

# PRÁCTICAS INVESTIGATIVAS UTILIZADAS EN PROYECTOS DE INTERVENCIÓN DE MAESTRÍA EN CONTABILIDAD. CENTROS REGIONALES UNIVERSITARIOS DE VERAGUAS Y AZUERO, 2016-2019

*INVESTIGATIVE PRACTICES USED IN INTERVENTION PROJECTS OF MASTER'S DEGREE IN ACCOUNTING. REGIONAL UNIVERSITY CENTERS OF VERAGUAS AND AZUERO, 2016-2019*

**Francisco Martínez Batista<sup>1</sup> y Mayuri C. Galindo Alabarca<sup>2</sup>**

<sup>1</sup>Universidad de Panamá. Centro Regional Universitario de Veraguas. Panamá.  
[francisco.martinezb@up.ac.pa](mailto:francisco.martinezb@up.ac.pa) <https://orcid.org/0000-0001-9078-905>

<sup>2</sup>Universidad Tecnológica de Panamá. Departamento de Finanzas. Panamá.  
[mayuri.galindo@utp.ac.pa](mailto:mayuri.galindo@utp.ac.pa); <https://orcid.org/0000-0002-7777-7307>

## RESUMEN

El programa de maestría en contabilidad, como cualquier otro, utiliza procesos de investigación que permiten utilizar metodologías acordes con los estudios a nivel de post grados. Independientemente de la modalidad del programa (académico o profesional), los trabajos de grado exigen la generación de investigaciones que hagan aportes a la comunidad beneficiaria de nuevos conocimientos visualizados mediante cohortes analíticas. Por ello, el propósito de este estudio fue analizar las prácticas investigativas y metodologías que los estudiantes utilizaron en las sedes regionales de Veraguas (CRUV) y Azuero (CRUA) de la Universidad de Panamá en el periodo 2016-2019. Se sostiene con la teoría de la información bajo el enfoque paradigmático característico de la contabilidad. Los datos de la muestra, evidencian que el 100% de las investigaciones presentadas en los informes finales de intervención sustentados (con modalidad profesional), presentan prácticas investigativas y procesos metodológicos en áreas contables y de auditoría cónsonos con las realidades a la que se dirigen. El campo de acción, aun siendo muy delimitados los fenómenos estudiados, por las características particulares de las intervenciones (empresarial e institucional), promueven y proveen el desarrollo profesional y posible solución de los problemas identificados. Las investigaciones muestran más el enfoque cualitativo con alcances descriptivos-analíticos y algunos, además, exploratorios. Los resultados revelan el interés de los participantes en resolver algunas “situaciones problemáticas” por mejorar, consideradas óptimas para tales intervenciones, en este estudio, propias del área de auditoría.

**PALABRAS CLAVE.** Prácticas investigativas, Proyectos de Intervención, Contabilidad, Auditoría, Procesos Metodológicos.

## ABSTRACT

The master's program in accounting, like any other, uses research processes that allow the use of methodologies consistent with studies at the postgraduate level. Regardless of the modality of the program (academic or professional), the degree projects require the generation of research that contributes to the beneficiary community of new knowledge visualized through analytical cohorts. Therefore, the purpose of this study was to analyze the investigative practices and methodologies that students used in the regional offices of Veraguas (CRUV) and Azuero (CRUA) of the University of Panama in the period 2016-2019. It is supported by information theory under the paradigmatic approach characteristic of accounting. The sample data show that 100% of the investigations presented in the final supported intervention reports (with professional modality), present investigative practices and methodological processes in accounting and

---

auditing areas that are consistent with the realities to which they are directed. The field of action, even though the phenomena studied are very delimited, due to the particular characteristics of the interventions (business and institutional), promote and provide professional development and a possible solution to the identified problems. The investigations show more the qualitative approach with descriptive-analytical scopes and some, in addition, exploratory. The results reveal the interest of the participants in solving some "problematic situations" for improvement, considered optimal for such interventions, in this study, typical of the audit area.

**KEYWORDS.** Investigative practices, Intervention Projects, Accounting, Auditing, Methodological Processes.

Artículo recibido: 29 de mayo de 2022.

Artículo aceptado: 15 de julio de 2022.

## INTRODUCCIÓN

Algunos programas de maestría, en la Universidad de Panamá, desde hace algunas décadas, se han elaborado con la modalidad profesional. Sin embargo, estos programas de post grado, según las normas y reglamentos de la universidad, están diseñados tanto académico como profesional, sean programas especiales, de especialización, de maestría, doctorales o post doctorales, tal lo señala el Reglamento General de Estudios de Post grado (Universidad de Panamá, 2007).

Este estudio va dirigido a un área de formación de post grado, que la universidad ofrece, en cuanto a examinar cómo se desarrollan estos programas, dentro del campo de acción del Centro Regional Universitario de Veraguas (CRUV) y Centro Regional Universitario de Azuero (CRUA), respecto a las investigaciones que evidencian los informes de intervención en áreas contables y de auditorías. La intensión va en función, principalmente, a propuestas instrumentales y metodológicas para el mejoramiento empresarial. Por tanto, el objetivo se centra en el análisis de las prácticas investigativas observadas en estos informes de intervención.

Los programas de maestrías con modalidad profesional, en la universidad, se caracterizan por la fuerza que dan a las áreas de investigación, innovación e intervención (práctica en la empresa o sector empresarial). Se entiende, entonces, que un informe o trabajo final de intervención lleva todo un proceso metodológico e investigativo con gran similitud a las tesis. Por ello, aunque no tengan mucha exigencia tecnológica-científica (caso de la modalidad académica), sí va de la mano con la modalidad académica (Universidad de Panamá, 2007), la situación actual del problema o asunto a indagar e incluye el propósito del estudio a realizar.

De igual forma, existen requisitos de permanencia en los programas de maestría. Entre otros, el Reglamento General de estudios de post grado indica el mantener un índice no menor de 2.0 y comprobar el conocimiento de un idioma adicional al español (reconocido por la UNESCO) (Universidad de Panamá, 2007).

Esta investigación, cuyo objetivo es analizar las prácticas investigativas y procesos metodológicos realizados por los participantes en sus proyectos de intervención, ofrece una información nueva que permita evaluar la efectividad y el nivel de exigencia, del programa en las Unidades Académicas investigadas.

Desde la década del 90 existieron programas de maestría en contabilidad, en las sedes de Veraguas y Azuero, que se han venido desarrollando hasta la fecha. A inicios del siglo XXI, es decir, en la década pasada no se evidenció desarrollo académico significativo de post grados en Contabilidad, sino hasta hace cinco años que se reinicia con un nuevo plan (año 2014), mismo actualizado en el año 2016 y el último, en el año 2019, con el incremento a cincuenta (50) créditos<sup>2</sup>, nuevas materias y más horas de ejecución (Universidad de Panamá, 2019).

El nuevo plan de estudios fortalece el pensum, e.g., en el primer bloque, la inserción de la materia de metodología e investigación contable, y en el tercer bloque, la defensa del informe final de intervención (según sea el énfasis), ambas con tres (3) créditos adicionales.

La contabilidad también construye ciencia; misma conocida como el conjunto de conocimientos que, de manera metódica, racional y objetiva, describen, explican, controlan, generalizan, predicen, revisan, verifican y modifican los fenómenos que se suceden en la naturaleza y sociedad (Del Río Sánchez & Del Río González, 1995). Para ello se requiere que se sigan desarrollando actividades extracurriculares de investigación promovida por docentes y estudiantes que crean y difundan conocimientos complementarios a su formación (Hoyos Vélez, 2017).

La contabilidad se inmiscuye, igualmente, en la investigación, igual, como parte del quehacer académico integral, y cuanto más en estudios de post grado. En este contexto, por investigación, se colige como los procesos sistemáticos, críticos y empíricos para la indagación, averiguación, búsqueda, pesquisa, seguir la pista de algo (alguna rama del saber) que conduzca a obtener nuevos conocimientos de fenómenos a partir de alguna metodología (Hernández S., et al., 2006, 2010). Como también, es evidente la estrecha relación que existe entre el auge de la investigación versus las retribuciones económicas que se exigen, en corto y largo plazo, para tal fin (Saavedra G. y Saavedra G., 2015).

En tanto, el enfoque científico presupone procedimientos o métodos mediante los cuales se plantean y se ponen a prueba las hipótesis científicas que guía el rumbo a seguir para lograr nuevos y más precisos conocimientos sobre una realidad objetiva, ciencia y filosófica, entre otros aspectos (Bunge, 1980).

En torno a la investigación contable, cuyo interés esboza este artículo, se sostiene en un panorama pragmático empírico de resolución más de problemas que en el uso teórico (teorías), tal como lo argumentan algunos investigadores contables: Por ejemplo, la concepción de la contabilidad como ciencia social, económica u otra (Mallo Rodríguez, 1975; Túa Pereda, 1995; Cañibano, 1996; Gómez Pérez, 2012).

En contabilidad, la orientación epistemológica que el investigador contable utilice, estaría en capacidad de usar variadas teorías según la fundamentación que el mismo describa. Sin embargo, en tal situación conceptual, están limitadas las acepciones teóricas; por tanto, la efectividad de tales teorías, serían parciales mientras no se lleguen a acuerdos definitivos (American Accounting Association, 1977).

La línea de investigación se focalizó en los Controles Contables y Auditoría. El abordaje investigativo permitió el razonamiento epistémico a la altura de este tipo de estudios planificados

---

<sup>2</sup> El programa de maestría en contabilidad, antes del 2014, contaba sólo con 47 créditos.

que conlleva el mejoramiento de problemas detectados en las organizaciones o sectores de la sociedad. Tal lo dicen Vargas, et al. (2011), prácticas investigativas correspondiente a un ejercicio sistemático con planteamiento propio y original de un problema de investigación contextualizado, relevante disciplinar y socialmente, con soporte teórico ajustado metodológicamente a la naturaleza y realidad del fenómeno estudiado.

El proceso metodológico en cualquier etapa o momento investigativo, es aplicable, igualmente, en la preparación y desarrollo de los proyectos de intervención de maestría. El diseño de la investigación, en este estudio, se aplica de igual forma en la preparación y desarrollo de los proyectos de intervención de maestría. Sobre el tema, Charres, et al. (2019), son de la opinión que éstos son planes que direccionan el camino para llevar a cabo mejoras en los procesos que se detecten deficiencias o debilidades que puedan ser modificados. Este acercamiento permitiría, primero, identificar la problemática por medio de la investigación; y, un segundo momento, el diseño de un proyecto que trate de resolver tales situaciones.

Esta investigación se fundamentó, por un lado, con el enfoque inductivo positivista, sin perder de vista el sistema axiomático de la contabilidad, respecto planteamientos de controles basados en el principio del valor histórico de la información. Por otro lado, también se sostiene con la teoría contable de la información como disciplina paradigmática característica de la contabilidad (Túa-Pereda, 1995). Aunado a éstas, por su campo de estudio, las prácticas investigativas sujetas a la enseñanza (a nivel de maestría), de alguna manera está vinculada con la teoría contable desde el enfoque académico (Angarita & Villasmil-Molero, 2014).

Usa el análisis inductivo, por la necesidad de particularizar las variables de manera que al profundizarlo se dilucide el problema cuyo enfoque es hacer un planteamiento o descripción general del mismo. Es decir, este estudio parte de agregaciones sucesivas de trabajos (proyectos) contables sintéticos ordenados para obtener conclusiones, hasta la interpretación de la información obtenida que culmina con el proceso metodológico llegando al conocimiento de la realidad (Gómez-López, 2012).

Este estudio está direccionado a la línea de investigación “Oportunidades, Retos y respuesta de las Empresas frente a la Globalización” de la Facultad de Administración de Empresas y Contabilidad (FAECO), homologadas por la Vicerrectoría de Investigación y Post Grado de la Universidad de Panamá (VIP, 2014).

El estudio, cuyo objetivo es analizar las prácticas investigativas y metodologías que utilizaron estudiantes la maestría en contabilidad de los centros regionales de Veraguas y Azuero, responde a la pregunta: ¿cuáles son las prácticas investigativas que están aplicando los estudiantes de la maestría en contabilidad en el CRU de Veraguas y de Azuero, evidenciadas en los informes finales de intervención, durante los años 2016-2019?

## **MATERIALES Y MÉTODOS**

Esta investigación tiene un carácter descriptivo; esto es, la manifestación de las prácticas investigativas y metodológicas que se vienen usando en los proyectos de intervención para especificar las características de tales prácticas en esos procesos. Además de descriptivo, es exploratorio cuyos indicadores delimitados se involucran con el entorno o contexto donde se desarrollan. Entendiendo como alcances exploratorios los temas pocos estudiados o no

abordados antes (Hernández, et al., 2010). Usa el análisis inductivo, por la necesidad de particularizar las variables de manera que al profundizarlo se dilucide el problema cuyo fin es realizar un planteamiento o descripción general del mismo.

Su diseño, no experimental y de prevalencia, inicia el recorrido con la identificación de los indicadores que han sido investigados en cada proyecto de intervención, mediante una base de datos construida. De allí, las áreas estudiadas, los momentos, el entorno, tipo de investigación y la exposición de los métodos particulares utilizados en cada uno de los procesos intervenidos, están teóricamente fundamentadas en la discusión y conclusiones generadas de estos resultados adelante presentados.

Se construyó una base de datos (BD) manual, con la información que se tiene de informes finales sustentados de la maestría en contabilidad en los CRU de Veraguas y de Azuero. Este método de BD, se construyó mediante una tabla de Registros y Campos; es decir, las filas correspondientes a las entidades de registros y las columnas correspondientes a las propiedades o atributos en cada campo de la tabla (indicadores de análisis presentados adelante).

La información generada de BD, planteada como estudio de caso, pueden generar teorías (aunque algunos la objeten), presentan ventajas, y si son correctamente ejecutados generan un abundante material empírico que es casi seguro desafiará las suposiciones y perspectivas establecidas (Yin, 1989; Kärreman y Alvesson, 2011).

Toda la información se obtuvo de material documental generado de los trabajos finales ya sustentados ante tribunal evaluador, mismos regidos por reglamentos y formas para la calificación de los examinadores. Se utilizó el programa SPSS, en algunas estadísticas descriptivas necesarias para el análisis.

## RESULTADOS

### Temas de Investigaciones realizados en Proyectos de Intervención (PI).

Durante el periodo que abarcó esta investigación (2016 al 2019), realizada en los Centros Regionales Universitarios (CRU) de Veraguas y Azuero, fueron concluidos 13 proyectos de intervención, correspondiente a 27 estudiantes de los Programas de Maestría en Contabilidad. Por el énfasis (en Auditoría), todos estuvieron enfocados a estudios de Controles Internos y de Auditoría. Esto es, 12 a Controles Internos empresarial e institucional y una a Auditoría Operativa (Tabla 1).

**Tabla 1**

*Temas investigados en la Maestría en Contabilidad – CRU Veraguas y CRU Azuero 2016-2017.*

# P.I.	Título de la Investigación (P.I.)	Área de Estudio	# Estudiantes / autores
1	Manual de controles internos operativos y procedimientos contables de la clínica de la ANCEC-Veraguas	Auditoría y Controles contables	2
2	El control interno informe Modelo COSO aplicado a la auditoría de la Cooperativa de Servicios Múltiples Juan XXIII, R.L.	Auditoría y Controles contables	2

3	Manual de control interno para el manejo del inventario de Inversiones El Surtidor, S.A.	Auditoría y Controles contables	2
---	--	---------------------------------	---

# P.I.	Título de la Investigación (P.I.)	Área de Estudio	# Estudiantes autores
4	Manual de control interno para el manejo del inventario de Distribuidora Mini Market, S.A.	Auditoría y Controles contables	2
5	Manual de control interno y operativo para la empresa Melitón Carrión, S.A.	Auditoría y Controles contables	2
6	Manual de control interno operativo y contable para la empresa purificadora y embotelladora Aqualife, S.A.	Auditoría y Controles contables	2
7	Manual de control y procedimientos contables para la empresa Concesionarios, S.A.	Auditoría y Controles contables	2
8	Manual de procedimientos y control del inventario para la cooperativa de transporte Joaquina H. de Torrijos R.L:	Auditoría y Controles contables	2
9	Auditoria operativa para el establecimiento de estrategias, procedimientos y controles internos de Full Drop Chitré, S.A.	Auditoría	2
10	Diseño de un manual de control interno operativo para la fábrica de hielo Cristal Central del Istmo, S.A.	Auditoría y Controles contables	2
11	Propuesta de un nuevo reglamento de control interno para los créditos de la cooperativa se S.M. Nueva Unión R.L:	Auditoría y Controles contables	2
12	Diseño de un manual de control interno para el departamento de contabilidad de la empresa porcina Hacienda Lourdes, S.A.	Auditoría y Controles contables	3
13	Diseño de un manual de control interno para el manejo del inventario de la Ferretería Comercial San Juan, S.A.	Auditoría y Controles contables	2
	<b># de estudiantes investigadores</b>		<b>27</b>

**Nota:** Los informes finales de intervención (maestría de modalidad profesional), por reglamento, podían ser desarrollados con más de un participante, siempre que fuese aprobado por comisión académica. El reglamento actual establece la participación de sólo un participante por proyecto de intervención.

De la lista presentada, ocho corresponden a investigaciones realizadas en el CRU de Veraguas y cinco al CRU de Azuero; es decir, 61.5% y 38.5%, respectivamente. Este

comportamiento se da, porque el CRU de Veraguas tiene más grupos de maestría en contabilidad que ha atendido que el de Azuero.

### ***Grupos disciplinarios de colaboración multisectorial.***

Las acciones coordinadas del programa de maestría en Contabilidad, parte del Reglamento que la Universidad de Panamá. Los lineamientos, tanto de la administración del programa como de los facilitadores, se ofrecen a los participantes establecen estrategias epistemológicas con características visionarias o analíticas necesarias para aportar instrumentos o mecanismos investigativos, a nivel de las organizaciones, que optimicen los procesos operativos, de controles con eficiencia para la gestión.

Los proyectos de investigación, siempre llevan la intención de intervenir en procesos que, una vez diagnosticados, analizados y evaluados, generen propuestas viables de mejoras a organizaciones, cualquier sea su fin (privada, ONG, gubernamental, etc.). El principal indicador de las prácticas investigativas se centra en la temática elegida y el objeto de estudio.

### ***Temas, Objeto, Alcance, Enfoque y Diseños utilizados en el CRUV.***

Del objeto de estudio, los procesos metodológicos, usados en el CRU de Veraguas, en el periodo de 2016 al 2019, de un total de ocho, evidencia lo siguiente: los temas se dirigen al aporte instrumental de la creación de manuales de control interno para la operatividad de la empresa; el objeto de estudio que predominó fue el “control interno”; el 100% fueron de alcance descriptivo y exploratorio (Tipología); su enfoque fue cualitativo, en un 87.5%, y 12.5% cualitativo-cuantitativo (mixto); y en todos predominó el diseño no experimental de corte transversal.

### ***Temas, Objeto de Estudio, Alcance, Enfoque y Diseños utilizados en el CRUA.***

En el CRU de Azuero, las prácticas empleadas por los estudiantes, respecto al tipo de investigación, tuvo el mismo comportamiento investigativo; esto es, el diseño de manuales de controles, solo que, una investigación incursionó en la planificación y ejecución de una auditoría operativa. Por su lado, el 80% con alcance exploratorio y descriptivo, y el 20%, además de los anteriores, el explicativo. Todos tienen el enfoque cualitativo con un diseño no experimental – transversal, similar a los PI del CRU de Veraguas.

### ***Sector de Intervención (Campo de acción).***

Los participantes de la Maestría son profesionales contadores públicos autorizados que ofrecen sus servicios en empresas privadas, sector público y docentes de educación secundaria. Dependiendo del sector más accesibles, asimismo, dirigieron sus intervenciones (Tabla 2).

**Tabla 2**  
*Sector empresarial de intervención*

# de P.I.	CRU	Sector		Frec. Relativa	
		E. Priv	Coop.	E. Priv.	Coop.
8	Veraguas	7	1	63.6	50.0
5	Azuero	4	1	36.4	50.0
13		11	2	100.0	100.0

La mayoría de los estudios corresponden a intervenciones realizadas en la empresa privada (84.6%) y el resto (15.4%) al sector cooperativo, del total de los casos. De ellos, el 63.6% de los proyectos en empresas privadas fueron del CRU de Veraguas y el 36.4% del CRU de Azuero. En tanto, proyectos de intervención de cooperativas fue el 50% en ambos centros regionales universitarios.

### ***Procesos metodológicos utilizados.***

Los indicadores comunes van dirigidos a las técnicas, diseño, población y muestra, materiales y fuentes utilizadas.

Los PI, tanto del CRU de Veraguas (ocho PI), como el CRU de Azuero (cinco PI), en el periodo investigado (2016-2019), usaron los procesos metodológicos homogéneos; esto es, métodos de investigación documental y de campo, fuentes y materiales.

### ***Resumen cuantitativo de los indicadores analizados (BD)***

La Base de Datos construida, está compuesta por diez indicadores caracterizados por prácticas investigativas y a procesos metodológicos utilizados en los PI de la Maestría en Contabilidad del CRU de Veraguas y CRU de Azuero durante el periodo 2016-2019.

Con el uso del SPSS<sup>3</sup>, la estadística descriptiva refleja el mismo tipo de investigación (exploratoria y descriptiva), mismo diseño (no experimental), misma formación de los autores (contadores públicos autorizados), mismos métodos (documental y de campo), mismas fuentes de referencias (primarias y secundarias) y mismos tipos de materiales y recursos (papales de trabajo).

Los otros indicadores investigativos y metodológicos tuvieron una leve variación. Respecto al **objeto de estudio** especializado, el 92.3% corresponden a Auditoría y Controles y 7.7% al área de Auditoría (Tabla 3).



**Tabla 3**

*Objeto de estudio de los PI. Maestría en Contabilidad CRUV y CRUA. (Valores absolutos y relativos)*

		Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia relativa acumulada
Objeto de estudio	Auditoría	1	7.7	7.7
	Auditoría y Control	12	92.3	100.0
	Total	13	100.0	

Entre tanto, las investigaciones dirigen su **enfoque** a estudios cualitativos, en 92.3% y 7.7% a estudios mixtos (cualitativo y cuantitativo).

Con respecto al sector organizacional que se consideró para el análisis, la mayoría corresponden a la empresa privada (84.6%) y el resto (15.4%), al sector cooperativo de provincias centrales (Tabla 4).

**Tabla 4**

*Sector organizacional de la Intervención. Maestría en Contabilidad CRUV y CRUA. (Valores absolutos y relativos)*

		Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia relativa acumulada
Sector Organizacional	E. Privada	11	84.6	84.6
	Cooperativas	2	15.4	100.0
	Total	13	100.0	

Y, finalmente, como se indicó antes, ocho PI se desarrollaron en la sede CRU de Veraguas y cinco en la sede CRU de Azuero, en el periodo 2016-2019 (Tabla 5).

**Tabla 5**

*Sedes regionales de la Intervención. Maestría en Contabilidad CRUV y CRUA.  
(Valores absolutos y relativos)*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Frecuencia relativa acumulada</b>
Sedes Regionales	CRUV	8	61.5	61.5
	CRUA	5	38.5	100.0
	Total	13	100.0	

## DISCUSIÓN

Los indicadores, tanto de las prácticas investigativas como el proceso metodológico utilizado por los estudiantes en el periodo de la investigación tienen características singulares.

Claramente se observa la tendencia de incursionar en Proyectos de Intervención (PI) con tópicos relativos a controles y auditoría, debido al énfasis que en el periodo 2016-2019 se ofrecían en las dos sedes regionales (CRUV y CRUA).

Significa que los ocho PI desarrollados y concluidos en el CRUV y los cinco PI concluidos en el CRUA, se orientan a los temas referidos al aporte de manuales de control y uno de planificación y ejecución de una auditoría operativa. La relación porcentual, del número de PI versus número de estudiantes, es de 61.5% a 59.3% y de 38.5% a 40.7% en el CRUV y CRUA, respectivamente. Es decir, una relación homogénea del número de alumnos por PI: 2.2% en el CRUV y 2.2% en el CRUA. Este panorama se explica por el hecho que los énfasis, en el periodo analizado, sólo fueron del área de auditoría.

El alcance metodológico (tipo de investigación), tanto en el CRU de Veracruz, como en el CRU de Azuero, se concentran en estudios exploratorios y descriptivos, salvo uno del CRUA que lo extiende a explicativo. Todos los PI presentan diseños no experimentales y la mayoría enfoques cualitativos, salvo un PI del CRUV que le adiciona el cuantitativo (mixto).

El sector organizacional que avalaron la realización de los PI, fue más que todo, la empresa privada, con 83.8% (87.5% y 80.0% en CRUV y CRUA, respectivamente). El resto (16.2%), en el sector cooperativo (12.5% y 20.0% en CRUV y CRUA, respectivamente). Por el acceso que tenían los participantes, debido a que un importante número trabajan en el sector de la empresa privada, las intervenciones se generan en estas organizaciones.

Las prácticas investigativas corresponden a investigaciones documentales y de campo. De igual modo, las mismas clases de fuentes primarias y secundarias en la tabulación y análisis de la información, y finalmente, como recursos y medios de apoyo, hojas de trabajo y materiales propios de investigaciones (laptop, insumos, internet, programas, entre otros).

Por la delimitación de la oferta académica de la Maestría (los énfasis), en el periodo de análisis de esta investigación, evidentemente, los temas se centran en áreas típicas de la auditoría y de controles contables muy característicos de estos. Aunado a similitudes en los procesos metodológicos y prácticas investigativas que aquí presentan.

Lo esbozado anteriormente fundamenta el establecimiento de patrones comunes que los estudiantes, aspirantes a maestros en Contabilidad, toman como base. Los proyectos, dependiendo del criterio de la comisión académica de cada unidad ejecutora, se vienen desarrollado entre dos estudiantes, tal cual lo establece el Reglamento general de estudios de post grado (Universidad de Panamá, 2007); aunque, en el 2017, el programa de maestría en contabilidad de la Facultad de Administración de Empresas y Contabilidad (Campus) presenta una muestra de proyectos de contabilidad, con diferentes énfasis, aprobados y ejecutados de forma individual (Charres, Carrasquilla y Rodríguez, 2019). Sin embargo, actualmente, con la modificación del reglamento, los proyectos son elaborados individualmente.

## CONCLUSIONES

Este estudio descriptivo permitió presentar las características particulares de los PI que, en el periodo 2016-2019, se desarrollaron y sustentaron tanto en las sedes regionales de Veraguas como la de Azuero.

La pregunta científica permitió responder, mediante los resultados obtenidos, provenientes del objetivo formulado. El interés se centró en la estructuración de este “paper”, que sintetizó la información suficiente en el periodo analizado del estudio.

Predominó la presentación mediante el discurso de forma narrativa y representativa de la información estadística. Esto, debido a que las prácticas investigativas y los procesos metodológicos utilizados, en trece (13) PI, tienen las mismas características de investigación aplicada que fueron utilizadas en las organizaciones donde los estudiantes de maestría intervinieron, lo que les permitió aportar y proponer, como universidad, al sector productivo de las provincias centrales.

## REFERENCIAS

American Accounting Association (1977). *Statement on Accounting Theory and Theory Acceptance*. American Accounting Association.

- Angarita, Y. A. & Villasmil Molero, M. (2014). Teoría contable: fundamento de análisis en el ejercicio profesional y la práctica pedagógica. *Desarrollo Gerencial*, Vol. 6. No. 2 pp. 41 – 71 julio-diciembre 2014.  
[https://www.researchgate.net/publication/323153322\\_TEORIA\\_CONTABLE\\_FUNDAMENTO\\_DE\\_ANALISIS\\_EN\\_EL\\_EJERCICIO\\_PROFESIONAL\\_Y\\_LA\\_PRACTICA\\_PEDAGOGICA](https://www.researchgate.net/publication/323153322_TEORIA_CONTABLE_FUNDAMENTO_DE_ANALISIS_EN_EL_EJERCICIO_PROFESIONAL_Y_LA_PRACTICA_PEDAGOGICA)
- Bunge, M. (1980). *La investigación científica*. Ed. Ariel.
- Cañibano Calvo, L. (1996). *The Contribution of Research to Standard Setting*. En Standard Setting for Financial Reporting Conference. American Accounting Association y Klynveld Main Goerdeler.
- Charres H., Carrasquilla A. y Rodríguez A. (2019). El Proyecto de intervención como requisito para obtener el grado de Magíster en Contabilidad en la Universidad de Panamá. *Revista FAECO Sapiens*, 2(1).  
[https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/595/501](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/595/501)
- Del Río Sánchez C., Del Río González C. (1995). *Hacia la cientificidad de la contaduría*. Instituto Internacional de Costos. <https://intercostos.org/documentos/congreso-04/TEXT9-8.pdf>
- Gómez López, R. (2012). *La ciencia contable: fundamentos científicos y metodológicos*. UNED de Málaga. <https://www.eumed.net/coursecon/libreria/Contabilidad.pdf>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la investigación*. (4ª ed.). McGraw-Hill Education.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la investigación*. (5ª ed.). McGraw-Hill Education.
- Hoyos Vélez, J. S. (2017). La práctica investigativa como componente potenciador en la formación académica. *Poiésis*. (34), 133-138. DOI: <https://doi.org/10.21501/16920945.2793>
- Kärreman, D. y Alvesson, M. (2011). *Investigación cualitativa y desarrollo teórico: el misterio como método*. Thousand Oaks. <https://elibro.net/es/ereader/upanama/136451?page=10>
- Mallo Rodríguez, C. (1975). Función de la contabilidad actual de la empresa. *Revista Española de financiación y contabilidad*. Derecho financiero, (12-13).
- Saavedra G., M. L. y Saavedra G., M. E. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad contable FACES*. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25743363006.pdf>
- Túa Pereda, J. (1995). La investigación empírica en contabilidad. Los enfoques en presencia. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 20(66) Núm. 66, 7-82.
- Universidad de Panamá (2007). *Reglamento General de Estudios de Post grado de la Universidad de Panamá*.

Universidad de Panamá (2019). *Maestría en Contabilidad. Plan de Estudios.*

<https://facempresa.up.ac.pa/sites/facempresa/files/postgrados/PE-MaestriaContabilidad.pdf>

Vargas, O., R, Giraldo, Y. N. y Ríos, G., C. (2011). Práctica investigativa en el Programa de Maestría en Educación y Desarrollo Humano, Convenios Universidad de Manizales -CINDE, Sede Sabaneta Antioquia. *Revista Latinoamericana de estudios educativos*, 7(1), 9-41. <https://www.redalyc.org/pdf/1341/134125447002.pdf>

Yin, R. K. (1989). *Investigación sobre estudio de casos. Diseño y Métodos. Segunda Edición.* Volumen 5. SAGE Publications. London. <http://www.polipub.org/documentos/YIN%20ROBERT%20.pdf>