

INCIDENCIA DE LA “INVESTIGACIÓN CONTABLE” EN LA DOCENCIA DE LA “CONTABILIDAD SUPERIOR” EN LAS UNIVERSIDADES ESPAÑOLAS: CONTABILIDAD DE COSTES Y/O GESTIÓN¹

**Maria Ángela
JIMÉNEZ MONTAÑÉS**
Universidad de Castilla La Mancha
(España)

**Susana
VILLALUENGA DE GRACIA**
Universidad de Castilla La Mancha
(España)

RESUMEN:

La preocupación por la innovación docente en las aulas universitarias se ha puesto de moda, dado el *gap* existente entre la teoría enseñada y la práctica exigida por los empleadores. Son numerosos los trabajos e investigaciones publicadas sobre este tema, fundamentalmente a partir de la implantación del Espacio Europeo de Educación Superior (EEES) y la evolución de las tecnologías de la información en innovación docente, el aprendizaje y el uso de las TIC. Si bien, en este proceso no podemos olvidar un aspecto relevante, como es el hándicap que para los profesores de las Universidades españolas supone el reconocimiento de los “*sexenios de investigación*”, como criterio relevante para la consolidación de la carrera académica. Esta situación está provocando una priorización de la “*investigación*” sobre la “*docencia*”, en detrimento y pérdida de calidad de esta última.

El objetivo de este trabajo es ver la repercusión que la investigación tiene en la docencia. Para ello hemos analizado la bibliografía que los profesores de la asignatura de Contabilidad de Costes y/o Gestión en el Grado de Administración y Dirección de Empresas (ADE) recomiendan en las guías docentes de esta asignatura, publicadas en las páginas web de las diferentes universidades. De esta manera se pretende ver cómo se transfiere la investigación a la docencia y la incidencia de las publicaciones en revistas *Journal Citation Reports (JCR)* en los planes de estudio de las asignaturas.

Palabras claves: Docencia, sexenios de investigación, *curriculum* del profesor, contabilidad.

Códigos JEL: M41, M52, M54

¹ El trabajo que se presenta forma parte de uno más amplio, que se ha clasificado, a efectos de su presentación, en dos grandes bloques. El primero de ellos está vinculado con la investigación del *gap* existente entre la docencia y la investigación publicada en las Universidades españolas en materia de Contabilidad de Costes y/o Gestión; y el segundo, objeto de otra ponencia, vinculado con los estudios realizados sobre el *gap* existente entre la docencia y la investigación publicada en materia de Análisis de Estados Financieros y Auditoría de Cuentas.

ABSTRACT:

Concern for teaching innovation in the University classroom has become fashionable, given the existing gap between teaching theory and practice required by employers. There are many works and published research on this subject, mainly from the implementation of the European area of higher education (EEES) and the evolution of the technologies of information on teaching innovation, learning and the use of ICT. However, in this process, we must not forget an important aspect, as it is the handicap that entails the recognition of the "six of research", as the relevant criterion for the consolidation of the academic career for teachers of Spanish universities. This situation is causing a prioritization of "research" about "teaching", to the detriment and loss of quality of the latter.

The objective of this study is to see the impact of research on teaching. For this we have analyzed the bibliography to the teachers of the subject of cost accounting and/or the degree of management and business management (ADE) recommended in teaching this subject guides, published on the web pages of the different universities. In this way is intended to see how research is transferred to the teaching and the incidence of publications in journals Journal Citation Reports (JCR) in the curriculum of subjects.

Keywords: teaching, research, six, accreditation, accounting.

JEL Code: M41, M52, M54

1.- DOCENCIA E INVESTIGACIÓN. ¿UNA HUIDA HACIA ADELANTE DEL PROFESOR UNIVERSITARIO?

La implantación del Espacio Europeo de Educación Superior (EES) supuso y está suponiendo un cambio en el sistema metodológico de la docencia universitaria. El profesor reduce su protagonismo en el aula para promover y potenciar el trabajo autónomo del estudiante, la investigación y el aprendizaje continuo. La búsqueda de la metodología adecuada para acometer estos objetivos ha originado que desde hace varios años se haya multiplicado el número de publicaciones sobre estos temas, cuyos autores no son únicamente pedagogos y expertos en la materia. En este punto conviene reparar en el hecho de que no todos los profesores universitarios tienen o tenemos formación pedagógica, lo que supone un hándicap añadido.

La preocupación en el campo de la didáctica y la docencia ha venido siendo el conocimiento que poseen los profesores y cómo lo utilizan en sus clases, de tal manera que se puede afirmar que el conocimiento de los profesores se ha venido convirtiendo en el centro de cualquier reforma educativa (Palonsky, 1993). Averiguar qué enseña y cómo lo enseñan, con qué problemas se encuentran, qué preparación necesitan y cómo deben adquirirla, ha ido generando un creciente volumen de investigación que ha beneficiado la didáctica y fundamentalmente la práctica (Pagés, 1994).

Si nos centramos en la innovación de la docencia en la Universidad, los obstáculos son muchos: las actitudes, la tradición, las barreras de trabajar en un concepto organizativo industrial y obsoleto como son los departamentos, los concursos de acceso o promoción, las ideas posmodernas enmascaradas en actitudes "críticas", la cultura individualizada, que se asume como cultura profesional normalizada en el profesorado universitario, la actitud del profesor universitario de "enseñar a mi manera y dedicarme a mis cosas", la sobrevaloración de la experiencia subjetiva con el equívoco de cuanto más experiencia tienes mejor enseñas y la experiencia que se ha adquirido mediante un empirismo elemental e individual que enquistada al profesor en la rutina y en la acomodación o frustración (Imbernón Muñoz, 2006).

En este contexto resulta imprescindible que exista coherencia entre el modelo de formación del profesorado y el modelo didáctico que se practica. Si no se da este principio de isomorfismo entre ambos modelos, los aprendices de docentes generarán mecanismos de resistencia que ahondarán en la convicción de que la teoría y la práctica son dos ámbitos separados, cuando no contradictorios (Monereo Font y Pozo, 2003, p. 7).

Los diferentes trabajos de investigación sobre la aplicación de la nueva metodología docente al EEES que se han publicado, en relación a la Contabilidad (Porter y Carr, 1999; Demski y Zimmerman, 2000; Albrecht y Sack, 2000; Arquero, 2000; Burnett, 2003, Gandía y Montagud, 2011, p. 678) se centran, en las competencias, aprendizajes, resultados, metodología innovadora y nuevas tecnologías aplicadas para el cumplimiento de los objetivos pretendidos con los planes de estudios elaborados en el marco europeo de educación superior, que quedan establecidos en las guías docentes de las asignaturas, publicadas en las páginas web de las diferentes universidades. Una de las deficiencias que hemos detectado es la escasa preocupación que los diferentes estudios realizados han mostrado sobre la bibliografía que se recomienda al alumnado para el desarrollo de las asignaturas y el cumplimiento de las competencias establecidas.

En la actualidad nos encontramos ante uno de los hándicaps más importantes para los docentes universitarios, el reconocimiento de los llamados "sexenios de investigación" y la acreditación del *curriculum* docente para la consolidación de las plazas en base a este criterio. Así, existe una priorización de la investigación sobre la docencia universitaria, lo que afecta a la calidad de esta última. A este respecto, habría que preguntarse si las líneas de investigación más punteras exigidas al profesorado están en consonancia con la materia incluida en los planes de estudio, con los niveles de conocimiento y las competencias reconocidas. Por citar algún caso particular, el requerimiento de las revistas de mayor impacto de una metodología estadística para acometer los trabajos empíricos de un área de conocimiento fundamentalmente normativa como es la Contabilidad, está potenciando la formación del docente más en el uso de herramientas estadísticas para el tratamiento de datos contables y su interpretación que en la contabilidad en sí misma, donde se centra la docencia. En este campo, la discriminación de la Contabilidad en relación al Derecho es clara y relevante; en Contabilidad, el análisis de la normativa vinculante no se

considera *investigación* a diferencia, que para un jurista, su trabajo de investigación básico se centra en cómo debe interpretarse esa norma para su correcto cumplimiento.

Además, la actividad docente frente a la actividad investigadora, resulta insignificante para la obtención de subvenciones, la promoción académica, la recompensa salarial y aun, la autoestima y el reconocimiento social (Lucarelli, 2000). La necesidad y el deseo de que al profesorado le sean reconocidos los “*sexenios de investigación*” están desarrollando falta de calidad humana y de calidad en la docencia. Por ello y siguiendo a (Monereo Font & Pozo, 2003), trasciende el propio ámbito corporativista del profesorado y asalta los currículos contribuyendo a un debate no resuelto sobre si es preciso formar profesionales o es preferible preparar investigadores. Stormholm (1999, p. 22.) es contundente y claro, cuando escribe (citado por Monereo y Pozo):

“La investigación [...] que en principio fue una actividad pura, distante y poco conocida se ha convertido ahora en centro de poder. Han desaparecido ya con unas pocas excepciones, los que buscaban desinteresadamente conocimiento; tampoco están los ermitaños despistados, ni los escritores solitarios de tratados monumentales. En vez de ellos encontramos a los gestores de los centros de los centros investigadores, los emperadores de los laboratorios y los “condottieri” de los consejos de investigación”.

En la Universidad la investigación es poder y permite mantener mitos tan arraigados como el de considerar que sistemáticamente que los profesores que investigan son mejores docentes puesto que ofrecen a sus alumnos una perspectiva más viva y actualizada de la disciplina (Monereo Font & Pozo, 2003). Pero esta idea mitificada no coincide con la realidad. Si consideramos las palabras de Ken Bain, “*Lo que hacen los mejores profesores universitarios*”, en la recensión publicada por Monasterio (2006, p. 68):

“Los mejores profesores universitarios son personas al día en sus respectivos campos, que conocen la historia de su disciplina y las controversias en su desarrollo y que a menudo también se interesan por otros campos científicos, aunque en materia de investigación, «Algunos tienen una impresionante lista de publicaciones de las que más aprecian los académicos. Otros presentan registros más modestos; o en otros casos, prácticamente ninguno en absoluto» No parece existir, por tanto, correlación estrecha entre resultados docentes e investigadores”.

Con el panorama descrito, nuestro estudio reflexiona sobre la dicotomía existente entre las exigencias que en materia de investigación, a efectos de promoción académica, se requieren al profesor universitario y la dedicación docente, sobre todo en determinadas áreas de conocimiento donde la clave está en la transferencia o en la investigación cualitativa, más que en la cuantitativa. Ello se manifiesta claramente en nuestra disciplina, la *Contabilidad*, donde en la actualidad solo se aceptan aquellos trabajos sustentados en una base empírica, por lo que podemos suscribir lo que dice Moser (2012) que el estancamiento de

la investigación contable se debe al sistema de incentivos de los investigadores, supeditados al *status quo* de los editores o revisores, y a la excesiva formación en los programas de doctorado en técnicas cuantitativas y cualitativas.

El **objetivo** que pretendemos en este trabajo, como primera fase de nuestra investigación, se centra en analizar la incidencia que las publicaciones de trabajos en revistas indexadas como JCR (*Journal Citation Report*) en el campo de la asignatura de Contabilidad de Costes y/o Gestión, común a los planes de estudio de las Universidades españolas en las que se imparte el Grado en Administración y Dirección de Empresas, (Pregunta de investigación 1), con el objetivo de analizar (a nivel cualitativo) el *gap* existente entre la docencia y la investigación (Pregunta de Investigación 2) y la transferencia de ésta a la docencia (Pregunta de investigación 3), dada la necesidad de este tipo de publicaciones para las acreditaciones actuales a los diferentes cuerpos de profesores universitarios.

El mismo objetivo se pretende para otras asignaturas de contabilidad, como son: *Análisis de los Estados Financieros y Auditoría de Cuentas*. Estas materias presentan aspectos diferentes a la anterior, que podrían variar los resultados. En el caso de esta última el estudio resulta aún más interesante, pues al ser optativa e impartirse en los últimos cursos del Grado, permite a *priori* una mayor flexibilidad e innovación en los contenidos, competencias y bibliografía recomendada. Los resultados de este estudio se presentan en otra comunicación, tal y como se advirtió al principio.

Tanto en uno como en otro estudio la metodología empleada es la misma. Así, para ver el *gap* existente entre la docencia y la investigación en cada una de las asignaturas se ha estudiado tanto la bibliografía básica como la complementaria recomendada en 43 de las 50 universidades públicas españolas. Dicha bibliografía es la que el Área de conocimiento y los profesores que la imparten consideran necesaria para adquirir las competencias requeridas por asignatura. Además, siguiendo debe aparecer recogida en las guías docentes de las respectivas asignaturas publicadas en las páginas web de las Universidades.

Los resultados del estudio realizado son contundentes y claros; y ponen de manifiesto la brecha existente entre la investigación y la docencia en la asignatura de contabilidad de costes y de gestión, como veremos a continuación. Los resultados parecen similares a los obtenidos para el resto de las asignaturas analizadas, que se presentarán en el trabajo “Incidencia de la *investigación contable* en la docencia de la *contabilidad superior* en las universidades españolas: análisis de estados financieros y auditoría de cuentas”.

Para poder comprender estos resultados es necesario conocer qué tipo de ciencia es la Contabilidad y cómo se realiza investigación en Contabilidad. Ello permitirá dar sentido a los resultados alcanzados.

2.- INVESTIGACIÓN, CIENCIA Y CONTABILIDAD. UNA APROXIMACIÓN A LA REVISIÓN DE LA LITERATURA

En este punto del estudio o de la “investigación”, nos aborda una cuestión importante ¿qué se entiende por investigación? Para llegar al concepto de investigación debemos partir del concepto de ciencia, pero sin adentrarnos y profundizar en la metodología de ciencia, como disciplina académica. La ciencia es un estilo de pensamiento y de acción: precisamente el más reciente, el más universal y el más provechoso de todos los estilos (Bunge , 1983). La ciencia se puede intentar definir como un conocimiento que aspira formular, mediante lenguajes rigurosos y apropiados, en lo posible con el auxilio del lenguaje matemático, leyes por medio de las cuales se rigen los fenómenos. Estas leyes son de diversas órdenes aunque todas tienen varios elementos en común: ser capaces de describir series de fenómenos ser comprobables por medio de la observación de los hechos, ser capaces de predecir acontecimientos futuros (Ferrater Mora, 1965, p. 284).

Para Bochenski (1968), la ciencia posee, entre otros, dos significados diferentes: el subjetivo y el objetivo. La ciencia, subjetivamente considerada, es un saber científico dotado de una estructura interna que permite establecer las oportunas interconexiones con los contenidos. Objetivamente, la ciencia no es un saber, sino un conjunto de proposiciones objetivas. Wartonfsky (1976) señala que la ciencia constituye un cuerpo organizado o sistemático de conocimientos, que hace uso de leyes o principios generales, pero añade, al mismo tiempo, que la ciencia es también un conjunto de actividades o funciones dirigidas a un fin. Esta concepción en que se considera, tanto el conjunto de conocimientos, como el modo de conseguirlos, es compartida por Rudner (1973), quien diferencia entre la ciencia considerada como proceso y la ciencia considerada como producto.

La ciencia como proceso, hace referencia a las actividades o trabajos científicos o de las instituciones científicas, a saber, experimentar, observar, razonar, leer, organizar, investigar proyectos, etc. En cuanto a la ciencia como producto, hace referencia al resultado de tales actividades, a un corpus de enunciados que pretenden descubrir un aspecto u otro del universo y que incorpora lo que constituye nuestro conocimiento científico (Jiménez Montañés, 1996, p. 6).

Para el estudio de la ciencia, no sólo es necesario hacer referencia a los diferentes métodos científicos utilizados a lo largo de la historia, sino también a los instrumentos. La actividad científica requiere la utilización de una serie de recursos, como números, figuras, esquemas, tablas, algoritmos, instrumentos de medida, definición y almacenamiento de conocimientos, entre otros, cuya materialidad y conformación ha de ser analizada, y en su caso explicada, en la medida en que el desarrollo de la ciencia y sus aplicaciones han ido acompañadas de la invención de todos los artefactos, cuyo uso competente caracteriza al científico (Jiménez Montañés, 1996, p. 7).

La especialidad en la que nos encontramos en estos momentos es la Contabilidad, ciencia considerada dentro del campo de las Ciencias Sociales. Pero, ¿qué tipo de ciencia es la Contabilidad? ¿Cómo se realiza investigación en

Contabilidad? Desde la perspectiva de las Ciencias Sociales, encontramos dos corrientes diferentes sobre las que se han vertido gran número de argumentaciones: positivismo y normativismo. En líneas generales, el positivismo tiene su fundamento en la percepción independiente del observador (Luna Luque, 1974).

Se trata de la primacía de la experiencia probada y sistematizada sobre la especulación controlada (Tua Pereda, 1983, p. 347). El positivismo toma su punto de partida de la ciencia natural, buscando una visión unificada del mundo de los fenómenos, tanto físicos como humanos, mediante la aplicación de los métodos y la extensión de los resultados de las ciencias naturales (Martindale, 1968).

La Contabilidad se ocupa de los sistemas de información, que, utilizando una metodología específica, pueden cumplir diferentes propósitos. Por tanto, un sistema contable puede orientarse a una finalidad dada, que le condiciona y determina sus reglas (Quesada, 2004). Sin introducirnos en el campo de la epistemología en contabilidad, no podemos dejar de mencionar el enfoque del inversor individual (Bruns, 1968) que consiste en proponer formalmente hipótesis que relaciona, por un lado, el uso de la información contable, su relevancia para los decisores y el proceso de decisión; y, por otro, las decisiones de los usuarios, desarrollando un modelo que identifica y relaciona algunos factores susceptibles de determinar cuándo las decisiones pueden verse afectadas por los sistemas contables y por la información que ellos suministran.

La contabilidad puede considerarse como un sistema integrado del proceso de comunicación, por lo que debe evaluarse mediante observación de los distintos tipos de información que necesitan los diferentes usuarios de informes contables y por la determinación de la capacidad de los mismos para interpretar apropiadamente la información que reciban. El trabajo de Bedford (Bedford, 1965) puede considerarse como un clásico en este ámbito. Es obvio, que en la disciplina de la Contabilidad encontramos diferentes enfoques metodológicos y científicos, todos igualmente válidos para su estudio, como muestra la naturaleza multiparadigmática de esta disciplina, a la que pueden accederse desde posturas y punto de vista dispares, o, al menos, no totalmente coincidentes, de modo que cada uno de ellos responde al programa de investigación en que se milite (Tua, 1988, p. 948). Tal y como decía Popper (1985), todo conocimiento es válido hasta que se prueba que es falso.

3.- METODOLOGÍA APLICADA

Una vez que hemos puesto de manifiesto, de manera resumida, lo que significa investigar en contabilidad y atendiendo a los cambios en la docencia que se han producido en los últimos años como consecuencia de la implantación del EEES, queremos cerrar estas reflexiones analizando la repercusión que las investigaciones de los docentes tienen en las aulas.

Se ha realizado una contrastación empírica para llegar a dar respuesta a las preguntas formuladas en la introducción del trabajo presentado. Para ello hemos

utilizado la información que las Universidades publican en sus páginas web y en las cuales se ofrece el Grado en Administración y Dirección de Empresas (ADE). A este respecto, descartamos otros grados colaterales, como los denominados Grados en Finanzas y Contabilidad y Grados en Contabilidad y Finanzas. En total, se ha trabajado con una población de 43 de las 50 Universidades públicas existentes en España, considerando la existencia de campus provinciales, en donde se imparte en Grado en ADE.

La población seleccionada se ha clasificado, a su vez, en tres estadios diferentes:

- a) Asignatura de Contabilidad de Costes y/o Analítica y/o de Gestión.
- b) Asignatura de Análisis Contable y/o de Estados Financieros y/o Introducción al Análisis de Estados Financieros.
- c) Asignatura de Auditoría de Cuentas.

La selección de los estadios hace referencia a la consideración de los conocimientos denominados “Contabilidad Superior”, descartando las asignaturas de Contabilidad General, Introducción a la Contabilidad o Contabilidad de Sociedades, impartidas en los primeros semestres de la duración de los estudios de Grado en ADE.

La metodología de investigación se ha centrado en el análisis cuantitativo y cualitativo de la bibliografía recomendada por las guías docentes de las asignaturas indicadas (estadios de la población) y publicadas en las páginas web de las universidades seleccionadas, para el curso 2015-2016.

La bibliografía analizada se puede agrupar en: manuales teóricos, manuales de supuestos prácticos, legislación y artículos científicos. Entre estos últimos consideramos los publicados en revistas de impacto *JCR*.

No ha sido necesario la aplicación de ningún modelo estadístico o econométrico para alcanzar el resultado de nuestra investigación, dada la participación de las variables definidas en cada uno de los estadios propuestos. La representación por porcentajes de cada una de las variables sobre el total de los ítems obtenidos, clasificados por cada uno de los estadios seleccionados, ha sido relevante para nuestras conclusiones.

Las respuestas a cada una de las preguntas de investigación planteadas en el primer epígrafe, se reflejarán de manera diferente por los estudios en cada uno de los estadios de población establecidos y las conclusiones generales y globales del estudio aparecen reflejadas en el trabajo denominado **INCIDENCIA DE LA “INVESTIGACION CONTABLE” EN LA DOCENCIA DE LA “CONTABILIDAD SUPERIOR” EN LAS UNIVERSIDADES ESPAÑOLAS: ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS Y AUDITORIA DE CUENTAS.**

4.- RESULTADOS

Considerando la metodología expuesta, los resultados obtenidos del análisis del estadio de la población 1, Contabilidad de Costes y/o Analítica y/o de Gestión, aparecen recogidos en la tabla siguiente:

Estadios de población	Manual	Supuestos	Artíc.	JCR	Doc.	Leg.	Total
Estadio 1.- Contabilidad de Costes	304	82	1	0	42	0	429

Los datos quedan representados en un gráfico, en el cual se refleja la participación de los manuales de contabilidad, los manuales de supuestos prácticos, los artículos científicos, los artículos publicados en revistas JCR y de impacto y resto de documentos recomendados como bibliografía complementaria para el estudio de la asignatura y el cumplimiento de las competencias establecidas.



4. CONCLUSIÓN

En base a los resultados obtenidos, las respuestas a las preguntas planteadas las hemos desarrollado de manera conjunta y organizada a modo de conclusiones:

- a) La primera conclusión que se obtiene es que la mayor parte de la bibliografía recomendada (429 obras) son manuales de contenido teórico-práctico sobre aspectos básicos relativos al cálculo y los modelos de costes (304 manuales).
- b) En menor medida los profesores de las asignaturas recomiendan libros de ejercicios donde los alumnos pueden enfrentarse a supuestos prácticos de contenido complejo (82 obras) y vean las problemáticas contables en su conjunto.
- c) La repercusión que la investigación tiene en la docencia de la asignatura de Contabilidad de Costes y/o Gestión es a través de las recomendaciones que los profesores de las universidades estudiadas hacen de los documentos que publica periódicamente la Comisión de Principios de Contabilidad de Gestión de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) y el Instituto Internacional de Costos (IC).
- d) En las guías de las 43 universidades estudiadas en un solo caso en la bibliografía se recomienda un artículo científico publicado en una revista no indexada.
- e) De lo anterior se puede deducir que los profesores de la asignatura de Contabilidad de Costes y/o de Gestión en el Grado de Administración y Dirección de Empresas (ADE) consideran como material básico y complementario los manuales teóricos y prácticos para el desarrollo de la asignatura y prescinden de los trabajos de investigación para avanzar en el conocimiento de la asignatura y cumplir con las competencias establecidas atendiendo a la filosofía del EEES.
- f) Si atendemos a la fecha de publicación, el 87% de los manuales recomendados son anteriores o del año 2009 y el 13% posteriores a esa fecha. La mayoría de estos libros son versiones revisadas de finales de los años 90 y principios de 2000. La misma situación se da para los libros de ejercicios, el 85% son anteriores a 2009 y el 15% posterior. De estos últimos, solo hay dos libros recomendados uno del año 2011 y otro de 2013.
- g) En base a la conclusión anterior, los docentes concentrados en escribir para publicar trabajos de investigación en revistas de mayor impacto, dan menos importancia a la publicación divulgativa de manuales, sobre todo de ejercicios, al no considerarse como un *ítem* relevante del *currículum* de cara a la acreditación académica. Sin embargo, paradójicamente, consideran mayoritariamente que este tipo de publicaciones es imprescindible para adquirir las competencias exigidas a los estudiantes, lo que pone de manifiesto priorización de la

“investigación” sobre la “docencia”, en detrimento y pérdida de calidad de esta última.

6.- REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albrecht, E.S. y Sack, R.J. (2000): *Accounting education: Charting the course through a perilous future*. American Accounting Association, Education Series 16, Florida.
- Arquero, J.L. (2000): “Capacidades no técnicas en el perfil profesional en Contabilidad: las opiniones de docentes y profesionales”, *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 29(103), pp. 149-172.
- Bedfort, N., (1965): "The communication of operational income. Income determination Theory", *Accounting Framework*. s.l.:s.n.
- Bochenski, I., (1968): *Los métodos actuales del pensamiento*. Madrid: Rialp.
- Bruns, W.J. (1968): "Accounting Information and Decision Making. Some Behavioural Hypotheses", *The Accounting Review*. 43 (3), pp. 469-480.
- Bunge, M., (1983): *La investigación científica. Su estrategia y su filosofía*. Barcelona: Ariel.
- Demski, J.S. y Zimmerman, J.L. (2000): “On research vs teaching”: a long perspective”, *Accounting Horizons*, 14(3), pp. 343-352.
- Ferrater Mora, J., (1965): *Diccionario de Filosofía*. Buenos Aires: Susamericana.
- Gandía, J.L. y Montagud, M.D. (2011): “Innovación docente y resultados del aprendizaje: un estudio empírico en la enseñanza de la contabilidad de costes”, *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 152, pp. 677-698.
- Imbernon Muñoz, F., (2006): La profesión docente en la globalización y la sociedad del conocimiento. En: *La formación del profesorado y la mejora de la educación : políticas y prácticas*. http://www.ub.edu/obipd/docs/la_profesion_docente_en_la_globalizacion_y_la_sociedad_del_conocimiento_imbernon_f.pdf. [Consulta: 02/04/2016], pp. 231-244.
- Jiménez Montañés, M. Á., (1996): *Proyecto Docente presentado al concurso a Profesor Titular de Universidad. Área de Conocimiento: Economía Financiera y Contabilidad. Perfil: Contabilidad de Costes*. Toledo: Universidad de Castilla-La Mancha.
- Lucarelli, E., (2000): *El asesor pedagógico en la Universidad: de la teoría pedagógica a la práctica en la formación*. Buenos Aires: Paidós Ibérica.
- Luna Luque, F. J., (1974): "El positivismo lógico en Contabilidad", *Técnica Contable*, 26 (310).
- Martindale, D., (1968): *La teoría sociológica. Naturaleza y escuelas*. Madrid: Aguilar.
- Monasterio, C. (2006): "Recensión de lo que hacen los mejores profesores universitarios de Ken Bain", *Revista electrónica de la enseñanza de la economía pública*, 1, pp. 66-69. <http://e-publica.unizar.es/es/articulo/recension-de-lo-que-hacen-los-mejores-profesores-universitarios-de-ken-bain>. [Consulta: 09-04-2016].

- Monereo Font, C. y Pozo, J. I., (2003): "La cultura educativa en la Universidad: nuevos retos para profesores y alumnos", *La Universidad ante la nueva cultura educativa: enseñar y aprender para la autonomía*, pp. 1-13. https://www.researchgate.net/publication/270158713_La_Universidad_ante_la_nueva_cultura_educativa_ensenar_y_aprender_para_la_autonomia. [Consulta: 02/04/2016].
- Moser, D. (2012): "Is accounting research stangant?", *Accounting Horizon*, 26, pp. 845-850
- Pagés, J., (1994): La didáctica de las ciencias sociales, el currículum y la formación del profesorado. *Signos, Teoría y Práctica de la Educación*, Año 5(13), pp. 38-51.
- Palonsky, S. B., (1993): A Knowledge Base for Social Studies Teachers. *International Journal of Social Education*, 7(3), pp. 7-23.
- Popper, K., (1985): *La lógica de la investigación científica*. Ed. Técnos. Madrid.
- Porter, B.A. y Carr, S.A. (1999): "From strategic plan to practical realities: Developing and implementation a zero-based accounting curriculum", *Issues in Accounting Education*, 14(4), pp. 565-588.
- Quesada Sánchez, F. J., (2004): *Aproximación a la metodología de la ciencia*. Cuenca: Universidad de Castilla-La Mancha.
- Rudner, R., (1973): *Filosofía de la ciencia social*. Madrid: Alianza Universidad.
- Tua Pereda, J., (1983): *Principios y normas de contabilidad*. Instituto de Planificación Contable. Madrid: Ministerio de Economía y Hacienda.
- Tua Pereda, J (1988): *Evolución del concepto a través de sus definiciones*. Incluido en XXV años de Contabilidad Universitaria en España. Instituto de Planificación Contable. Madrid.
- Wartofsky, M. W., (1976): *Introducción a la filosofía de la Ciencia*. Madrid: Alianza Universidad.