

Gabriela Paola Pérez Silva · Luis Marcelo Mantilla Falcón ·  
Alexandra Tatiana Valle Álvarez

# Investigación formativa contable en Ecuador

Una mirada desde la formación profesional  
universitaria



**Religación**  
Press

**Colección Economía**

# **Investigación formativa contable en Ecuador**

Una mirada desde la formación profesional universitaria

Gabriela Paola Pérez Silva  
Luis Marcelo Mantilla Falcón  
Alexandra Tatiana Valle Álvarez

**R**eligación **P**ress

**Economics Collection**

# **Accounting training research in Ecuador**

A view from university professional training

Gabriela Paola Pérez Silva  
Luis Marcelo Mantilla Falcón  
Alexandra Tatiana Valle Álvarez

**R**eligación **P**ress

# Religación Press

## Equipo Editorial / Editorial team

Eduardo Díaz R. Editor Jefe

Roberto Simbaña Q. | Director Editorial / Editorial Director |

Felipe Carrión | Director de Comunicación / Scientific Communication Director |

Ana Benalcázar | Coordinadora Editorial / Editorial Coordinator|

Ana Wagner | Asistente Editorial / Editorial Assistant |

## Consejo Editorial / Editorial Board

Jean-Arsène Yao | Dilrabo Keldiyorovna Bakhronova | Fabiana Parra | Mateus Gamba Torres | Siti Mistima Maat | Nikoleta Zampaki | Silvina Sosa

**Religación Press**, es parte del fondo editorial del Centro de Investigaciones CICSHAL-RELIGACIÓN | Religación Press, is part of the editorial collection of the CICHAL-RELIGACIÓN Research Center |

Diseño, diagramación y portada | Design, layout and cover: Religación Press.

CP 170515, Quito, Ecuador. América del Sur.

Correo electrónico | E-mail: [press@religacion.com](mailto:press@religacion.com)

[www.religacion.com](http://www.religacion.com)

Disponible para su descarga gratuita en | Available for free download at | <https://press.religacion.com>

Este título se publica bajo una licencia de Atribución 4.0 Internacional (CC BY 4.0)

This title is published under an Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) license.



---

## ***Investigación formativa contable en Ecuador. Una mirada desde la formación profesional universitaria***

*Accounting training research in Ecuador. A view from university professional training*  
*Pesquisa sobre treinamento em contabilidade no Equador. Uma visão da perspectiva do treinamento vocacional universitário*

Derechos de autor Copyright:	Religación Press© Gabriela Paola Pérez Silva©, Luis Marcelo Mantilla Falcón©, Alexandra Tatiana Valle Álvarez©
Primera Edición: First Edition:	2024
Editorial: Publisher:	Religación Press
Materia Dewey: Dewey Subject:	330 - Economía
Clasificación Thema: Thema Subject Categories	KCA - Teoría y filosofía económicas, KFPCP - Contabilidad de la hacienda pública
BISAC:	BUS000000
Público objetivo: Target audience:	Profesional / Académico Professional / Academic
Colección: Collection:	KCA - Teoría y filosofía económicas
Soporte/Formato: Support/Format:	PDF / Digital
Publicación: Publication date:	2024-12-22
ISBN:	978-9942-664-69-3

### **APA 7**

Pérez Silva, G. P., Mantilla Falcón, L. M., y Valle Álvarez, A. T. (2024). *Investigación formativa contable en Ecuador. Una mirada desde la formación profesional universitaria*. Religación Press. <https://doi.org/10.46652/ReligacionPress.223>

## **[Revisión por pares]**

Este libro fue sometido a un proceso de dictaminación por académicos externos (doble-ciego). Por lo tanto, la investigación contenida en este libro cuenta con el aval de expertos en el tema quienes han emitido un juicio objetivo del mismo, siguiendo criterios de índole científica para valorar la solidez académica del trabajo.

## **[Peer Review]**

This book was reviewed by an independent external reviewers (double-blind). Therefore, the research contained in this book has the endorsement of experts on the subject, who have issued an objective judgment of it, following scientific criteria to assess the academic soundness of the work.



## Sobre los autores/ About the authors

### **Gabriela Paola Pérez Silva**

Universidad Técnica de Ambato | Ambato | Ecuador

<https://orcid.org/0009-0007-8156-2644>

[gperez5875@uta.edu.ec](mailto:gperez5875@uta.edu.ec)

Licenciada en Contabilidad y Auditoría por la Universidad Técnica de Ambato; investigadora independiente. Ex docente de reemplazo en la Unidad Educativa Pichincha a cargo de las materias (Tics, Costos, Contabilidad Bancaria, Contabilidad General, FOL y Paquetes Contables); actualmente se encuentra ejerciendo su profesión de manera independiente.

### **Luis Marcelo Mantilla Falcón**

Universidad Técnica de Ambato | Ambato | Ecuador

<https://orcid.org/0000-0002-8209-7365>

[luismmantilla@uta.edu.ec](mailto:luismmantilla@uta.edu.ec)

Licenciado y Doctor en Ciencias de la Educación; Magister en Docencia Universitaria y Administración Educativa; Magister en Ciencias de la Educación; Magister en Pedagogía con mención en Educación Técnica y Tecnológica; más de 10 diplomados en estadística, ciencia de datos, investigación cualitativa, cuantitativa, administración, econometría, entre otros; Escritor y poeta con once libros publicados y más de 50 artículos científicos. Conferencista nacional e internacional; Docente investigador universitario de pre y posgrado en varias universidades; actualmente docente titular de la Universidad Técnica de Ambato - Ecuador.

### **Alexandra Tatiana Valle Álvarez**

Universidad Técnica de Ambato | Ambato | Ecuador

<http://orcid.org/0000-0002-1000-2531>

[alexandratvalle@uta.edu.ec](mailto:alexandratvalle@uta.edu.ec)

Ph.D en Administración, Magister en Gerencia Financiera Empresarial, Magister en Auditoría Integral. Docente investigadora de grado y posgrado. Subdecana y Decana de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato. Más de 15 años en funciones gerenciales en empresas privadas, Comisario Revisor, Auditora Externa calificada por la Superintendencia de Compañías desde el año 2019. Actualmente docente titular de la Universidad Técnica de Ambato - Ecuador



## Resumen

El presente libro tiene como propósito evaluar la aplicabilidad de la investigación formativa contable en estudiantes de niveles superiores de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato. El uso del software ATLAS.ti v.9, apoyado por los informantes clave, reunidos en grupos focales, permitió recopilar la información de manera adecuada. Los resultados indican que los estudiantes valoran la investigación formativa contable como componente crucial de su formación académica, principalmente por su capacidad de generar conocimientos, desarrollar habilidades, toma de decisiones y resolución de problemas prácticos en el campo contable. Sin embargo, enfrentan limitaciones por falta de acceso a los recursos y el apoyo adecuado académico sostenido, además la dificultad de equilibrar su tiempo de estudio y sus actividades de investigación. A pesar de ello, los estudiantes consideran que un mejor apoyo institucional, motivación y asesoramiento beneficiarían las prácticas investigativas en los estudiantes utalinos. Estos hallazgos resaltan la importancia de la investigación contable en la formación académica estudiantil. Finalmente, la investigación es fundamental para el desarrollo de futuros estudios, puesto que proporciona una base sólida para la mejora continua del currículo educativo y el fortalecimiento de competencias profesionales indispensables en el mercado laboral actual.

Palabras clave: investigación contable; formación académica; desarrollo de competencias.

## Abstract

The purpose of this book is to evaluate the applicability of formative accounting research in students of higher levels of the Accounting and Auditing Career of the Technical University of Ambato. The use of ATLAS.ti v.9 software, supported by the key informants, gathered in focus groups, allowed collecting the information in an adequate manner. The results indicate that students value formative accounting research as a crucial component of their academic training, mainly for its capacity to generate knowledge, develop skills, decision making and practical problem solving in the accounting field. However, they face limitations due to lack of access to resources and adequate sustained academic support, as well as the difficulty of balancing their study time and research activities. Despite this, students believe that better institutional support, motivation and mentoring would benefit the research practices of Utalian students. These findings highlight the importance of accounting research in student academic education. Finally, research is fundamental for the development of future studies, since it provides a solid basis for the continuous improvement of the educational curriculum and the strengthening of professional competencies that are indispensable in today's labor market.

Keywords: accounting research, academic training, skills development.

## Resumo

O objetivo deste livro é avaliar a aplicabilidade da pesquisa contábil formativa em alunos de nível superior do curso de Contabilidade e Auditoria da Universidade Técnica de Ambato. O uso do software ATLAS.ti v.9, apoiado por informantes-chave, reunidos em grupos focais, permitiu que as informações fossem coletadas adequadamente. Os resultados indicam que os alunos valorizam a pesquisa contábil formativa como um componente crucial de sua formação acadêmica, principalmente por sua capacidade de gerar conhecimento, desenvolver habilidades, tomar decisões e resolver problemas práticos no campo da contabilidade. Entretanto, eles enfrentam limitações devido à falta de acesso a recursos e apoio acadêmico adequado e sustentado, bem como à dificuldade de equilibrar o tempo de estudo e as atividades de pesquisa. Apesar disso, os estudantes consideram que um melhor apoio institucional, motivação e orientação beneficiariam as práticas de pesquisa dos estudantes utalinenses. Esses resultados destacam a importância da pesquisa contábil na formação acadêmica dos alunos. Por fim, a pesquisa é fundamental para o desenvolvimento de estudos futuros, pois fornece uma base sólida para o aprimoramento contínuo do currículo educacional e o fortalecimento das competências profissionais indispensáveis no mercado de trabalho atual.

Palavras-chave: pesquisa contábil; treinamento acadêmico; desenvolvimento de competências.

# Contenido

[Peer Review]	6
Sobre los autores/ About the authors	8
Resumen	10
Abstract	10
Resumo	11
Agradecimiento	18
Prologo	20
<b>Introducción</b>	23
Una breve mirada del problema	23
Justificación del estudio	27
<b>Capítulo I</b>	32
Marco teórico y conceptual	32
Referentes teóricos de la investigación contable	33
Investigación contable en el entorno académico y profesional	33
Investigación Formativa en el contexto universitario	36
La Alfabetización Científica como eje integrador académico	38
Desarrollo Pre y Profesional Contable	39
Fundamentos teóricos	41
Teoría del Crecimiento Endógeno como modelo para la investigación contable	41
Investigación	47
Investigación Contable	48
Producción Científica	50
Redacción Científica	51
Formación Académica Investigativa	51
Investigación Formativa	52
Contabilidad	52

<b>Capítulo II</b>	56
Marco metodológico	56
Recolección de la Información	57
Población	57
Muestra	57
Fuentes primarias	58
Fuentes secundarias	59
Técnicas	60
Instrumentos	61
Tratamiento de la Información	63
<b>Capítulo III</b>	67
Resultados	67
Fundamentación de las preguntas de investigación	81
Conclusiones	84
<b>Referencias</b>	87

## Figuras

Figura 1. Teoría de crecimiento endógeno	41
Figura 2. Fundamentos de la investigación contable	46
Figura 3. Tipos de investigación	48
Figura 4. Competencias genéricas de un contador	49
Figura 5. Competencias Específicas de un contador	50
Figura 6. Tendencia de producción de trabajos de titulación nacional en Contabilidad	51
Figura 7. Tipos de Contabilidad	53
Figura 8. Características de un Contador	54
Figura 9. Gráfico sobre el proceso de análisis de datos cualitativos con ATLAS.ti v.9	64
Figura 10. Análisis de los términos más relevantes de la investigación	69
Figura 11. Categoría: Investigación	70
Figura 12. Análisis de los términos más relevantes sobre “Investigación Contable”	72
Figura 13. Desarrollo de competencias	75
Figura 14. Redacción Académica Científica	78
Figura 15. Formación Preprofesional	80

## **Tablas**

Tabla 1. Muestra de Participantes en la investigación	58
Tabla 2. Guion de Entrevista	61



# **Investigación formativa contable en Ecuador**

Una mirada desde la formación profesional  
universitaria

## **Agradecimiento**

Agradecimiento especial a la Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Carrera de Contabilidad y Auditoría, por conceder la autorización para la publicación de la disertación presentada como propuesta de titulación para la obtención del pregrado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

*Gabriela Paola*

Equipo investigador:

*Luis Marcelo,*

*Alexandra Tatiana*



## Prologo

La contabilidad, como disciplina esencial en el ámbito empresarial y financiero, enfrenta desafíos constantes en un mundo caracterizado por cambios económicos, tecnológicos y sociales acelerados. La necesidad de una investigación sólida en contabilidad y de una formación que desarrolle competencias investigativas en los profesionales del área es más apremiante que nunca. Este libro aborda esta necesidad, ofreciendo una exploración profunda y detallada de la investigación contable y su dimensión formativa.

En primera instancia se problematiza la investigación en contabilidad, estableciendo el contexto y las razones que hacen imperativo un examen crítico de las prácticas actuales. Se justifica la relevancia del estudio al identificar brechas en la formación tradicional y se establecen objetivos claros orientados a fortalecer las capacidades investigativas de los contadores. Esta sección sienta las bases para comprender por qué es crucial repensar la manera en que se aborda la investigación en el campo contable.

El primer capítulo profundiza en el marco teórico de la investigación en contabilidad. Aquí, se analizan las diferentes corrientes teóricas y enfoques metodológicos que han influido en el desarrollo de la disciplina. Se destacan las competencias investigativas necesarias para enfrentar los desafíos actuales, enfatizando la importancia de una formación que vaya más allá de lo técnico y contable, incorporando habilidades críticas y analíticas. Además, se explora cómo la formación contable puede integrarse con prácticas investigativas para fomentar un aprendizaje más profundo y relevante.

En la segunda parte, se describe detalladamente la metodología adoptada en la investigación. Con un enfoque cualitativo, se emplearon técnicas como grupos focales y entrevistas en profundidad, permitiendo una comprensión rica y matizada de las percepciones y experiencias de los participantes. La recolección de datos continuó hasta alcanzar la saturación de las categorías, asegurando que se capturaran todas las dimensiones relevantes del fenómeno estudiado. La información recopilada fue procesada utilizando Atlas.ti, una herramienta que facilitó el análisis sistemático y la organización de los datos cualitativos.

Finalmente, en la tercera parte, se presenta los resultados de la investigación, organizados en redes previamente codificadas mediante codificación axial. Este enfoque permitió identificar y relacionar categorías y códigos, revelando patrones y tendencias significativas. Los hallazgos ofrecen una visión integral de cómo las competencias investigativas se manifiestan y pueden ser desarrolladas en el contexto de la formación contable. Se abordan temas como la integración de la teoría y la práctica, la importancia de la reflexión crítica y el papel de la investigación en la solución de problemas reales en el ámbito contable.

El último apartado abarca las conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio. Se sintetizan los principales hallazgos y se reflexiona sobre sus implicaciones para la práctica educativa y profesional en contabilidad. Las recomendaciones ofrecen directrices para educadores, instituciones y profesionales interesados en fortalecer la formación investigativa, sugiriendo estrategias para integrar de manera efectiva las competencias investigativas en los programas de formación contable.

Este libro es una contribución valiosa para académicos, profesionales y estudiantes de contabilidad que buscan comprender y mejorar la práctica investigativa en su campo. Al combinar un análisis teórico sólido con una investigación empírica rigurosa, los autores ofrecen insights que pueden guiar mejoras en la educación contable y en la práctica profesional. La obra invita a los lectores a reflexionar sobre la importancia de la investigación en contabilidad y a considerar cómo pueden contribuir al desarrollo continuo de la disciplina.

En un entorno global cada vez más complejo, la capacidad de investigar y adaptarse es esencial para los profesionales de la contabilidad. Este libro no solo resalta esta necesidad, sino que también proporciona herramientas y perspectivas para abordarla. Esperamos que la lectura de esta obra inspire nuevas ideas y prácticas que enriquezcan el campo de la contabilidad y fortalezcan la formación de futuros profesionales comprometidos con la excelencia y la innovación.

**Los autores**

# Introducción

## Una breve mirada del problema

La contabilidad es una disciplina fundamental en el ámbito empresarial y financiero, por tanto, constituye una actividad de gran importancia en la formación de futuros profesionales en administración y finanzas. En este contexto, la investigación contable emerge como un componente esencial en la formación académica de los estudiantes universitarios, particularmente en aquellos que se encuentran en niveles superiores de su formación (Maran et al., 2023). Sin embargo, la relevancia de esta investigación y su impacto en el proceso de aprendizaje de los estudiantes de contabilidad es un tema que merece una atención más detallada y un análisis argumentativo.

La investigación contable desarrolla controversia entre lo que realmente es la contabilidad, puesto que se podría deducir que esta disciplina está relacionada con temas cuantitativos, pero se cometería un error al conceptualizarla solamente de esta manera. Dado que el perfil profesional de un contador público requiere múltiples aptitudes, es necesario tomar en cuenta la relevancia de la investigación en dicho perfil. Un estudio realizado por Elizalde (2019), recalca que se debe mantener una formación íntegra enfocada en varias dimensiones que beneficien a la sociedad sin dejar de lado la ética, pero también menciona que es necesario integrar conocimientos teóricos a base de la investigación para el desarrollo óptimo de un profesional contable. Puesto que la contabilidad inicia con el hombre desde que este requería llevar sus cuentas y satisfacer sus necesidades, se recuerda entonces que su importancia va más allá de solo registrar movimientos de entrada y salida (Bautista, 2019).

En el contexto de la educación superior, especialmente en instituciones como la Universidad Técnica de Ambato (UTA), la importancia de la investigación contable para los estudiantes de semestres superiores es una cuestión de considerable interés y relevancia. La enseñanza de la contabilidad, a menudo, se centra en aspectos técnicos y normativos, por tanto, deja poco espacio para discutir la investigación y sus aplicaciones prácticas (Neu et al., 2023). A pesar de que la contabilidad se enseña de manera estructurada en los planes de estudio, el grado en el que los estudiantes comprenden la importancia y la aplicabilidad de la investigación en esta área podría variar significativamente. Los programas académicos suelen priorizar la transmisión de conocimientos básicos y habilidades técnicas sobre la promoción de la capacidad de investigación y el pensamiento crítico (Reilley & Löhlein, 2023). De esta manera surgen interrogantes cruciales sobre la efectividad de los métodos de enseñanza utilizados, así como la percepción de los propios estudiantes acerca de la relevancia y utilidad de la investigación contable en su formación académica y profesional.

A nivel macroeconómico, la importancia de la investigación contable para los estudiantes universitarios radica en su potencial para influir en el progreso económico y social del país y se manifiesta en su capacidad para impactar positivamente el desarrollo social (Argento & Van 2023). De acuerdo con información proporcionada por el Banco Mundial, las naciones con sistemas contables robustos suelen disfrutar de economías más sólidas y transparentes (León & Torado, 2018). En ejemplos concretos, en economías avanzadas como las de los países pertenecientes a la OCDE, se estima que la inversión en investigación y desarrollo contable puede llegar a representar hasta el 3% del Producto Interno Bruto (PIB) (OCDE, 2021)rápida

y significativa. Los sistemas de CTI han respondido de manera sólida y flexible a la crisis por COVID-19. Se han creado en tiempo récord nuevas iniciativas de investigación a través de fondos que valen miles de millones de dólares, y la investigación y el desarrollo han llevado al rápido desarrollo de vacunas. Sin embargo, la pandemia ha llevado a los sistemas de CTI al límite, ocasionando que se descubran áreas que necesitan fortalecerse para mejorar la resistencia en general de CTI tanto para retos presentes como futuros, incluyendo el cambio climático. La crisis por COVID-19 ha acelerado las tendencias de CTI que estaban en progreso. Además, ha abierto el acceso a información y publicaciones, ha aumentado el uso de herramientas digitales, ha mejorado la colaboración internacional, ha incentivado una variedad de asociaciones públicas y privadas, y ha motivado la participación activa de nuevas personas. Estos desarrollos a la larga podrían acelerar la transición a una ciencia e innovación más abiertas. Al mismo tiempo, dichos riesgos de compromiso alejan indiscriminadamente los esfuerzos de investigación de los temas que no tratan sobre COVID-19. Las entidades gubernamentales y de financiación de investigación tienen que definir y comunicar rápidamente sus habilidades de apoyar la investigación en los próximos años, así como sus prioridades estratégicas de permitir que los órganos de investigación elaboren planes realistas a largo plazo. Los efectos de la pandemia, especialmente el encierro, han interrumpido el funcionamiento normal de los sistemas de innovación, lo cual pone en peligro capacidades clave de producción e innovación, especialmente en los sectores que se han visto más afectados por esta situación. Adicionalmente, las inversiones en investigación e innovación son procíclicas y por lo tanto son propensas a disminuir en tiempos de crisis. Estas crisis podrían ser diferentes ya que algunos de los principales inversionistas de investigación y desarrollo (I+D.

En Latinoamérica el problema de la investigación contable es evidente cuando se compara la cantidad de revistas relacionadas con otras ciencias y el número de las mismas escritas con base en la ciencia contable (Saavedra & Saavedra, 2015). La investigación contable ha tomado importancia en las últimas décadas, pero comparándola con otras áreas aún tiene un desarrollo carente. Los estudiantes que se especializan en esta área deducen que al iniciar su carrera esta incluirá ejercicios de aplicación, números, matemáticas en sí, pero una vez dentro se dan cuenta que la contabilidad va más allá; el razonamiento y la investigación también forman parte de ella. En el ámbito educativo es importante asumir posiciones críticas que demuestren la validez y la consistencia de argumentos, para llegar a esto, es importante aceptar una postura epistemológica para de esta manera mejorar el conocimiento (Ortiz & Ocaña, 2016).

A nivel institucional y académico, la relevancia de la investigación contable se manifiesta en la calidad de la formación que reciben los estudiantes universitarios. Según estadísticas de la Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior (ANUIES), en las universidades de América Latina, solo el 10% de los programas de contabilidad incorporan de manera efectiva la investigación como parte integral del plan de estudios (UNESCO, 2020). Esto indica una brecha significativa en la preparación de los estudiantes para enfrentar los desafíos del mundo empresarial y financiero moderno. Según una encuesta realizada a estudiantes de contabilidad en la Universidad de Talca, el 80% de los encuestados considera que la investigación contable es importante o muy importante para su desarrollo profesional, sin embargo, solo el 30% de estos estudiantes ha participado activamente en proyectos de investigación durante su carrera universitaria, lo que sugiere una desconexión entre la percepción de la importancia de la investigación

y su aplicación práctica en el ámbito educativo (Saavedra & Saavedra, 2015).

La relevancia de la investigación contable para los estudiantes de semestres superiores se refleja en su preparación para el mercado laboral y su capacidad para generar valor agregado en sus futuras profesiones. En la Universidad Técnica de Ambato hay una presencia notable de investigaciones realizadas por sus docentes, pero con escasa participación de estudiantes en formación, como ejemplo de ello tenemos: Mantilla et al., (2019); Mantilla & Urbina (2019); Mantilla & Carvajal (2017); Mantilla et al., (2021).

En resumen, la investigación contable es crucial a nivel macroeconómico para fomentar el desarrollo de una economía sólida y estable, a nivel institucional para mejorar la calidad de la educación universitaria, y a nivel individual para preparar a los estudiantes para el mercado laboral. Sin embargo, existe una brecha entre la percepción de la importancia de la investigación y su implementación efectiva en el contexto educativo contable, lo que destaca la necesidad de abordar este problema en la formación de los estudiantes universitarios de semestres superiores.

## **Justificación del estudio**

El análisis sobre la importancia de la investigación contable en estudiantes avanzados (séptimo y octavo semestres) de la Universidad Técnica de Ambato es esencial en el ámbito académico y profesional. La contabilidad desempeña un papel fundamental en el mundo empresarial al proveer información financiera crucial para la toma de decisiones (Carvajal, 2022)”.{“formattedCitation”:”(Carvajal-Fierro, 2022. Sin embargo, existe una creciente preocupación

acerca del nivel de interés y comprensión que los estudiantes muestran hacia la investigación en este campo. Este estudio busca profundizar en la comprensión de los factores que influyen en la percepción y el compromiso de los estudiantes de contabilidad con la investigación académica, lo cual contribuye a fortalecer la formación de profesionales más competentes y comprometidos con el avance del conocimiento en este ámbito.

El conocimiento es base fundamental para el desarrollo personal, pero también resulta oportuno reconocer que dicho término fortalece el desarrollo académico, puesto que el “conocer” está ligado con “investigar”; es prioritario entonces, incluir la investigación en el ámbito académico; como sugieren Molina & Fonseca (2019), es necesario consolidar la investigación como eje crucial en la formulación de problemas y alternativas de solución en el ámbito contable.

El tema analizado genera mucha controversia puesto que, la tradición de la enseñanza en el área contable se ha centrado en aplicación contable basada en la práctica mas no en la investigación (Sánchez, 2019). En conjunto con los argumentos expuestos se puede deducir finalmente la trascendencia de relacionar el conocimiento con la innovación y por tanto cada uno de estos con la investigación y su importancia dentro del ámbito académico contable, puesto que, cada estudiante necesita adquirir múltiples capacidades y aptitudes para el crecimiento estudiantil sin dejar de lado su progreso personal y profesional.

La investigación no solo es necesaria para acarrear conocimiento sino también para dar credibilidad de ello. La investigación puede responder a los intereses particulares, pero es mejor cuando esta incide socialmente (Villarreal & Córdoba, 2017). La contabilidad

viene ligada con la palabra práctica desde ya hace mucho tiempo y deja estancado el hecho de resolver intereses particulares a través de la investigación desarrollándose así en un ambiente positivista (Guillen et al., 2023). Esta ciencia se ha perfeccionado a través de los años, debido a esto han modificado las leyes y principios; basta con recordar que no es una ciencia estática y por tanto su metodología y su modelo de enseñanza variará con el tiempo (Borbúa et al., 2019). Es importante reconocer la relación de una visión general que contenga además de conocimiento; fiabilidad y pensamiento crítico para desarrollar competencias a lo largo del aprendizaje académico (Gracia, 2023).

La investigación tuvo como objetivo recopilar información sobre la relevancia de la investigación contable en la formación académica de los estudiantes de semestres superiores de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, específicamente de la carrera de Contabilidad y Auditoría, para determinar argumentos que sirvan como base para futuras investigaciones contables. Para ello se empleó la técnica de investigación cualitativa conocida como Focus Group que busca así conocer los intereses, preocupaciones y necesidades en torno a la problemática (Hamui & Varela, 2013).

Se realizó una investigación documental sobre investigaciones relacionadas con el tema en cuestión y se buscó responder a las interrogantes de investigación planteadas por medio de los resultados obtenidos en el Focus Group. Para la investigación no fue necesario emplear técnicas con costes significativos ya que solo se necesitó la autorización de las autoridades y la colaboración de los estudiantes, para la aplicación de las técnicas pertinentes, en el caso de los costes realizados para las entrevistas y demás la autora de la investigación fue responsable de los mismos.

La investigación se considera relevante, y podría aportar futuros desarrollos de proyectos con resultados que posibiliten la oportunidad de generar nuevos conocimientos acerca del tema tratado, y así reconocer la importancia de mejorar la enseñanza contable con herramientas innovadoras. A través de la investigación se obtuvieron resultados que posibilitan el cambio en la enseñanza particular de los estudiantes de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Este estudio tiene implicaciones prácticas para la educación superior en contabilidad. Al comprender mejor los factores que afectan el interés y la participación de los estudiantes en la investigación contable, las instituciones educativas pueden desarrollar estrategias más efectivas para promover una cultura de investigación entre sus estudiantes. Esto podría incluir la implementación de programas de mentoría, el diseño de cursos que fomenten habilidades de investigación y la creación de oportunidades para que los estudiantes participen en proyectos de investigación colaborativos. Además, los resultados de este estudio son de interés para los profesionales de la contabilidad y los encargados de políticas, ya que proporcionarán información valiosa sobre cómo mejorar la formación de futuros contadores y fortalecer la contribución de la investigación contable al desarrollo profesional y empresarial.



# **Capítulo I**

Marco teórico y conceptual

## Referentes teóricos de la investigación contable

### Investigación contable en el entorno académico y profesional

En el entorno académico y profesional de la contabilidad, la investigación juega un papel crucial en el crecimiento y avance del conocimiento en este campo. La formación de profesionales competentes y la toma de decisiones informadas en el ámbito empresarial, desde la formulación de teorías contables hasta la aplicación práctica de conceptos financieros está ligada al conocimiento contable. En su artículo Robson & Bottausci (2018), destacan la importancia de vincular la investigación académica contable con la práctica, argumentan que es beneficioso para los profesionales. Así mismo, la contabilidad y su investigación científica desempeñan un papel crucial en el desarrollo económico al proporcionar información valiosa e influir en los procesos de toma de decisiones (Zhuk et al., 2023).

La participación en actividades de investigación contables y su relevancia se han convertido en temas más populares en la literatura académica (Hussein, 2018). En este sentido, se vuelve imperativo que los estudiantes universitarios comprendan la percepción, el comportamiento y la evaluación de la investigación ética para mejorar la calidad de la educación consciente y preparar a los futuros contadores. Además, se destaca el papel de la tecnología informática en la facilitación del acceso y reconocimiento de la producción internacional en el campo (Hernández et al., 2019) donde se ve afectada la información y las alternativas que se toman para contrarrestar, disminuir y controlar estos tipos de situaciones, tomando como base las buenas prácticas en la aplicación de la

seguridad informática en los sistemas contables. Además, se llevó a cabo una comparación de los países como España y Colombia de las medidas tomadas para capacitar, prevenir y controlar aquellos delitos informáticos que se den dentro de una organización en el ejercicio de sus procesos contables a través de sistemas digitales o computarizados (base de datos). Se concluye con la importancia de mejorar la comunicación y el intercambio de experiencias en el ámbito educativo para afrontar los desafíos presentes y futuros.

Viloria (2023), menciona que la investigación está estrechamente vinculada a la carrera docente y se considera un componente esencial de las misiones universitarias. Si bien la investigación es un área de estudio interdisciplinaria en los planes de estudios universitarios, la mayoría de las instituciones no la ven como un punto fuerte, particularmente en los estudios de posgrado, donde la investigación se centra en programas de maestría y doctorado en contabilidad.

La investigación en contabilidad crítica e interdisciplinaria está en etapas incipientes (Carrasquilla & Carrasquilla, 2019). Se plantean desafíos futuros como explorar la variabilidad de publicaciones anuales, fomentar la colaboración internacional y abordar nuevas temáticas para enfrentar los desafíos actuales de las organizaciones. Aumentar la investigación en contabilidad contribuirá a la formación de profesionales capaces de adaptarse a entornos laborales cambiantes (Silva & Mellado, 2023).

Los estudiantes del área contable deben elaborar una tesis para obtener el título profesional de contador público, lo que destaca la importancia de la investigación en esta disciplina para la formación de profesionales competentes. Sin embargo, la producción intelectual en investigación contable en el gremio profesional es limitada en comparación con otras disciplinas, por tanto, se evidencia la

necesidad de generar nuevas teorías para adaptarse a los desafíos de la era digital (Díaz & Choy, 2023). Es esencial establecer políticas y estrategias que promuevan la articulación entre la academia y el gremio profesional, y que orienten las líneas de investigación hacia las necesidades y problemas del país y la sociedad en su conjunto, con el objetivo de fortalecer la contribución de los profesionales contables a través de proyectos de investigación pertinentes y efectivos (Tilt, 2018).

Un problema evidente es que la normativa exige que un porcentaje significativo del personal docente tenga un nivel de grado equivalente al que imparte, con especial énfasis en la experiencia en investigación o docencia universitaria, pero no proporciona incentivos claros para la obtención de niveles doctorales o para fomentar la investigación (Pontet, 2023).

La investigación en el campo contable enfrenta desafíos significativos debido a la falta de recursos humanos capacitados. Saavedra et al. (2023), establece que el número limitado de investigadores reconocidos y la escasa presencia de revistas científicas subrayan la necesidad de promover la investigación desde las etapas formativas y de incentivar la participación en foros académicos. Por ello, es fundamental impulsar programas que fomenten la investigación tanto para estudiantes como para docentes, así como facilitar estancias de investigación nacionales e internacionales para promover el desarrollo de proyectos bajo la tutela de expertos en el campo contable. La investigación contable se formalizó a partir de procesos institucionales como convocatorias, concursos, seminarios, etc. (Macias et al., 2023).

## Investigación Formativa en el contexto universitario

La investigación es uno de los pilares fundamentales en la educación universitaria (Verón et al., 2023). Uno de los objetivos y retos principales de la educación superior es garantizar una conexión efectiva entre la enseñanza teórica y práctica y la preparación de los estudiantes para su inserción en un mercado laboral dinámico. Aunque varias organizaciones profesionales en el campo de la contabilidad han identificado las competencias esenciales para los profesionales, los estudiantes con frecuencia no logran adquirir plenamente estas habilidades durante su educación. Como resultado, los educadores se ven obligados a buscar enfoques alternativos que apoyen el desarrollo de estas habilidades (Argañaraz et al., 2017).

Un estudio de Espinoza (2020), recalca que la investigación científica es esencial en la educación superior y requiere el desarrollo gradual de habilidades investigativas en los estudiantes, con el apoyo de investigaciones formativas. Estas últimas promueven la formación en investigación mediante actividades prácticas, fomentan una cultura de indagación y habilidades investigativas. Las investigaciones son adaptables a diversos niveles educativos y ofrecen beneficios como el desarrollo cognitivo y la resolución de problemas pedagógicos mediante métodos colaborativos (Arias et al., 2019).

El propósito de la investigación en pregrado es enseñar a los estudiantes a desarrollar habilidades cognitivas como el análisis, el pensamiento productivo y la resolución de problemas, así como desarrollar conocimientos pedagógicos y didácticos para hacerlos más innovadores y creativos, construye una cultura que los eduque sobre las etapas de investigación y los problemas que plantean (Campos, 2020).

Además, equipa a los estudiantes no solo con habilidades de investigación, sino también con competencias como el uso amplio del lenguaje para fomentar la comunicación, la reflexión y la evaluación de la toma de decisiones y actitudes, brindándoles sus primeros conceptos y estrategias de investigación, así como socializar con sus compañeros y eventualmente alcanzar la madurez en la investigación científica, de esta manera contribuye con nuevos conocimientos a favor de la sociedad (Asis et al., 2022).

La educación superior requiere un esfuerzo mucho mayor al momento de apoyar la investigación contable en las carreras de contaduría y esto, es importante y necesario para crear entornos que permitan fomentar ambientes científicos que defiendan la práctica contable (Ugalde & Colorado, 2023). La investigación contable se ha desviado de producir trabajo útil para los profesionales y los formuladores de políticas, y la integración de la investigación y la práctica académicas es crucial para abordar problemas aplicados apremiantes (Rajgopal, 2020).

Un estudio llevado a cabo por García et al. (2018), destaca que la investigación formativa tiene efectos positivos debido al uso de estrategias como levantamiento de información, seminario investigativo y monografía, junto con un docente promotor de investigación, mejora las habilidades investigativas y comunicativas de los estudiantes universitarios, estos aumentan su promedio de 9,78 a 13,9 en la posprueba.

## La Alfabetización Científica como eje integrador académico

Por otro lado, la alfabetización científica es esencial para desarrollar una sociedad informada y crítica, promueve el pensamiento crítico y la toma de decisiones respaldadas en evidencia (Martínez & Salazar, 2021). La alfabetización académica, un concepto en desarrollo en Latinoamérica, se refiere a la enseñanza explícita de la escritura en educación superior, se reconoce su importancia en la formación disciplinar y en la comunicación dentro de contextos académicos diversos (Navarro, 2021).

Esta alfabetización abarca varias funciones tales como la escritura y la lectura, para facilitar el aprendizaje disciplinar, desarrollar habilidades retóricas, habilitar la evaluación y acreditación del aprendizaje, fomentar el pensamiento crítico y permitir la expresión informada de ideas (Pardo & Villanueva, 2019). Para una comprensión más completa y efectiva de la alfabetización académica, es necesario integrar diversas perspectivas teóricas y pedagógicas, reconocer además la complejidad de las funciones de la escritura académica y permitir una visión que aproveche las fortalezas de diferentes enfoques (Rosio et al., 2023).

La creciente atención hacia la alfabetización académica refleja una comprensión más amplia de su importancia, y destaca la necesidad de investigar diversas formas de alfabetización educativa en todas las disciplinas académicas, lo que abarca un ámbito multidisciplinario que incluye literatura, lingüística, enfermería, ingeniería, entre otros campos (Meza, 2021).

García (2021), enfoca su atención en el aprendizaje y resalta que se da en diversos contextos y estilos, menciona además que el nuevo

paradigma educativo destaca la relación estrecha entre alfabetización y aprendizaje continuo, fundamental para el desarrollo individual, social y económico. A través de la alfabetización científica, se fomenta el pensamiento crítico, la investigación de calidad, la prudencia, el escepticismo y el entendimiento de datos, habilidades esenciales para la toma de decisiones respaldadas en evidencia en todos los ámbitos de la vida.

Para Calle & Ávila (2020), es necesario desarrollar estrategias que permitan la participación internacional y ampliar la investigación a través de diseños que trasciendan los diagnósticos temporales, de esta forma se contribuye así a una comprensión más completa de la alfabetización académica.

En un mundo cada vez más influenciado por la tecnología y la ciencia, la alfabetización académica se vuelve crucial para que los individuos no estén ajenos a estos temas, que se perfilan como fundamentales para el futuro (Giraldo & Caro, 2022). Además, es necesario destacar el valor de la investigación cualitativa en el fortalecimiento de competencias investigativas, reconocer la importancia de los saberes cotidianos como base para la investigación en ciencias y el trabajo científico en el ámbito escolar (Pérez et al., 2023).

## **Desarrollo Pre y Profesional Contable**

El ejercicio profesional de los contadores públicos ha enfrentado desafíos significativos en las últimas siete décadas debido a la rápida evolución tecnológica en el ámbito empresarial, es por ello que para adaptarse a estos cambios, los contadores públicos deben demostrar adaptabilidad y desarrollo de sus habilidades y conocimientos

continuos (Changmarín, 2020). El éxito de la profesión contable se basa en gran medida sobre sus capacidades, habilidades y desempeño, por ello es necesario que se incluya el pensamiento crítico y la auto retroalimentación como una estrategia esencial de aprendizaje (Argañaraz et al., 2017).

Para Agudelo & Vargas (2021), el proceso de formación de contadores implica no solo adquirir conocimientos y habilidades técnicas, sino también entender el valor ético que subyace en la práctica contable. La contabilidad no es solo una disciplina académica, sino una profesión que impacta en el desarrollo económico y social de la sociedad. Por lo tanto, la educación contable también se debe enfatizar en la internalización de valores éticos. Los desafíos de la investigación contable se centran no solo en la pre sino también en la formación post universitaria (Escalona et al., 2023).

El estudiante y profesional de contaduría se enfrenta a una diferencia entre la teoría y la práctica (Loaiza & Narvárez, 2019). En el desarrollo profesional contable es crucial promover una mayor colaboración entre universidad, empresa y estado para potenciar la práctica contable y cultivar el pensamiento crítico de los estudiantes mediante metodologías de investigación adaptadas al entorno empresarial (Molina et al., 2019).

Es vital y necesario cambiar la percepción de la investigación entre los estudiantes para que la vean como una oportunidad para abordar problemas sociales (Castaño, 2019). Patiño et al. (2018), sugieren profundizar en la discusión sobre la integración de la investigación en los programas de contaduría para fortalecer la comunidad académica y mejorar la preparación de los futuros contadores públicos.

Martínez & Hernández (2022), destacan la importancia de la conducta ética y la aplicación de valores en la profesión, la aprobación de asignaturas relevantes en la carrera, la participación en diplomados, cursos especializados y eventos de actualización, la práctica en simuladores financieros, y la obtención de maestrías y doctorados en áreas relacionadas para garantizar un alto nivel de calidad en el área contable.

## Fundamentos teóricos

### Teoría del Crecimiento Endógeno como modelo para la investigación contable

Figura 1. Teoría de crecimiento endógeno



Fuente: elaboración propia basada en Rincón (2011) & Vázquez (2007).

Nota. Gráfico sobre la Teoría del crecimiento endógeno.

La teoría del crecimiento endógeno se enfoca en el crecimiento económico a través de factores externos, tales como: investigación, acumulación de conocimiento, innovación y desarrollo tecnológico (Gaviria, 2007). Esta teoría evidencia que, a diferencia de las teorías tradicionales, no se explica únicamente por la acumulación de capital y la mano de obra para el crecimiento económico sostenido de una nación, sino que también se destaca por el progreso tecnológico, la innovación y la inversión en el desarrollo (Chirwa & Odhiambo, 2018).

En resumen, la investigación, el desarrollo y la innovación son un motor fundamental para el crecimiento económico de las naciones ya que promueve la creación de nuevos productos, procesos y mercados, generan un ciclo virtuoso de crecimiento y desarrollo.

La relevancia de la investigación contable en estudiantes de semestres superiores de la Universidad Técnica de Ambato se relaciona con la teoría porque esta enfatiza la importancia de factores como la investigación y la acumulación de conocimiento, en el impulso del crecimiento económico (Gaviria, 2007). En este contexto, la investigación contable desempeña un papel crucial al proporcionar a los estudiantes las habilidades y el conocimiento necesarios para comprender y contribuir al desarrollo de la disciplina contable (Shuttleworth & Williamson, 2022).

La participación en proyectos de investigación fomenta la adquisición de conocimientos y fortalece la transparencia en la rendición de cuentas empresariales. La investigación contable también puede contribuir al desarrollo institucional, genera confianza en la toma de decisiones (Broedel & Flores, 2021).

Por otro lado, la teoría de la investigación contable según Pérez & Pinto (2016), importancia que radica en que el atributo de la investigación de incrementar el acervo de la disciplina investigada puede ser convertido en una habilidad y/o competencia que los profesionales contables requieren demostrar en su ejercicio profesional. Por otro lado, la Contabilidad es reconocida por los autores como una ciencia en constante desarrollo, siendo susceptible de ser investigada. Este cambio en el conocimiento es un elemento que impele a los profesionales a estar constantemente actualizados, resultando este aspecto (la actualización constante, ofrece un enfoque innovador para enseñar contabilidad, promueve un aprendizaje significativo a través de la reflexión crítica de las teorías contables. Reconoce la importancia de habilidades más allá de lo técnico, como la capacidad de investigación y el pensamiento crítico.

La investigación contable como herramienta didáctica busca resolver problemas profesionales concretos, sin generar nueva teoría, enfocándose en desarrollar habilidades en los estudiantes para aprender de manera constructiva. Así mismo, para Moll & Yigitbasioglu (2019), big data, blockchain, and artificial intelligence (AI), la profesión contable debe estar atenta en desarrollar las habilidades requeridas y el uso de nuevas tecnologías para el manejo de información y toma de decisiones que estén relacionadas con un enfoque más amplio en investigación. En efecto, la investigación contable es necesaria puesto complementa las habilidades de un estudiante y profesional contable.

La integración de la teoría de la investigación contable en la enseñanza de la contabilidad entre estudiantes de semestres superiores es esencial para preparar a los futuros profesionales contables. Esta perspectiva, propuesta por Pérez & Pinto (2016), no solo enfatiza la

comprensión técnica de los principios contables, sino que también promueve un aprendizaje activo mediante la reflexión crítica y la aplicación práctica de teorías contables. Además, resalta la necesidad de desarrollar habilidades de investigación y pensamiento crítico, que son fundamentales para abordar los desafíos profesionales en el campo de la contabilidad.

La propuesta de Moll & Yigitbasioglu (2019), de incorporar nuevas tecnologías también se alinea con esta perspectiva, ya que reconoce la importancia de adaptarse a un entorno contable en constante evolución. Por lo tanto, la investigación contable no solo complementa las habilidades de los estudiantes y profesionales contables, sino que también garantiza su relevancia en un contexto profesional dinámico y cada vez más tecnológico.

Torres (2023), hace referencia a la contabilidad y su larga trayectoria en la historia como una disciplina antigua, ya que su origen se remonta al momento en que los seres humanos sintieron la necesidad de contar y registrar información. La investigación permite la construcción de una propuesta metodológica para construir innovación social que permite desarrollar proyección social (Jurado & Morán, 2019).

La investigación contable ha experimentado cambios a lo largo del tiempo, en consonancia con la evolución misma de la contabilidad (Gordón, 2019). El concepto de contabilidad se ha modificado en respuesta a los cambios sociales, las características del objeto de estudio y el sujeto que interactúa con él. El objetivo de la contabilidad hoy en día difiere del objetivo que tenía a principios de siglo, y este cambio se debe a la transformación del “paradigma contable”. A medida que la contabilidad ha evolucionado, también lo ha hecho la metodología utilizada para investigar en esta área

(Lima, 2023). La investigación contable ha pasado de enfoques más tradicionales y descriptivos a enfoques más analíticos y críticos. Se ha producido una mayor integración de enfoques cuantitativos y cualitativos, permitiéndose una comprensión más profunda de los fenómenos contables (Abbate et al., 2000).

Es importante tener en cuenta que el desarrollo de las revistas académicas en la región ha estado condicionado por diversos factores, como la falta de recursos, la escasez de investigadores especializados y la limitada difusión de la investigación (Macías, 2023). Estos factores han contribuido a que las revistas de contabilidad en la región tengan un alcance y reconocimiento limitados en comparación con otras regiones del mundo. A pesar de estos desafíos, es importante resaltar que en los últimos años se ha fortalecido la investigación contable en América Latina y el Caribe. Por otro lado, se han promovido iniciativas para mejorar la calidad de la investigación, fomentar la colaboración entre investigadores y aumentar la visibilidad de las revistas académicas de la región (Macías, 2011).

Figura 2. Fundamentos de la investigación contable



Fuente: elaboración propia basada en Ortiz (2016).

Nota. Gráfico sobre los fundamentos de la investigación contable.

La investigación contable desempeña un papel fundamental al proporcionar un sólido fundamento teórico a la práctica empírica de la contabilidad. A través de reflexiones y estudios relacionados con el objeto de estudio, los métodos y la naturaleza de la contabilidad, la investigación busca establecer bases teóricas sólidas para respaldar y mejorar la práctica contable (Everard et al., 2024). El objetivo principal de la investigación contable es demostrar que no se puede llevar a cabo una práctica contable efectiva y confiable sin un fundamento teórico sólido. Al explorar y analizar el objeto de estudio de la contabilidad, que abarca aspectos como la medición, el registro y la presentación de información financiera, la investigación busca desarrollar teorías y enfoques que permitan comprender y mejorar la disciplina (Saavedra & Saavedra, 2015).

En resumen, la investigación contable desempeña un papel crucial en la formación de futuros profesionales contables al promover un aprendizaje significativo, el desarrollo de habilidades críticas y la adaptación a un entorno profesional en constante cambio. Su integración en la enseñanza de la contabilidad en la UTA puede contribuir significativamente a la preparación de los estudiantes para enfrentar los desafíos y aprovechar las oportunidades en el campo de la contabilidad.

## **Investigación**

Es indagar, explorar el panorama de verdades que cambian a través del tiempo, con el propósito de generar saberes innovadores que expandan los límites del conocimiento y revelen de manera organizada y metódica los acontecimientos (Cerón et al., 2020) it becomes necessary to communicate the findings and share the answers found to expand the frontiers of knowledge; this is because the solutions that have resulted depend on the place and time (spatial and temporal. Para Arenas et al. (2000), la investigación se concibe como un proceso social que tiene como objetivo abordar y resolver problemas de conocimiento.

Figura 3. Tipos de investigación



Fuente: elaboración propia basada en Sánchez (2019); Ramos (2020); Gómez (2020) y Valdez et al. (2022).

Nota. Gráfico sobre los Tipos de Investigación.

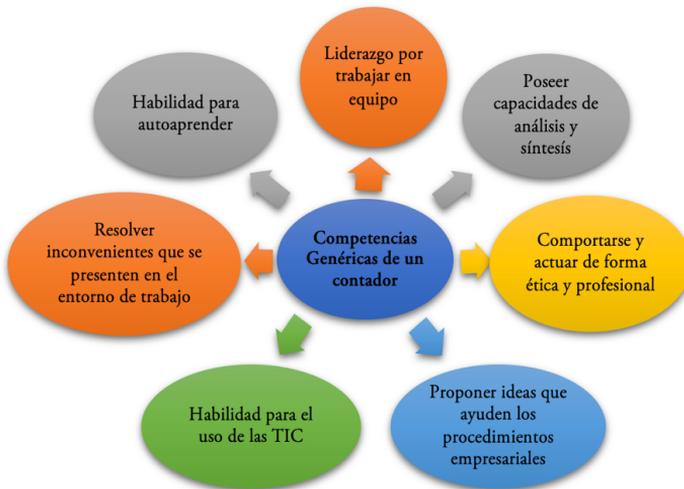
## Investigación Contable

El objetivo principal de la investigación contable es demostrar que no se puede llevar a cabo una práctica contable efectiva y confiable sin un fundamento teórico sólido. Al explorar y analizar el objeto de estudio de la contabilidad, que abarca aspectos como la medición, el registro y la presentación de información financiera, la investigación busca desarrollar teorías y enfoques que permitan comprender y mejorar la disciplina contable (Saavedra & Saavedra, 2015).

## Competencias Investigativas

Representan el conjunto de saberes, habilidades y mentalidades esenciales para lograr un rendimiento efectivo en la actividad de investigación (Castro, 2020). Así, se reconoce que la investigación no es exclusiva de la educación superior, sino que también está presente desde la educación media, con el objetivo de fomentar la capacidad de asombro y facilitar la investigación desde las aulas escolares (D'olivares & Casteblanco, 2019).

Figura 4. Competencias genéricas de un contador

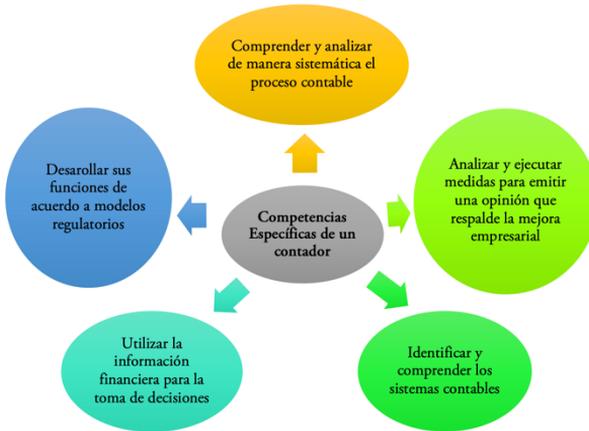


Fuente: Linares & Suárez (2017).

Nota. Adaptado de Competencias del contador público: una mirada desde la Educación Superior y los requerimientos de las Pyme comerciales en Bogotá.



Figura 5. Competencias Específicas de un contador



Fuente: Linares & Suárez (2017).

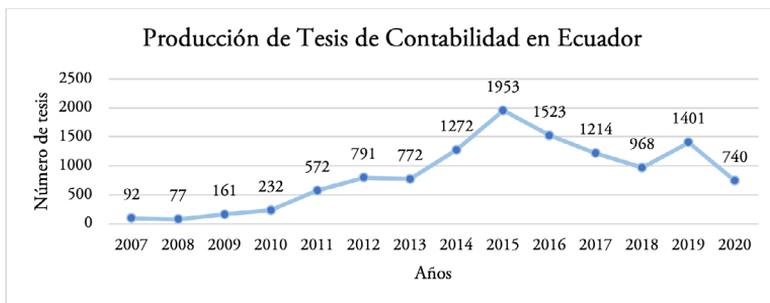
Nota. Adaptado de Competencias del contador público: una mirada desde la Educación Superior y los requerimientos de las PyMe comerciales en Bogotá.

## Producción Científica

La producción científica, es una actividad de conocimiento llevada a cabo en instituciones universitarias, es vital para el progreso nacional al ofrecer soluciones con base en conocimiento, esencial para el funcionamiento educativo, investigativo y social en dichas instituciones (Flores et al., 2019). Es más que simplemente documentos almacenados; representa la materialización del conocimiento generado en una institución de formación (Chúa & Orozco, 2016).

Figura 6. Tendencia de producción de trabajos de titulación nacional en

## Contabilidad



Fuente: elaboración propia basada en Mantilla & Urbina (2023).

Nota. La gráfica muestra la tendencia de producción de trabajos de titulación en Contabilidad en Ecuador.

## Redacción Científica

Es un método para comunicar el conocimiento adquirido, generado o replicado como resultado de una investigación, y cuando se incorpora en las estrategias de enseñanza-aprendizaje, también se convierte en una herramienta de evaluación (Serrano et al., 2018).

## Formación Académica Investigativa

Para Cruz & Pozo (2020), la investigación académica formativa se define como un proceso orientado hacia el perfeccionamiento y la integración progresiva con el entorno social contemporáneo, especialmente en un contexto marcado por el uso prevalente de la tecnología. Este enfoque implica reconocer y comprender todo el proceso investigativo, desde la formulación de la pregunta de investigación hasta la recolección y análisis de datos, con el fin de

adquirir un dominio integral sobre la temática de estudio y establecer conexiones significativas con el conocimiento previo.

Además, promueve el desarrollo intelectual de los estudiantes y la apropiación de contenidos tanto tecnológicos como científicos, siendo esencial para preparar a los estudiantes en un contexto donde la diversidad de conocimientos y recursos tecnológicos es cada vez mayor. Así mismo, implica trascender las fronteras institucionales, regionales y nacionales en la realización de investigaciones científicas en la educación superior.

## **Investigación Formativa**

Sovero Molero et al. (2019), afirman que la investigación formativa tiene como objetivo principal la formación de los estudiantes en el ámbito de la investigación, es fundamental tener en cuenta que no puede reemplazar ni satisfacer por completo la necesidad de investigación real en la universidad. La investigación formativa se enfoca en brindar a los estudiantes las herramientas, habilidades y competencias necesarias para llevar a cabo investigaciones de calidad en el futuro. Se centra en el proceso de formación, la adquisición de conocimientos y la práctica de las técnicas de investigación.

## **Contabilidad**

La contabilidad es una ciencia de naturaleza económica que tiene por objetivo recoger información en términos cuantitativos con el fin de facilitar la toma de decisiones (Tascón, 1995). La contabilidad se define como una técnica que tiene como objetivo principal producir información cuantitativa, expresada en unidades

monetarias, sobre eventos económicos identificables y cuantificables que realiza una entidad (Joaquin, 2012). La contabilidad, como disciplina de conocimiento, se nutre de teorías e investigaciones que contribuyen a expandir sus postulados y argumentos, de este modo se fortalece su fundamentación teórica y su aplicación práctica.

A medida que el conocimiento contable avanza, se pueden identificar dos corrientes principales: la corriente principal y la contabilidad emergente, representadas por la investigación contable crítica y la investigación contable interpretativa (Villarreal & Córdoba, 2017). La nueva contabilidad es una disciplina que se dedica al estudio y conocimiento del sistema de la circulación económica. Su objetivo principal es comprender como se mueven los recursos económicos dentro de una entidad o entre diferentes entidades, de esta manera que podemos encontrar múltiples áreas de estudio de la contabilidad (Uribe, 2014).

Figura 7. Tipos de Contabilidad



Fuente: elaboración propia

Nota. Organizador gráfico sobre los Tipos de Contabilidad.

Para lograr el éxito en el área contable sus profesionales deben tener ciertas características, he aquí unas de las más importantes:

Figura 8. Características de un Contador



Fuente: elaboración propia

Nota. Organizador gráfico sobre las características de un contador.



## **Capítulo II**

### Marco metodológico

## **Recolección de la Información**

### **Población**

La población de estudio, en este caso, fueron los estudiantes de niveles superiores sexto, séptimo y octavo semestres de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato; entendiéndose que la población de estudio es un conjunto de elementos con ciertas características definidas que son necesarias para poder llevar a cabo la investigación (Ventura, 2017). Se contó con una población total de 261 estudiantes.

### **Muestra**

La investigación involucró a 14 informantes clave (2 representantes por cada paralelo y semestre) de los alumnos matriculados legalmente en sexto, séptimo y octavo semestres de la carrera de Contabilidad y Auditoría, es decir, fue una muestra intencional la misma que se entiende como el conjunto de sujetos que pertenecen a la población y están disponibles para la investigación (Otzen & Manterola, 2017). El muestreo intencional es donde se elige de manera arbitraria a sus participantes esto de acuerdo a como su nombre lo indica es por conveniencia del investigador, es decir, el investigador se basa en su propio juicio para elegir su muestra (González, 2021).

Por otro lado, los informantes clave son individuos específicos, en este caso fueron los estudiantes de sexto, séptimo y octavo semestre, cuyas experiencias y conocimientos fueron fundamentales para comprender el tema de investigación (Delgado, 2017).

Estas personas fueron seleccionadas debido a su capacidad para proporcionar información valiosa y perspectivas significativas a través de entrevistas en profundidad, lo que contribuyó de manera crucial a la investigación.

A continuación, se describe la muestra tomada más a detalle.

Tabla 1. Muestra de Participantes en la investigación

<b>Código</b>	<b>Género</b>	<b>Curso y Paralelo</b>
02	Femenino	Sexto "A"
03	Masculino	
04	Femenino	Sexto "B"
05	Masculino	
06	Femenino	Séptimo "A"
07	Masculino	
08	Femenino	Séptimo "B"
09	Masculino	
010	Femenino	Séptimo "C"
011	Masculino	
012	Femenino	Octavo "A"
013	Masculino	
014	Femenino	Octavo "B"
015	Masculino	

Fuente: elaboración propia

Nota. Muestra de Participantes en la investigación.

## Fuentes primarias

Para obtener una comprensión profunda del tema de investigación, se centró en datos primarios, es decir, en las entrevistas realizadas a los estudiantes de sexto, séptimo y octavo semestre.

Estos estudiantes, como informantes clave, proporcionaron una perspectiva invaluable a través de entrevistas en profundidad por medio de la técnica Focus Group. Las entrevistas fueron diseñadas para explorar sus experiencias, percepciones y conocimientos, brindaron una visión detallada de los aspectos clave que se investigó. Esta metodología permitió una conexión directa con el objeto de estudio, aseguró una riqueza de datos que permitió el análisis y contribuyó significativamente a la investigación.

Las fuentes primarias son elementos que se originaron durante un período específico de la historia y ofrecen una visión directa de ese tiempo (University of Puerto Rico, 2024).

### **Fuentes secundarias**

Las fuentes secundarias tienen como propósito principal analizar, valorar o condensar la información contenida en documentos o artefactos históricos. Estas ofrecen interpretaciones, evaluaciones o resúmenes de las fuentes originales, además, proporcionaron una comprensión adicional (University of Puerto Rico, 2024).

Para enriquecer la investigación, se utilizaron algunas fuentes secundarias, que incluyeron artículos académicos, informes de investigación y otras publicaciones relevantes. Estas fuentes proporcionaron un contexto integral y una base teórica sólida para el estudio. Al analizar y sintetizar la información obtenida de estas fuentes, se pudo identificar tendencias, teorías y debates previos relacionados con mi área de investigación. Además, estas fuentes secundarias sirvieron como punto de referencia para contrastar y validar los hallazgos obtenidos a través de los datos primarios. Su

análisis y la integración de sus perspectivas en el trabajo permitieron una comprensión más amplia y fundamentada del tema de investigación.

## Técnicas

Para la investigación, los grupos focales representaron una técnica fundamental en la recolección de datos cualitativos, facilitaron la interacción entre los participantes, estos promovieron la expresión de una variedad de perspectivas y experiencias relacionadas con el tema de estudio. Al reunir a individuos con diferentes trasfondos y opiniones en un entorno de discusión guiada, los grupos focales ofrecen una plataforma dinámica para explorar a fondo temas específicos, revelar percepciones compartidas y descubrir nuevas ideas (Pacheco & Salazar, 2020). Esta técnica no solo proporcionó una comprensión más profunda de las actitudes y creencias de los participantes, sino que también permitió identificar patrones emergentes y tendencias significativas que pueden informar de manera crucial el desarrollo y la interpretación de la investigación como lo mencionan (Sacoto & Cabrera, 2020).

Una entrevista para un método focus group es una técnica de recolección de datos en la cual un moderador guía a un grupo de participantes a discutir sobre un tema específico (Avila et al., 2020). En esta técnica, se fomenta la interacción entre los participantes, así se permitió que surjan diferentes perspectivas y opiniones. Esta dinámica proporciona una riqueza de información cualitativa que puede ser analizada para identificar patrones, temas recurrentes y nuevas ideas.

## Instrumentos

Para la investigación, se empleó un enfoque de entrevista semiestructurada, este tipo de entrevista proporciona un equilibrio entre la flexibilidad para explorar temas emergentes y la estructura necesaria para mantener el enfoque en los objetivos de estudio (Troncoso & Amaya, 2017). De esta manera, se pudo guiar a los participantes hacia áreas específicas de discusión mientras permitía la libertad para que surgieran nuevas ideas y perspectivas.

La naturaleza dinámica de los grupos focales y la adaptabilidad de las entrevistas semiestructuradas brindaron la oportunidad de profundizar en las experiencias, opiniones y percepciones de los participantes, generaron así una riqueza de datos cualitativos para analizar en el contexto de la investigación.

Las preguntas planteadas en este estudio provinieron de 2 fuentes: por un lado, se basan en investigaciones y trabajos de investigaciones anteriores, lo que garantiza su aplicabilidad y coherencia con los desarrollos actuales en el campo. Por otra parte, estas preguntas también fueron formuladas en base a la perspectiva de la autora, lo que le otorga a la investigación un punto de vista único y personalizado.

Tabla 2. Guion de Entrevista

Número de Pregunta	Pregunta
1	¿Le gusta la investigación?

Número de Pregunta	Pregunta
2	¿Qué entendimiento tiene usted sobre el término “investigación contable”?
3	¿En qué medida cree que la investigación contable es importante para su formación académica?
4	¿Qué aspectos de la investigación contable considera más relevantes para su futuro profesional?
5	¿Ha tenido experiencias previas relacionadas con la investigación contable en su programa de estudios?
6	¿Cómo percibe la relación entre la teoría y la práctica en la investigación contable?
7	¿Consideran usted que la investigación contable genera nuevas competencias al estudiante contador?
8	¿Cómo se podrían mejorar las capacidades estudiantiles por medio de la investigación contable?
9	¿Qué impacto crees que tiene la investigación contable en el desarrollo de la profesión contable?
10	¿Qué opinas sobre la influencia de la investigación contable en la toma de decisiones empresariales?
11	¿Cree que la investigación contable contribuye a la innovación y mejora en el ámbito empresarial?
12	¿Qué obstáculos o desafíos cree que enfrentan los estudiantes al realizar investigaciones contables?
13	¿Qué recursos considera necesarios para fomentar la investigación contable entre los estudiantes?
14	¿Qué opina sobre la disponibilidad de apoyo y orientación para realizar investigaciones contables en la universidad?
15	¿Cómo cree que la investigación contable puede contribuir al desarrollo económico y social?
16	¿Qué sugerencias tiene para mejorar la integración de la investigación contable en el plan de estudios de la universidad?
17	¿Qué hace la facultad para motivar la investigación en el campo de su profesión?
18	¿La práctica de la investigación es una fortaleza o una debilidad en la facultad?
19	¿Los docentes les motivan a abrir su mente, su perfil de egreso, a conectar la contabilidad con otras ciencias?

Número de Pregunta	Pregunta
20	¿Conocen usted si es que aquí en Ecuador hay universidades que tienen semilleros de investigación?
21	¿Por qué considera necesaria la investigación en nuestra profesión?
22	¿Qué recomendaciones haría para motivar a otros estudiantes a participar en actividades de investigación contable?

Fuente: elaboración propia basada en Pérez & Pinto (2016); Muñoz et al. (2013); Mantilla et al. (2021).

Nota. Guion de Entrevista.

## Tratamiento de la Información

Para el manejo de los datos, con la asistencia del asesor de la investigación, se solicitó el uso de la sala VIP de la facultad, también se entrevistó al estudiantado fuera de la Universidad debido a los horarios de clases, trabajo y prácticas preprofesionales de los estudiantes. Una vez coordinado el lugar y el horario de la entrevista que fueron programadas en 5 partes, estas tuvieron una duración aproximada de 1:30 cada una.

La información se recogió a través de Focus Group con ayuda de la entrevista semiestructurada, esta contuvo alrededor de 20 preguntas. Después de haber realizado las entrevistas, la información recogida fue trasladada mediante procesadores de textos a un documento final, fue organizada, clasificada y codificada mediante el software ATLAS.ti v.9 misma que estuvo presente en la investigación porque fue parte del análisis cualitativo argumentativo. Este proceso implicó la citación, codificación, creación de redes y

códigos en base a las respuestas de los participantes de acuerdo con temas y patrones emergentes, permitiéndome identificar tendencias, relaciones y conceptos clave en los datos recopilados. Además, la función de visualización de ATLAS.ti v.9 facilitó la interpretación y la generación de conclusiones significativas a partir de los hallazgos obtenidos en las entrevistas.

Figura 9. Gráfico sobre el proceso de análisis de datos cualitativos con ATLAS.ti v.9



Fuente: elaboración propia basada en Sabariego et al. (2014).

Nota. Gráfico sobre el proceso de análisis de datos cualitativos con ALTAS. ti v.9

Para abordar el primer objetivo, se llevó a cabo una serie de entrevistas focalizadas. Este enfoque permitió reunir a un grupo representativo de estudiantes de semestres superiores de la Universidad Técnica de Ambato, donde se exploraron en profundidad sus opiniones, conocimientos y percepciones sobre la relevancia de la investigación contable. El uso de esta metodología facilitó la

generación de discusiones ricas y variadas, así como la identificación de patrones comunes en las respuestas de los participantes.

En la tesis, se describió la percepción de la investigación contable en la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato desde la óptica estudiantil a través de las entrevistas. Tras seleccionar cuidadosamente a los participantes y diseñar un conjunto de preguntas abiertas, se recopilaron y analizaron los datos con el uso del software ATLAS.ti v.9 para identificar patrones y temas emergentes. Los resultados revelaron una variedad de opiniones y experiencias entre los estudiantes, se destaca la importancia de considerar el contexto institucional y las experiencias previas de los estudiantes al interpretar sus percepciones sobre la investigación contable. Estos hallazgos proporcionaron una comprensión detallada de la manera en que los estudiantes perciben y valoran la investigación contable en la facultad, ofrecieron perspectivas y recomendaciones para mejorar la promoción y fomento de la investigación en este campo.

Por último, se argumentó la realidad institucional desde la perspectiva del estudiante sobre la actividad investigativa en la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato a través de la recopilación y análisis de datos cualitativos, se exploraron las percepciones, experiencias y opiniones de los estudiantes en relación con la investigación contable en su entorno académico, entendiéndose por argumentación al conjunto de ideas que presentan razones, evidencias y análisis que respalden una determinada afirmación o postura (Espinoza, 2021). Los hallazgos revelaron una diversidad de puntos de vista y experiencias entre los estudiantes, lo que proporcionó una comprensión más profunda de la realidad institucional en términos de investigación contable.



# Capítulo III

## Resultados

## Resultados y discusión

La presente investigación se centró en analizar la percepción y valoración que los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato (UTA) otorgan a la investigación contable en su formación académica. La información se recolectó a través de informantes clave y mediante la modalidad de grupos focales con entrevistas a profundidad hasta alcanzar niveles de saturación del constructo.

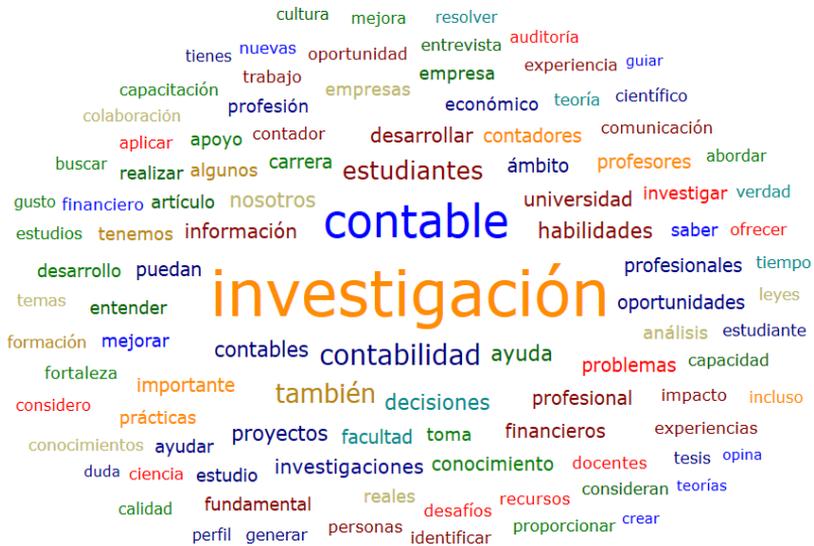
El procesamiento de la información cumplió con las recomendaciones y metodologías que la investigación cualitativa exige, es decir, recogida de información, transcripción, conformación de la unidad hermenéutica, codificación abierta, codificación axial, categorización, conformación de redes y construcción de nueva teoría bajo el criterio y recomendación de la metodología de la teoría fundamentada. Esta teoría tiene como propósito desarrollar una nueva teoría en base los datos recolectados por el investigador a partir de un análisis sistemático de recogida, análisis y comparación de la información recolectada (Palacios, 2020).

Para analizar y comparar la información recogida a través de los grupos focales, se utilizó un enfoque basado en la argumentación. Este método permitió una evaluación rigurosa y sistemática de las diversas perspectivas y opiniones expresadas por los estudiantes. Mediante el análisis argumentativo, se identificaron patrones comunes, discrepancias significativas y se exploraron las razones subyacentes de los distintos puntos de vista.

El análisis y discusión de los resultados inicia con la nube de palabras que propone un primer acercamiento a los términos más comunes y de mayor recurrencia en el campo de la investigación y

formación contable desde la perspectiva estudiantil. En la figura 10 se presentan dichos resultados para mayor objetividad.

Figura 10. Análisis de los términos más relevantes de la investigación



Fuente: elaboración propia basada en ATLAS.ti v.9

Nota: Principales términos del lenguaje recurrente sobre investigación y formación contable recolectados en el Focus Group.

La nube de palabras reconoce la importancia de la investigación contable como componente esencial de la Carrera de Contabilidad y Auditoría y hacen referencia a su relevancia para la formación académica, genera oportunidades de aprendizaje y conocimiento para enfrentar los desafíos profesionales.

La Figura 11, presenta un grupo de códigos bajo la categoría “Investigación”, los cuales reflejan los términos más destacados por los estudiantes durante las entrevistas. Estos términos, subrayan los

aspectos clave que los estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato, carrera de Contabilidad y Auditoría consideran fundamentales en el ámbito de la investigación. Cada término evidencia cómo los estudiantes perciben la relevancia de la investigación en su formación académica, destaca su papel en el enriquecimiento de su aprendizaje y en la mejora de sus competencias profesionales.

Estos términos fueron extraídos directamente de las entrevistas realizadas, cada uno reflejan la percepción y valoración que los estudiantes otorgan a la investigación en su formación académica. La frecuencia y la interrelación de estos términos resaltan la importancia que los futuros contadores atribuyen al proceso investigativo en su desarrollo integral y profesional.

Figura 11. Categoría: Investigación



Fuente: elaboración propia basada en ATLAS.Ti v.9

Nota: Codificación axial de la categoría investigación.

Para (cód. 03) *“la investigación es un proceso que sirve para obtener nuevos conocimientos y nos ayuda muchísimo en todo”*, así mismo, (cód. 02) opinó que *“investigar es como buscar respuestas a preguntas complicadas,”* además reconoció que *“la investigación es realmente importante, quiero decir, estudiamos para ser contadores, así que supongo que conocer más sobre investigaciones, nos ayuda a ser mejores en lo que hacemos”*.

Del mismo modo (cód.011) mencionó *“la investigación nos brinda la oportunidad de profundizar áreas específicas de interés y desarrollar una especialización que puede ser valiosa en nuestra carrera profesional”*. Igualmente (cód. 010) comentó *“la investigación nos ayuda a entender cómo se aplican los conceptos teóricos en la práctica”*. Más aún el (cód. 012) argumentó *“me gusta la investigación, considero que es una herramienta poderosa para profundizar en el conocimiento y abordar problemas complejos desde otra perspectiva”*.

Estos argumentos concuerdan con lo expuesto por Cerón et al. (2020) y Arenas et al. (2000), quienes hacen referencia a la investigación como un proceso social que tiene como objetivo generar conocimiento, explorar verdades y expandir límites. Asimismo Verón et al. (2023), destacan la investigación como eje crucial en la formación académica universitaria. Además, la investigación es necesaria para el bienestar, la riqueza, poder e independencia de las naciones, permite desarrollar propuestas innovadoras, así como transmitir, transformar e innovar capacidades, habilidades y destrezas estudiantiles (Delgado, 2021).

Se reconoció, por tanto, la importancia de la investigación bajo la percepción estudiantil, no solo en el área profesional, sino también en la vida cotidiana, los estudiantes recalcaron la importancia de la investigación como mecanismo de conocimiento y mejoramiento.

La figura 12 abarca términos claves identificados durante las entrevistas con los estudiantes sobre el término “investigación contable”.

Figura 12. Análisis de los términos más relevantes sobre “Investigación Contable”



Fuente: elaboración propia basada en ATLAS.Ti v.9

Nota: Codificación axial de la categoría investigación contable.

Al hablar del término “investigación contable”, los estudiantes mencionaron *“la investigación contable me permite mantenerme actualizado sobre las mejores prácticas y tendencias en el campo”* (cód. 012), *“si nosotros aplicamos la investigación en el ámbito contable y no somos muy mecánicos nosotros podríamos incluso comunicar y analizar mejor los estados financieros, si tenemos el conocimiento mediante las investigaciones podríamos profundizar y dar soluciones estratégicas”* (cód.013). *“Creo que la investigación contable contribuye al desarrollo de la profesión contable al generar nuevo conocimiento y mejores prácticas que pueden beneficiar tanto a los profesionales como a las organizaciones”* (cód. 09).

Los estudiantes también añadieron *“si los contadores pueden investigar y encontrar formas más eficientes de manejar el dinero y los recursos de una empresa, eso podría llevar a mejoras e innovaciones que beneficien a la empresa en general”* (cód. 02). *“La investigación contable puede identificar áreas de oportunidad y proponer soluciones innovadoras que impulsen el crecimiento y la eficiencia de las empresas”* (cód.03), más tarde el mismo estudiante comentó *“la investigación contable puede proporcionar información valiosa para la toma de decisiones financieras más acertadas, lo que a su vez puede impulsar el crecimiento económico y mejorar la distribución de recursos en la sociedad”*. Del mismo modo (cód.09) resaltó: *“considero que la investigación contable es un puente entre la teoría y la práctica. Nos permite poner a prueba las teorías existentes en un contexto real y generar nuevo conocimiento que puede informar la práctica profesional”*.

En conjunto, estos comentarios reflejaron una visión madura y consciente del papel vital que juega la investigación contable. Los estudiantes reconocieron que no solo se trata de un ejercicio académico, sino que tiene implicaciones prácticas significativas que pueden transformar la manera en que los contadores abordan su trabajo, mejora su capacidad para proporcionar análisis detallados y soluciones estratégicas.

Sin embargo, los estudiantes también presentaron un consenso al hablar de los desafíos que presenta la investigación contable: *“algunos desafíos pueden ser la disponibilidad de datos confiables y la complejidad de los conceptos contables, así como la necesidad de conciliar el tiempo entre el estudio y la investigación”* (cód.03), *“supongo que puede ser difícil encontrar información confiable y relevante”* (cód.02). Así mismo, (cód. 04) consideró que *“uno de los desafíos principales es acceder a datos financieros reales y actualizados”*, al igual

que (cód. 012) *“para mi algunos de los desafíos incluyen la falta de acceso a datos de calidad, la dificultad para encontrar un enfoque de investigación relevante y la gestión del tiempo necesario para llevar a cabo investigaciones rigurosas mientras se cumplen con otros compromisos académicos”*.

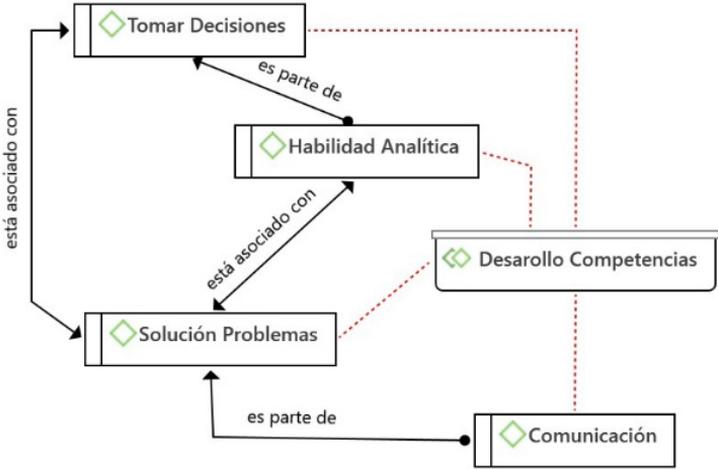
El apoyo, motivación, interés propio y orientación también fueron unos de los desafíos considerados bajo la perspectiva estudiantil, algunos comentarios son: *“sería útil tener acceso a orientación y apoyo por parte de profesionales de la contabilidad”* (cód.05), *“si nosotros no nos enfocamos en investigar, no importan lo que nos digan o no los docentes”* (cód.014), *“creo que ofrecer más oportunidades para que los estudiantes participen en proyectos de investigación, brindar acceso a recursos y proporcionar mentoría por parte de profesores con experiencia en investigación (...) nos hace falta motivación”* (cód.015).

Estos razonamientos expresados por los estudiantes fácilmente coinciden con lo expuesto por Mantilla & Urbina (2023), quienes aludían que la investigación contable busca demostrar que una práctica contable es efectiva. Así como también concuerdan con Saavedra & Saavedra (2015); Saavedra García et al. (2023); Mantilla et al. (2021), pues ellos enfatizan la investigación como eje transversal que requiere un fundamento teórico sólido, teorías que mejoren la comprensión y aplicación de la contabilidad.

En efecto, al explorar y analizar aspectos como la medición, el registro y la presentación de información financiera, la investigación contable busca desarrollar teorías y enfoques que no solo mejoren la disciplina contable, sino que también aseguren la fiabilidad y relevancia de la información financiera presentada (Castaño, 2019; Molina et al., 2019).

Por otro lado, los estudiantes consideran que las competencias son cruciales para su éxito académico y profesional. La Figura 13 muestra las principales competencias consideradas bajo la percepción estudiantil utalina al hablar de investigación contable.

Figura 13. Desarrollo de competencias



Fuente: elaboración propia basada en ATLAS.ti v.9

Nota: Codificación axial de la categoría Desarrollo de Competencias.

Cuando se les preguntó a los estudiantes utalinos si consideraban que la investigación contable generaba nuevas competencias al estudiante contador, sus respuestas rápidas fueron “sí” y al profundizar en ellas sus contestaciones fueron similares, comentarios como “*la investigación contable nos desafía a pensar de manera crítica y a buscar formas más eficientes y efectivas de abordar los desafíos financieros*” (cód. 07) fueron los más

mencionados.

Otros estudiantes comentaron *“la investigación contable puede proporcionar información valiosa para la toma de decisiones financieras más acertadas, lo que a su vez puede impulsar el crecimiento económico y mejorar la distribución de recursos en la sociedad”* (cód.03). *“También diría que la investigación fomenta el pensamiento creativo y la capacidad de encontrar soluciones innovadoras a los desafíos que enfrentamos en nuestro trabajo diario”* (cód.011). *“Totalmente de acuerdo, nos enseña a pensar críticamente y a analizar información de manera efectiva”* (cód.05).

Para (cód.07) *“la investigación contable no solo nos ayuda a entender la teoría, sino que también nos prepara para aplicarla en situaciones prácticas”*. *“Además, nos brinda habilidades de resolución de problemas y comunicación que son esenciales en cualquier carrera relacionada con los negocios”* (cód.06).

Al hablar de contabilidad entramos en el contexto empresarial, por tanto, muchos estudiantes relacionaron la investigación contable con las decisiones financieras y expresaron lo siguiente: *“existe una parte de los estados financieros que son las notas a los estados financieros, en los cuales nosotros nos expresamos de manera más entendible a las demás personas y, si nosotros nos comunicamos de manera adecuada, las demás personas interpretarán bien y podrán tomar mejor las decisiones”* (cód.015). *“Para mí la investigación contable nos ayuda a desarrollar habilidades de trabajo en equipo y liderazgo que son importantes en cualquier entorno laboral”* (cód.08).

Todo lo expuesto deja ver que la investigación contable cobra mucha importancia en la formación de los estudiantes como parte de su perfil de egreso porque les permite generar conocimiento,

desarrollar habilidades, especialmente de pensamiento crítico, sistémico y analítico, para enfrentar los desafíos propios del mundo profesional y laboral.

Los estudiantes consideran que la investigación contable los desafía, de esta manera se deja ver claramente como sus opiniones coinciden con la de muchos autores, tales como Castro (2020), quien mencionó que la investigación fortalece habilidades clave como la observación, argumentación, sistematización y el cuestionamiento, de tal modo, se permite la creación y gestión de conocimiento. Así también García et al. (2018), en su estudio recalcaron que la investigación formativa tuvo efectos positivos, puesto que, ayudó a elevar las habilidades comunicativas e investigativas de los estudiantes, demostraron la necesidad de integrarla de forma continua en la formación universitaria.

Al discutir las competencias que los estudiantes de contabilidad consideran al realizar investigaciones contables, es evidente que, cuantas más competencias posean, mejor será su desarrollo profesional. Esto se debe a que el éxito en la profesión contable, al igual que en otras, está estrechamente relacionado con las habilidades que los profesionales adquieren (Argañaraz et al., 2017).

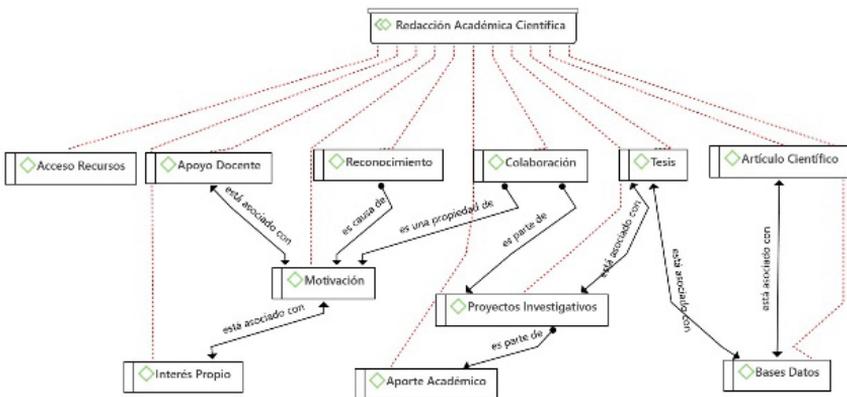
Todo esto conlleva a deducir que los estudiantes utalinos reconocen que la investigación contable les permite desarrollar sus habilidades, mejora sus capacidades y por tanto sus competencias académicas y profesionales. Este reconocimiento implica que, al participar en actividades de investigación, se fortalecen sus capacidades y competencias, tanto antes como después de su graduación.

En resumen, para los estudiantes la participación en

investigación contable es un componente clave en la formación integral de los estudiantes de contabilidad, preparándolos para ser profesionales competentes y exitosos en el campo.

Ahora bien, la figura 14 “Redacción Académica Científica” destaca la importancia que los estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato atribuyen a la redacción académica científica en su formación, resalta su relevancia para el desarrollo de investigaciones rigurosas, la producción de conocimiento y el fortalecimiento de sus capacidades académicas y profesionales.

**Figura 14.** Redacción Académica Científica



Fuente: elaboración propia basada en ATLAS.Ti v.9

Nota: Estos términos fueron extraídos directamente de las entrevistas.

La formación preprofesional de los estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato (UTA) se destaca por su enfoque integral y práctico, que busca preparar a los estudiantes para los desafíos del entorno laboral y profesional. Los programas de la UTA incorporan

prácticas preprofesionales que permiten a los estudiantes aplicar sus conocimientos teóricos en escenarios reales, facilita así la transición del ámbito académico al profesional.

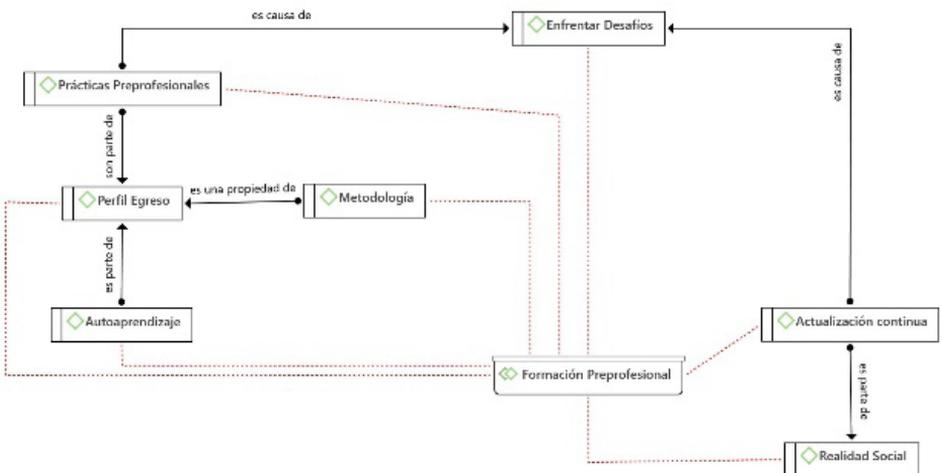
Pese a ello, los estudiantes consideran que se deberían aplicar más programas que permitan desarrollar investigaciones, *“la universidad debería implementar más proyectos prácticos donde los estudiantes tengan que investigar sobre empresas reales y resolver problemas contables reales”* (cód.02). *“Se podrían organizar eventos donde se presenten investigaciones exitosas realizadas por estudiantes, así como ofrecer incentivos como reconocimientos o publicaciones para aquellos que se destaquen en este ámbito”* (cód.013). *“Sería útil ofrecer más recursos y apoyo para que los estudiantes puedan llevar a cabo sus propios proyectos de investigación, como acceso a bases de datos, financiamiento para investigaciones y asesoramiento por parte de los profesores”* (cód.011).

La importancia de la investigación como estrategia de aprendizaje es clara, tanto los estudiantes utalinos e investigadores reconocen la necesidad de involucrar proyectos de investigación prácticos en el desarrollo de su perfil académico. Al involucrarse en actividades de investigación, los estudiantes no solo adquieren conocimientos prácticos, sino que también aprenden a formular preguntas fundamentales, a evaluar evidencia y a generar conclusiones fundamentadas (Campos, 2020). La investigación, como motor del conocimiento, es crucial para el progreso social y económico, y su análisis incluye diferentes clasificaciones, especialmente en el ámbito académico universitario (Patiño et al., 2018).

En otro punto, la figura 15 denominada “Formación Preprofesional” reflejan la percepción de los estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato sobre la importancia de

una formación robusta, que no solo les proporciona un sólido fundamento académico, sino que también fomenta la capacidad de autoaprendizaje y la habilidad para enfrentar los desafíos que surgen en el ámbito laboral y profesional.

Figura 15. Formación Preprofesional



Fuente: elaboración propia basada en ATLAS.ti v.9

Nota: Percepción estudiantil al hablar de su formación académica.

Los estudiantes valoran especialmente las prácticas preprofesionales y el perfil de egreso que les permite adaptarse a la realidad social y profesional, enfatizan la necesidad de una formación ética y continua actualización para desempeñarse competentemente en sus futuras carreras.

Autores como Molina & Fonseca (2019); Espinoza (2020); Muñoz et al. (2013), concuerdan con lo expuesto por los estudiantes utalinos ya que recalcan que la investigación contable es necesaria en la formación profesional contable, así también Asis et al. (2022) y Hernández et al. (2023), señalan la relevancia de la conexión entre universidad y empresa en la formación profesional de los estudiantes, así se aprovechan los recursos educativos en la docencia, la práctica laboral y la investigación, por ello, se reconoce la importancia de las prácticas preprofesionales y la investigación en el perfil académico de los estudiantes.

A través de un estudio exhaustivo, se ha encontrado que los estudiantes consideran la investigación contable como un componente fundamental en su desarrollo profesional y académico. Reconocen que esta área de estudio no solo amplía sus conocimientos teóricos y prácticos, sino que también les brinda herramientas esenciales para enfrentar los desafíos del entorno laboral contable.

La investigación contable, para los estudiantes utalinos, fomenta el pensamiento crítico, la capacidad analítica y la resolución de problemas complejos, la toma de decisiones y aspectos que consideran vitales para su futura carrera. Esta percepción positiva destaca la importancia de integrar y promover la investigación contable dentro del currículo universitario, puesto que, asegura que los futuros contadores estén bien preparados para contribuir de manera efectiva al campo contable y a la sociedad en general. Sin embargo, los estudiantes sugieren fortalecerla con más oportunidades de investigación, proyectos prácticos, eventos de presentación de investigaciones y mayor acceso a recursos y apoyo, para mejorar aún más su preparación profesional.

## Fundamentación de las preguntas de investigación

Se realizó un análisis profundo de los datos recolectados a través de entrevistas a profundidad y grupos focales con los estudiantes de semestres superiores de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato (UTA) con el fin de fundamentar las preguntas de investigación planteadas. Los resultados se muestran a continuación.

¿Cómo perciben y valoran a la “investigación formativa contable” los estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato?

Los estudiantes entrevistados reconocieron la necesidad de la investigación contable como un elemento consistente para su desarrollo académico y profesional. Según las opiniones presentadas, los estudiantes pueden mantenerse actualizados sobre las tendencias y mejores prácticas profesionales, mejorar sus habilidades analíticas y desarrollar una especialización valiosa para su carrera profesional con el apoyo de la investigación contable. Estos hallazgos corroboran la importancia de la investigación contable para los estudiantes utalinos.

¿Cuáles son las prácticas, desafíos y oportunidades actuales que enfrentan los estudiantes de semestres superiores en la Universidad Técnica de Ambato en relación con la “investigación contable”?

El uso de recursos bibliográficos y tecnológicos, junto con la participación en proyectos de investigación, fue entre los métodos efectivos identificados por los estudiantes en su formación investigativa. Los estudiantes mencionaron desafíos importantes como la limitada disponibilidad de datos confiables, la complejidad de los conceptos y la gestión del tiempo entre estudios, prácticas

preprofesionales y trabajo, todo esto dificulta sus capacidades para realizar investigaciones exhaustivas. Pese a ello, los estudiantes ven oportunidades en la mejora profesional con el apoyo institucional, el aumento de recursos y la orientación de profesionales y docentes.

¿Cómo perciben los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato la investigación contable, como parte fundamental del quehacer académico y profesional?

Los estudiantes mostraron una percepción positiva de la investigación, considerándola un componente crucial de su formación académica y profesional. La investigación les permite profundizar en ciertas áreas de interés, desarrollar habilidades de pensamiento crítico y abordar problemas prácticos en el campo de la contabilidad. Las percepciones concuerdan con las teorías existentes, que enfatizan la investigación como un componente crítico de la educación universitaria y el desarrollo de profesionales competentes.

¿De qué manera evalúa el estudiantado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría el apoyo y los recursos disponibles para la investigación contable?

El apoyo y los recursos disponibles fueron evaluados de manera crítica por los estudiantes. Concuerdan que es necesario un mayor apoyo institucional, mayor acceso a bases de datos, financiación para proyectos de investigación y orientación continua por parte de los educadores. Si bien reconocen algunos esfuerzos realizados por la universidad, creen que el entorno y los recursos se pueden mejorar significativamente para respaldar una investigación más productiva y eficaz.

En resumen, los hallazgos del análisis de datos cualitativos

respaldan y proporcionan evidencia para las preguntas de investigación planteadas. Los estudiantes perciben la “investigación contable” como componente fundamental en su desarrollo académico y profesional pese a los desafíos existentes. Las percepciones y evaluaciones ofrecen una base sólida para mejoras futuras estructurales en la investigación contable dentro de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

## **Conclusiones**

El objetivo del presente estudio fue examinar cómo los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato perciben y evalúan el valor de la investigación contable en su formación académica. Mediante un enfoque cualitativo y el uso de grupos focales, se recopilaron datos profundos para ayudar a comprender cómo los estudiantes perciben y abordan las prácticas de investigación en su campo.

Se investigaron múltiples aspectos, incluidas las prácticas actuales, los enfrentamientos y la aceptación de la investigación como parte esencial de su formación profesional, además del apoyo institucional obtenido. Los resultados muestran que los estudiantes tienen una comprensión madura y consciente del valor de la investigación contable y su influencia en el desarrollo de habilidades críticas y la preparación para el éxito académico y profesional.

A continuación, se presentan las conclusiones del estudio, que se organizan según los objetivos y las preguntas planteadas al inicio de investigación las cuales orientaron el análisis. Estas conclusiones no sólo resaltan los beneficios que experimentan los estudiantes, sino

que también resaltan áreas de mejora y oportunidades para fortalecer la investigación contable utalina.

- Los estudiantes de semestres avanzados de la Universidad Técnica de Ambato consideran que la investigación es una parte crucial de su preparación académica. Valoran su relevancia porque les permite adquirir conocimientos actualizados, desarrollar habilidades de pensamiento crítico y resolver problemas prácticos en el campo contable, todo lo cual es esencial para sus futuras carreras profesionales.
- Las prácticas actuales de los estudiantes en relación con investigación contable se ven limitadas por falta de recursos apropiados y el acceso confiable a datos. Los desafíos también están relacionados con la necesidad de equilibrar su tiempo de estudios y las actividades de investigación. Sin embargo, los estudiantes encuentran oportunidades significativas para mejorar sus habilidades y conocimientos a través de la investigación, además, reconocieron la importancia del apoyo institucional y la tutoría profesional.
- Desde el punto de vista de los estudiantes, la investigación contable es vista como un componente esencial del trabajo académico y profesional en la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato. En su futuro desempeño profesional, los estudiantes comprenden que esta mejora su capacidad para proporcionar análisis detallados y soluciones estratégicas, ya que les ayuda a entender y aplicar los conceptos teóricos en contextos prácticos.
- Los alumnos de la Carrera de Contabilidad y Auditoría consideran que sería beneficioso tener mayor acceso a

bases de datos, financiamiento para investigaciones y orientación de profesores con experiencia en investigación. Sugieren implementar más proyectos prácticos y eventos que destaquen dichos proyectos de investigación realizados por los estudiantes.

- La investigación contable promueve la evolución de habilidades fundamentales en los alumnos de contabilidad, como el pensamiento crítico, la habilidad analítica, la resolución de problemas complejos y la capacidad financiera de tomar decisiones. Las habilidades son esenciales para el éxito profesional en el campo de la contabilidad y se fortalecen mediante la participación en actividades de investigación.
- En cuanto al perfil de egreso, los estudiantes consideran que la incorporación de la “investigación contable” en su enseñanza académica contribuye significativamente a los desafíos laborales. No obstante, proponen que, para promover la mayor participación y desarrollo en esta área, se deben implementar más programas y proyectos de investigación práctica, además de recursos adicionales e incentivos.
- Los hallazgos demuestran la necesidad de fortalecer el apoyo institucional y el financiamiento a la investigación contable en la Universidad Técnica de Ambato, reconocen su papel fundamental en la formación integral de los futuros contadores y su contribución al crecimiento profesional y académico de los estudiantes.

## **Referencias**

- Abbate, E., Mileti, M., & Vazquez, C. (2000). La necesidad de investigar en contabilidad. *Revista INVENIO*, 3(4-5), 115-124.
- Agudelo, M., & Vargas, A. (2021). La ética de la autenticidad como alternativa en la formación del profesional contable. *Revista Visión Contable*, 24, 8-30. <https://doi.org/10.24142/rvc.n24a2>
- Arenas, B., Toro, J., & Vidarte, J. (2000). Concepto de investigación. *Revista Anfora*, 87, 1-4. <https://doi.org/https://doi.org/10.30854/anf.v8.n15.2000.299>
- Argañaraz, Á., Arias, M., & Pullés, Y. (2017). La educación contable y el mercado laboral. *XXXVIII Jornadas Universitarias De Contabilidad (JUC)*.
- Argento, D., & van Helden, J. (2023). Are public sector accounting researchers going through an identity shift due to the increasing importance of journal rankings? *Critical Perspectives on Accounting*, 96. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2022.102537>
- Arias, J., Lozada, N., & Henao, E. (2019). Gestión del Capital Intelectual y Desempeño de Grupos de Investigación Universitarios en un País Emergente. El caso de Colombia. *Informacion Tecnologica*, 30(4), 181-188. <https://doi.org/10.4067/S0718-07642019000400181>
- Asis, M., Monzón, E., & Hernández, E. (2022). Formative research for teaching and learning in universities. *Mendive. Revista de Educación*, 20(2), 675-691.
- Avila, F., Gonz, M., & Mantec, S. (2020). La entrevista y la encuesta: ¿Métodos o técnicas de indagación empírica? *Revista Didasc@lia: Didáctica y Educación*, 11(3), 73-83. <https://doi.org/10.2307/j.ctv1503jkb.6>
- Borbúa, A., López, V., & De, T. (2019). Importancia de la metodología de la investigación contable en la maestría en contabilidad de la Universidad de Panamá. *Revista Faeco Sapiens*, 2(1), 2644-3821.

- Broedel, A., & Flores, E. D. S. (2021). Accounting Research: The False Choice between Methodological Consistency and Practical Relevance. *Revista de Administração Contemporânea*, 25, 1–8. <https://lc.cx/xpVJzm>
- Calle, L., & Ávila, N. (2020). Alfabetización académica chilena: revisión de investigaciones de una década. *Literatura y Lingüística*, 41, 455–482. <https://doi.org/10.29344/0717621X.41.2280>
- Campos, P. J. (2020). La importancia de la investigación formativa como estrategia de aprendizaje. *Educare Et Comunicare Revista De Investigación De La Facultad De Humanidades*, 8(1), 88–94. <https://doi.org/10.35383/educare.v8i1.397>
- Carrasquilla, E., & Carrasquilla, A. (2019). Problemas de investigación en contabilidad y problemas de la investigación en contabilidad y futuro de la profesión contable: tres cambios importantes e implicaciones para la enseñanza y la investigación. *Revista Faecosapiens*, 2, 9.
- Carvajal-Fierro, C. A. (2022). Importancia de la contabilidad en las pequeñas y medianas empresas. *Polo Del Conocimiento*, 7(12), 1346–1357. <https://doi.org/https://orcid.org/0009-0000-7283-7713>
- Castaño, C. (2019). La investigación formativa en programas de contaduría: el caso de la Universidad de Antioquia. *Revista Visión Contable*, 20, 136–154. <https://doi.org/10.24142/rvc.n20a5>
- Castro, Y. (2020). Desarrollo de competencias investigativas en estudiantes de las Ciencias de la Salud. Sistematización de experiencias. *Duazary*, 17(4), 65–80.
- Catrellon, X., & Sánchez, B. (2023). Importancia de la metodología adecuada para la investigación financiera-contable en la Universidad de Panamá. *Revista FAECO Sapien*, 6(1), 228–242.

- Cerón, A., Cerón, H., & Reyna, R. (2020). Importancia de la investigación. *Boletín Científico de Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA*, 9(17), 49–50.
- Changmarín, C. (2020). El reto profesional para los contadores públicos ante las innovaciones sociales. *Revista Visión Contable*, 22, 92–116. <https://doi.org/10.24142/rvc.n22a5>
- Chirwa, T., & Odhiambo, N. (2018). Exogenous and endogenous growth models: A critical review. *Comparative Economic Research*, 21(4), 63–84. <https://doi.org/10.2478/cer-2018-0027>
- Chúa, C., & Orozco, R. (2016). Producción Científica. *Revista Médica (Colegio de Médicos y Cirujanos de Guatemala)*, 155(1), 7–13. <https://doi.org/10.36109/rmg.v155i1.26>
- Cruz, M., & Pozo, M. (2020). Contenido científico en la formación investigativa a través de las TIC en estudiantes universitarios. *E-Ciencias de La Información*, 10. <https://doi.org/10.15517/eci.v10i1.36820>
- D'olivares, N., & Casteblanco, C. (2019). Competencias investigativas: inicio de formación de jóvenes investigadores en educación media. *Revista Humanismo y Sociedad*, 7(1), 6–21. <https://doi.org/https://doi.org/10.22209/rhs.v7n1a01>
- Delgado, J. (2021). La investigación científica: su importancia en la formación de investigadores. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(3), 2385–2386. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i3.476](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i3.476)
- Delgado, S. (2017). Plan de Trabajo Basado en la Implementación de la Técnica del Huerto del Pie Cuadrado como Alternativa para el Aprovechamiento de los Desechos Sólidos Orgánicos. *Revista Scientific*, 2(3), 310–324. [https://lc.cx/9\\_fRo7](https://lc.cx/9_fRo7)
- Díaz, O., & Choy, E. (2023). Estado de la investigación contable en Perú: Una revisión desde la academia y el gremio profesional. *Cuadernos de Contabilidad*, 24, 1–17. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc24.eicp>

- Escalona, T., Montes, A., & Sarduy, A. (2023). Desafíos de la formación e investigación contable en Cuba: Repaso a su desarrollo y perspectiva. *Cuadernos de Contabilidad*, 24. <https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc24.d?c>
- Espinoza, E. (2020). La investigación formativa. Una reflexión teórica. *Revista Pedagógica de La Universidad de Cienfuegos*, 16(74), 45–53.
- Espinoza, E. (2021). La argumentación científica una herramienta didáctica. *Revista Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación*, 8(1), 106–121.
- Everard, A., Kim, M., Lin, J., & Pierre, K. (2024). Addressing the stagnation issue in accounting education research while incorporating mainstream publications and professional practice into the accounting curriculum. *Journal of Accounting Education*, 66. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2023.100883>
- Flores, M., Meléndez, J., & Mendoza, R. (2019). Producción científica como medio para la transformación social desde las universidades. *Revista Científica*, 4(14), 62–84. <https://doi.org/10.29394/scientific.issn.2542-2987.2019.4.14.3.62-84>
- García, M. (2021). La importancia de la alfabetización académica. *Reflexiones y Saberes*, 15, 101–105.
- García, N. M., Paca, N. K., Arista, S. M., Valdez, B. B., & & Gómez, I. I. (2018). Investigación formativa en el desarrollo de habilidades comunicativas e investigativas. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 20(1), 125–136.
- Gaviria, M. (2007). El crecimiento endógeno a partir de las externalidades del capital humano. *Redalyc*, XXVI, 51–73.

- Giraldo, D., & Caro, M. (2022). Alfabetización académica una alternativa para repensar la formación inicial docente en las escuelas normales superiores de Colombia. *Zona Próxima*, 37, 53–79. <https://doi.org/10.14482/zp.37.378.129>
- Gómez, E. (2020). Correlational analysis of the academic-professional formation and tax culture of marketing students and business management. *Universidad y Sociedad*, 12(6), 478–483.
- González, O. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General Integral*, 37(3), 6–8.
- Gordon, E. A. (2019). Advances and opportunities in international accounting research. *Revista Contabilidade e Financas*, 30(79), 9–13. <https://doi.org/10.1590/1808-057x201990290>
- Gracia, P. R. (2023). Progresión del pensamiento histórico en estudiantes de secundaria: fuentes y pensamiento crítico. *Revista Electrónica de Investigación Educativa*, 25, 1–15. <https://doi.org/https://doi.org/10.24320/redie.2023.25.e09.4338>
- Guillen, A., Ruíz, A., & Da Natividade E Sousa, M. (2023). La importancia del uso de Excel en la formación de habilidades y competencias contables en estudiantes universitarios: un estudio en la Universidad Técnica de Manabí. *Investigar*, 7(2), 112–129.
- Hamui, A., & Varela, M. (2013). La técnica de grupos focales. *Investigación En Educación Médica*, 2(1), 55–60.
- Hernández Flores, Y., Quintana Soto, M., & Torres Hechavarría, L. (2023). Investigación en el pregrado: experiencias desde la Facultad de Turismo, Cuba. *Revista Educación*, 47, 0–16. <https://doi.org/10.15517/revedu.v47i1.51816>
- Hernández, M., Cantero, Z., Giseth, L., Vidal, R., & Marcela, D. (2019). Riesgos informáticos y alternativas para la seguridad informática en sistemas contables en Colombia. *Revista Venezolana de Gerencia*, 2. <https://doi.org/10.37960/revista.v24i2.31508>

- Hussein, I. (2018). AIS Research and Government Accounting Research Compared: Special Section of JETA on the Use of AIS Technology in Government Reporting. *Journal of Emerging Technologies in Accounting* 1 July 2018, 15(1), 103–106. <https://doi.org/10.2308/jeta-10590>
- Joaquin, M. (2012). *Introducción a la Contabilidad*. Grupo Editorial Patria.
- Jurado, M., & Morán, M. (2019). Gestión universitaria de la innovación social promovida desde espacios académicos relacionados con el emprendimiento, la investigación y la proyección social. *Revista de Investigación, Desarrollo e Innovación*, 9(2), 261–272. <https://doi.org/10.19053/20278306.v9.n2.2019.9161>
- León Paime, E. F., & Torado Sáez, J. (2018). Efectos de la implementación de la normativa contable internacional en las empresas públicas del sector eléctrico colombiano. *Revista Brasileira de Linguística Aplicada*, 16(29), 87–120.
- Lima, M. (2023). Experimental scenarios in accounting research: Highlights in methodological development. *Revista Contabilidade e Finanças*, 34(92).
- Linares, M., & Suárez, Y. (2017). Competencias del contador público: una mirada desde la Educación Superior y los requerimientos de las PyMe comerciales en Bogotá. *Teuken Bidikay*, 8(10), 149–175.
- Loaiza, E., & Narváez, J. (2019). La experiencia de los contables entre el desarrollo profesional y el deterioro de la salud. *Actualidad Contable Faces*, 22(39), 50–74.
- Macias, H. A. (2023). Latin American accounting research in extra-regional journals. *Revista Contabilidade e Finanças*, 34(92), 1–7. <https://lc.cx/-HHvKO>

- Macías, H. A., Patiño, R. A., & Castaño, C. E. (2023). Investigación contable en Colombia durante la segunda década del siglo XXI: Transición hacia discusiones extrarregionales. *Cuadernos de Contabilidad*, 24, 1–20. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc24.iccs>
- Macías, H., & Moncada, T. (2011). *Referentes para la investigación contable latinoamericana: Una mirada al campo científico anglosajón*. XVI Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática. <https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2011/6.09.pdf>
- Mantilla-Facón, L., & Carvajal-Gavinales, E. (2017). Las competencias del contador-auditor que labora en el sector público: Caso Ambato, Ecuador. *Augusto Guzzo, Revista Académica*, 1(19), 9–20.
- Mantilla Falcón, L. M., & Urbina Núñez, M. U. (2019). La investigación Contable Universitaria en el Ecuador. Una aproximación a su estado actual. *Revista Inclusiones*, 6(1), 199–215.
- Mantilla, M., Gavilanes, J., & Benítez, K. (2021). La investigación como eje transversal en la carrera de contabilidad. Un estudio de caso en Ecuador. *Revista Activos*, 19(1).
- Mantilla, M., Tobar-Vasco, G., Arias-Pérez, M., & Ríos-Urrutia, G. (2019). Competencias del contador-auditor en el perfil de egreso. Caso Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. *Actualidad Contable FACES*, 21(37), 90–117.
- Mantilla, M., & Urbina, A. (2023). Investigación y formación contable en Ecuador. Una aproximación a su realidad actual. *Cuadernos de Contabilidad*, 24, 2500–6045. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc24.ifce>

- Maran, L., Bigoni, M., & Morrison, L. (2023). Shedding light on alternative interdisciplinary accounting research through journal editors' perspectives and an analysis of recent publications. *Critical Perspectives on Accounting*, 93. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2022.102420>
- Martínez, I., & Salazar, L. (2021). Alfabetización científica: actividad indispensable para mejorar la comunicación en salud en la población general. *Revista Cubana de Información En Ciencias de La Salud*, 32(1), 1–4.
- Martínez, S., & Hernández, D. (2022). Formación y desarrollo profesional del contador público para el ejercicio de la asesoría financiera. *TecnoHumanismo*, 2(2), 190–210. <https://doi.org/10.53673/th.v2i2.111>
- Meza, C. (2021). Análisis bibliométrico de la alfabetización académica: una revisión del estado del arte, del pasado al futuro. *Revista de Educacion*, 394, 67–99. <https://doi.org/10.4438/1988-592X-RE-2021-394-501>
- Molina-Hurtado, Y. A., & Fonseca-Gordillo, J. E. (2019). La investigación formativa contable en universidades de Tunja. *Revista de Investigación, Desarrollo e Innovación*, 10(1), 93–106. <https://doi.org/10.19053/20278306.v10.n1.2019.10014>
- Molina, Y., Tobón, L., & Fonseca, J. (2019). Incidencia de la investigación formativa contable en el sector empresarial de Tunja-Colombia. *Revista de Ciencias Sociales*, 25(1), 35–47. <https://doi.org/10.31876/rsc.v25i1.27291>
- Moll, J., & Yigitbasioglu, O. (2019). The role of internet-related technologies in shaping the work of accountants: New directions for accounting research. *British Accounting Review*, 51(6). <https://doi.org/10.1016/j.bar.2019.04.002>

- Muñoz, S., Ruiz, G., & Sarmiento, H. (2013). Formación para la investigación contable. Una interpretación de las intencionalidades y las metódicas desde la mirada de los profesores. *Lúmina*, 14, 200–227. <https://doi.org/10.30554/lumina.14.1084.2013>
- Navarro, F. (2021). Más allá de la alfabetización académica: las funciones de la escritura en educación superior. *Revista Electrónica Leer, Escribir y Descubrir Volume*, 1(9).
- OCDE. (2021). *Perspectivas de la OCDE sobre Ciencia, Tecnología e Innovación 2021. Oportunidades en tiempos de crisis*. [www.ipn.mx/bibliotecas-publicaciones/](http://www.ipn.mx/bibliotecas-publicaciones/)
- Ortiz, A. (2016). Introducción Investigación Contable. *Lecturas Críticas*, 1. <https://doi.org/doi: http://dx.doi.org/10.16925/greylit.1370> NOTA
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227–232. <https://lc.cx/RNxfcK>
- Pacheco, F., & Salazar, V. (2020). Grupos focales: marco de referencia para su implementación. *INNOVA Research Journal*, 5(3), 182–195. <https://doi.org/https://doi.org/10.33890/innova.v5.n3.2020.1401>
- Palacios, O. (2020). Grounded Theory: Origin, Assumptions and Perspectives. *Revista Reflexión Teórica*, 22, 47–70. <https://orcid.org/0000-0002-8842-8233>
- Pardo, N. E., & Villanueva, J. D. D. (2019). Diseño, implementación y evaluación del programa transversal de alfabetización académica Lector-es. *Información Tecnológica*, 30(6), 301–314. <https://doi.org/10.4067/S0718-07642019000600301>
- Patiño, R., Melgarejo, Z., & Valero, G. (2018). Percepción de los egresados contables sobre la investigación formativa. *Revista Activos*, 16(30), 101–125. <https://doi.org/10.15332/25005278.5062>

- Pérez, E., Warne, Y., & Nisperuza, E. (2023). Alfabetización científica del hogar al aula. Vinculando saberes cotidianos al contexto escolar. *Praxis-Colombia*, 19(1), 107–121.
- Pérez, V., & Pinto, G. (2016). La investigación contable como herramienta didáctica en la docencia de la contabilidad. *Revista Digital*, 7, 1–11. <http://revistas.unlp.edu.ar/CADM>
- Pontet, N. (2023). La investigación en Contabilidad: Desafíos y oportunidades en Uruguay. *Cuadernos de Contabilidad*, 24. <https://lc.cx/bosAMI>
- Rajgopal, S. (2020). Integrating Practice into Accounting Research. *Management Science* 67(9), 5430–5454. <https://doi.org/10.1287/mnsc.2020.3590>
- Ramos, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciAmérica*, 9(3), 1–6. <https://doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>
- Rincón, A. (2011). El crecimiento endógeno: Orígenes, ideas fundamentales y críticas. *Revista de Ciencias Sociales*, 2(3). <https://doi.org/10.31876/rcs.v2i3.24808>
- Robson, K., & Bottausci, C. (2018). The sociology of translation and accounting inscriptions: Reflections on Latour and Accounting Research. *Critical Perspectives on Accounting*, 54, 60–75. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.cpa.2017.11.003>
- Rosio, S., Arrieta, Y., & Carcausto, W. (2023). Comprensión y alfabetización científica en la escuela: Revisión sistemática. *Revista Horizontes*, 7(31), 2724–2736. <https://doi.org/10.33996/revistahorizontes.v7i31.697%0AARESUMEN>
- Saavedra García, M. L., Vargas Vega, T. de J., Tapia Sánchez, B., & Contreras Villagómez, A. L. (2023). La investigación contable en México. *Cuadernos de Contabilidad*, 24, 1–23.
- Saavedra, M. L., & Saavedra, M. E. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable Faces*, 18(31), 99–121.

- Sabariego, M., Vilà, R., & Sandín, E. (2014). El análisis cualitativo de datos con ATLAS.ti. *REIRE. Revista d'Innovació i Recerca En Educació*, 7(2), 119–133. <https://doi.org/10.1344/reire2014.7.2728>
- Sacoto, P., & Cabrera, A. (2020). Aplicación de la técnica de Focus Group para la validación del despliegue del correo electrónico utilizando una solución Cloud Computing Computing. *Revista Científica Dominio de Las Ciencias*, 6, 962–976.
- Sánchez, F. (2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. *Revista Digital de Investigación En Docencia Universitaria*, 13, 101–122. <https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Sánchez, L. M. (2019). La investigación como práctica pedagógica en el aula contable, una disertación desde su aporte al desarrollo social. *Perspectiva Educativa*, 16(2), 81–96.
- Serrano, M., Pérez, D., Solarte, N., & Torrado, L. (2018). La redacción científica: herramienta para el estudiante de pregrado. *Revista de Ciencia, Docencia y Tecnología*, 29, 208–233.
- Shuttleworth, C., & Williamson, C. (2022). A research advisory model guiding higher degree accounting students and supervisors to become part of a community of scholars. *Journal of Accounting Education*, 61, <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2022.100812>
- Silva, B., & Mellado, R. (2023). Evolución de la investigación contable en Chile: Revisión a 20 años de trabajo y perspectivas futuras. In *Cuadernos de Contabilidad*, 24. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc24.eicc>
- Sovero Molero, G., Dueñas Peña, E., Vidal Castillo, L. H., & Zavaleta Gibaja, T. L. (2019). Investigación e investigación formativa. *El Antoniano*, 131(1), 139–144. <https://doi.org/10.51343/anto.v131i1.71>

- Tascón, M. (1995). La contabilidad como una disciplina científica. *Contaduría Nos*, 2(4), 1–37.
- Tilt, C. A. (2018). Hacer que la investigación sobre contabilidad social y ambiental sea relevante en los países en desarrollo: ¿una cuestión de contexto? *Social and Environmental Accountability Journal*, 38(2), 145–150. <https://doi.org/10.1080/0969160X.2018.1489296>
- Troncoso, C., & Amaya, A. (2017). Interview: A practical guide for qualitative data collection in health research. *Revista Facultad de Medicina*, 65(2), 329–332. <https://doi.org/10.15446/revfacmed.v65n2.60235>
- Ugalde, N., & Colorado, G. (2023). Investigación en las carreras de Contaduría acreditadas en Costa Rica, El Salvador y Panamá. *Cuadernos de Contabilidad*, 24, 1–19. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc24.icca>
- UNESCO. (2020). Investigación y vínculo con la sociedad en universidades de América Latina. *CILAC*, 57.
- University of Puerto Rico. (2024). *Sistema de Bibliotecas*. <https://uprrp.libguides.com/fuentesprimarias/fuentesprimarias>
- Uribe, M. (2014). Caracterización de la evolución en el concepto de contabilidad de 1990 a 2010. *Cuadernos de Contabilidad*, 15(37), 239–259. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc15-37.cecc>
- Valdez, Y., Marentes, R., Correa, S., Hernández, R., Enríquez, I., & Quintana, M. (2022). Nivel de estrés y estrategias de afrontamiento utilizadas por estudiantes de la licenciatura en Enfermería. *Enfermería Global*, 21(1), 248–270.
- Vázquez, A. (2007). Desarrollo endógeno. Teorías y políticas de desarrollo territorial, Investigaciones Regionales. *Journal of Regional Research*, 11(0), 183–201. 1109.pdf

- Ventura- León, J. L. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Nursing Research*, 43(3), 309. <https://doi.org/10.1097/00006199-199009000-00016>
- Verón, C., Marcolini, S. B., & Sader, G. (2023). La investigación contable universitaria en Argentina. *Cuader*, 24. <https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc24.icua>
- Villarreal, J., & Córdoba, X. (2017). Fundamentos para el estudio de las corrientes de investigación en contabilidad. *Tendencias*, 18(2), 139. <https://doi.org/10.22267/rtend.171802.81>
- Viloria, J. (2023). El estado de la investigación contable en Venezuela. *Cuadernos de Contabilidad*, 24. <https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc24.eicv>
- Zhuk, V., Zamlynskyi, V., & Diachenko, O. (2023). El papel de la contabilidad en la formación de la ciencia económica. *Heraldo de La Universidad Nacional Khmelnytskyi. Ciencias Economicas*, 318(3), 29-33. <https://doi.org/10.31891/2307-5740-2023-318-3-4>



Religación

**Press**

Ideas desde el Sur Global



**Religación**  
Press

