

**HACIA UNA ENSEÑANZA CONTABLE POR MEDIO
DE LA INVESTIGACIÓN**

**Área de investigación: Educación en Contaduría,
Administración e Informática**

Rosa Filverania Trujillo Rendón

Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Universidad Libre Sede Bogotá

Colombia

rosa0693@hotmail.com

XVIII
CONGRESO
INTERNACIONAL
DE
CONTADURÍA
ADMINISTRACIÓN
E
INFORMÁTICA



Octubre 2, 3 y 4 de 2013 ♦ Ciudad Universitaria ♦ México, D.F.



ANFECA
Asociación Nacional de Facultades y
Escuelas de Contaduría y Administración

HACIA UNA ENSEÑANZA CONTABLE POR MEDIO DE LA INVESTIGACIÓN

Resumen

El escrito tiene el objeto, de presentar una propuesta para los educadores en contabilidad, sobre la manera de formar contadores con una actitud positiva hacia la investigación. Lo anterior mediante una pedagogía ajustada a los tiempos actuales, dominados por lo que se ha llamado “la sociedad del conocimiento y el aprendizaje autónomo”, es decir, una sociedad que por su ritmo exige una gran movilidad y capacidad de aprehensión y aplicación de nuevos conocimientos, para enfrentar situaciones cada vez más complejas.

Esta propuesta, además, busca abrir espacios de interacción de los estudiantes y el conocimiento a través del trabajo, el autoaprendizaje, la participación activa de sus inquietudes en la solución de problemas, y el trabajo en equipo, llamado por algunos autores el trabajo colaborativo, que ahora es indispensable en el nuevo contexto mundial. Esta metodología pretende desarrollar en el estudiante una capacidad de independencia en la formación del conocimiento, donde el profesor cambia su rol tradicional de transmisor al de acompañante y facilitador del aprendizaje.

Abstract

This paper's intention is to presents to accounting educators how to form accountants with a positive attitude toward the investigation, by means of an adjusted pedagogy at the current times, dominated by what has been denominated "the society of the knowledge, and of the learning", that is to say a society that demands a great mobility and capacity of apprehension and application of new knowledge to different, and more complex situations for its rhythm. This new proposal looks fundamentally for open interaction spaces between the student and the knowledge through self learning. The active participation of the own restlessness of the student in the solution of problems and the work in team, among others. It is above all to the development of the student, the ability of independence in the formation of their knowledge and in their practical application, where the professor changes his traditional role of transmitter to the roll of companion and facilitator of the learning.



HACIA UNA ENSEÑANZA CONTABLE POR MEDIO DE LA INVESTIGACIÓN

1. Introducción

El presente artículo le describe y propone a la comunidad contable la manera de enseñar por medio de la investigación, para así formar profesionales con una actitud positiva hacia esta. En principio, efectúa un breve recuento del mundo actual como consecuencia de la globalización; luego, plantea la posibilidad de enseñar mediante la investigación e indica con claridad el rol de los estudiantes y de los profesores en el mencionado proceso.

2. La universidad y la investigación

Hoy en día son múltiples los espacios en los cuales se produce el conocimiento, y es importante reflexionar acerca de cómo la universidad, para ser fiel a su compromiso con el conocimiento, debe ligarse al mundo de la producción del conocimiento y tener un impacto en la sociedad. La multiplicidad de espacios de trabajo con el conocimiento elaborado plantea algunas preguntas cruciales como, por ejemplo: ¿cuál es la especificidad de la universidad en relación con los otros centros de investigación y de producción del conocimiento?, y ¿qué hace insustituible a la universidad?

Una primera respuesta sería que la universidad no abandona sus tareas históricas, que aún son estratégicas para la sociedad, la universidad sigue siendo un ámbito en donde se piensan, a largo plazo y con la lógica del interés general, las necesidades sociales. Sin embargo, la globalización exige pensar que la universidad de hoy está en el país y en el mundo, y que ella debe ayudar a ubicar ese país en el entorno mundial. Esto involucra tareas, como la actualización permanente de los profesionales en ejercicio, porque el rápido cambio de la técnica, de las formas y los espacios de trabajo implica el acceso permanente a nuevos saberes, de modo que no es gratuito hablar de una educación para toda la vida que se comprometa seriamente con la investigación.

La universidad actual debe ligarse a la producción, para enriquecer su perspectiva en la investigación, a fin de que en esta se sepan formular las preguntas justas y se le garantice a la academia su capacidad de responder a las necesidades sociales (Hernández, 1998). Por esto, la investigación debe ser una de las funciones esenciales de nuestra universidad, fiel al cumplimiento de su misión:

[...] unida a la docencia y al servicio a la sociedad por medio del hombre formado en ciencia y en los principios éticos, de tal manera que la integración de estos pilares fundamentales de la educación superior, se proyectan a la sociedad, a través de la persona humana cultivada en ciencia, tecnología y valores. (Proyecto Educativo Unilibre-Bogotá, 2011)

En este orden de ideas, las políticas generales de investigación en la mayoría de universidades se han proyectado como un componente fundamental de la formación



integral y de servicio a la sociedad, tal como se desprende de los pronunciamientos formulados en las instituciones de educación superior, en tal sentido, en casi todos los Planes de Estudio de las Universidades se ha incluido la investigación de manera transversal, puesto que la investigación es la que le da este estatus a la Universidad. A continuación se mencionan algunos de estos componentes inmersos en las políticas planteadas por la Universidad:

- La búsqueda del saber a partir del contacto cognoscitivo y dinámico del hombre con su entorno.
- El reconocimiento del saber científico, entendido como riguroso, metódico, sistemático y consciente de su naturaleza y de los métodos que emplea.
- El conocimiento como superación de lo meramente informativo, que permite el desarrollo de la formación integral del hombre.

Lo anterior es claramente explicado por el profesor Tua P. (Tua, 2001), al realizar un análisis desde el punto de vista de la comunidad contable, clave en la configuración de sistemas de información financiero-empresariales, afirmando que hoy son trascendentales cuestiones como la interpretación de la información, la planificación, la organización de sistemas informativos y el análisis de las consecuencias de la información, competencias que el contador puede alcanzar al formarse con una actitud positiva, crítica y analítica en la universidad por medio de la investigación. Por su parte, el contexto económico y social en que se desenvuelve el experto contable o el gestor, le demanda, asimismo, mayor capacidad de análisis, dado que ese entorno exige cada día más creatividad, innovación e interdisciplinariedad.

La globalización es un término que guarda estrecha relación con la palabra integración (integración de países, regiones, mercados, economías, costumbres, modelos de educación, etc.), y es un proceso de ocurrencia mundial, en el cual muchos de los aspectos de la vida humana de unos lugares se han relacionando e interconectando en el mundo entero. Desde el punto de vista económico, la globalización se ha promovido a través de la disminución de las regulaciones en los mercados, las transacciones de dinero, los acuerdos de libre comercio, la creación de bloques económicos y de mercados comunes entre países y regiones.

Por otra parte, el proceso de globalización económica está entronizado con el espectacular avance de las tecnologías comunicacionales, que posibilitan la circulación de capitales con espacios de libertad en todas las sociedades, lo cual no implica que la globalización sea un proceso simétrico y homogéneo que haya convertido al mundo en una especie de “globo indiferenciado”. Todo lo contrario, las actividades estratégicamente centrales de esa economía tienen un núcleo globalizado, en el sentido de que este funciona como unidad en todo el planeta.

Lo más importante de dichas actividades es el gran mercado financiero, situación que afecta en lo profundo a la contabilidad, lo cual requiere otra forma de pensar, analizar y procesar la información necesaria en dicho mercado,



De esta forma, frente al predominio de la sociedad de la información, o, más exactamente, de la sociedad del conocimiento, es indispensable el hecho de trabajar alrededor de la construcción de nuevas formas de concebir lo contable, así como en la reconceptualización de sus modelos, de la pretendida armonización contable en contextos diferenciados, de las nuevas dimensiones contables derivadas de los fenómenos del mundo actual. En síntesis, es necesario insistir en el conocimiento (know-how) como elemento crítico- trascendental, y en la tecnología informativa como instrumento por excelencia.

A partir de las anteriores consideraciones, que hacen parte de la globalización como fenómeno y tema de mayor significación en la vida contemporánea, en la teoría social y en la ciencia contable, la institución universitaria debe intentar ofrecer respuestas a algunos de estos interrogantes: ¿estamos capacitados para enfrentar la globalización?, ¿cómo responde la universidad y la “formación” contable ante las nuevas realidades de nuestro tiempo?; ¿alcanzan los procesos de formación contable y la institucionalidad universitaria a captar la realidad con las herramientas cognoscitivas tradicionales?; ¿existe una verdadera sincronía entre universidad, contabilidad y nueva complejidad social?; ¿cómo se desarrolla el compromiso de los procesos de formación contable con el desarrollo de conocimiento pertinente y la evolución social?

3. Necesidad de replantear el proceso enseñanza-aprendizaje

En el actual contexto, dominado por la sociedad del conocimiento y del aprendizaje, el paradigma científico-tecnológico determina el desarrollo institucional y el de los pueblos a partir de diversos ritmos, constituyendo, como lo plantea Lechner (2001), “una sociedad a múltiples velocidades”. Estas reflexiones nos hacen pensar y repensar en la necesidad de cambiar el paradigma actual, que propone una enseñanza tradicional, memorista, repetitiva, sin mucha reflexión e instrumental, que limita la generación de ideas frescas.

Hay, entonces, una necesidad de replantear el proceso de enseñanza-aprendizaje de la contaduría en general, esto es, de promover el ejercicio de pensar y repensar, de estimular en los estudiantes la capacidad de cuestionar. Lo anterior con miras a responder los interrogantes que la misma sociedad en medio de su desenfrenado avance– le exige a quienes estamos comprometidos con la contaduría pública; esta disciplina está estancada, debido a que no se ha promovido su investigación como realmente lo merece y necesita, de tal manera que la comunidad contable gane el respeto que merece de la comunidad científica.

Aprender por medio de la investigación podría ser el comienzo para proponer nuevas alternativas de cambio, de tal manera que esto posibilite formar a los futuros profesionales en su disciplina y, al mismo tiempo, implementar una actitud positiva hacia la investigación. A través de la investigación es factible gestar nuevas opciones competitivas ante el resto del mundo. Como se observa, es obligatorio aceptar que hoy en día se han iniciado procesos de cambio, entre ellos, la formación de semilleros de futuros investigadores de la contaduría, proceso que solo se cumplirá si logramos desarrollarlo de una manera natural y con una actitud positiva hacia la investigación.

3.1 Propuesta para la formación de contadores públicos a través de la investigación



Con base en las reflexiones de Khnd (1977), se ha difundido la concepción de la ciencia y la investigación científica como un proceso social de construcción de conocimiento; y con base en los aportes de este y de otros autores, nos permitimos presentar una propuesta para formar académicamente a los contadores públicos, con una actitud positiva hacia la investigación, la cual queda en consideración de la comunidad académica contable.

(Pardo, 2002) Según el citado planteamiento, la investigación se relaciona con procesos de argumentación dentro de la lógica de cada disciplina y con los criterios de los procedimientos investigativos. Lo anterior implica el hecho de generar en las personas una actitud investigativa, así como el conocimiento para formular preguntas-problemas, la capacidad para construir caminos de búsqueda de respuestas y las competencias argumentativas y comunicativas con el fin de someter a examen público los hallazgos y las elaboraciones. Este conjunto de habilidades está asociado con formas de enseñanza, como el trabajo según problemas y proyectos, y en grupos o equipos de estudio (Forman, 1988).

(Ortiz, 2002) Para efectos de conformar esta propuesta se revisaron varios planteamientos en torno a la investigación científica, como los de Caivano (1987) y Furio (1993). Como la investigación es un proceso que conlleva rigurosidad sistemática y que requiere de un método, que demanda, a su vez, una serie de técnicas y procedimientos, operaciones y etapas para resolver determinados problemas (Ortiz y García Pilar 2002) y de todos estos se consideraron en especial las reflexiones de las dos últimas, por ser una síntesis bien argumentada de la cual se acogieron los aspectos pertinentes.

3.1.1 Características de la investigación

Durante la investigación hay que seguir el siguiente orden, para ejercer un control sobre el proceso que se llevará a cabo:

- a. Plantear en forma clara y precisa el problema u obstáculo que no podemos resolver de inmediato con nuestros conocimientos preconcebidos, adquiridos o simplemente con nuestro instinto.
- b. Describir y delimitar el problema que se va a investigar.
- c. Revisar los conocimientos previos existentes, para determinar si son pertinentes al problema que está por resolverse.
- d. Diseñar la metodología mediante la cual se procederá a investigar el problema. Este diseño incluirá los procedimientos, las técnicas y las operaciones que se van a seguir, así como los instrumentos que se utilizarán en el proceso de recolección y de análisis de la información recopilada.
- e. Aplicar de manera rigurosa, hábil e imaginativa, el método o los métodos establecidos, para encontrar las respuestas que necesitamos.



f. Comprobar e interpretar los resultados parciales y definitivos alcanzados en el proceso de investigación.

g. Incorporar los resultados obtenidos al sistema de conocimientos ya adquiridos.

h. Determinar los efectos implicados en el resultado obtenido, puesto que esto permite que la ciencia esté en constante cambio y evolución.

No se debe olvidar que toda investigación puede permitir el surgimiento de nuevos problemas susceptibles de ser investigados, si se tiene en cuenta que el conocimiento es infinito.

- El proceso investigativo.
- La presentación formal de los resultados de la investigación.

La primera parte va de la mano del método científico, es decir, el pensamiento lógico se aplica al análisis de la realidad, con el fin de probar las hipótesis que previamente se han formulado en el intento preliminar de responder al problema que le ha dado origen a la investigación. La segunda corresponde al informe final del proceso de investigación. La investigación científica le ha permitido al hombre reconstruir su concepto de mundo, el cual cada vez es más amplio y exacto a medida que el pensamiento profundiza su acción cognoscitiva. La investigación que desarrolla el ser humano puede ser pura o aplicada.

La investigación pura es conocida como básica o fundamental y tiene como objetivo primordial aumentar el conocimiento sobre la naturaleza, la sociedad y el pensamiento, mediante la formulación de leyes y teorías. Como su interés es descifrar y explicar todo lo que sucede en la realidad, la investigación pura no es un hecho terminado, sino que está en constante movimiento, debido a que se alimenta de la búsqueda permanente y de la divergencia racional, muy de la mano del ensayo y el error (Ortiz, 2002).

Por su parte, la investigación aplicada tiene como fin satisfacer necesidades empíricas, que pretenden brindarle al hombre y a la sociedad un bienestar. Tal tipo de investigación está orientado a la aplicación del conocimiento científico (teórico), para solucionar (en la práctica) problemas con miras a satisfacer la demanda de los bienes y servicios que el hombre necesita para elevar la calidad de su vida. La principal motivación de esta investigación es económica, puesto que está directamente ligada al sector productivo, razón por la cual la mayoría de los resultados de la investigación aplicada son técnicos.

Por su parte, la mayoría de universidades ha definido en sus planes de estudio o en su Proyecto Educativo otro tipo de investigación, denominada: investigación formativa. Esta incorpora en las actividades de formación académica procesos que desarrollan actitudes, capacidades y operaciones intelectuales para inferir, deducir y elaborar conceptos. Esta investigación, concebida también como pedagogizante, forma para la indagación metódica, la reapropiación del conocimiento y la autoformación; además, para la aplicación de principios científicos y del pensamiento propio y creativo. De conformidad con lo expuesto, la intención del presente trabajo es pensar en la manera de implementar procesos de investigación formativa entre los estudiantes del área académico-contable.



3.2 Concepto y características de la enseñanza por medio de la investigación

Una preocupación actual en la educación en ciencias es la manera de acercar y familiarizar al estudiante con las prácticas sociales de producción de conocimiento científico. Dentro de las propuestas que se han hecho con este fin, se encuentra la denominada enseñanza por medio de la investigación, que quiere ir más allá de la enseñanza de los “conocimientos científicos”, en cuanto producto de la ciencia. Ese importante paso propicia la vivencia y la comprensión de los procesos y procedimientos con los que los investigadores elaboran el conocimiento, aceptado como científico por las comunidades disciplinares. La enseñanza por medio de la investigación pretende que el estudiante no tanto se forme como investigador, sino que desarrolle una cabal comprensión de los modos de producción cognitiva y que poco a poco se constituyan como maneras propias de pensar y actuar.

Para ello, la didáctica general de las disciplinas ha incorporado una serie de elementos a las prácticas de la enseñanza, diferentes a la manera tradicional de la simple exposición o transmisión de conocimientos. Entre esos elementos, se hallan: formular preguntas que problematicen el saber; en grupo y argumentativamente, someter a examen el conocimiento previo (el que se tiene antes de la enseñanza del nuevo), de manera que se vivencie su carácter hipotético, provisional y colectivo (social); trabajar sobre problemas reales del entorno que le es familiar a los estudiantes; comunicar por escrito y en forma oral las propias elaboraciones y, en una palabra, convertir la clase en una microexperiencia, a la manera del quehacer de los investigadores, sin que se trate de enseñar a investigar.

A lo anterior se añade, como un complemento, el apoyo de los trabajos investigativos ya realizados y publicados, para estudiar los temas de las asignaturas o los espacios académicos, práctica que ayuda a que los estudiantes entren en contacto directo o semidirecto con el quehacer investigativo. Lo anterior puede propiciar en ellos el interés y la motivación hacia la investigación, aunque ese no sea el propósito directo de esta modalidad de enseñanza.

La revisión de la literatura sobre el tema, permite una caracterización más cercana de esa didáctica, pues indica cómo se podría operacionalizar la enseñanza por medio de la investigación, según los planteamientos de autores que han trabajado el tema, de la siguiente manera: en torno a la organización del trabajo de los estudiantes, en relación con la estructura de la clase y con base en el desempeño de los profesores.

4. Estrategias para hacer operativa la enseñanza por medio de la investigación

4.1 La tarea

El estudiante debe enfrentarse a trabajos dentro del currículo, basados en el tratamiento de situaciones problemáticas, significativas, de interés para él (Furio, Iturbe y Reyes, 1993). Algunos autores proponen que la enseñanza por medio de la investigación debe llevarse a cabo con base en problemas, hechos o situaciones, pues esto le permite al estudiante desarrollar su capacidad plena, para buscar soluciones, obviamente con la ayuda de sus compañeros, del maestro y de todos los documentos en que se apoye. El éxito de esta estrategia depende de la capacidad del maestro para motivar al estudiante mediante los



problemas planteados; también, depende de que los estudiantes, al cuestionar y tratar de explicar los nuevos conceptos, los vinculen a sus conocimientos y, así, reestructure las viejas ideas.

Es preciso que las propuestas estén al alcance de los conocimientos de los estudiantes; asimismo, es fundamental una motivación simple, esto es, que se les planteen temas que tengan alguna relación con ellos, con su entorno o su profesión, pues si se les despierta el interés, se mostrarán dispuestos a la búsqueda de soluciones de los problemas.

4.2 Trabajar con nuevas informaciones

Sin duda, enseñar a través de la investigación implica la necesidad de apoyar el propósito didáctico en la información que aporten los estudiantes, puesto que ella será el pilar sobre el que se asienten los nuevos conocimientos.

También, hay que destacar la importancia del contexto sociocultural en que se desenvuelva el estudiante, ya que es allí donde este encuentra la principal fuente de inspiración, por el hecho de estar en contacto con el medio ambiente y su entorno.

4.3 La estructura de la clase

Para desarrollar las actividades de los estudiantes en el aula y solucionar los problemas planteados, es importante retomar los conocimientos previos del estudiante, respecto de las temáticas seleccionadas; también, plantear hipótesis, para trazar líneas de búsqueda de las soluciones, lo cual servirá para darle un norte o una guía al proceso de la investigación formativa. Y como no hay que descuidar el carácter social que implica la construcción del conocimiento científico, es oportuno formar grupos de estudiantes o equipos de investigación, para que desarrollen las acciones investigativas pertinentes bajo la dirección, la supervisión y el apoyo del profesor, como experto en dicha investigación.

Entre los grupos se establecerán interacciones y, además, algo muy importante: 1) se efectuará la discusión con la academia, ojalá con varios profesores del área, y 2) se confrontarán los textos guía con los resultados obtenidos por los grupos de investigación, de esta forma, se podrá concluir el trabajo mediante la justificación, la contrastación y la legitimación de los resultados, como solución a los asuntos investigados.

4.4 La elaboración de conclusiones

Este momento es definitivo en el proceso de investigación formativa, si se tiene en cuenta que cuando el estudiante elabora sus propias conclusiones, puede constatar los alcances de su trabajo, evaluar lo que aprendió, así como reorganizar y acoplar los nuevos conocimientos en su estructura mental. Las conclusiones se deben hacer individualmente y luego se divulgan, para que todos los participantes tengan la oportunidad de interactuar con otros grupos, y de ampliar y enriquecer sus conocimientos con nuevos aportes.

5. Desempeño del profesor en el proceso de enseñanza por medio de la investigación



La didáctica que analizamos cambia el rol tradicional del docente, quien deja de ser un mero transmisor de conocimientos, y se vuelve un facilitador (Ortiz, 2002). Ahora, le corresponde al docente la tarea de asumir el papel de acompañante de los estudiantes en el examen de los posibles temas que se investigarán, operando de la siguiente manera: antes de comenzar su tarea, el docente resolverá las dudas de los estudiantes y les proporcionará las bases y los conceptos necesarios para que enfrenten las temáticas que se van a investigar.

Se necesitará de un equipo docente, con el cual el profesor encargado discutirá los resultados de las investigaciones de sus asistidos el equipo docente, en particular, actuará como un verdadero grupo de investigación y de innovaciones educativas. Por otra parte, también será necesaria la interacción con otros equipos de docentes, ya que este es uno de los componentes sociales más importantes de la construcción del saber implicado en la didáctica expuesta. Esa interacción incluye la comparación de la literatura relacionada y los resultados obtenidos, a través de la participación activa en seminarios y en diferentes jornadas y espacios para divulgar los logros de las investigaciones (García y García, 1993).

Cabe reconocer que el docente es un valioso aliado durante el desarrollo de los trabajos investigativos, puesto que es una fuente de información, un guía y un orientador de los estudiantes en los momentos críticos que puedan ocurrir en el transcurso de su actividad investigativa. De igual manera, los libros y demás documentos, así como los medios y los recursos tecnológicos, ayudan ostensiblemente al estudiante a culminar su trabajo (García y García, 1993). No hay que perder de vista que es conveniente identificar las competencias que el estudiante necesita adquirir a través de su experiencia con los lineamientos de la enseñanza por medio de la investigación.

Al respecto, podemos afirmar que la única manera de que el estudiante obtenga competencias investigativas que, además, pueda ejercitar, es una formación encaminada y orientada hacia ese fin, por medio de actividades investigativas implementadas en el aula, en compañía del profesor. Este, aplicando la mayéutica, deberá guiar al estudiante hasta que solucione los problemas que se propongan investigar; además, el docente debe entender que un currículo no es apenas un conjunto de contenidos, habilidades y destrezas, sino una totalidad articulada donde el protagonista es el estudiante, quien necesita afianzar una serie de competencias con las cuales pueda afrontar situaciones futuras como persona y como profesional.

6. Conclusión

Para lograr el objetivo de enseñar por medio de la investigación, es necesario que el grupo de profesores comprometidos en este proyecto establezcan acuerdos pedagógicos, como el de adoptar una metodología con la cual los estudiantes acojan una actitud positiva hacia la investigación, sin pretender o exigir que sean investigadores. Este último logro será, más adelante, el resultado de un proceso que debe iniciarse en nuestra universidad, para que se convierta en un fruto natural de nuestro trabajo y empeño en proponer nuevos paradigmas de enseñanza, dirigidos a, estudiantes con actitud crítica hacia el entorno que los rodea.



Se deja, pues, para la consideración de la comunidad académica, la presente propuesta, esperando que esta genere provechosas discusiones que nos ayuden a modificar nuestro rol de docentes comunes y corrientes por el de facilitador y asesor del aprendizaje de nuestros estudiantes.

7. Referencias bibliográficas

- Caivano, F. (1987). Concepto de investigación. Cuadernos de Pedagogía: 5-11.
- Forman, E. E. (1988). You're Going to Find Out Which and Prove It. En Collective Argumentation in an Mathematical Classroom. New York: Editorial.
- Furio, C. y. (1993). Contribución a una propuesta constructivista de enseñanza aprendizaje de las ciencias como investigación. Ciudad: Editorial.
- García, J. E. y García, F. (1993). Aprender investigando: una propuesta metodológica basada en la investigación. Doada Edotproañ. Ciudad: Editorial.
- Hernández, C. A. (1998). Universidad y excelencia. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.
- Khnd, D. (1977). Science as Argument. Implications for Teaching and Learnign Scientific. Thinking Science Education: 319-337.
- Lechner, N. (2001). Contabilidad e investigación. Asfacop, 6: 115.
- Ortiz, F. G. (2002). Metodología de la investigación. México: Limusa.
- Pardo, A. (2002). Una pregunta sobre la pregunta. Un asunto de enseñar investigación. Actualidades Pedagógicas: 113-119.
- Tua, P. J. (2001). Contabilidad e investigación. Asfacop, 6: 135.

