



**CENTRO NACIONAL DE INVESTIGACIÓN DE LAS
CIENCIAS CONTABLES- CENIC**

Libro Blanco de las líneas de investigación contable en el Perú

**Propuesta de Política y Líneas de
investigación de la profesión contable en
el Perú para el período 2021 - 2024**

MARZO, 2021

Este documento ha sido elaborado por los miembros del Centro Nacional de Investigación de las Ciencias Contables de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú-CENIC-JDCCPP:

Dr. CPCC Luis Gerardo Gómez Jacinto (Director)

Colegio de Contadores Públicos de Piura

MBA CPCC Fernando Javier Mateo Yataco (Secretario)

Colegio de Contadores Públicos de La Libertad

Dr. CPCC Wilson Alexander Tuesta Pedraza (Vocal)

Colegio de Contadores Públicos de Huánuco

CPCC Carlos Alejandro Montes de Oca Wixsan (Miembro)

Colegio de Contadores Públicos del Callao

Mg. CPCC Oscar Guillermo Ellacuriaga San Martín (Miembro)

Colegio de Contadores Públicos de Ancash

El CENIC-JDCCPP expresa su agradecimiento al grupo de expertos que colaboraron con sus valiosas ideas y opiniones en la elaboración de este documento:

Dr. Mauricio Gómez Villegas (Universidad Nacional de Colombia)

Dra. Inés García Fronti (Universidad de Buenos Aires)

Dra. Elsa Esther Choy Zevallos (Universidad Nacional Mayor de San Marcos)

Dra. Norma Pontet Ubal (Universidad ORT de Uruguay y Presidenta de la Comisión de Investigación Contable de la AIC)

CPCC Oscar Alfredo Díaz Becerra (Pontificia Universidad Católica del Perú)

**LIBRO BLANCO DE LAS LINEAS DE INVESTIGACIÓN CONTABLE EN
EL PERÚ**

**Propuesta de Política y Líneas de investigación de la profesión contable en el
Perú para el periodo 2021-2024**

INDICE

	Página
Política de investigación contable de la JDCCPP	5
La generación de proyectos de investigación	6
El desarrollo de competencias y habilidades para la investigación contable	8
La producción de convenios en apoyo a grupos de investigación contable	10
Conclusiones sobre política de investigación contable	12
Líneas de investigación de la profesión contable en el Perú	14
Introducción	14
Metodología	15
Líneas de investigación para la profesión contable	25
Conclusiones	32
Referencias bibliográficas	33
Anexo: Identificación y aprobación de las líneas de investigación contable en la JDCCPP	34

POLÍTICA DE INVESTIGACIÓN CONTABLE DE LA JDCCPP

La investigación contable nunca ha sido más importante que ahora, hoy que las organizaciones afrontan tempestades simultáneas como la pandemia global, la transformación tecnológica, la creciente disparidad económica, los retos del desarrollo sostenible, la disrupción en el entorno de trabajo y otros cambios drásticos del entorno que requieren del profesional contable para crear conocimiento.

En el desarrollo del presente documento continuamos el trazo estratégico de la JDCCPP¹ y aportamos una propuesta de política que sirva para consolidar en el tiempo el Objetivo Estratégico dos (2) del PE: “Fortalecer la imagen del Contador Público en la sociedad peruana siendo líder de opinión en asuntos críticos del desempeño organizacional y sustentabilidad”.

En este sentido entendemos que la estrategia al pasar a la etapa operativa debe traducirse en “políticas y procedimientos específicos”. El objetivo de la “Política de Investigación Contable de la JDCCPP” es impulsar la investigación contable en el Perú.

Las soluciones a la problemática de la investigación contable en el país², se han agrupado y sistematizado para generar la propuesta en este sentido la política contiene tres dimensiones:

- Generar Proyectos de Investigación contable
- Desarrollar competencias y habilidades para la investigación contable
- Promover convenios en apoyo a grupos de investigación contable.

La propuesta de política institucional de la JDCCPP sobre investigación contable se explica por las tres dimensiones anteriormente mencionadas y que pasan a exponerse a continuación.

¹ La presente propuesta se fundamenta en el Plan Estratégico 2020-2025 y el Plan de Acción 2020-2021; emitidos por la JDCCPP que fue socializado por el Comité Técnico Nacional Permanente en noviembre de 2020 a todos los Comités Técnicos Nacionales

² Definidos en el Plan Estratégico de la JDCCPP

1.1. LA GENERACION DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN

La JDCCPP declara la necesidad institucional de impulsar la presentación de proyectos de investigación contable para lo cual se propone realizar el siguiente proceso que pondrá a disposición de todos los colegas colegiados las facilidades en los procesos que tengan como finalidad convocar, seleccionar y evaluar proyectos de investigación.

Proceso N°1: Convocatoria, selección y evaluación de proyectos de investigación

1	OBJETIVO DEL PROCESO
	Promover la presentación de los proyectos de investigación de los profesionales contables colegiados a través de la convocatoria, selección y evaluación de dichos proyectos.

2	RESPONSABLE DEL PROCESO
	El Centro Nacional de Investigación de las Ciencias Contables – CENIC.

3	DESCRIPCIÓN DEL PROCESO	RESPONSABLE
3.1	Se publica el cronograma de eventos del periodo anual.	JDCCPP
3.2	Realiza la convocatoria para la presentación de proyectos de investigación, sujeto a cronograma correspondiente.	CENIC - El Director
3.3	Para la convocatoria por correo electrónico se utiliza la base de datos nacional de investigadores contables y simultáneamente se publica la invitación en general a los colegas colegiados a través de la página web de JDCCPP. La convocatoria indicará: Finalidad, Cronograma de presentación de proyectos, criterios de evaluación de proyectos de investigación y Formalidades.	CENIC - El Director
3.4	Los investigadores contables y los colegas colegiados, elaborarán y presentarán sus proyectos, identificando al investigador principal (en caso de ser varios investigadores) completando el formato electrónico correspondiente. La información básica a completar comprende: Los datos generales del proyecto, descripción de la investigación y alcances, cronograma, identificar si utiliza las lías de investigación aprobada por la JDCCPP.	CENIC - El Director
3.5	Los investigadores contables y los colegas colegiados deben cumplir con las fechas de presentación del cronograma de convocatoria.	CENIC - El Director

3	DESCRIPCIÓN DEL PROCESO	RESPONSABLE
3.6	Recibe los proyectos de investigación y conforma el comité que evaluará los proyectos recibidos en base a los “Criterios de evaluación de Proyectos de Investigación”.	CENIC - El Director
3.7	Proyectos con calificación mayor a 17 podrán recibir financiamiento, siempre de acuerdo al presupuesto disponible en la JDCCPP. Los proyectos que trabajen las Líneas de Investigación definidas por la JDCCPP recibirán dos (2) puntos adicionales en su evaluación.	CENIC - Comité de evaluación de proyectos
3.8	Los proyectos que obtengan una calificación de 12 a 16 no recibirán financiamiento, pero sí podrán ser registradas en la Base de datos Nacional de trabajos nacionales y de investigadores contables.	CENIC - Comité de evaluación de proyectos
3.9	Los proyectos que obtengan una calificación menor a 12 deberán replantear la presentación del mismo, podrán someterse a nueva evaluación por única vez. de ser aprobados continuarán con el desarrollo de su proyecto.	CENIC - Comité de evaluación de proyectos
3.10	El comité de evaluación de proyectos deberá emitir opinión por cada proyecto con calificación de 0 a 20.	CENIC - Comité de evaluación de proyectos
3.11	El no cumplimiento de la ejecución del proyecto en base a lo establecido en la propuesta aprobada inhabilita al investigador (es) para una nueva convocatoria.	CENIC - Comité de evaluación de proyectos
3.12	Recibirá el informe final del comité de evaluación, y comunicará por correo electrónico, al investigador principal del proyecto, la calificación obtenida.	CENIC - El Director
3.13	Realizar seguimiento y monitoreo del avance los proyectos aprobados en función al cronograma de cada proyecto, replanteando el proyecto si fuera necesario, informando a la Dirección del CENIC.	CENIC - Comité de evaluación de proyectos
3.14	Recibe los proyectos de investigación terminados y los somete a la verificación en programa anti-plagio. Superado este procedimiento se procede a evaluar los trabajos recibido, para identificar su evaluación final.	CENIC - Comité de evaluación de proyectos
3.15	Informa a la dirección los resultados de la evaluación final del proyecto de investigación.	CENIC - Comité de evaluación de proyectos
3.16	Procede a publicar los resultados finales	CENIC - El Director
3.17	De acuerdo con las recomendaciones del comité de evaluación solicita a la JDCCP se proceda a la difusión y registro en la base de datos correspondiente.	CENIC - El Director

La Figura 1 presenta una visión panorámica del Proceso N° 1: Convocatoria, selección y evaluación de proyectos de investigación contable; adicionalmente en amarillo se ha destacado los productos que serán preparados por CENIC en cumplimiento del Plan de Acción 2020-2021. El

apoyo económico lo realizará la JDCCPP con la finalidad de incentivar la publicación científica y la participación en eventos promovidos por la JDCCPP y se asignará de acuerdo con el presupuesto disponible y autorizado por la JDCCPP.



Figura1. Proceso de generación de proyectos de investigación contable.

El reconocimiento que se materializa con el registro del investigador principal, de los investigadores colaboradores y de los proyectos de investigación premiados en las bases de datos nacionales que administra la JDCCPP; así como apoyar en la difusión de los mismos a través las bases de datos de revistas y centros de investigación con los cuales la JDCCPP tengan convenios establecidos para dicho fin.

1.2. EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES PARA LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

La JDCCPP consciente del rol que cumple la investigación en la profesión contable declara la necesidad institucional de desarrollar competencias y habilidades relacionadas a la investigación científica en todos los colegas colegiados que deseen realizar publicaciones con calidad científica, para lo cual se propone realizar el siguiente proceso.

Proceso N°2: Desarrollo de competencias y habilidades para la investigación científica.

1	OBJETIVO DEL PROCESO
	Brindar capacitación a los colegas colegiados para elaborar y reportar los resultados de una investigación científica con miras a la publicación en una revista indexada.

2	RESPONSABLE DEL PROCESO
	El Centro Nacional de Investigación de las Ciencias Contables – CENIC.

3	DESCRIPCIÓN DEL PROCESO	RESPONSABLE
3.1	Se publica el cronograma de cursos del periodo anual.	JDCCPP
3.2	Realiza la convocatoria para la inscripción de investigadores y colegas colegiados, sujeto a cronograma correspondiente.	CENIC - El Director
3.3	El cronograma de convocatoria incluirá todos los cursos programados indicando como mínimo, el nombre del curso, el instructor a cargo, la duración y el logro final.	CENIC - El Director
3.4	En cada periodo, previo análisis de las necesidades comunicadas por los investigadores contables se formará el conjunto de competencias y habilidades a desarrollar en el periodo, las cuales deberán agruparse en los siguientes módulos: Competencias metodológicas, Competencias tecnológicas, Habilidades de redacción y Otras competencias y habilidades.	CENIC - El Director
3.5	Los módulos y sus respectivos cursos se organizarán mediante las mallas correspondientes con la finalidad de establecer o el conocimiento base (per-requisito) para desarrollar con eficiencia y eficacia cada curso y módulo.	CENIC - El Director
3.6	Los cursos utilizarán intensivamente la tecnología y plataforma de educación a distancia y en consecuencia las sesiones de cada curso serán ejecutadas mediante sesiones presenciales (video conferencia), no presenciales (videos) y con uso de aula y biblioteca virtual para la presentación de proyectos y como repositorio de materiales asignados.	CENIC - El Director
3.7	Por la consecución de los objetivos de cada curso el CENIC otorgará un certificado que permita avanzar a los siguientes cursos.	CENIC - El Director

3	DESCRIPCIÓN DEL PROCESO	RESPONSABLE
3.8	Periódicamente se realizarán talleres de actualización y de difusión de los conceptos que se encuentran en la frontera del conocimiento contable, económico y administrativo, especialmente con la participación de ponentes invitados de organizaciones extranjeras líderes reconocidos en investigación de las ciencias sociales.	CENIC - El Director
3.9	La JDCCPP otorgará un certificado de reconocimiento a los expositores de los talleres mencionados en 3.8.	JDCCPP
3.10	Las actividades descritas en este proceso se ejecutarán de acuerdo con el presupuesto disponible y autorizado por la JDCCPP.	JDCCPP

La Figura 2 presenta una gráfica panorámica del Proceso N°2: Desarrollo de competencias y habilidades para la investigación científica. Esta figura presenta destacado en color amarillo el producto que preparará el CENIC en cumplimiento del Plan de Acción 2020-2021.



Figura 2. Proceso de desarrollo de competencias y habilidades de investigación

1.3. LA PRODUCCION DE CONVENIOS EN APOYO A GRUPOS DE INVESTIGACIÓN CONTABLE

La JDCCPP declara que cree firmemente que los convenios interinstitucionales permiten mejorar el uso de los recursos, impulsando y favoreciendo los procesos operativos y de desarrollo de las instituciones participantes. En este sentido la JDCCPP buscará permanentemente que fortalecer su capacidad institucional para optimizar la calidad de los servicios que presta a la comunidad de colegas colegiados, por lo tanto y en cuanto a la investigación contable se refiere le encarga al Centro Nacional de Investigación de las Ciencias Contables - CENIC realizar las actividades que le correspondan en el Plan de Acción 2020-2021 con la finalidad de promover

mejorar estrategias viables e integrales que permitan responder a la necesidad de los investigadores contables del país. En este sentido el CENIC propone realizar el siguiente proceso.

Proceso No3: Producción de convenios en apoyo a grupos de investigación contable.

1	OBJETIVO DEL PROCESO
	Participar de manera activa en la generación de vínculos necesarios para obtener de las instituciones gubernamentales, las empresas y organizaciones civiles, el apoyo requerido que impacte de manera positiva y equilibrada en la labor de los investigadores contables. La generación de estos vínculos deberá culminar en el establecimiento de convenios que permitan una relación directa y a largo plazo entre la JDCCPP y los sectores mencionados.

2	RESPONSABLE DEL PROCESO
	El Centro Nacional de Investigación de las Ciencias Contables - CENIC

3	DESCRIPCIÓN DEL PROCESO	RESPONSABLE
3.1	Se publica el cronograma de eventos significativos del periodo anual	JDCCPP
3.2	Realizará las invitaciones a los máximos representantes de las instituciones gubernamentales, las empresas y organizaciones civiles, afines con los temas de los eventos significativos.	CENIC - El Director
3.3	De manera anterior o posterior al evento se realizarán conservatorios virtuales con las principales autoridades invitadas para resaltar la labor de la JDCCPP a favor de la investigación contable, estableciendo el canal de comunicación para en fecha posterior establecer comunicación con los niveles operativos a fin de intercambiar experiencias y documentación e ir proyectando las posibles áreas de interés para un posible preacuerdo de convenio interinstitucional.	CENIC - El Director
3.4	Las posibles actividades a desarrollar se presentarán ante la JDCCPP solicitando su aprobación para llevar adelante un pre-convenio que pueda funcionar durante un tiempo prudencial y establecer de manera armónica los objetivos finales de un acuerdo final o convenio entre la JDCCPP y las institución o empresa correspondiente.	CENIC - El Director
3.5	Elevar a la JDCCPP el borrador definitivo de convenio interinstitucional y obtener aprobación.	CENIC - El Director
3.6	Organizar la ceremonia de firma de acuerdo y la difusión correspondiente	CENIC - El Director
3.7	Administrar los convenios dándole seguimiento, monitoreo y preparando previo a su vencimiento, los documentos de renovación de acuerdo según corresponda.	CENIC - El Director

La Figura 3 muestra la panorámica del Proceso N°2: Desarrollo de competencias y habilidades para la investigación científica. Esta figura presenta destacado en color amarillo el producto que preparará el CENIC en cumplimiento del Plan de Acción 2020-2021.

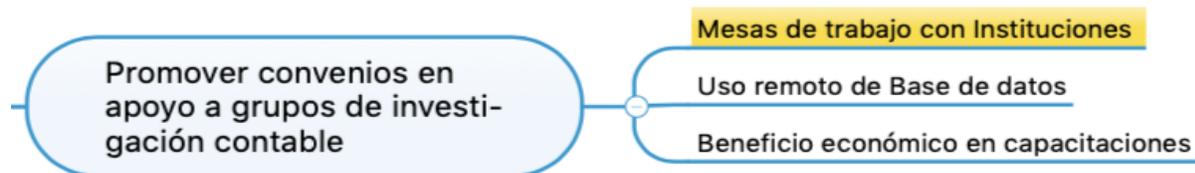


Figura 3. Proceso de promover convenios en apoyo a grupos de investigación.

1.4. CONCLUSIONES SOBRE POLÍTICA DE INVESTIGACIÓN CONTABLE

La atención de las necesidades de los investigadores contables es un tema importante para la JDCCPP y será el centro de las acciones del Centro Nacional de Investigación de las Ciencias Contables - CENIC.

En este sentido la política de investigación contable propuesta sirve para llevar los objetivos estratégicos a la acción operativa. Siguiendo los lineamientos del Plan Estratégico 2020-2025 y el Plan de Acción 2020-2021 se ha diseñado la Política de Investigación Contable de la JDCCPP que proponemos y le permite al CENIC plantear los procesos que en materia de Investigación contable desarrollará en el tiempo.

Los procesos del CENIC propuestos, operan en beneficio de los investigadores contables del Perú y del incremento de mayores proyectos de investigación de calidad que puedan ser presentados en principales eventos que promueva la JDCCPP, así como a difundirlos en revistas indexadas.

En la política y procesos propuestos, la JDCCPP declara que al promover y desarrollar la investigación contable se propicia el conocimiento que permitirá mejorar la profesión contable y se fortalecerá la imagen del Contador Público en la sociedad peruana siendo líder de opinión en

asuntos críticos del desempeño organizacional y sustentabilidad”³. Y a la vez encarga al CENIC el rol de líder de los procesos que permitan dicha promoción y desarrollo de la investigación contable en el país.

³ Objetivo Estratégico dos (2) del Plan Estratégico 2020-2025:

LINEAS DE INVESTIGACIÓN DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL PERÚ

2.1. INTRODUCCIÓN

El Centro Nacional de Investigación de las Ciencias Contables (CENIC) del Perú, es un órgano que forma parte de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú (JDCCPP), el cual es el máximo organismo representativo de la profesión del Contador Público dentro del país y en el exterior. La JDCCPP, a través del Comité Técnico Nacional Permanente (CTNP) ha elaborado el plan estratégico del período 2020-2025, dentro de los cuales se ha decidido que el CENIC elabore las líneas de investigación para la profesión contable en el Perú como uno de los objetivos estratégicos que tiene la JDCCPP para elevar el nivel de la investigación en el ámbito de la contabilidad en el Perú.

Es en ese contexto que el CENIC ha preparado este documento que es el producto de un proceso planificado que ha llevado a que se determinen líneas de investigación que permitan dar respuesta a las necesidades de investigación que los profesionales de la contabilidad tengan en el Perú en cuanto al ámbito y campo en donde se pueda investigar fuera del contexto universitario. Por lo que las líneas de investigación de la JDCCPP son líneas de investigación con una clara orientación a aquellos profesionales de la contabilidad que no estén vinculados a la actividad académica universitaria, y, aún si lo estuvieren, puedan tener información del máximo organismo del gremio contable en el Perú en cuanto las tendencias en investigación contable que se están dando en los diferentes ámbitos del conocimiento contable.

La División de Investigación de la Facultad de Contaduría y Administración de la Universidad Nacional Autónoma de México, define una línea de investigación como el tema o problemática específica de investigación de un área dentro del cual se pueden inscribir una infinidad de proyectos de investigación individuales o colectivos. Su fin primordial es el de señalar y delimitar a muy grandes rasgos, mediante un simple título, el tema o problemática de interés de un investigador y/o un centro de investigación. Es por ello que el CENIC como núcleo central de la investigación contable en el Perú ha brindado este aporte a la comunidad contable peruana para que, a partir de ello, se puedan desplegar esfuerzos investigativos, individuales o conjuntos entre investigadores contables para llevar a cabo trabajos de investigación que respondan a las necesidades de generar conocimientos acordes con lo que necesita el Perú y el mundo.

Para la elaboración de las líneas de investigación se ha llevado a cabo, en primer lugar, una recolección de información a través de reuniones con expertos en el tema tanto en el Perú como en el contexto latinoamericano, reuniones con dos comités técnicos nacionales que forman parte de la JDCCPP, con la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC). De la misma manera se ha recogido información de los profesionales de la contabilidad del Perú que realizan investigación contable y que tienen interés en la actividad investigativa a través de encuestas. Y se han analizado las líneas de investigación de la carrera de contabilidad de las principales universidades peruanas. Posteriormente se ha sometido a revisión y críticas de estas líneas de investigación por un panel de expertos para generar una mejora en la propuesta final que se hace en este documento. El CENIC con esto cumple con su misión de ser el ente que gestiona la investigación contable en el ámbito profesional. Las líneas de investigación son la primera piedra para poder llevar a cabo un movimiento investigativo en el Perú, que eleve el nivel investigativo y se haga más visible la investigación contable peruana.

2.2. METODOLOGÍA

Las líneas de investigación en el ámbito universitario se van generando a partir del interés investigativo de los profesores, es por ello que cada profesor de universidad, que se dedica a la investigación puede manejar por lo menos una línea de investigación. Para el caso de la JDCCPP al ser una institución no académica y con un funcionamiento bastante temprano del CENIC, el proceso para la elaboración de líneas de investigación ha seguido otro camino.

Para llevar a cabo la elaboración de las líneas de investigación, los miembros del CENIC realizaron un breve diagnóstico sobre la situación de la investigación contable en el Perú, entre las cuestiones que se consensuaron en el grupo fueron que existe una baja formación en investigación científica de los estudiantes de la carrera de contabilidad; que existe un bajo nivel de calidad en los trabajos de investigación presentados en eventos científicos nacionales e internacionales; asimismo que existe una baja formación investigativa de los contadores públicos del Perú. No existe coordinación ni colaboración institucional entre la JDCCPP y las universidades peruanas que ofrecen la carrera de contabilidad. Finalmente, todo ello hace que la realidad investigativa de la profesión contable en el país se vea más debilitada debido a que no existen líneas de investigación en la JDCCPP, a pesar que en este organismo existe un centro de investigación. La JDCCPP al crear el CENIC, genera un compromiso ineludible con la investigación contable, y para ello, lo

primero es generar lineamientos que sirvan de punto de partida para elaborar trabajos de investigación.

En el mes de agosto del año 2020, los miembros del CENIC se reunieron con el profesor investigador CPC Oscar Alfredo Díaz Becerra, profesor del Departamento de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Católica del Perú y editor de la Revista La Junta que pertenece a la JDCCPP. Esta reunión sirvió para tener un primer contacto sobre la problemática de la investigación contable en el Perú y se llegó al consenso que era necesario que la JDCCPP, a través del CENIC elabore líneas de investigación para que los contadores públicos pueden tener puntos de referencia que los lleve a investigar.

En el mes de octubre del año 2020, el CENIC se reunió con la Dra. Elsa Esther Choy Zevallos, investigadora y quien fue la primera Directora del CENIC. En la reunión la Dra. Choy hizo saber que las líneas de investigación a elaborar y formalizar deben distinguirse de las líneas de investigación de las universidades por ser menos teóricas y más orientadas a la investigación aplicada y de acuerdo a las experiencias de los contadores en el ámbito laboral. Las líneas de investigación de la profesión contable deberían tener como punto de referencia los temas que se proponen en los Congresos Nacionales organizados por la JDCCPP y las Conferencias Interamericanas de Contabilidad organizadas por la AIC. Además, se nos proporcionó un borrador con una propuesta de líneas de investigación que la Dra. Choy había trabajado mientras era Directora del CENIC. Esa información sirvió de insumo para el trabajo que se hizo.

En el mes de octubre del año 2020, los miembros del CENIC decidieron lanzar una encuesta con el fin de inscribir y formar grupos de investigación en el que estén integrados contadores públicos colegiados, contadores públicos, bachilleres en contabilidad y estudiantes de la carrera de contabilidad que tengan deseos de investigar en el ámbito contable. Dentro de dicho cuestionario virtual, se indicó el campo de investigación de mayor preferencia a investigar o donde ya se haya hecho investigación. La encuesta fue respondida por 313 personas con interés en la investigación. Los resultados con respecto al campo de investigación en que estarían interesados en llevar a cabo investigaciones se presentan en la Tabla 01. Como se puede observar, el 56% de los interesados en investigación contable eligieron como primera opción la auditoría, el 15% tienen interés en investigar en tributación, el 13% tienen preferencia por las finanzas y el 8% prefieren investigar en

el ámbito gubernamental. Estos cuatro ámbitos del conocimiento contable abarcan el 90% del interés mostrado en investigación.

Tabla 01. Campo de investigación de interés

Campo de investigación de interés	Nº	%
Auditoría	175	55.9
Tributación	48	15.3
Finanzas	39	12.5
Sector Gubernamental	24	7.7
Costos	06	1.9
Peritaje Contable	06	1.9
NIIF	05	1.6
Contabilidad Ambiental	04	1.4
Epistemología Contable	02	0.6
Contabilidad Financiera	02	0.6
Contabilidad Gerencial	01	0.3
Investigación Formativa	01	0.3
TOTAL	313	100.0

Fuente: Encuesta a interesados en investigación contable

En el mes de noviembre del año 2020, el CENIC se reunió con el Comité Técnico Nacional de Ética y Ejercicio Profesional. El objetivo de esta reunión fue para que se nos proporcionen actividades investigativas en el campo de la ética profesional que este comité pueda tener que sirva de insumo para poder elaborar la línea de investigación en ética. Este comité planteó las siguientes reflexiones en torno a investigaciones en el campo de la ética:

- La confianza y los conflictos de intereses.
- La divergencia entre las finanzas y la ética.
- La publicidad en la profesión contable ¿Es un problema ético?
- Análisis comparativo de los códigos de ética del contador público y del abogado en el Perú.

- La ética en la educación universitaria.
- El comportamiento ético del contador público.

De la misma manera, en el mes de diciembre del año 2020, el CENIC se reunió con el Comité Técnico Nacional del Sector Gubernamental con el mismo propósito. En ambas reuniones se pudo recabar información que ha servido de insumo para la elaboración de las líneas de investigación. Este comité planteó las siguientes propuestas de investigación:

- Los costos y su efecto financiero en el sector gubernamental.
- Las NIC como herramienta para transparentar la información patrimonial en las entidades del Estado.
- Las contrataciones dentro del marco de modernización del Estado.
- La corrupción en el sector público.
- El control en las entidades del Estado.

En el mes de diciembre del año 2020, el CENIC se reunió con la Dra. Inés García Fronti, Directora del Centro de Investigaciones en Ciencias Económicas del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la ciudad autónoma de Buenos Aires y profesora investigadora en contabilidad de la Universidad de Buenos Aires (Argentina). Las propuestas que planteó la Dra. García en cuanto a líneas de investigación contable fueron:

- Teoría Contable.
- Gestión de PYME.
- Tecnología y Big Data.
- Tributación.
- Diversidad y género.
- Desarrollo sostenible.

En el mes de enero del año 2021, el CENIC mantuvo dos reuniones, la primera con el Dr. Mauricio Gómez Villegas, profesor investigador de la Universidad Nacional de Colombia y con la Dra. Norma Pontet Ubal, profesora investigadora de la Universidad ORT Uruguay y Presidenta de la Comisión de Investigación Contable de la AIC. El Dr. Gómez recomendó que las líneas de investigación se orienten en los siguientes campos:

- Finanzas.
- Transparencia de la información pública y privada.

- Contabilidad Gubernamental.
- Responsabilidad Social.
- Información no financiera.

La Dra. Pontet manifestó que en la AIC se han determinado con trabajar con menos líneas de investigación y que, a partir de esas líneas se puedan hacer combinaciones con otros campos del conocimiento contable. Las líneas de investigación de la AIC están concentradas en tres grandes campos:

- Teoría Contable.
- NIIF.
- Sustentabilidad y Responsabilidad Social Empresarial.

Posteriormente a estas reuniones se recopiló información de las líneas de investigación que tienen las principales universidades públicas y privadas que ofrecen la carrera de contabilidad en el Perú. La Tabla 02 muestra las líneas y sub líneas de investigación de 14 universidades peruanas, licenciadas por SUNEDU que ofrecen la carrera de contabilidad. Del análisis de la información, que ha sido obtenida de las *web site* de las universidades indicadas en la Tabla 02, se puede deducir que la investigación contable en el sistema universitario peruano no es muy claro en cuanto a lo que se quiere investigar, las líneas de investigación están asociadas a los grandes campos del conocimiento que abarca la contabilidad como disciplina científica: Auditoría, Tributación, Finanzas, NIIF, Contabilidad, entre otras son las que dominan el campo de estudio. Por otra parte, solo siete universidades han definido las sub líneas de investigación, lo que demuestra que existe poca prioridad en el esfuerzo de investigación en contabilidad en el Perú. Las líneas y sub líneas de investigación contable son muy generales y tradicionales en lo que concierne a la orientación que tienen los estudiantes de la carrera de contabilidad como alternativas de investigación.

Tabla 02. Líneas de investigación en contabilidad de universidades en el Perú.

Universidad	Línea de investigación	Sub línea de investigación
Universidad Nacional Mayor de San Marcos	Contabilidad	<ul style="list-style-type: none"> - Contabilidad Financiera - Contabilidad de Gestión. - Contabilidad Social. - Contabilidad Ambiental. - Contabilidad Sectorial. - Contabilidad Internacional. - Peritaje Contable. - Historia de la Contabilidad. - Educación Contable. - Investigación Contable. - Filosofía de la Contabilidad.
	Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> - Control Interno. - Auditoría Financiera. - Auditoría Integral. - Auditoría Interna. - Auditoría de Tecnologías de Información. - Auditoría del Sector Financiero. - Auditorías Especiales. - Auditoría Forense.
	Tributación	<ul style="list-style-type: none"> - Código Tributario. - Impuesto a la Renta. - Impuesto General a las Ventas. - Impuestos Directos e Indirectos. - Tributación Aplicada y Sectorial. - Política Fiscal y Tributaria. - Efectos de la Tributación en la Información. - Auditoría Tributaria. - Tributación Internacional. - Análisis Económico de los Tributos.
	Finanzas	<ul style="list-style-type: none"> - Mercados de Capitales y Entidades Financieras. - Teoría Financiera. - Estudio y Aplicación de Herramientas Financieras. - Valorización Financiera. - Instrumentos Financieros. - Finanzas Corporativas. - Proyectos de Inversión.
	Comercio y Negocios Internacionales	<ul style="list-style-type: none"> - Precios de Transferencia. - Política Financiera y Fiscal en el Comercio Internacional. - Valorización Comercial en el Comercio Internacional. - Importaciones y Exportaciones en el Comercio Internacional. - Financiamiento Internacional. - Gestión de los Negocios Internacionales.
	Sector Público	<ul style="list-style-type: none"> - Contabilidad Gubernamental. - Auditoría Gubernamental. - Finanzas Públicas. - Presupuesto del Sector Público.
	Pequeñas y Medianas Entidades	<ul style="list-style-type: none"> - Las Finanzas en las PYMES. - Regímenes Tributarios en el contexto de las PYMES. - Contabilidad para PYMES.
	Gestión y Riesgos Empresariales	<ul style="list-style-type: none"> - Gobierno Corporativo. - Gestión Empresarial. - Riesgos Empresariales.

Universidad	Línea de investigación	Sub línea de investigación
	Sistemas y Tecnología de Información	<ul style="list-style-type: none"> - Innovación y Gestión de las TIC. - Auditoría y Sistemas Informáticos. - Sistemas y Procesos Contables. - Sistemas Contables utilizados en sectores empresariales. - Sistemas de Información Gerencial.
	Bioética y Responsabilidad Social en las Organizaciones	<ul style="list-style-type: none"> - Ética en los Negocios. - Código de Ética Profesional. - Bioética. - Responsabilidad Social Empresarial.
Pontificia Universidad Católica del Perú	Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> - De Información Financiera. - De Gestión. - De Sistemas. - Empresarial. - Forense. - Gubernamental. - Interna.
	Finanzas	<ul style="list-style-type: none"> - Financiamiento. - Inversión. - Valorización de Instrumentos Financieros.
	NIIF	<ul style="list-style-type: none"> - Normas Internacionales de Información Financiera.
	Tributación	<ul style="list-style-type: none"> - Impuesto a la Renta. - Impuestos Aduaneros. - IGV, ISC. - Las NIIF y los aspectos tributarios. - Precios de Transferencia. - Tributos Municipales.
Universidad Continental	Finanzas	<ul style="list-style-type: none"> - Mercado de Capitales. - Finanzas y Estrategia. - Microfinanzas.
	Gestión Pública	<ul style="list-style-type: none"> - Administración Pública. - Finanzas e Inversión Pública. - Políticas Públicas y Gestión Estratégica.
	Contabilidad	<ul style="list-style-type: none"> - Contabilidad Financiera y Presupuestal. - Contabilidad de Gestión. - Tributación. - Auditoría.
Universidad Femenina del Sagrado Corazón	Contabilidad y Finanzas en el marco de la Globalización	<ul style="list-style-type: none"> - Contabilidad de intangibles en la sociedad del conocimiento. - Evaluación financiera del mercado de capitales. - Responsabilidad contable en la crisis financiera internacional.
	Tributación y Auditoría Contable y Financiera	<ul style="list-style-type: none"> - La auditoría como herramienta de detección de fraudes. - Gestión del conocimiento contable y tributario.
	Contabilidad, Finanzas y Responsabilidad Social	<ul style="list-style-type: none"> - Contabilidad, responsabilidad social y empresa. - Sistemas de monitoreo de la contabilidad para la transformación de los recursos en bienestar general.

Universidad	Línea de investigación	Sub línea de investigación
Universidad Peruana de las Américas	Tributación y Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> - Corrupción y lavado de activos. - Transferencia de precios - Evasión tributaria. - Fusiones y adquisiciones. - Finanzas internacionales. - Banca y seguro. - Derivados financieros. - Auditorías especializadas.
Universidad Nacional de Trujillo	Contabilidad	
	Finanzas	
	Auditoría	
	Tributación	
	Peritaje Contable	
	Planeamiento Estratégico	
	Gestión Empresarial	
	Proyectos de Inversión Pública	
	Análisis Económico y Financiero	
Universidad de San Martín de Porres	Información financiera y toma de decisiones	
	Auditoría y control de riesgos corporativos	
	Tributación y Comercio Global	
	Costos estratégicos y sostenibilidad de las PYMES	
	La sostenibilidad de los problemas sociales y ambientales	
	Normalización contable y análisis de estados financieros	
	Finanzas, Inversiones Internacionales y entorno económico global	
	Tributación internacional comparada e impuestos nacionales	

Universidad	Línea de investigación	Sub línea de investigación
	Riesgos, auditoría y efectos medioambientales	
Universidad Nacional Hermilio Valdizán-Huánuco	Tributación	
	Micro y Pequeñas Empresas	
	Costos aplicados por sectores de producción	
	Sistema de Control Interno en entidades públicas y privadas	
	Investigación contable	
	Auditoría	
	Gestión Empresarial y Administración Pública	
	Contabilidad Ambiental y Desarrollo Sostenible	
	Banca y Finanzas	
	Generación de modelos, procesos, diseños y prototipos en el progreso de las Ciencias Contables	
Normas Internacionales de Contabilidad		
Universidad Peruana Unión	Contabilidad General	- Teoría contable y sistemas de información financiera. - Formación y desarrollo profesional.
	Tributos	- Obligaciones e incidencias tributarias. - Planeación tributaria.
	Costos	- Costos gerenciales y toma de decisiones.
	Contabilidad Financiera	- Información contable. - La Contabilidad. - Los Estados Financieros. - Registros y sistemas contables. - Presentación y notas a los estados financieros. - Activos fijos y depreciación. - Fuentes de financiamiento para la empresa. - Flujo de fondos. - Proyección de estados financieros. - Análisis Financiero. - Programación y preparación del presupuesto.
	Auditoría	- Control Interno. - Las NIIF y NIC.

Universidad	Línea de investigación	Sub línea de investigación
		<ul style="list-style-type: none"> - Auditoría Financiera. - Normas Internacionales de Auditoría. - Análisis de riesgos y de procesos. - Auditoría tributaria. - Auditoría forense. - Auditoría ambiental.
Universidad de Ciencias y Humanidades	Tributación	<ul style="list-style-type: none"> - Comercial. - Industrial. - Servicios
	Finanzas	<ul style="list-style-type: none"> - Gestión financiera. - Gestión de riesgos. - Comercio internacional. - Finanzas bursátiles. - Globalización financiera.
	Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> - Auditoría gubernamental. - Auditoría financiera. - Auditoría operativa.
Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco	Administración y Gestión Pública y Privada	
	Auditoría, tributación e información financiera	
	Responsabilidad social empresarial	
	Sistema bancario y financiero	
Universidad Privada Antenor Orrego	Auditoría	
	Finanzas	
	Contabilidad	
	Tributación	
	Costos	
Universidad Nacional de Huancavelica	Contabilidad	
	Auditoría	
	Tributación	
	Finanzas	
	Comercio y Negocios Internacionales	
	Sector Público	
	Pequeñas y medianas entidades	
	Gestión y riesgos empresariales	
	Sistemas y tecnologías de la información	
	Bioética y responsabilidad social en las organizaciones	

Universidad	Línea de investigación	Sub línea de investigación
Universidad Privada del Norte	Gestión de los recursos financieros	
	Tecnologías para la formulación de la información contable	
	Auditoría, control interno y sostenibilidad empresarial	

Fuente: Elaboración propia.

Después de elaborar las líneas de investigación contable de la JDCCPP, el documento se sometió al juicio crítico de un panel de especialistas en el tema. La reunión se llevó a cabo el 15 de marzo de 2021. Se recogieron las críticas de los profesores Mauricio Gómez Villegas, de la Universidad Nacional de Colombia, Norma Pontet Ubal de la Universidad ORT de Uruguay y presidenta de la Comisión de Investigación Contable de la AIC y Elsa Esther Choy Zevallos de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, los cuales brindaron sus críticas y opiniones que permitieron mejorar la presentación de las líneas de investigación. Entre las recomendaciones que se hicieron fueron crear la línea de investigación relacionada con Contabilidad Gerencial, revisar revistas contables brasileñas y resumir los temas de la línea de Teoría Contable. Además, se recomendó que se tiene que generar una articulación entre la JDCCPP con la universidad, para que haya una mayor colaboración y aplicación de las líneas de investigación que se están proponiendo.

2.3. LINEAS DE INVESTIGACIÓN PARA LA PROFESIÓN CONTABLE

La elaboración de las líneas de investigación se ha hecho tomando como referencia las reuniones mantenidas con especialistas en el tema tanto de Perú como del extranjero, tomando también como referencia los resultados de la encuesta a los contadores públicos colegiados, contadores público, bachilleres y estudiantes de la carrera de contabilidad en cuanto al campo de investigación en que prefieren investigar, y también tomando como insumo las líneas y sub líneas de investigación de las universidades peruanas que ofrecen la carrera de contabilidad. Además, se ha tenido que hacer una revisión en las revistas internacionales especializadas en las áreas de investigación en contabilidad (Journal of Accounting and Public Policy, Asian Review of Accounting, Spanish Accounting Review, Cuadernos de Contabilidad, Revista de Contaduría y

Administración, Global Journal of Management and Business Research, Journal of International Management, Emerging Markets Review, Research in Accounting Regulation, Journal of International Financial Markets, Institutions & Money, Meditari Accountancy Research, Sustainability, Revista Contabilidad y Finanzas, Revista Catarinense da Ciencia Contabil, Revista de Educación e Pesquisa em Contabilidade, Accounting Research, entre otras) para tener un punto de referencia de lo que se está investigando actualmente y que es lo que puede ser factible de investigarse en la realidad peruana.

Una situación importante que se ha tenido en cuenta, es que estas líneas de investigación están orientadas a los profesionales de la contabilidad que están ejerciendo la profesión contable y que tienen un gran interés por la investigación, y de aquellos contadores que además de ejercer la profesión son docentes en las universidades existentes en el territorio nacional. La JDCCPP a través del CENIC propone las siguientes líneas de investigación:

Tabla 03. Líneas de investigación de la profesión contable en el Perú

Línea de investigación	Temas propuestos
1. Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> - Estructura del mercado de la auditoría en el Perú. - Calidad de los informes de auditoría y sus factores determinantes. - Nivel de satisfacción por el servicio de auditoría percibido por los clientes. - Experiencia del comité de auditoría en las grandes empresas. - Factores que influyen en la elección de la sociedad de auditoría. - Los honorarios de auditoría y su relación con la calidad de la auditoría. - Factores que influyen en la opinión del auditor. - El escepticismo profesional del contador público en el ejercicio de las auditorías. - Análisis de la opinión de auditoría de los estados financieros de las instituciones públicas. - El informe de auditoría y su relación con el otorgamiento de crédito. - Análisis del riesgo de auditoría. - Factores que influyen en la selección de la sociedad de auditoría. - Concentración del mercado de auditoría en el Perú. - Factores que influyen en la decisión de realizar una auditoría voluntaria en las empresas. - Factores que influyen en retraso del informe de auditoría.
2. Tributación	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis del sistema tributario peruano.

Línea de investigación	Temas propuestos
	<ul style="list-style-type: none"> - Las infracciones tributarias y su relación con liquidez de las MYPE. - Análisis de las reformas tributarias y su impacto en la recaudación en el Perú. - Estudio de la satisfacción de los contribuyentes por los servicios brindados por la SUNAT. - El sistema de facturación electrónica su impacto en la tecnología de las empresas en el Perú. - La influencia de la religiosidad en las actitudes de evasión de impuestos. - La responsabilidad social empresarial y su relación con el pago del impuesto a la renta. - Análisis de los sistemas tributarios en América Latina. - Paraísos fiscales y elusión fiscal: Revisión de la literatura. - Análisis de la evolución de la presión fiscal en el Perú. - Percepciones por parte de los especialistas en impuestos sobre la responsabilidad social empresarial y la fiscalidad. - El pago de impuestos y su relación con el género de los empresarios en el Perú. - Investigación de la tasa impositiva efectiva de las PYME y de las grandes empresas.
3.Finanzas	<ul style="list-style-type: none"> - Evolución de la inclusión financiera en el Perú. - Estudio de la educación financiera en el Perú. - Determinantes del endeudamiento de los usuarios de tarjetas de crédito en el Perú. - Análisis económico y financiero de las empresas que accedieron al programa REACTIVA PERÚ. - Factores determinantes de la morosidad en el sistema financiero antes y después del COVID-19. - Análisis del sistema financiero peruano antes y después del COVID-19. - Análisis de los sistemas financieros en América Latina. - Impacto de la capitalización bursátil y el spread bancario en el crecimiento económico del Perú. - Estudio de la relación entre la estructura de propiedad y la inversión en I+D en empresas peruanas. - Factores que influyen en el Capital de Trabajo de las empresas en el Perú. - La adopción de reporte integrado en las empresas del Perú. - Análisis de la calidad de las empresas a través del análisis financiero. - Las criptomonedas como un activo financiero. - Capital intelectual y la generación de valor en las empresas. - El impacto de los cajeros automáticos y los POS en las transacciones financieras en tiempos de pandemia. - Factores determinantes de la liquidez en las empresas.

Línea de investigación	Temas propuestos
	<ul style="list-style-type: none"> - Impacto del COVID-19 en el mercado de capitales. - El rol de la mujer en el desempeño económico y financiero de las MIPYME. - Estudio de los fondos mutuos en el Perú. - Gestión financiera de las PYME.
4. Sector Gubernamental	<ul style="list-style-type: none"> - Perspectivas de jueces y auditores sobre el lavado de dinero. - Anatomía de los casos de corrupción en el Perú. - La evaluación del desempeño del personal en las empresas del sector público. - Factores que influyen en la distribución de fondos para las instituciones públicas del Perú. - Factores que influyen en la ejecución presupuestaria de las instituciones públicas. - La transparencia <i>Online</i> y el logro de los objetivos de desarrollo sostenible en las instituciones públicas. - Las OCI y su impacto en el sistema de control de las instituciones públicas. - Perjuicio económico del Estado en las contrataciones públicas. - Análisis del proceso de contratación en las instituciones públicas. - El modelo COSO y su impacto en control interno de las instituciones públicas. - La gestión virtual del sector público y su impacto en la ciudadanía. - Las NIC-Sector Público y su adopción en las instituciones públicas. - El impacto de las TIC en las organizaciones del sector público. - La transparencia de la información en el sector público. - Auditoría forense y la detección de fraudes en el sector público.
5. Ética	<ul style="list-style-type: none"> - El comportamiento ético del contador público. - El comportamiento ético del auditor. - La toma de decisiones éticas del contador público. - Estudio de la relación entre la cultura nacional y la calidad del código de ética. - El relativismo ético en la contabilidad. - Percepción de los valores éticos de los estudiantes de contabilidad. - Análisis del código de ética profesional del contador público. - La teoría del comportamiento planificado y la falta del compromiso moral para mejorar la ética profesional. - Factores que influyen en el alcance del código de ética profesional. - La ética empresarial y la ética profesional. - Percepción de la sociedad sobre el comportamiento ético del contador público.

Línea de investigación	Temas propuestos
	<ul style="list-style-type: none"> - La relación entre la religión y comportamiento ético del contador público. - La ética del contador público y su relación con el género.
6. Teoría Contable	<ul style="list-style-type: none"> - Teoría positiva de la contabilidad. - Pasado, presente y futuro de la contabilidad. - Bases conceptuales de la teoría contable. - El rol de la teoría contable en el desarrollo de las normas de contabilidad. - Críticas a la teoría contable. - Enfoque postmodernista de la enseñanza de la teoría contable. - Medición y valoración de activos desde la perspectiva de la teoría contable. - El concepto de responsabilidad social corporativa en la teoría y práctica contable. - Los estados financieros y la teoría contable. - Teoría de la contabilidad forense. - Teorías de la contabilidad normativa. - La regulación como teoría contable. - La literatura contable y su relación con el desarrollo de teorías contables. - La teoría contable en el marco conceptual de las normas de contabilidad. - La enseñanza de la teoría contable en las universidades. - El papel del gobierno corporativo en la calidad de las ganancias desde el marco de la teoría contable positiva. - La dimensión ética de la teoría y práctica contable.
7. NIIF	<ul style="list-style-type: none"> - Factores que influyen en la adopción de las NIIF. - Adopción de las NIIF y su relación con la mejora de la información financiera. - Traducción de las NIIF: el lenguaje como barrera para la comparabilidad. - El conocimiento de las NIIF y el uso de la información contable - El efecto de las NIIF en la gestión de las ganancias de las empresas en Perú - La adopción de las NIIF y la relevancia del valor y de las ganancias en las empresas - Impacto del gobierno corporativo en la adopción de las NIIF - La adopción de las NIIF y el impacto en la comparabilidad de los estados financieros. - El valor razonable en el contexto de las NIIF - El efecto de las NIIF en la valoración de las empresas que cotizan en la bolsa de valores - Efectos no deseados de la adopción de las NIIF en la gestión de beneficios en las empresas cotizadas. - Las NIIF como parte de la cultura contable de los estudiantes universitarios de contabilidad. - Análisis de las NIIF para PYMES.

Línea de investigación	Temas propuestos
8. Responsabilidad Social Empresarial	<ul style="list-style-type: none"> - NIIF y tributación. - La responsabilidad social empresarial en la MIPYMES. - La responsabilidad social empresarial su relación con la iniciativa de los reportes globales. - La responsabilidad social de las empresas peruanas en tiempos de pandemia. - Análisis de la divulgación obligatoria de información no financiera de las empresas. - La responsabilidad social empresarial en el sector bancario y de microfinanzas. - Los reportes de sostenibilidad y su impacto en el precio de las acciones de las empresas que cotizan en la bolsa de valores. - La situación de la responsabilidad social empresarial en el Perú. - La responsabilidad social empresarial para el empoderamiento de la mujer. - Estrategias de sostenibilidad en las grandes corporaciones en el Perú. - Divulgación de la responsabilidad social empresarial de las empresas que cotizan en la bolsa de valores. - La rentabilidad y su relación con la divulgación de la responsabilidad social empresarial. - El gobierno corporativo y su relación con la responsabilidad social empresarial. - Medición de la información contable en los reportes de responsabilidad social empresarial. - Determinantes de la divulgación social y ambiental de las empresas. - Factores que influyen en la divulgación de información de responsabilidad social en las web site de las universidades. - La responsabilidad social empresarial y su relación con el capital intelectual y el desempeño financiero de las empresas. - Los reportes de sostenibilidad en los informes de responsabilidad social empresarial. - Prácticas de sostenibilidad en las empresas peruanas. - Transparencia en la divulgación de información a través de los reportes de sostenibilidad en los informes de gestión empresarial. - Los reportes integrados y los reportes de sostenibilidad. - Indicadores socioambientales y su relación con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).
9. Contabilidad Gerencial	<ul style="list-style-type: none"> - Contabilidad de gestión en organizaciones no gubernamentales. - La educación gerencial y su relación con el riesgo de crédito. - Implementación de sistemas de información contable.

Línea de investigación	Temas propuestos
	<ul style="list-style-type: none"> - Implementación de la contabilidad de gestión en las empresas. - La evaluación de la gestión de los ejecutivos a través de la contabilidad de gestión. - Contabilidad de gestión y su relación con el desempeño financiero de las empresas. - Habilidad gerencial y manejo de resultados contables. - Estilo de la toma de decisiones gerenciales en las PYME y grandes empresas. - La contabilidad de gestión y su efecto en los factores claves del éxito competitivo de las empresas. - La contabilidad de gestión como ciencia social normal. - La evolución de la contabilidad de gestión. - La contabilidad de gestión y la toma de decisiones gerenciales. - La disminución de costos en la empresa: qué costos reducen los directivos. - Los sistemas de costos tradicionales y los nuevos enfoques de costos en las empresas.

Fuente: Elaboración propia.

Las líneas de investigación de Auditoría, Finanzas y Tributación se han seleccionado en base a los resultados de la encuesta que se aplicó a los profesionales que están interesados en formar grupos de investigación contable y también se tomó como referencia las líneas de investigación de las universidades que fueron seleccionadas para analizar sus líneas de investigación. En cuanto a la línea de investigación del sector gubernamental se ha considerado tomando en cuenta la opinión de los expertos consultados y debido a que la investigación en el sector público es incipiente y necesita tener un espacio para investigar sus múltiples problemas que genera y que necesita de una opinión objetiva como lo puede dar la investigación. La línea de investigación en Teoría Contable se ha incorporado porque justamente las fuentes que sostienen a la ciencia contable están en la teoría, la recomendación de los expertos y la falta de esta línea de investigación en las universidades hacen que sea fundamental revisar y escribir sobre los diferentes enfoques y críticas que tiene la teoría contable. La línea de investigación en Ética por lo consiguiente, los tiempos actuales hacen muy necesario repensar la ética como el motor que orienta el comportamiento de los profesionales. Las líneas de investigación de las universidades tampoco tienen contemplado la investigación en ética orientada a la contabilidad, lo que hace necesario que desde la JDCCPP se lleven a cabo investigaciones que busquen reflexionar y mejorar el sentido del comportamiento en el ejercicio de la profesión. Las NIIF en el contexto actual de la contabilidad en el Perú hace que se planteen investigaciones sobre los resultados que han tenido la adopción voluntaria y obligatoria de este

conjunto de normas que han hecho que los estados financieros cambien su forma de presentar la información contable que sirve como insumo para la toma de decisiones internas como externas a una empresa. Finalmente, la línea de investigación en Responsabilidad Social Empresarial o Responsabilidad Social Corporativa representa esa parte de la llamada información no financiera que se necesita analizar en las organizaciones para entender con mayores elementos de juicio que es lo que hace la empresa por el medio ambiente, por la sociedad, por los *stakeholder*, por la sostenibilidad de la misma. Es un tema amplio y que abre un abanico de posibles investigaciones para la profesión contable.

2.4. CONCLUSIONES

La elaboración de las líneas de investigación para la profesión contable en el Perú ha generado un proceso previo de consultas a expertos, interesados en la investigación, universidades y revistas científicas para poder comprender el contexto en que se pueden elegir las líneas de investigación propuestas. Este trabajo ha conllevado a analizar información para ir perfilando la propuesta para la JDCCPP.

De la revisión de las líneas de investigación de las universidades que ofrecen la carrera de contabilidad en el Perú se desprende que éstas se concentran en campos de investigación tradicionales y que no proporcionan, en algunas de ellas sub líneas de investigación o temas a investigar en base a las líneas de investigación planteadas. Eso hace que se tenga una percepción que la investigación contable en el Perú sea bastante doméstica y muy poco visible en el ámbito latinoamericano.

Las líneas de investigación propuestas van acompañadas de propuestas de temas a investigar, estos temas han sido elegidos en base a lo que se está investigando en los diferentes segmentos relacionados a la contabilidad como son la auditoría, finanzas, tributación, NIIF, teoría contable, sector gubernamental, ética y responsabilidad social empresarial.

Las líneas de investigación propuestas para la JDCCPP no son excluyentes de otros campos de investigación que se pueda ir desarrollando por parte de los contadores que tengan el deseo de aportar a mejorar el nivel investigativo en el campo contable. De la misma manera estas líneas de investigación van a ser revisadas cada cierto tiempo con el fin de ir incorporando nuevas líneas de investigación en base a la actividad y el contexto en que se desarrolle la investigación contable.

2.5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. <http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/>

Pontificia Universidad Católica del Perú. <https://investigacion.pucp.edu.pe/investigacion-en-la-pucp/investigacion/>

Universidad Continental
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/6176>

Universidad Femenina del Sagrado Corazón.
http://www.unife.edu.pe/centroinvestigacion/lineas_de_investigacion_unife_CU_1156_020714.pdf

Universidad Peruana de las Américas.
https://www.ulasamericas.edu.pe/archivos/investigacion/Lineas_de_Investigacion_UPA.pdf

Universidad Nacional de Trujillo.
<http://dic.unitru.edu.pe/images/pdf/rcu-265-2016-unt%20areaylininv%201.pdf>

Universidad de San Martín de Porres.
<https://www.usmp.edu.pe/contabilidadyeconomia/index.php/lineas-de-investigacion>

Universidad Nacional Hermilio Valdizan-Huánuco
<https://www.unheval.edu.pe/contabilidad/investigacion-y-posgrado/lineas-de-investigacion/>

Universidad Peruana Unión.
<https://www.upeu.edu.pe/archivos/lineas-de-investigacion-UPeU.pdf>

Universidad de Ciencias y Humanidades
<https://www.uch.edu.pe/instituto-de-investigacion/investigacion-sectoriales>

Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco. <http://vrin.unsaac.edu.pe/data/153-LINEAS%20DE%20INVESTIGACION%20UNSAAC%202021.pdf>

Universidad Privada Antenor Orrego
https://www.upao.edu.pe/investigacion/index.aspx?mod=mod_ine&task=562

Universidad Nacional de Huancavelica. https://posgrado.unh.edu.pe/documentos/guias-directivas/LINEAS_DE_INVESTIGACION.pdf

Universidad Privada del Norte
<https://www.upn.edu.pe/investigacion>

ANEXO

IDENTIFICACIÓN Y APROBACION DE LAS LINEAS DE INVESTIGACIÓN CONTABLE EN LA JDCCPP

La JDCCPP declara que las Líneas de Investigación son importantes para poner a los investigadores en la frontera del conocimiento contable, para apoyar el desarrollo de investigaciones de alto valor profesional, así como para dar eficiencia y eficacia al proceso de investigación. En esta razón la JDCCPP buscará permanentemente identificar aprobar y promocionar las principales líneas de investigación contable en sus eventos de mayor importancia a nivel nacional e internacional, buscando fortalecer su capacidad institucional para optimizar la calidad del proceso de investigación contable en el país, para lo cual la JDCCPP ha preparado y aprobado el siguiente proceso y procedimientos.

Proceso No4: Identificación y Aprobación periódica de Líneas de Investigación Contable en la JDCCPP.

1	OBJETIVO DEL PROCESO
	Identificar las Líneas de Investigación Contable, articulando con los grupos de interés para seleccionar mediante consenso las Líneas de Investigación Contable que la JDCCPP aprobará y promoverá en sus diversos eventos significativos básicamente en un periodo de tres años.

2	RESPONSABLE DEL PROCESO
	El Centro Nacional de Investigación de las Ciencias Contables - CENIC

3	DESCRIPCIÓN DEL PROCESO	RESPONSABLE
3.1	Cada dos años, cinco meses antes que se publique el cronograma de eventos significativos se inicia el proceso de renovación o actualización de las Líneas de Investigación Contable	JDCCPP

3	DESCRIPCIÓN DEL PROCESO	RESPONSABLE
3.2	Recoger lo construido en las investigaciones presentadas en los eventos organizados por la JDCCPP en el periodo precedente, para formar carpetas con las líneas más utilizadas para socializarlo con los Grupos de Interés identificados por la JDCCPP.	CENIC - El Director
3.3	Revisar la evolución de las líneas de investigación que se proponen en las principales Revistas Indexadas como conocimientos que se encuentran en la frontera del conocimiento contable. Integrando apropiadamente dichos conceptos a la carpeta de líneas de investigación.	CENIC - El Director
3.4	Socializar con representantes de las Universidades y Entidades Gubernamentales relacionadas a la profesión contable la carpeta de los resúmenes de investigación mediante mesas de trabajo virtuales.	CENIC - El Director
3.5	Socializar con Investigadores registrados en la JDCCPP y los Comités Técnicos Nacionales especializados de la JDCCPP la carpeta resumen de los resúmenes de investigación mediante mesas de trabajo virtuales.	CENIC - El Director
3.6	Mediante encuestas obtener aportes a las propuestas de las Líneas de Investigación, de las principales Sociedades de Auditoría (SOAs) y Oficinas Contables y Tributarias del país.	CENIC - El Director
3.7	Distribuir con anticipación debida la propuesta de renovación o actualización de Líneas de Investigación a principales Investigadores Latinoamericanos de reconocido prestigio para en el plazo de dos semanas realizar un taller de expertos que valide la propuesta.	CENIC - El Director
3.8	Los instrumentos para el recojo de datos cualitativos como para el proceso de articulación y consenso para la renovación y actualización de las líneas de investigación pueden utilizar el conjunto de herramientas que la Dirección del CENIC determine entre otras señalamos a continuación las siguientes: Entrevistas, Panel de expertos, Taller participativo, Grupo focal.	CENIC - El Director
3.9	Preparar la “Propuesta de Renovación o Actualización de Líneas de Investigación Contable de la JDCCPP”. Aprobar dichas propuestas en reunión formal del CENIC.	CENIC - El Director
3.10	Elevar a la JDCCPP la propuesta de renovación o actualización de Líneas de investigación para el siguiente periodo (tres años) y obtener aprobación.	CENIC - El Director JDCCPP
3.11	Organizar la difusión correspondiente.	CENIC - El Director
3.12	Administrar la información de Líneas de Investigación aprobadas por la JDCCPP dándole seguimiento, monitoreo y preparando previo a su vencimiento, la información de renovación o actualización de la Líneas de Investigación Contable según corresponda.	CENIC - El Director