

IMPORTANCIA DE LA JUSTIFICACIÓN EN LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

IMPORTANCE OF RATIONALE IN THE SCIENTIFIC RESEARCH OF THE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT

Eric Alberto Berbey

Universidad de Panamá, Facultad de Administración de Empresas y Contabilidad,
Departamento de Contabilidad Financiera, Panamá.

Correo electrónico: eric.berbey@up.ac.pa ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1813-0332>

Fecha de recepción: 7 de abril 2024-Fecha de aceptación 12 de junio de 2024



DOI <https://doi.org/10.48204/2953-3147.5491>

Resumen

La Justificación de cualquier investigación incluida la contable requiere que se sustente o evidencie la necesidad de que se lleve a cabo la investigación. En esta investigación se explica también que la justificación debe darse en función de la necesidad de realizar la investigación y de los beneficios que surgirán de sus resultados, ya sea la generación de un conocimiento nuevo a la ciencia de la Contabilidad que tenga incidencia en la teoría y literatura contable o que se genere un conocimiento que tienda a diagnosticar o plantear alternativas de solución a un problema contable específico, por ejemplo en una empresa pública o privada o en un conjunto de empresas, en aquellos casos en que se pueda generalizar los resultados del conocimiento adquirido mediante la investigación, o que pueda contribuir a generar otras investigaciones futuras que también sean beneficiosas a

nivel local o global e inclusive proporcionando nuevos métodos o estrategias para realizar la investigación.

Palabras claves: justificación, investigación contable, contador público autorizado.

Abstract

The Rationale of any investigation, including accounting, requires that the need for the investigation to be carried out be supported or evidenced. It is also explained that the rationale must be given based on the need to carry out the research and the benefits that will arise from its results, whether it is the generation of new knowledge to the science of Accounting that has an impact on accounting theory or that knowledge is generated that tends to diagnose or propose alternative solutions to a specific accounting problem, for example in a public or private company or in a group of companies, in those cases in which the results of the knowledge acquired through research can be generalized or that can contribute to generating other future research that is also beneficial at a local or global level and even providing new methods or strategies to carry out the research.

Keywords: rationale, accounting research, certified public accountant.

Introducción

En esta investigación de carácter documental y reflexiva se exploran las definiciones que aporta la doctrina, sobre lo que debemos entender por justificación de una investigación científica.

De igual forma, en esta investigación, se plantea y aporta mediante la reflexión, con apoyo de la doctrina, sobre la importancia que tiene justificar o motivar la necesidad de hacer la investigación por parte del contador público autorizado, en su función de investigador científico, lo cual incluye explicar los beneficios que deberá originar la investigación. Hay que tener presente que la investigación tiene

un carácter social, es decir, debe servir y por tanto, estar a disposición de la sociedad.

Desarrollo

I. ¿Qué es la Justificación en una investigación científica?

Desde el punto de vista de Baena Paz (2017), la justificación es “indicar los motivos y necesidades que llevan al investigador a seleccionar el tema para desarrollarlo”. (p.59)

Por su parte, Bernal (2010), sostiene que “Toda investigación está orientada a la resolución de algún problema; por consiguiente, es necesario justificar o exponer, los motivos que merecen la investigación”.(p.103).

Los anteriores criterios doctrinales, nos llevan a concluir que la justificación no es más que la explicación que hace el investigador en este caso contable, sobre la necesidad y conveniencia de realizar la investigación. Esa justificación se planteará en dos etapas, es decir, cuando se haga el protocolo y cuando se concluya la investigación.

II. ¿Por qué es importante la justificación en una investigación científica contable?

La justificación de una investigación científica, entre ellas, la contable, tal como lo indicamos anteriormente, va a estar presente en 2 momentos sumamente importantes, es decir, al inicio cuando se propone la investigación en el protocolo y al final en el informe de la investigación cuando se presenten los resultados.

En ambas etapas surge la necesidad y al mismo tiempo la obligación o deber por parte del o de los investigadores de justificar la investigación contable y es que, tal como lo sostienen, Egúsqiza Pereda A. y Egúsqiza Pereda O. (2001), “En sentido estricto, el investigador contable es todo contador público que efectúa

trabajos de investigación de modo permanente dentro de su ámbito profesional”. (p.64). Es a dicho profesional al que le corresponderá justificar la investigación.

Lo anterior implica que el o los investigadores, por ejemplo, al desarrollar el protocolo, expliquen a las instituciones en las que se va a llevar a cabo la investigación, como a los organismos que la financien, los motivos por los que es necesario realizar la investigación y exponer los beneficios que esto traería para el conocimiento contable, la solución de un problema, entre otras razones de carácter objetivas, lo que excluye consideraciones subjetivas, es decir, que estén centradas en criterios o puntos de vista propios del investigador que en nada aporten al conocimiento contable y a la posible solución de algún problema que sea de interés de la ciencia de la Contabilidad.

La objetividad que debe seguir el investigador en estos casos, lo obliga a no estar inventando problemas de investigación que no existen o que por lo menos solo existen en su pensamiento. De allí que la ética del investigador de manera concordante con la objetividad, lo orientan a desestimar la idea de justificar y hacer una investigación que en nada contribuya a la ciencia y profesión contable.

Esto se debe a que la objetividad de la ciencia “reside en su carácter abierto y comunicable, ya que los resultados de las investigaciones de un determinado equipo científico queda a disposición del resto de la comunidad científica para su comprobación y confrontación, así como para su replicabilidad.” (Ferreyra y De Longhi, 2014, p.21).

Por ello reiteramos, que al plantear el protocolo de una investigación, el o los investigadores deben justificar a la institución que provee los recursos o a través de la cual se lleva a cabo la investigación, la necesidad de llevarla a cabo y sus beneficios.

De igual forma, en el informe final, debe justificarse la investigación realizada, toda vez que hay mayores elementos de justificación con los que ahora cuenta el investigador en esta etapa final y que no tenía en la etapa inicial cuando propuso el protocolo de la investigación.

Esto se debe que al efectuar la investigación sobre determinado problema contable, puede surgir mayor información que refuerce los motivos por los que es necesaria la investigación, pues como expresan Casal y Vilorio (2007), "La ciencia contable no tendría futuro sin la investigación. Ésta la enriquece, la renueva, la dinamiza y le permite cumplir su propósito trascendente en el concierto del saber humano". (p.26).

De allí la importancia en la medida de lo posible, que la justificación contenga, el o los resultados de otros estudios relacionados con el tema de investigación y que brinden información que pueda servir de sustento para la justificación, entre ellos, información estadística o cifras económicas (provenientes de organismos oficiales, particulares e inclusive internacionales), sobre el comportamiento de determinadas variables u otros aspectos relacionados con la investigación. Así mismo, pueden ayudar a justificar la investigación, los aspectos de naturaleza jurídica, administrativa, financiera, históricos, sociales, entre otros, dependiendo de los sustentos que apliquen para justificar la respectiva investigación contable.

También contribuye en el proceso de justificación de la investigación, auxiliarse en las teorías o literatura científica de la Contabilidad, que pueda contribuir a reforzar el planteamiento de la justificación de la investigación, tanto en el protocolo como en el informe final, siempre que la naturaleza de la investigación así lo requiera. Es importante destacar, que consideramos que no necesariamente hay que recurrir a teorías en la justificación de aquellas investigaciones contables que tienen como propósito resolver un problema específico que en la práctica no requiere de fundamentos a nivel de las teorías, pero sí de la literatura científica de la Contabilidad, entre ellas, otros estudios relacionados.

Y es que la justificación de una investigación contable tiene que estar centrada en la necesidad de generar un nuevo conocimiento y/o el de proporcionar diferentes enfoques no explorados anteriormente, diagnosticar las causas de un problema o de brindar una o más alternativas de solución al problema que dio lugar a la investigación.

Lo ideal en una investigación científica sería que en todos los casos aportara un nuevo conocimiento a la ciencia contable, pero la realidad es que esto no necesariamente ocurre en algunas investigaciones, pues los aportes pueden ser diversos y necesarios inclusive para atender problemas específicos.

Aunado a que dependiendo de los enfoques cualitativos o cuantitativos de la investigación según se aplique, puede generar diversidad en el conocimiento, pese a que los resultados no sean iguales, ya que como lo hace notar Alegre Brítez y Kwan Chung (2021), el “enfoque cualitativo es tan importante como el enfoque cuantitativo. El hecho de que los resultados sean diferentes no significa que se corra riesgos, sino que existe la posibilidad de buscar metodologías adecuadas a las necesidades y no descartar ninguna investigación”. (p.85)., lo que supone que pueden surgir diversas justificaciones que motiven y sustenten la investigación contable.

Esto se traduce en que puede haber otras necesidades y beneficios que justifiquen la investigación, sin necesidad de generar un nuevo conocimiento a la ciencia y, por tanto, a la teoría contable. Y es que no podemos soslayar, tal como lo indican Meza Velásquez y García Lopera (2019), que, “La Contabilidad es un sistema de información mediante el cual se registra, clasifica y resume para generar informes, en forma clara, completa y fidedigna”. (p.7).

Es más, puede justificarse la necesidad de realizar una investigación contable que tienda a determinar las causas de un problema, por ejemplo, dentro de ese sistema de información contable, a pesar de que no se propongan

soluciones, por cuanto que la investigación en su objetivo general se delimita únicamente a determinar las causas del problema. Eso de por sí sería una investigación y efectivamente genera un conocimiento sobre las causas de la problemática específica existente y otra investigación se podría hacer posteriormente para plantear las estrategias o alternativas de solución a esa problemática.

De allí que la justificación de la investigación estaría orientada a la necesidad de conocer cuáles son las causas que provocan la problemática que originó esa investigación contable, por cuanto la Contabilidad mantiene su carácter como ciencia social.

La contabilidad, como control y compendio ideal del proceso, es más necesaria cuanto más carácter social adquiere este proceso y más pierde su carácter individual; es más necesaria en la producción capitalista que en la producción desperdigada de las empresas artesanales y campesinas y más necesaria todavía en una producción de trabajo colectivo que en la producción capitalista. (Marx, como se citó en Luna Luque, 1992-1993, p.13).¹

Por lo que al determinarse en una investigación las causas del problema, esto permitiría, tal como lo hemos indicado anteriormente, que en otra investigación, tal vez efectuada por los mismos u otros investigadores, se justifique la necesidad de proponer alternativas de solución que extingan esas causas y por tanto, el problema que surgió en determinada área de ese sistema de información o del conocimiento contable.

Esto siempre dependerá del intelecto, experiencia, objetividad, creatividad, buen juicio y actualización del investigador científico (debido a los constantes cambios en los aspectos teóricos y prácticos de la profesión del contador público autorizado), al motivar las razones por las que se necesita llevar a cabo la

¹ Luna Luque sostiene que K. Marx se basó en el hecho de la división del trabajo, al ponderar la Contabilidad en función de su dimensión social con una clara visión justificada en su pragmatismo.

investigación. Es por eso que, Pérez y Pinto Perry (2016), sostienen que “La Contabilidad no está exenta a esos cambios, y las teorías contables han ido evolucionando a medida que avanzan los años, así como también los distintos aportes que los académicos de la ciencia contable han hecho”. (p.5).

La justificación implica, desplegar lo que pudiéramos catalogar como una forma de vender un producto, explicando que es, sus bondades y beneficios que les va a proporcionar a quienes lo adquieran.

En la investigación debe explicarse la necesidad de realizarla y los beneficios que podrían originarse sobre nuevo conocimiento para la ciencia contable, el diagnóstico sobre las causas de un problema o las posibles soluciones que podrían extinguir las causas y por tanto, tal como lo hemos indicado anteriormente, el problema contable que originó la investigación, entre otros aspectos en los que podrían surgir otros beneficios de esa investigación, por ejemplo para el bien común de la sociedad global o local que utiliza los servicios de la profesión. Y es que “la justificación de una investigación puede ser de carácter teórico, práctico o metodológico.”² (Méndez, 1995, como se citó en Bernal, 2010, p.103).

De todo proceso de investigación surge conocimiento, que, si bien puede no ser nuevo para la ciencia contable, sí lo es para la solución del problema que originó la investigación. De allí que el investigador tiene que utilizar su conocimiento propio y del problema a investigar, su experiencia, objetividad y creatividad para justificar la necesidad de realizar la investigación, teniendo presente que, en algunos casos, las soluciones que surjan de la investigación, no podrán generalizarse porque

² En la **justificación teórica** el autor señala que se genera reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, se confronta teorías, se contrasta resultados o se hace epistemología del conocimiento existente. La **justificación es práctica**, de acuerdo al autor, cuando el proyecto ayuda a resolver un problema o propone estrategias que contribuirán a resolverlo. Por otro lado, el autor destaca que, **la justificación es metodológica**, cuando el proyecto a realizar propone un nuevo método o una nueva estrategia para generar conocimiento válido y confiable.

atienden a un problema contable específico, por ejemplo, de una empresa o de un grupo de empresas.

Todo lo anterior exige que el contador se actualice “no solo en las leyes y normas internacionales de información financiera, sino también en las investigaciones científicas que se hagan en el campo de la Contabilidad y que paralelamente genere a su vez conocimiento, haciendo investigación”. (Berbey, 2023, p.82).

Finalmente y para contestar la pregunta con la que se inició este apartado, debemos concluir indicando, que la justificación es importante en una investigación científica contable, porque permite que el investigador sustente o evidencie las razones por las que se necesita realizar la investigación, explicando si la misma aporta conocimiento nuevo a la teoría contable, o tiene como propósito diagnosticar o presentar alternativas de solución para atender un problema contable específico, así como a quién o qué empresa o grupo de empresas beneficia y si esa investigación puede aportar un método o estrategia para generar conocimiento.

III. Ejemplos de Justificación en investigaciones contables:

Seguidamente planteamos 2 ejemplos de justificación de 2 investigaciones contables hechas en la República de Panamá. Veamos:

Ejemplo núm.1:

En una investigación a nivel de tesis doctoral efectuada en la Universidad de Panamá, titulada “**El outsourcing de Contabilidad, herramienta estratégica para aumento en competitividad y valor en las MiPyMEs**” efectuada por **Carlos Changmarín Reyes** en el 2013 para optar por el título de Doctor en Ciencias Empresariales con Especialización en Contabilidad, la justificación de ese estudio fue planteada en los siguientes términos:

Justificación

En Panamá, como en otros países, la participación de las MiPyMEs en la economía del país, es de gran importancia por su aporte a la producción individual y generación de empleos.

Según datos de la Contraloría General de la República de Panamá, en el año 2009 existía un total de sesenta y cuatro mil setecientos setenta y cuatro (64,774), de las cuales el setenta y siete por ciento (77%) son microempresas, el diecinueve por ciento (19%) son pequeñas y medianas y el tres por ciento (3%) restante son grandes. Ello significa que el noventa y siete por ciento (97%) del total de empresas panameñas son MiPyMEs.

El personal ocupado, del año 2009, por el total de las empresas panameñas asciende a quinientos mil cuatrocientos cincuenta y tres (500,453) trabajadores de los cuales las MiPyMEs participan con el cincuenta y uno por ciento (51%) y las empresas Ges con el resto.

Lo anteriormente expuesto, pone de manifiesto la necesidad de fortalecer el valor así como incrementar la competitividad del conglomerado de empresas que están contribuyendo a la generación de más del 50% de las empresas del país.

En cuanto al total de remuneraciones pagadas, del año 2009, por todas las empresas, ascienden a cuatrocientos siete millones de dólares (US\$ 407 millones), de los cuales las MiPyMEs aportan el treinta y cuatro por ciento (34%) y las Ges el sesenta y seis por ciento (66%).

Los ingresos generados por ventas de todas las empresas ascienden a un poco más de cincuenta y tres millones de dólares (US\$ 53 millones) de los cuales las MiPyMEs aportan sólo un doce por ciento (12%) y las GEs el ochenta y ocho por ciento (88%). (Véase la Tabla 1.1)

Tabla 1.1: Número de locales, personal empleado, remuneraciones pagadas e ingresos totales en la República de Panamá, año 2009

Clasificación	Número de locales		Personal empleado		Remuneraciones Pagadas en miles de Balboas		Ingresos en millones de Balboas	
	Número	%	Número	%	de	%	de	%
Micro Hasta 150,000	49,979	77	129,733	26	36,494	9	1,240,692	3
Pequeña De 150,001 a 1,000,000	6,751	10	73,854	15	57,489	14	2,732,872	5
Mediana De 1,000,001 a 2,500,000	1,558	2	43,454	9	40,635	10	2,480,901	5
No reportan ingresos	4,330	8	7,974	2	2,333	1	0	0
MiPyMEs	62,618	97	255,015	52	136,951	34	6,454,465	12
Grande Más de 2,500,000	2,156	3	245,438	48	269,996	66	46,736,942	88
Totales	64,774	100	500,453	100	406,947	100	53,191,407	100

Fuente: Contraloría General de la República de Panamá, Directorio Estadístico de Empresas y Locales, año 2009

Según los datos mostrados en la Tabla 1.1, la inversión en el desarrollo de MiPyMEs representa la opción más económica para la generación de empleos productivos. El beneficio que trae el desarrollo económico para los individuos (empleados y propietarios) y la comunidad en general, como resultado del mejoramiento de la competitividad de estas empresas, se debe traducir en un aumento en la calidad de vida y, por lo tanto, en un mejor nivel social para los habitantes.

Se considera necesario comparar los indicadores de gestión que miden el valor, por un lado, y la competitividad por el otro de las MiPyMEs que utilizan el outsourcing de Contabilidad y con aquellas que no lo utilizan. También es necesario analizar si el outsourcing de Contabilidad en las empresas de Panamá, lleva a reducir costos, incrementar las ventas, incrementar la rentabilidad. Al alcanzar mejorías en la competitividad y en el valor de las MiPyMEs estas empresas podrían ser más aptas para recibir financiamiento

por parte de los accionistas, así como crédito bancario o de proveedores de materias primas.

Por lo que se puede afirmar que esta investigación:

Es conveniente: Porque se necesitan herramientas que ayuden a las MiPyMEs a incrementar su competitividad dedicándose a su núcleo central y, por otro lado, a incrementar su valor en beneficio de sus propietarios y del país.

Cuenta con relevancia social: Puesto que se beneficiarán tanto las MiPyMEs de la provincia de Panamá como las del resto de las Provincias del país y de otros países.

En sus implicaciones prácticas: Porque ayudará a solucionar muchos de los problemas de fracasos que sufren las MiPyMEs.

En cuanto a su valor teórico: Puede servir de apoyo a las teorías existentes sobre la gestión de las MiPyMES y conocer en mayor medida el comportamiento entre las variables: Outsourcing de Contabilidad, competitividad y valor.

La utilidad metodológica: La investigación puede ayudar a crear un instrumento para la recolección de la información que será el fundamento para establecer los análisis necesarios. (ps.6-9)

Ejemplo núm.2:

En otro estudio a nivel de tesis doctoral efectuado en la Universidad de Panamá, titulado **“Revelación voluntaria de informaciones de los recursos intangibles de los bancos: Panamá, Brasil y España y sus factores**

explicativos” realizado por Edila Herrera Rodríguez en el año 2013 para optar por el título de Doctora en Ciencias Empresariales con Especialización en Contabilidad, la justificación de esa investigación fue planteada en los siguientes términos:

Justificación

Para el desarrollo de esta investigación, se han revisado las bases de datos EBSCOHost, Latindex, Scielo, Redalyc, según tabla que se encuentra en el anexo 2. Además de los trabajos publicados en las revistas, fueron también revisados otros estudios como tesis y working papers, que han desarrollado el tema de la revelación de información. Por tanto, esta investigación se justifica, por el hecho de estar debidamente sustentada en una amplia revisión de literatura, tanto teórica como empírica.

En cuanto a revisión de la literatura teórica, los estudios revisados se remontan a un período que abarca desde el año 1970 hasta el 2013. Por otro lado, la revisión de literatura empírica parte del estudio de Cerf (1961), que analizó el tema de la revelación de información e informes anuales. Fueron revisados setenta y siete estudios, donde investigadores de diferentes países han analizado los factores que pudieran explicar la revelación de información, tanto obligatoria como voluntaria. De estas investigaciones, el 77% analiza información voluntaria, el 8% información obligatoria y el 13% analiza información tanto obligatoria como voluntaria. Del total de estudios revisados, fueron encontradas veinte investigaciones donde se analizan específicamente informaciones sobre recursos intangibles: el 95% analiza información voluntaria, siendo los estudios de Carnaghan (1999), Entwistle (1999), Williams (2001), Gelb, 2002; Arvidsson, 2003; Bozzolan et al. (2003), Bukh et al.

(2004), Rodríguez, (2004), García – Meca et al. (2005), Macagnan (2005), Macagnan y Rodríguez (2005), Jones (2007), Macagnan (2007), Singh y Zahn (2008), Hidalgo y Meca (2009), Macagnan (2009), Fontana (2011), Vikalpa (2012), Fontana y Macagnan (2013). El 5% restante, examina información tanto obligatoria como voluntaria, tal es el caso de estudio realizado por Gray et al. (2001).

A diferencia de los estudios revisados, esta investigación analiza las organizaciones bancarias, y cómo sus agentes deciden si revelar o no, informaciones sobre recursos intangibles. Dado que este estudio está basado en el Modelo Macagnan (2007), esta tesis analiza los recursos intangibles en cinco categorías y se encuentran agrupados en: capital humano, estructural tecnológico, estructural organizativo, relacional del negocio y relacional social. En cuanto a la cantidad de indicadores, esta investigación utilizó 158 indicadores. El estudio de Macagnan (2007), utilizó 123 indicadores para medir la revelación de información sobre recursos intangibles. También se diferencia este estudio del realizado por Macagnan (2007), en que esta autora analizó diferentes tipos de empresas. En cuanto al resto de los estudios revisados sobre intangibles, la cantidad de indicadores varían de uno a otro. El estudio realizado por Vikalpa (2012), ha sido el que ha analizado la mayor cantidad de indicadores sobre recursos intangibles, con un total de 180 indicadores.

La relevancia de esta investigación, se encontraría en la posibilidad de entender el comportamiento de los directivos de los bancos, en cuanto a sus decisiones sobre si revelan informaciones de los recursos intangibles o no. Este análisis posibilitaría mayor entendimiento sobre el tema, permitiendo que los organismos

reguladores de las instituciones bancarias pudieran establecer políticas de revelación, considerando la realidad del mercado. Los organismos reguladores de la actividad bancaria, también pudieran adoptar medidas de incentivos para que los agentes decidieran revelar al mercado informaciones, a fin de reducir la asimetría de información. Por un lado, revelar informaciones pudiera reducir la asimetría de la información según la teoría de la agencia, y por otro lado la revelación de información generaría costes de procesar la información, de acuerdo a la teoría de coste del propietario. Adicional a ello, por la posible pérdida de ventajas competitivas por informar sobre recursos estratégicos de la empresa a la competencia.

Esta investigación podría contribuir para comparar distintos mercados de capitales, en tres países: Panamá, Brasil y España. Esto en cuanto a política de gobernanza corporativa y nivel de transparencia, en la revelación de información sobre recursos intangibles. También sobre los factores que pudieran incidir en la revelación de información de las organizaciones que integran el mercado de capitales, en el sector bancario, de cada uno de estos países. (ps.9-12)

Consideraciones finales

La justificación de una investigación científica contable siempre será responsabilidad del investigador. Es él o ella o quienes investiguen si se trata de un equipo de investigación los llamados a sustentar objetivamente las razones por las que se propone (en el protocolo), realizar la investigación. De igual forma, son ellos mismos los responsables de justificar dicha investigación, una vez realizada, en su informe final. Para sustentar la justificación puede recurrirse a las teorías, literatura

científica inclusive otros estudios relacionados, estadísticas, cifras económicas, fundamentos jurídicos, históricos, sociales, entre otros.

Corresponderá a la comunidad científica integrada por contadores públicos autorizados, juzgar sobre si en efecto era o no necesario realizar la investigación y si la misma aportó o no los beneficios que se plantearon en la justificación o si proporcionó o no alternativas de solución a la problemática contable sobre la cual se justificó o inclusive si generó un nuevo conocimiento para la ciencia de la Contabilidad.

Y es que la crítica y discusión científica desde el punto de vista contable, se profundiza con la presentación y justificación de la investigación y sus resultados en el informe final, así como en sus avances o posteriores publicaciones en revistas científicas arbitradas e indexadas, este último que es el mecanismo por excelencia, al igual que en los congresos científicos, para hacer del conocimiento y discusión de la comunidad científica contable, los resultados de las investigaciones realizadas.

Esa discusión podrá extenderse a investigaciones posteriores en las cuales se corroborarán nuevamente los resultados que se obtuvieron o se podrá investigar desde otros enfoques, que al igual que el primero, genere más conocimientos para la ciencia en su teoría contable o también los genere en el diagnóstico y/o propuestas de alternativas de solución a una problemática específica, conocimiento que no deja de ser importante, a pesar de que sus resultados en algunos casos no se puedan generalizar porque atienden realidades o problemáticas específicas desde el punto de vista contable de determinada empresa o grupo de empresas.

Toda investigación científica contable que se emprenda de manera responsable y objetiva, debidamente justificada, siempre brindará un conocimiento útil teórico, práctico o metodológico para el desarrollo local e inclusive global de la sociedad que requiere de los servicios contables, por lo que sus resultados

contribuirán a generar bienestar y robustecer la literatura científica de nuestra profesión aportando también conocimientos para futuras investigaciones.

Referencias bibliográficas

Alegre Brítez, M.A. y Kwan Chung, C.K. (2021). Bases Teóricas de la Investigación Cualitativa en Ciencias Contables. Vol.29 No.60 mayo-agosto QUIPUKAMAYOC. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables. Lima, Perú. <http://www.scielo.org.pe/pdf/quipu/v29n60/1609-8196-quipu-29-60-81.pdf>

Baena Paz, G. (2017). Metodología de la Investigación. Tercera edición, Grupo Editorial Patria. Impreso en México, pp.141.

Berbey, E. A. (2023). Los Antecedentes y su Importancia en la Investigación Científica del Contador Público Autorizado. Vol.1, núm.2, julio – diciembre 2023. CPA Panamá. Universidad de Panamá, Panamá, pp.82-96. DOI <https://doi.org/10.48204/2953-3147.4102>

Bernal, C. A. (2010). Metodología de la Investigación. Tercera edición. Pearson Educación. Colombia, pp.320.

Casal, R. A. y Vilorio, N. (2007). La ciencia contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad Contable FACES*, 10 (15), 19-28. <https://docplayer.es/90653039-Actualidad-contable-faces.html>

Changmarín Reyes, C.A. (2013) *El outsourcing de Contabilidad, herramienta estratégica para aumento en competitividad y valor en las MiPyMEs*. [Tesis doctoral, Universidad de Panamá] https://up-rid.up.ac.pa/4491/1/carlos_changmarin.pdf

Egúsqüiza Pereda C.A. y Egúsqüiza Pereda O. (2001). Importancia de la Investigación Científica en Ciencias Financieras y Contables. Revista del Instituto de Investigación de Ciencias Financieras y Contables QUIPUKAMAYOC. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables. Lima, Perú.



Ferreira, A. y De Longhi, A. L. (2014) Metodología de la Investigación I. Primera edición, Encuentro Grupo Editor. Impreso en Argentina, pp.129.

Herrera Rodríguez, E. E. (2013) *Revelación voluntaria de informaciones de los recursos intangibles de los bancos: Panamá, Brasil y España y sus factores explicativos*. [Tesis doctoral, Universidad de Panamá] https://up-rid.up.ac.pa/4494/1/edila_herrera.pdf

Luna Luque, F. J. (1992-1993). Epistemología de la Cuenta y de la Contabilidad. Catedrático de Contabilidad y Economía Financiera. Universidad de Cantabria. España, pp.26. <https://repositorio.unican.es/xmlui/handle/10902/3887>

Meza Velásquez, G. y García Lopera A. (2019). Fundamentos de Contabilidad con NIC y Normas Internacionales de Información Financiera. Ecoe Ediciones. Bogotá, pp.320.

Pérez, G.P. y Pinto Perry, G.R. (2016). La Investigación Contable como herramienta didáctica en la docencia de la Contabilidad. *Ciencias Administrativas*, núm.7, pp.37-47. Universidad Nacional de La Plata.