

ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS Y HABILIDADES INVESTIGATIVAS EN LA INVESTIGACIÓN CONTABLE: UNA REVISIÓN DOCUMENTAL

DIDACTIC STRATEGIES AND RESEARCH SKILLS IN ACCOUNTING RESEARCH: A DOCUMENTARY REVIEW

Percy Antonio Vilchez Olivares

pvilchezo@unmsm.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-5826-3909>

Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Resumen

El objetivo de este estudio es comprender los fundamentos y mejores prácticas en las estrategias didácticas y habilidades investigativas vinculadas a la investigación contable. Mediante una revisión de literatura en bases de datos arbitradas y utilizando la técnica de análisis de contenido, se recolectaron 20 publicaciones relevantes. Los hallazgos indican que las estrategias didácticas efectivas incluyen la indagación, el aprendizaje por descubrimiento, la investigación guiada y el aprendizaje basado en problemas. Estas estrategias, junto con habilidades investigativas como las intelectuales, de construcción conceptual y metodológica, personales para la investigación, así como aquellas orientadas a la producción de trabajos académicos y digitales, resultan esenciales para la formación de contadores competentes. Aunque su implementación enfrenta desafíos asociados a limitaciones de tiempo y currículos sobrecargados, su adopción favorece la generación de nuevo conocimiento, el fortalecimiento del ejercicio profesional y la mejora de la calidad educativa. El estudio aporta un marco integrador que orienta a docentes y programas de educación contable en la incorporación sistemática de estrategias didácticas investigativas, contribuyendo al desarrollo de una formación contable más crítica, reflexiva y orientada a la investigación.

Palabras clave: métodos de enseñanza, educación superior, investigación, contabilidad, formación profesional

Abstract

The objective of this study is to examine the foundations and best practices of didactic strategies and research skills associated with accounting research. Through a literature review of peer-reviewed databases and the application of content analysis techniques, 20 relevant publications were selected. The findings indicate that effective didactic strategies include inquiry-based learning, discovery learning, guided research, and problem-based learning. These strategies, together with research skills such as intellectual skills, conceptual and methodological construction skills, personal research competencies, and those oriented toward the production of academic and digital outputs, are essential for the training of competent accountants. Although their implementation faces challenges related to time constraints and overloaded curricula, their adoption promotes the generation of new knowledge, strengthens professional practice, and improves educational quality. This study provides an integrative framework to guide instructors and accounting education programs in the systematic incorporation of research-oriented didactic strategies, thereby contributing to the development of a more critical, reflective, and research-driven accounting education.

Keywords: teaching methods, higher education, research, accounting, professional training

Introducción

La presente investigación es de naturaleza crítico-reflexiva y busca comprender los fundamentos y mejores prácticas en las estrategias didácticas y habilidades investigativas en los programas de educación contable que otorgan el título de Contador Público. Este estudio abarca un análisis exhaustivo de las prácticas internacionales en educación contable, considerando una diversidad de fuentes y perspectivas globales. Aunque no se limita a un contexto geográfico específico, se contextualiza dentro del marco internacional de la educación contable, reflejando tendencias y prácticas relevantes en diversos entornos educativos a nivel mundial.

La sociedad, el Estado, las entidades universitarias requieren programas de educación contable orientados a una formación multidisciplinaria de los profesionales en contabilidad. El propósito es dotar a los graduados de una perspectiva extensa sobre los ámbitos financiero, económico, social y político, además de proveerles de conocimientos profundos en contabilidad tanto financiera como de gestión, experticia en finanzas y en el sistema fiscal, entre otras áreas. Las organizaciones requieren que los contadores tengan una formación contable con un enfoque sistémico, en el cual no se ponga tanto énfasis en los aspectos técnicos, sino en áreas relacionadas con el desarrollo del conocimiento en el ámbito contable, esto permitiría que los profesionales de esta disciplina se involucren de manera adecuada en su desempeño profesional en el entorno, además, es crucial que los contadores actuales y futuros muestren iniciativa para aprender y mantenerse actualizados en temas como economía, tributación, normas internacionales, políticas contables y legislación en general (Aguilar et al., 2014).

Los profesionales contables deben desarrollar competencias y habilidades clave, incluyendo una actitud positiva hacia el aprendizaje continuo y la investigación, la capacidad para resolver problemas complejos, y un entendimiento de la responsabilidad social de la disciplina (Rojas, 1996).

Cardona (1998) señala que es necesario que los planes de estudio en la educación del contador público incluyan oportunidades académicas para abordar temas pertinentes como la teoría y la investigación contable, la historia contable, la metodología de la investigación y la epistemología contable. Estos aspectos deben estar interrelacionados de manera coherente con las asignaturas convencionales sobre contabilidad, auditoría, sistemas de información, entre otras.

La relación entre investigación y docencia es fundamental para alcanzar metas institucionales y sociales. Molina (2010) sugiere que la investigación enriquece la docencia al contextualizar y validar los discursos académicos, fomentando procesos pedagógicos activos, participativos y críticos. La integración de la investigación en la docencia debe ser central en los planes de estudios de contabilidad (Cea, 1994, como se citó en Cardona, 1998).

Para mejorar esta relación, los docentes deben vincular a los estudiantes con la investigación contable, conectándolos

con expertos, compartiendo avances recientes y promoviendo la asistencia a eventos académicos. Además, es crucial que los estudiantes desarrollen habilidades investigativas a través de la práctica, aplicando teoría de manera concreta y fomentando la creatividad e innovación (Vélez y Pérez, 2019).

Por lo expuesto, es necesario que se tenga presente a la investigación en la formación de profesionales hacia un mejor desempeño profesional. En el ámbito de la contabilidad, incentivar la investigación es crucial para el desarrollo de la profesión, esto comienza con una sólida base teórica, seguida de la identificación de problemas de investigación que posean el potencial para desarrollarse en proyectos significativos. Dichos proyectos deben ser cuidadosamente estimulados y mantenidos a lo largo del tiempo, asegurando su continuidad hasta la obtención y entrega de resultados (Lemos et al., 2009).

Consecuentemente, debe existir una creciente conexión entre la investigación, la docencia y la práctica profesional, que permita generar vínculos entre la universidad y la profesión y la capacidad de cada uno para beneficiarse de las experiencias del otro. Este aspecto es un tema clave a considerar, dado que los esfuerzos de investigación que mejor satisfagan las necesidades del programa de educación contable en la universidad no son necesariamente los temas de mayor relevancia para la profesión contable (Beattie & Smith, 2012; Fogarty & Black, 2014; Njoku et al., 2010; Parker, 2012; Smith & Urquhart, 2018).

Chávez et al. (2022) enfatizan la importancia de formar profesionales con competencias investigativas para enfrentar los retos de la sociedad. La universidad debe crear condiciones para fomentar habilidades de investigación, y los docentes deben estar preparados para desarrollar estas habilidades en los estudiantes (Gonzales, 2017, como se cita en Chávez et al., 2022). En la educación contable, se ha avanzado en incluir otras disciplinas en los programas de formación, respondiendo a nuevas demandas de información y contenidos de investigación (Ruiz y Muñoz, 2013).

Es crucial diferenciar entre enseñar a investigar y hacer investigación, y la didáctica de la investigación debe ser práctica y orientada a la resolución de problemas específicos (Ocampo-Eyzaguirre et al., 2011). Tal como señala Sánchez (2014, como se cita en Vélez & Pérez, 2019), enseñar a investigar y formar investigadores implica transferir las experiencias investigativas de los formadores y combinarlas con diversos enfoques epistemológicos y metodológicos. Vélez y Pérez (2019) añaden que la enseñanza de la investigación implica aprender a investigar a través de la práctica, aplicando teoría de manera concreta y fomentando la creatividad e innovación. Además, la preparación de los investigadores dependerá de sus habilidades investigativas, así como de las competencias de los educadores que los han instruido. Estos últimos deben poseer experiencia tanto en investigación como en pedagogía. La formación de los investigadores se basará en estas competencias, tanto del estudiante como de los formadores, quienes deben contar con un perfil que abarque

conocimientos especializados en investigación y pedagogía. La responsabilidad del profesorado es fomentar las posibilidades de aprendizaje para los estudiantes mediante la adquisición de habilidades y destrezas en investigación, lo cual se logra mediante el uso adecuado de métodos de enseñanza para diseñar estrategias que estimulen el aprendizaje y promuevan la integración de conocimientos (Ávalos, 2016, como se citó en Reynosa et al., 2020). Es esencial disponer de una didáctica particularmente diseñada para cultivar y fomentar la inclinación hacia la investigación. Integrar la formación investigativa dentro de los programas académicos de contabilidad trasciende la mera transmisión de técnicas; representa un proceso social de generación y difusión de conocimiento, que requiere el desarrollo de una amplia gama de habilidades cognitivas, procedimentales, sociales y metacognitivas.

Por lo expuesto, existe una diferencia sustancial entre realizar un proyecto de investigación con el fin de demostrar competencias adquiridas en el aula y obtener una calificación destacada, y llevar a cabo una investigación orientada a la comprensión o resolución de un problema específico, abordado de manera adecuada y con un sólido enfoque y diseño metodológico (Izquierdo & Izquierdo, 2010).

La formación para la investigación consiste en una serie de medidas dirigidas a promover la adquisición y crecimiento de los saberes, destrezas y mentalidades requeridas para que tanto estudiantes como profesores puedan llevar a cabo de manera exitosa labores productivas relacionadas con la investigación científica, el desarrollo tecnológico y la innovación, tanto en el ámbito académico como en el productivo (Guerreiro, 2007).

En resumen, es necesario conocer los fundamentos y mejores prácticas de las estrategias didácticas y habilidades investigativas en contabilidad, y fomentar la conexión entre enseñanza e investigación, incentivando la importancia de la investigación en el ámbito de las ciencias sociales (Tesouro y Puiggalí, 2015). La teoría del constructivismo, que sostiene que el conocimiento se construye activamente, es un marco adecuado para esta dinámica colaborativa entre docentes y estudiantes (Romero, 2009).

Metodología

La presente investigación es de enfoque descriptivo y corresponde a una revisión documental orientada al análisis de las estrategias didácticas y las habilidades investigativas aplicables a los programas de educación contable, necesarias para promover y fortalecer la competencia profesional del contador público. En este sentido, se realizó una revisión sistemática de la literatura con el fin de comprender cómo dichas estrategias y habilidades se abordan en la investigación contable. Para ello, se efectuó la búsqueda y selección de estudios publicados en revistas indexadas y otras fuentes académicas, lo que permitió ampliar el alcance y la comprensión del tema.

La unidad de análisis de esta investigación comprende artículos y publicaciones enfocados en las estrategias didácticas y habilidades investigativas.

Para identificar estos documentos, se emplearon términos de búsqueda como “estrategia y habilidades” e “investigación y educación”, junto con variantes similares, en las bases de datos de Google Académico, Redalyc y ScienceDirect. Se aplicaron filtros específicos para seleccionar publicaciones en las áreas de educación y contabilidad, restringiendo la búsqueda a los idiomas inglés y español. Este proceso resultó en un total de 537 publicaciones, distribuidas de la siguiente manera: 69 en Google Académico, 419 en Redalyc y 49 en ScienceDirect, incluyendo una variedad de artículos, tesis, libros, entre otros. Adicionalmente, se realizaron búsquedas en revistas reconocidas e indexadas en bases de datos como Scopus, Scielo o Latindex, destacando revistas como Universidad y Sociedad, Pedagogía Universitaria, Revista Contaduría y Revista Conrado.

La muestra inicial de esta investigación consistió en 42 publicaciones seleccionadas por su relevancia y aplicabilidad educativa, distribuidas de la siguiente manera: 18 de Google Académico, 3 de Latindex, 7 de Redalyc, 5 de Scielo, 4 de ScienceDirect y 5 de Scopus. Los criterios de inclusión utilizados fueron la pertinencia temática, la contribución al conocimiento y la credibilidad de la fuente. De esta muestra, se seleccionaron 20 publicaciones que demostraron una relevancia particular para el desarrollo de estrategias didácticas y habilidades investigativas en contabilidad. La distribución final de la muestra fue: 10 de Google Académico, 2 de Latindex, 2 de Redalyc, 3 de Scielo y 3 de Scopus, como se detalla en el Anexo1.[MRM1.1]

Para la organización, recopilación y análisis de la información, se empleó la investigación documental y la técnica de análisis de contenido. Este proceso siguió varios pasos: codificación inicial, desarrollo de categorías, revisión y refinamiento, y análisis de las categorías finales para identificar patrones y relaciones significativas.

Este estudio se posiciona en el paradigma post-positivista, que reconoce la existencia de una realidad objetiva, aunque imperfectamente aprehensible debido a la naturaleza incontrolable de los hechos y la imperfección humana (Ramos, 2015). Este enfoque metodológico permite una combinación de métodos cualitativos, enfatizando la generación emergente de información y el descubrimiento como elementos esenciales del proceso de indagación.

Asimismo, la investigación se fundamenta en la teoría del constructivismo, que sostiene que el conocimiento es construido activamente por los individuos a través de su interacción con el entorno y la reflexión sobre sus experiencias (Romero, 2009). Este marco teórico respalda el uso del análisis de contenido como técnica adecuada para explorar la implementación de estrategias didácticas y habilidades investigativas en la educación contable.

Resultados

La formación de profesionales en contabilidad requiere reflexionar y discutir sobre los ámbitos en los cuales se

desarrollan o ejercen su profesión; comprender la influencia de las disciplinas emergentes y vinculantes; pero también los temas emergentes como contabilidad social, contabilidad internacional, tecnología contable, entre otros. Lo anterior teniendo como premisa que la investigación científica aporta a la educación y genera una mejor formación de los futuros profesionales.

A nivel de autoridades, gestores, académicos, grupos de investigación, investigadores, estudiantes, entre otros, existe coincidencia en aceptar la gran importancia que tiene la formación en investigación contable en el futuro profesional de contabilidad. Al respecto, surge la necesidad de fortalecer los procesos de investigación científica en los programas de educación contable dado que esta genera nuevo conocimiento, mejora el ejercicio profesional y fortalece la calidad educativa. Esto se representa en la Figura 1.

Figura 1

Relación de la educación contable con la generación de nuevo conocimiento, investigación contable y ejercicio profesional



Nota. Elaboración propia a partir de Molina (2010), Ruiz y Muñoz (2013) y Tesouro y Puiggali (2015).

Para lograr una mejora permanente y relevancia en la investigación científica en contabilidad, es necesario que las instituciones generen espacios adecuados (tanto físicos como virtuales) para la producción científica. Además, es fundamental revisar y replantear sus estrategias didácticas en investigación y fortalecer el desarrollo de habilidades investigativas.

Estrategias didácticas investigativas

La investigación contable debe ser observada desde diversas perspectivas, debo precisar que en la perspectiva de la enseñanza docente alumno se gestan las estrategias didácticas de investigación. Las estrategias didácticas investigativas se refieren a los métodos utilizados por los profesores para incentivar a los estudiantes a explorar, observar y plantear preguntas sobre su entorno, necesidades y problemas, a través de procesos estructurados de investigación. Estas estrategias aprovechan la curiosidad inherente del estudiante, con el objetivo de convertirlo en un agente activo que participe en la construcción de su propio aprendizaje. Se busca que el estudiante se motive a preguntar, investigar y se entusiasme en cada etapa de su proceso de aprendizaje

(Casimiro et al., 2020). Es importante que las estrategias didácticas investigativas sean diseñadas teniendo en cuenta una perspectiva formativa, estandarizada y que siga ciertos protocolos de implementación. Esto se hace con la previsión de que el aprendizaje no se limite a un período específico de tiempo, ya que los cambios constantes traen consigo nuevas demandas profesionales y nuevas exigencias personales. De esta manera, se busca garantizar la sostenibilidad del aprendizaje a lo largo del tiempo, adaptándose a las necesidades en constante evolución (Reynosa et al., 2020).

Lo anterior se basa en el estudio publicado por Huffman (2014), en el que concluye que las didácticas investigativas “se presentan en diferentes niveles y contextos: objetivos de instrucción, valores educativos, orientaciones generales de enseñanza y estrategias didácticas” (p. 84). Reconociendo la importancia de cada uno de estos niveles, las estrategias didácticas contribuyen a una formación continua y variada en los estudiantes. Constituyen el fundamento de una educación organizada y normalizada, facilitando el desarrollo académico de los alumnos con un enfoque crítico y audaz en cuanto a la metodología; esto es esencial para abordar los desafíos científicos.

El proceso de enseñanza de la investigación es extenso en el tiempo y esencial para la generación de contribuciones significativas tanto para la ciencia como para la sociedad. Este proceso abarca diversas etapas, incluyendo la generación de la idea de investigación, la revisión de la literatura, la formulación del problema, la construcción del marco teórico, el diseño de la metodología, la recolección y procesamiento de la información, el análisis de los resultados de la investigación y la comunicación de dichos resultados. Por lo tanto, es imprescindible realizar un seguimiento continuo del progreso de la investigación por parte de los estudiantes.

En este proceso, la estrategia didáctica actúa como el nexo fundamental que facilita la interacción entre el docente y el estudiante, impulsando el resultado de la investigación. La elección de la estrategia didáctica a aplicar está sujeto a la estructura organizacional para gestionar la investigación, el perfil del docente y del estudiante, los procesos de investigación, las líneas de investigación entre otros. En ese sentido, son relevantes la implementación de diversas técnicas y acciones en los programas de educación contable:

- Enseñar cómo generar ideas de investigación contable
- Implementar tutorías permanentes individualizadas
- Implementar guías técnicas y videos tutoriales sobre investigación
- Difundir líneas de investigación contable
- Brindar accesos a bases de datos, revistas indexadas
- Desarrollar eventos académicos vinculados a las líneas de investigación del programa de educación contable
- Promover la lectura de revistas especializadas en contabilidad
- Desarrollar temáticas en base a resultados de investigación contable
- Implementar grupos de investigación en contabilidad

- Implementar infraestructura para la investigación; salas, mobiliarios, laboratorios, equipos, entre otros.
- Estandarizar estrategias de investigación a nivel del docente
- Comunicar y difundir resultados de investigación a través de revistas estudiantiles y/o académicas.

Por otro lado, la investigación contable observada desde la perspectiva de la enseñanza en el proceso de formación investigativa requiere aplicar diversas estrategias didácticas que deben orientarse a un nivel práctico, promover el pensamiento crítico, el uso de la tecnología para acceder a bases de datos, repositorios institucionales, entre otros.

Es importante enfocarse en el manejo de enfoques didácticos para el aprendizaje, como la implementación de talleres con guías estructuradas desde la etapa de planificación. También se destaca la importancia de desarrollar la atención y concentración en el aula, así como reconocer el valor del trabajo práctico en entornos acogedores y saludables, donde se fomenten la salud mental, la inteligencia emocional y el uso de tecnologías de la información y comunicación. Además, se mencionan estrategias como el uso de fichas de evaluación, la creación de materiales didácticos y la investigación formativa como un elemento transversal. Es necesario profundizar en la relación entre la neuroeducación, la educación y los procesos de aprendizaje para mejorar aún más la calidad educativa (Figuerola & Farnum, 2020).

De forma complementaria y desde la perspectiva del conocimiento Reynosa et al., (2020), mencionaron que las estrategias didácticas son un factor transversal clave en la construcción de conocimiento y estas dependen de variables internas y variables ambientales que rodean al investigador; asimismo, se precisa que los investigadores poseen capacidad de diagnóstico y habilidad para vincular los fenómenos con los conocimientos y aportar propuesta de solución a los problemas con asidero científico.

A continuación, se presenta diversas estrategias didácticas investigativas que se proponen para aplicar en los programas de educación contable:

a) *Estrategia basada en la indagación.* Estas estrategias didácticas “comprenden un proceso de construcción y deconstrucción de conocimiento, mediante el desarrollo de objetivos de aprendizaje orientados a compartir ideas y experiencias, desde las que se puedan proponer preguntas que vinculen de forma dinámica el lenguaje y la acción” (Bunge, 1998, como se cita en Arias, 2014, p. 15). Esta estrategia permite potenciar la curiosidad de los estudiantes, en donde los docentes pueden encaminarlos a desarrollar actividades planificadas hacia el estudio de algún hecho o problema contable, utilizando el mecanismo de preguntas vinculadas a la formación profesional de contador que despierten la curiosidad o el interés por conocer la respuesta o descubrir un tema interesante a investigar.

Según Torres (2013, como se cita en Herrera, 2015), la incorporación de la indagación en el proceso educativo supone el reconocimiento y la valoración de la curiosidad científica

junto con la capacidad de análisis como herramientas esenciales para el aprendizaje. Esto también conlleva la utilización del entorno cotidiano como un recurso inmediato y pertinente para la enseñanza de las ciencias, lo cual facilita la creación de aprendizajes significativos. Asimismo, Escalante (2005) respecto al enfoque sostiene que la importancia de la indagación radica en fomentar en los estudiantes el pensamiento sistemático y la capacidad de investigar para encontrar soluciones razonables a problemas. Además, la enseñanza basada en la indagación se centra en el estudiante, no en el profesor.

El rol del docente y estudiante es muy activo, ambos buscan respuestas a problemas donde se formula diversas hipótesis o temas por indagar, se revisan bases de datos, se plantean posibles resultados y se argumenta; en el proceso se busca potenciar el pensamiento crítico y la capacidad de comprobar o refutar las hipótesis. En esta estrategia se busca estimular la curiosidad investigativa por determinados temas.

Algunos ejemplos en la formulación de preguntas sobre problemas o temas vinculados a la investigación contable son las siguientes:

- ¿Que información, resultados empíricos y métodos pueden validar o refutar que las subvenciones de gobierno recibidas en activos no monetarios no afectan los resultados del periodo de un ente en el periodo que se recibe la subvención?
- ¿Qué factores inciden de forma significativa en la estimación de la vida útil de los activos de propiedad, planta y equipo en la industria de distribución eléctrica?
- ¿Qué riesgos y decisiones de negocios afectan la contabilidad de las estimaciones de deterioro de cuentas por cobrar comerciales en el sector agrícola?
- ¿Qué factores determinan o influyen la veracidad de los valores razonables en las inversiones financieras en acciones que tienen cotización bursátil?

b) *Estrategia basada en el aprendizaje por descubrimiento.* Esta metodología se enfoca en que el estudiante no reciba de manera directa los contenidos relacionados con temas contables que necesita aprender e investigar; en cambio, debe ser el propio estudiante quien lo descubra. Esto exige una participación por su parte y abarca desde el descubrimiento autónomo hasta el descubrimiento con orientación. Sin embargo, para que sea efectiva, es esencial contar con una sólida formación previa en contabilidad.

La enseñanza mediante el enfoque del descubrimiento guiado implica brindar a los estudiantes oportunidades para manipular objetos de manera activa y transformarlos a través de la acción directa. También implica actividades que fomentan la búsqueda, exploración y análisis. Estas oportunidades no solo aumentan el conocimiento de los estudiantes sobre el tema en cuestión, sino que también estimulan su curiosidad y les ayudan a desarrollar estrategias para aprender a aprender y descubrir conocimientos en diferentes situaciones (Good & Brophy, 1995, como se cita en Eleizalde et al., 2010).

Esta estrategia requiere el planteo de exposición del docente

sobre las tendencias y perspectivas futuras de diversos temas emergentes, mapeo de líneas y requerimientos de investigación actual; y el estudiante diseña su estrategia de búsqueda de revisión de literatura para dar respuesta a las interrogantes o describe nuevas interrogantes que subyacen al tema planteado. Este tipo de estrategias se aplica con eficiencia cuando el estudiante le interesa el tema planteado, conoce en forma básica el tema, identifica en forma correcta el problema central y dispone de accesos a información que son claves para el logro del objetivo.

Algunos ejemplos de aplicación en la presentación y explicación de las líneas de investigación contable son las siguientes:

- Efectuar el estudio y análisis de las líneas de investigación para la profesión contable que es propuesto por la Asociación Interamericana de Contabilidad que genera la presentación de trabajos de investigación en las Conferencias Interamericana de Contabilidad que se realizan cada dos años en un país de América.
- Efectuar el estudio y análisis de las líneas de investigación para la profesión contable en Estados Unidos que es propuesto por la American Accounting Association, en Europa es propuesto por la European Accounting Association para los diferentes congresos nacionales e internacionales de investigación contable (García, 2007).
- Efectuar el análisis de la productividad de una línea de investigación contable; medido en términos de cantidad y calidad de la producción de investigación que se obtiene a través de los proyectos o resultados de investigación que se encuentran integrados en una línea de investigación determinada. Por ejemplo: la contabilidad de gestión en entornos de innovación.
- Efectuar la revisión de la discusión de resultados de los artículos publicados en revistas académicas y científicas, considerando una línea de investigación contable específica.

c) *Estrategia basada en la investigación guiada.* Esta estrategia es dirigida por el docente; en ese sentido, el docente propone el tema de investigación contable, luego guía el proceso de búsqueda de información hacia la adquisición de un nuevo conocimiento contable y el estudiante participa en el proceso y análisis de la información obtenida bajo las pautas del docente.

La investigación es una técnica altamente beneficiosa, pero es importante tener en cuenta que el trabajo investigativo debe llevarse a cabo en grupos de trabajo cooperativo de tamaño reducido. En estos grupos, el profesor asume el rol de guía y director, proporcionando orientación durante todo el proceso, al final, refuerza el conocimiento adquirido. A lo largo de todo el proceso, el educador puede alimentar la duda o el conflicto en relación con ciertos conceptos, aumentando así la curiosidad y el deseo de aprender por parte de los estudiantes (Gil, 1993).

“La investigación guiada está referida a la formación en investigación como estrategia pedagógica implementada” (Ferreira et al., 2019, p. 40), en el cual los estudiantes superan los desafíos encontrados, fomentando un aprendizaje

autodirigido que les permite transformar sus capacidades mentales en competencias académicas.

En esta estrategia el rol principal lo tienen los docentes que guían el proceso de aprendizaje, proponiendo temas de investigación para la adquisición de fundamentos teóricos en el desarrollo de trabajos aplicativos. El estudiante participa en forma activa en las tareas de búsqueda de información, verificación de conceptos, cumplimiento del diseño, entre otros. Algunos ejemplos de aplicación para identificar fundamentos teóricos sobre problemas de investigación contable son los siguientes:

- Identificar y analizar paradigmas contables vinculados a problemas de investigación en contabilidad internacional.
- Analizar desde la teoría de la agencia, la gestión administrativa y contabilidad de una entidad sin fines de lucro.
- Estudiar las tres corrientes de investigación en contabilidad: principal, interpretativa y crítica y su vinculación con los problemas de investigación que se plantean.
- Revisar literatura sobre enfoques contables de autores internacionales sobre teoría contable como Hendriksen (1981), Sterling (1970), Zeff (2015), Wolk et al. (2016), Fowler (1996), García-Casella (1999), entre otros.

d) *Estrategia del aprendizaje basado en problemas.* Esta estrategia permite la búsqueda de la solución de problemas por parte de los estudiantes, se reconoce la necesidad de solución del problema contable, se promueve la orientación y la necesidad de investigar, desarrollar hipótesis y se brinda soporte técnico para la resolución de problemas contables. En este enfoque metodológico, se aconseja emplear problemas reales y auténticos como el inicio y la base del proceso educativo, constituyendo principalmente una estrategia de enseñanza activa y enfocada en el estudiante (Tan, 2004). Asimismo, Guanche (1997, como se cita en Herrera, 2015) enfatiza que “la enseñanza problemática es una metodología que permite a los estudiantes investigar, analizar, discutir y llegar a la solución de un problema determinado, permitiéndoles que se apropien de nuevos conocimientos de manera significativa” (p.35).

La situación problemática permite al estudiante generar hipótesis, identificar necesidades de aprendizaje e identificar los principios del conocimiento que se pueden aplicar a otras situaciones y se regresa al problema (González & Castro, 2011). Por lo mencionado, la situación problemática o problema debe representar un tema clave, interesante y complejo que favorezca al conocimiento del tema estudiado y/o investigado.

Exley y Dennick (2007), propusieron un modelo compuesto por siete etapas, que incluyen: esclarecer términos, conceptos y contextos desafiantes, identificar los problemas, compilar y exponer nuevos datos, examinar los problemas, crear hipótesis, organizar de manera ordenada el análisis, y establecer los resultados de aprendizaje anticipados. Al respecto, existen modelos alternos, pero siempre bajo el mismo enfoque en su fase inicial y final.

En relación con el rol del docente y del estudiante, el docente en forma inicial presenta la situación problemática al estudiante, le indica los pasos que han de seguir para resolver el problema y los resultados que espera, y posteriormente participa en forma activa como un orientador del proceso al estudiante o al grupo de estudiante especialmente en la búsqueda de información; esta estrategia permite el desarrollo de análisis crítico y reflexivo y la construcción activa de aprendizajes.

Algunos ejemplos de aplicación en la presentación de ideas problemáticas de investigación contable son las siguientes:

- La formación que se imparte en los programas de educación contable es relevante para generar artículos de investigación contable que se comuniquen en revistas académicas estudiantiles
- El impacto del COVID 19 en la estructura económica y financiera en las empresas de la industria cementera que tienen cotización bursátil.
- La predicción de dificultades financieras a través del análisis por indicadores financieros de flujos de efectivo.
- El impacto de la innovación en los resultados económicos y financieros en empresas del sector automotriz.

Las diversas estrategias didácticas que se pueden utilizar están sujeto a la capacitación del docente de investigación contable en el uso de estas estrategias, la base formativa del estudiante, las características como grupo de estudiantes de una determinada aula académica, el nivel académico del curso que se va a desarrollar y el resultado de aprendizaje del curso.

Habilidades investigativas

A nivel de educación contable internacional la Junta de Normas Internacionales de Educación ha emitido estándares internacionales de educación contable (IAESB, por sus siglas en inglés de la International Accounting Education Standards Board), donde se establece los requerimientos mínimos de aprendizaje, incluyendo educación, experiencia práctica y desarrollo profesional continuo. Los estándares internacionales han sido actualizados y el Manual de Pronunciamientos de Educación Internacional (2019) contiene el conjunto de Estándares Internacionales de Educación (IES) 1-8 del IAESB, los mismos que han sido aprobadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés de la International Federation of Accountants).

Al respecto, la Norma Internacional de Educación (IES, por sus siglas en inglés que corresponde a la denominación International Education Standard) número 3 titulada "Habilidades profesionales" determina los resultados de aprendizaje en relación con las habilidades profesionales que los futuros contadores deben exhibir al concluir su etapa inicial de formación profesional (International Accounting Education Standards Board, 2019). Señala las siguientes habilidades: intelectuales, interpersonales y de comunicación, personales y habilidades organizacionales.

La norma específica las habilidades, más allá del saber contable, que los futuros contadores deben poseer. Dichas

capacidades deben fomentarse a lo largo del programa educativo en contabilidad y constituyen un elemento crucial del conjunto de destrezas requeridas para que los contadores demuestren su competencia profesional (International Accounting Education Standards Board, 2019). Algunas habilidades se incluyen de manera implícita en el programa de educación contable, pero otras se deben obtener mediante la práctica o mediante otras actividades de aprendizaje enfocadas en el desarrollo de dichas habilidades.

Por lo expuesto, los programas de educación contable en el proceso de formación para la investigación de sus estudiantes de pregrado deben potenciar las habilidades que le permitan a los estudiantes efectuar procesos de investigación-acción en diversos entornos y en la producción de trabajos académicos. Respecto a las habilidades de investigación o investigativas Poma et al. (2023) las definen como "todas aquellas destrezas que potencian al estudiante para que pueda realizar una investigación de calidad" (p. 25).

Machado et al. (2008) definen la habilidad investigativa como el dominio de las habilidades necesarias para abordar tareas de investigación en el ámbito educativo, laboral y de la investigación en sí, utilizando los recursos metodológicos de la ciencia. Al respecto, estas habilidades comprenden un conjunto de acciones lógicas o intelectuales, a las que se integran otras acciones específicas de la metodología de la investigación.

Las habilidades investigativas permiten la identificación del problema y su posible solución, así como la redacción, argumentación y dominio de información, resultados y conclusiones respecto a situaciones prácticas de su entorno (Sime & Rivero, 2014).

En otra perspectiva, Ledesma (2016) señala que las habilidades investigativas:

Se definen como rasgos o formas y cualidades individuales, que han de contribuir fundamentalmente para potenciar, el dominio del contenido de la formación para la investigación, incorporando la aplicación consciente del método científico hacia la problemática del mundo que lo rodea. (p. 25)

Con base en las clasificaciones de habilidades de investigación propuestas por López (2001), según se citó en Martínez y Márquez (2014), Moreno (2005) y Manrique et al. (2020), y tomando en consideración los lineamientos establecidos en las Normas Internacionales de Educación emitidas por el IAESB, se desarrolló una estructuración integradora que consolida las contribuciones de estos autores. Esta propuesta organiza las habilidades investigativas en seis categorías interrelacionadas, orientadas a su aplicación en los programas de educación contable. Con el propósito de sintetizar esta clasificación y facilitar su comprensión, en la Figura 2 se presenta un esquema que muestra de manera integrada las principales habilidades investigativas y su relación en el proceso formativo.

Figura 2
Clasificación de las habilidades investigativas en la educación contable



Nota. Elaboración propia a partir de López (2001), Moreno (2005), Martínez y Márquez (2014), Manrique et al. (2020) e IAESB (2019).

La clasificación presentada permite visualizar las habilidades investigativas como un conjunto articulado que se desarrolla de forma progresiva a lo largo del proceso de formación en contabilidad. Cada una de las categorías cumple una función específica en el fortalecimiento de la investigación formativa y, en conjunto, contribuyen al desarrollo de competencias investigativas necesarias para la formación profesional del contador. A continuación, se describen las características y componentes de cada una de las habilidades investigativas propuestas.

a) *Habilidades intelectuales de investigación.* Están representadas por habilidades relacionadas con acciones intelectuales; estas habilidades permiten a los estudiantes identificar información para la investigación, trabajar con información recolectada, resolver problemas, analizar y discutir resultados, y comunicar resultados. Se considera habilidades intelectuales de investigación:

- La habilidad de identificar, adquirir, estructurar y entender la información.
- La habilidad para detallar, contrastar, definir, esclarecer, razonar, probar, evaluar y captar problemas, fomentando el desarrollo del razonamiento crítico e interpretación.
- La habilidad para explorar y examinar, utilizando el pensamiento lógico y el razonamiento para fomentar el análisis crítico.
- La competencia para afrontar y solucionar situaciones novedosas y en constante evolución.

b) *Habilidades de construcción conceptual.* Están sustentadas en el conocimiento de la propia ciencia; los paradigmas, las teorías y los enfoques teóricos; estas habilidades permiten a los estudiantes realizar mapas conceptuales del problema de investigación. Se considera habilidades de construcción conceptual:

- Generar ideas propias
- Revisar las teorías y las propuestas de investigación
- Reconocer y construir conceptos, elementos y características
- Realizar síntesis conceptual.

- Diseñar mapas conceptuales

c) *Habilidades de construcción metodológica.* Están sustentadas en el conocimiento de las metodologías y técnicas de la investigación de la propia ciencia; estas habilidades permiten a los estudiantes diseñar la metodología adecuada para aplicar en la investigación. Se considera habilidades de construcción metodológica:

- Diseñar el método de investigación
- Aplicar el método de investigación
- Diseñar procedimientos e instrumentos para recolectar y generar información
- Diseñar técnicas para la organización, sistematización y el análisis de la información.

d) *Habilidades personales para la investigación.* Se refieren a las actitudes que deben tener los estudiantes hacia la investigación. Cruz et al. (2021), señalan que este tipo de habilidad “se define como la predisposición referida por el estudiante, provenientes de su estado psicológico interno, con una carga afectiva que puede estar a favor o en contra de la investigación” (p. 22). Se considera habilidades personales hacia la investigación:

- Demostrar un compromiso con la investigación
- Disposición positiva e interés por la investigación
- Aplicar el escepticismo en el proceso investigativo a través de una actitud crítica en los resultados de investigación
- Capacidad para trabajar en grupos de investigación
- Capacidad para expresar ideas y emociones
- Administrar eficientemente el tiempo y los recursos de investigación
- Aplicar los principios éticos en el proceso de investigación.
- Valorar el impacto de las soluciones a problemas y resultados de investigación

e) *Habilidades para la producción de trabajos académicos.* Estas habilidades permiten a los estudiantes preparar diferentes tipos trabajos académicos que se producen durante el desarrollo del programa de estudios. Se considera habilidades para la producción de trabajos académicos:

- Estructurar trabajos académicos
- Redacción académica de diversos trabajos académicos.
- Capacidad para comunicar resultados de investigación
- Socializar el conocimiento
- Efectuar citas y referencias bajo estándares internacionales para presentación de trabajos académicos

f) *Habilidades digitales.* Estas habilidades incluyen una combinación de conductas, conocimientos técnicos especializados, experiencias prácticas, entre otros. Abarcan el conocimiento y uso de herramientas digitales para que el estudiante pueda utilizar las tecnologías de la información y la comunicación a fin de lograr los objetivos definidos en el trabajo académico. Se considera habilidades digitales:

- Efectuar búsqueda y selección en repositorios institucionales, revistas académicas y científicas en internet.
- Utilizar bases de datos científicas, académicas, buscadores académicos, agregadores y gestores bibliográficos
- Elaborar encuestas y entrevistas con la utilización de la tecnología de la información y la comunicación

- Efectuar análisis con softwares estadísticos de los datos obtenidos
- Dominar la tecnología de la información en el desarrollo de la investigación.

Las diversas habilidades investigativas disponibles para los estudiantes se pueden fortalecer con la posibilidad de contar con accesos a información disponible en bases de datos académicas y científicas. Asimismo, se requiere que el estudiante tenga una actitud positiva hacia las tareas de investigación en su proceso de formación profesional, de tal forma que se creen las condiciones para un aprendizaje significativo.

Discusión

En este estudio, se empleó una metodología con un nivel descriptivo con el propósito de examinar las estrategias y habilidades utilizadas en la investigación contable. El objetivo principal de esta metodología consistió en obtener una visión general y exhaustiva de las estrategias didácticas y habilidades investigativas requeridas para llevar a cabo investigaciones en el ámbito de la contabilidad. Al consolidar teoría y práctica, nuestro trabajo busca no solo expandir el conocimiento académico, sino también inspirar nuevas direcciones en la formación de futuros contadores, preparándolos para enfrentar los desafíos de un entorno globalizado y dinámico.

En concordancia con Manrique et al. (2020), las habilidades de investigación que se deben desarrollar se clasifican en habilidades básicas, de construcción conceptual, propias de la metodología de investigación, los cuales se enfocan en capacitar al futuro profesional. Sin embargo, a esto, la investigación agrega las habilidades personales las cuales señalan las posturas que los estudiantes deben adoptar en relación con la investigación. Como señala Martínez & Márquez (2015), para el estudio de la formación y desarrollo de las habilidades investigativas, es necesario la búsqueda de estrategias de enseñanza-aprendizaje que permitan la integración de conocimiento, procesos cognitivos, entre otros, y diseñar programas que se ajusten a los requisitos profesionales, disciplinarios, de investigación, sociales y laborales del entorno.

En comparación con Casimiro et al. (2020), la investigación no menciona sobre la estrategia basada en el aprendizaje cooperativo, ya que, esto se incluye dentro de la estrategia de investigación guiada, ya que es importante establecer los grupos donde el docente asumirá el rol de guía, orientador y reforzar el conocimiento adquirido.

En base a la teoría del constructivismo, se comprueba que las estrategias didácticas colaboran para un mejor desarrollo de las habilidades investigativas en los profesionales de contabilidad, promoviendo así la transformación pedagógica y contribución a la investigación contable.

La revisión de la literatura basada en bases de datos proporcionó una base sólida para comprender las estrategias y habilidades en investigación contable desde una perspectiva constructivista. Los resultados obtenidos ofrecen una visión general y detallada de las prácticas actuales en el campo y pueden servir como punto de partida para futuras

investigaciones y desarrollos teóricos en el área de la contabilidad. En el dinámico campo de la educación contable, la integración de estrategias didácticas innovadoras y el desarrollo de habilidades investigativas no solo constituyen un imperativo académico, sino también un compromiso con la excelencia educativa y la preparación profesional.

En última instancia, este estudio no solo contribuye al entendimiento actual de las estrategias didácticas y habilidades investigativas en contabilidad, sino que también abre nuevas oportunidades para explorar y aplicar enfoques innovadores en la formación de profesionales contables. Al unir teoría y práctica de manera coherente, nuestro trabajo busca establecer un puente entre la investigación académica y las necesidades prácticas del campo contable, promoviendo un entorno educativo enriquecido y adaptativo que prepara a los estudiantes para los desafíos y demandas cambiantes del mundo moderno.

Conclusiones

El análisis documental revela la necesidad de fortalecer los procedimientos de investigación científica en los programas de educación contable para mejorar la práctica profesional y promover la excelencia en la enseñanza. Se deben aplicar estrategias didácticas investigativas y promover habilidades de investigación contable para involucrar a los estudiantes en su propio aprendizaje y fortalecer la investigación en este campo. Sin embargo, es crucial reconocer que estas estrategias requieren tiempo y competencia por parte de los docentes, y pueden ser difíciles de implementar en entornos educativos con limitaciones de tiempo y currículos sobrecargados.

Las estrategias didácticas abarcan estrategias basadas en la indagación, el aprendizaje por descubrimiento, la investigación guiada y el aprendizaje basado en problemas, si bien se presentan como métodos prometedores para fomentar la participación de los estudiantes y desarrollar su pensamiento crítico, es importante analizar críticamente sus limitaciones. Una de las principales limitaciones es el tiempo requerido para implementar estas estrategias de manera efectiva, lo cual puede ser un desafío en entornos educativos con restricciones de tiempo y currículos sobrecargados. Esto puede llevar a una implementación superficial o incompleta de estas estrategias, lo que limita su potencial impacto en el aprendizaje.

Las habilidades investigativas abarcan habilidades intelectuales, de investigación, de construcción conceptual, de construcción metodológica, personales para la investigación, para la producción de trabajos académicos y digitales. El desarrollo y dominio de las habilidades investigativas demanda un tiempo considerable, así como un enfoque pedagógico adecuado por parte de los docentes. Si bien es cierto que las habilidades investigativas son valiosas y pueden proporcionar a los estudiantes una comprensión más profunda de los temas, también es necesario reconocer que su aplicación requiere una inversión significativa de tiempo y recursos.

Además, es importante equilibrar el enfoque en habilidades

investigativas con la adquisición de conocimientos fundamentales y competencias básicas. Los estudiantes también deben tener una actitud positiva hacia la investigación y se deben establecer claramente las habilidades investigativas necesarias en los programas de educación contable para fortalecer las tareas investigativas a lo largo del plan de estudio. Esto refuerza el planteamiento de Aguilar et al. (2015), quien señala que la transformación pedagógica está en constante cambio y los estudiantes son cada vez más participantes activos en el proceso de enseñanza-aprendizaje.

A partir de los hallazgos obtenidos, se considera pertinente que las instituciones de educación superior reflexionen sobre la forma en que se están diseñando y ejecutando los planes de estudio en los programas de contabilidad. En este sentido, resulta necesario avanzar hacia políticas curriculares que integren de manera gradual estrategias didácticas orientadas a la investigación, no como actividades aisladas, sino como parte de un proceso formativo continuo. Esto supone revisar la organización de las asignaturas, fortalecer la investigación formativa a lo largo del plan de estudios y generar condiciones institucionales que permitan a los docentes disponer del tiempo y la capacitación necesarios para aplicar metodologías investigativas con sentido pedagógico. Asimismo, la asignación explícita de espacios curriculares para el desarrollo de habilidades investigativas podría contribuir a evitar implementaciones superficiales y favorecer una formación contable más crítica, reflexiva y acorde con las exigencias actuales del ejercicio profesional.

Lista de referencias

- Aguilar, P. A., Ceballos, A. D., Restrepo, L. A., & Gómez, Y. (2015). La educación contable universitaria: herramientas formativas para satisfacer las necesidades de las organizaciones, el Estado, la comunidad y las familias. *Revista En-Contexto*, 3(3), 161-180. <https://doi.org/10.53995/23463279.298>
- Beattie, V., & Smith, S. J. (2012). Today's PhD students – is there a future generation of accounting academics or are they a dying breed? A UK perspective. Institute of Chartered Accountants of Scotland (ICAS). [https://www.research.lancs.ac.uk/portal/en/publications/today-phd-students-is-there-a-future-generation-of-accounting-academics-or-are-they-a-dying-breed-a-uk-perspective\(ac050c8d-d2bd-4094-a15d-5a5ba960b67d\).html](https://www.research.lancs.ac.uk/portal/en/publications/today-phd-students-is-there-a-future-generation-of-accounting-academics-or-are-they-a-dying-breed-a-uk-perspective(ac050c8d-d2bd-4094-a15d-5a5ba960b67d).html)
- Cardona, J. (1998). Reflexiones en torno a la relación docencia-investigación en materia contable. *Revista Contaduría*, 32, 39-53. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25538/21090>
- Casimiro, W. H., Casimiro, C. N., Ramos, F., & Casimiro, J. F. (2020). Estrategias didácticas utilizadas por los docentes y actitudes investigativas de los estudiantes. *Revista Conrado*, 16(76), 175-183. <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/1469>
- Chávez, K. J., Ayasta, L., Kong, I., & Gonzales, J. S. (2022). Formación de competencias investigativas en los estudiantes de la Universidad Señor de Sipán en Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, 28(1), 250-260. <https://doi.org/10.31876/rcs.v28i1.37689>
- Cruz, J. J., Pinedo, G. M., & Lescano, Y. (2021). Actitud hacia la investigación: un análisis afectivo, cognoscitivo y conductual en estudiantes universitarios. *Revista Iberoamericana de Tecnología en Educación y Educación en Tecnología*, (29), 20-26. <https://doi.org/10.24215/18509959.29.e2>
- Eleizalde, M., Parra, N., Palomino, C., Reyna, A., & Trujillo, I. (2010). Aprendizaje por descubrimiento y su eficacia en la enseñanza de la Biotecnología. *Revista de Investigación*, (71), 271-290. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=376140386013>
- Escalante, A. (2005). Aprendizaje por indagación. Proyecto Intel educar para el futuro. https://isfsdanogasta-lrj.info/educar/sitio/publicaciones-de-docentes/upload/Aprendizaje_por_indagacionMedellin_3.pdf
- Exleir, K., & Dennick, R. (2007). Enseñanza en pequeños grupos en educación superior. *Narcéa*.
- Ferreira, S. P., Cravero, G. A., Moreno, A. M., Simes, J. Y., & López, J. F. (2019). Investigación guiada: innovación pedagógica aplicada a la enseñanza de acústica. *Elektron*, 3(1), 39-45. <http://elektron.fi.uba.ar/index.php/elektron/article/view/72/68>
- Figueroa, C., & Farnum, F. (2020). La neuroeducación como aporte a las dificultades de aprendizaje en la población infantil. Una mirada desde la psicopedagogía en Colombia. *Universidad y Sociedad*, 12(5), 17-25. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1675>
- Fogarty, T. J., & Black, W. H. (2014). Further tales of the schism: US accounting faculty and practice credentials. *Journal of Accounting Education*, 32(3), 223-237. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0748575114000530>
- Fowler Newton, E. (1996). Análisis de los estados contables. Ediciones Macch.
- García-Casella, C. L. (1999). La teoría y los estados contables. *Economizarte*.
- García, I. (2007). Asociación Europea de Contabilidad: temas contables en debate – 2007. *Revista Enfoques Contabilidad y Auditoría*, (8), 239-251. http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/contsoc/contsoc_v1_n1_11.pdf
- Gil, D. (1993). Contribución de la historia y filosofía de las ciencias al desarrollo de un modelo enseñanza/aprendizaje como investigación en la enseñanza de las ciencias. *Enseñanza de las ciencias: revista de investigación y experiencias didácticas*, 11(2), 197-212. <https://raco.cat/index.php/Ensenanza/article/view/21204>
- González, M. T., & Castro, A. (2011). Impacto del ABP en el desarrollo de la habilidad para formular preguntas de aprendizaje en estudiantes universitarios. *Revista de Docencia Universitaria*, 9(1), 57-66. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4018907>
- Guerrero, M. E. (2007). Formación de habilidades para la investigación desde el pregrado. *Acta Colombiana de Psicología*, 10 (2), 190-192. <http://www.scielo.org.co/pdf/acp/v10n2/v10n2a18.pdf>
- Hendriksen, E. (1981). Teoría de la contabilidad. UTEHA.
- Herrera, L. (2015). Estrategias didácticas investigativas que usan los docentes en la enseñanza de las ciencias en el V ciclo de la institución educativa San Ignacio-Arequipa [Tesis de maestría, Universidad Peruana Cayetano Heredia].

- Huffman, D. (2014). Implicancias didácticas para la formación de investigadores en América Latina en el área tecnocientífica compleja. *Revista Comunicación*, 23(2-14), 72-88. <https://doi.org/10.18845/rc.v23i2-14.2126>
- International Accounting Education Standards Board. (2019). 2019 Handbook of International Education Pronouncements Current Edition. International Federation of Accountants. <https://www.iaesb.org/iaesb/publications/2019-handbook-international-education-standards>
- Izquierdo, M., & Izquierdo, A. M. (2010). Enseñar a investigar: una propuesta didáctica colaborativa desde la investigación-acción. *Documentación de las Ciencias de la Información*, 33, 107-123. <https://revistas.ucm.es/index.php/DCIN/article/view/DCIN1010110107A>
- Ledesma, E. (2016). Habilidades investigativas y producción de cuentos en niños (as) del distrito de Pucará [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Centro del Perú]. Repositorio Institucional Universidad Nacional del Centro del Perú. <http://hdl.handle.net/20.500.12894/4295>
- Lemos, J., Rincón, C., & Sánchez, S. (2009). Estrategia para la enseñanza de la contabilidad. Ecoe. Ediciones
- Machado, E. F., Montes de Oca Recio, N., & Mena, A. (2008). El desarrollo de habilidades investigativas como objetivo educativo en las condiciones de la universalización de la educación superior. *Pedagogía Universitaria*, 13(1), 156-180. <https://link.gale.com/apps/doc/A466940981/AONE?u=anon~f87305bc&sid=googleScholar&xid=f46371fb>
- Manrique, L., Valle, A., & Revilla, D. (2020). La investigación formativa y la práctica reflexiva en la formación de profesores de la Facultad de Educación. Pontificia Universidad Católica del Perú. <https://repositorio.pucp.edu.pe/index/handle/123456789/184560>
- Martínez, D., & Márquez, D. L. (2015). Las habilidades investigativas como eje transversal de la formación para la investigación. *Tendencias Pedagógicas*, 24, 347-360. <https://revistas.uam.es/tendenciaspedagogicas/article/view/2110>
- Molina, M. (2010). El vínculo docencia – investigación: una respuesta a la necesidad de pensamiento crítico en México. *Razón y Palabra*, 15(73). <https://www.redalyc.org/pdf/1995/199514908058.pdf>
- Moreno, M. G. (2005). Potencias la educación. Un currículum transversal de formación para investigación. REICE Revista Iberoamericana sobre Calidad, Eficacia y Cambio en Educación, 3(1), 520-540. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=55130152>
- Njoku, J. C., Van Der Heijden, B. I., & Inanga, E. L. (2010). Fusion of expertise among accounting faculty: towards an expertise model for academia in accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(1), 51-62. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1045235409001257>
- Ocampo-Eyzaguirre, D., Sucari, W., Anaya, J., Medina, R., & Zuñiga-Sánchez, H. (2021). Educación disruptiva: Nuevos desafíos en la formación de investigadores sociales en tiempos de pandemia y distanciamiento social. *Apuntes Universitarios*, 12(1), 75-91. <https://doi.org/10.17162/au.v11i5.916>
- Parker, L. D. (2012). Beyond the ticket and the brand: imagining an accounting research future. *Accounting & Finance*, 52(4), 1153-1182. <https://doi.org/10.1111/j.1467-629X.2012.00507.x>
- Poma, D. M., Alcos, K. M., & Jurado, N. A. (2023). Hábitos de estudio y habilidades investigativas en estudiantes de la carrera profesional de Ciencias Sociales y desarrollo rural en una Universidad Nacional. *Quintaesencia*, 14(1), 22-29. <https://doi.org/10.54943/rq.v14i.369>
- Ramos, C. A. (2015). Los paradigmas de la investigación científica. *Avances en Psicología*, 23(1), 9-17. <https://doi.org/10.33539/avpsicol.2015.v23n1.167>
- Reynosa, E., Serrano, E. A., Ortega-Parra, A. J., Navarro, O., Cruz-Montero, J. M., & Salazar, E. O. (2020). Estrategias didácticas para investigación científica: relevancia en la formación de investigadores. *Universidad y Sociedad*, 12(1), 259-266. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1445>
- Rojas, W. (1996). Consideraciones sobre los alcances de la enseñanza de la teoría contable. *Cuadernos de Administración*, 15(23), 173-181. <https://doi.org/10.25100/cdea.v15i23.190>
- Romero, F. (2009). Aprendizaje significativo y constructivismo. *Temas para la educación*, (3). <https://www.feandalucia.ccoo.es/docu/p5sd4981.pdf>
- Ruiz, G. A., & Muñoz, S. M. (2013). Didácticas para la enseñanza de la investigación contable. Reflexiones iniciales sobre el análisis crítico de los contenidos abordados. *Revista Colombiana de Contabilidad - ASFACOP*, 1(2), 59-81. <https://ojs.asfacop.org.co/index.php/asfacop/article/view/53>
- Sime, L., & Rivero, C. (2014). Competencias investigativas para la elaboración de tesis en educación. <https://departamento-educacion.pucp.edu.pe/investigaciones/-competencias-investigativas-para-la-elaboracion-de-tesis-en-educacion>
- Smith, S. J., & Urquhart, V. (2018). Accounting and Finance in UK Universities: Academic Labour, Shortages and Strategies. *The British Accounting Review*, 50 (6), 588-601. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2018.03.002>
- Sterling, R. (1970). *Theory and measurement of enterprise income*. Lawrence.
- Tan, O. S. (2004). Editorial. *Innovations in Education and Teaching International*, 41(2), 123-124. <https://doi.org/10.1080/1470329042000208657>
- Tesouro, M., & Puiggalí, J. (2015). La Relación entre la Docencia y la Investigación Según la Opinión del Profesorado Universitario. *Procedia – Social and Behaviorla Sciences*, 196, 212-218. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.07.031>
- Vélez, D., & Pérez, R. (2019). Filosofía y didáctica en la formación de investigadores. LARIPSE Editorial.
- Wolk, H. I., Dodd, J. L., & Rozycki, J. J. (2016). *Accounting Theory: Conceptual Issues in a Political and Economic Environment*. SAGE Publications.
- Zeff, S. A. (2015). Evolución de la teoría contable. La investigación empírica. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (6), 25-54. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.24954>