

XXI

**Impacto del aprendizaje
colaborativo en el
fortalecimiento del juicio
profesional y la ética en
la formación inicial del
Contador Público**

José Darwin Malpartida Márquez

Impacto del aprendizaje colaborativo en el fortalecimiento del juicio profesional y la ética en la formación inicial del Contador Público

José Darwin Malpartida Márquez

RESUMEN

Esta revisión narrativa analiza el impacto del aprendizaje colaborativo en el fortalecimiento del juicio profesional y la ética en la formación inicial del Contador Público. Ante la insuficiencia de los modelos pedagógicos tradicionales, que se limitan a la memorización prescriptiva de normativas, la investigación examina cómo las metodologías activas y el trabajo en equipo actúan como catalizadores para el desarrollo de una conciencia moral crítica. A través de una búsqueda sistemática en bases de datos académicas, se evidencia que la interacción entre pares genera espacios de confrontación dialéctica, donde los estudiantes deben negociar significados y justificar sus decisiones ante dilemas complejos. Este proceso socializador es fundamental para la transición del cumplimiento mecánico de reglas hacia una evaluación reflexiva, permitiendo que la ética deje de ser un constructo teórico para convertirse en una competencia profesional vivida y compartida. La revisión concluye que, si bien la colaboración es indispensable para la maduración ética del contador, persisten brechas en la literatura respecto al impacto longitudinal de estas prácticas en el desempeño real. Se recomienda, por tanto, integrar simulaciones de auditoría y análisis de casos complejos como estrategias transversales, además de fomentar futuras investigaciones sobre el impacto de la colaboración en entornos virtuales y en la formación continua, asegurando así una práctica contable cimentada en la responsabilidad pública y el pensamiento crítico.

Palabras clave: aprendizaje colaborativo, ética contable, juicio profesional, formación universitaria, razonamiento moral.

ABSTRACT

This narrative review analyzes the impact of collaborative learning on strengthening professional judgment and ethics in the initial training of Certified Public Accountants. Given the inadequacy of traditional pedagogical models, which are limited to the prescriptive memorization of regulations, this research examines how active methodologies and teamwork act as catalysts for the development of a critical moral conscience. Through a systematic search of academic databases, it is evident that peer interaction generates spaces for dialectical confrontation, where students must negotiate meanings and justify their decisions in the face of complex dilemmas. This socializing process is fundamental for the transition from the mechanical compliance with rules to reflective evaluation, allowing ethics to cease being a theoretical construct and become a lived and shared professional competency. The review concludes that, while collaboration is indispensable for the ethical maturation of accountants, gaps persist in the literature regarding the longitudinal impact of these practices on actual performance. It is therefore recommended to integrate audit simulations and complex case analyses as cross-cutting strategies, as well as to promote future research on the impact of collaboration in virtual environments and continuing education, thus ensuring an accounting practice grounded in public responsibility and critical thinking.

Keywords: collaborative learning, accounting ethics, professional judgment, university education, moral reasoning.

INTRODUCCIÓN

La formación del Contador Público en la contemporaneidad se enfrenta a un desafío estructural que trasciende la mera tecnificación contable: la necesidad de consolidar un juicio profesional sólido capaz de navegar en entornos de alta incertidumbre y complejidad ética. Tradicionalmente, la enseñanza de la ética en las facultades de contaduría se ha limitado a un enfoque prescriptivo, basado en la memorización y aplicación de códigos de conducta y marcos normativos (Dellaportas, 2006). Sin embargo, esta visión técnica resulta insuficiente ante la realidad de la práctica profesional, donde el contador se enfrenta cotidianamente a dilemas donde las reglas no son claras, entran en conflicto o requieren una interpretación que sopesa el interés

público frente a presiones comerciales.

El modelo educativo tradicional, caracterizado por una instrucción magistral y centrada en la transmisión unidireccional de conocimientos, ha demostrado ser limitado para fomentar el pensamiento crítico necesario para la toma de decisiones morales. Como señalan Mintz y Morris (2017), la educación ética no puede limitarse a la teoría, sino que debe ser una experiencia vivencial. Cuando el proceso de enseñanza-aprendizaje se restringe a la exposición de estándares deontológicos, se corre el riesgo de generar un aprendizaje superficial, que no prepara al estudiante para la deliberación reflexiva frente a dilemas complejos. En este contexto, la falta de espacios para el debate y la confrontación de ideas impide que los estudiantes desarrollen la capacidad de evaluar consecuencias éticas más allá de la estricta legalidad.

Ante esta brecha, surge la necesidad de transitar hacia metodologías activas que pongan al estudiante en el centro de su propio aprendizaje. El aprendizaje colaborativo se presenta como una estrategia pedagógica potente al permitir que los estudiantes, a través de la interacción social, la argumentación y la negociación de significados, confronten sus posturas morales con las de sus pares. Según Johnson et al. (2013), la colaboración no es un mero ejercicio de trabajo en grupo, sino un proceso en el cual la interdependencia positiva fomenta niveles superiores de razonamiento. En la formación contable, esto se traduce en la posibilidad de analizar casos complejos no como problemas de respuesta única, sino como escenarios deliberativos que requieren la construcción colectiva de juicios profesionales robustos.

El presente artículo de revisión narrativa tiene como objetivo analizar la literatura existente sobre el impacto de las metodologías activas y colaborativas en el fortalecimiento del juicio profesional y la ética en la formación inicial del Contador Público. A través de este análisis, se busca sistematizar las evidencias que respaldan cómo la interacción social y el debate estructurado facilitan la internalización de valores éticos, ofreciendo una alternativa pedagógica para superar el modelo tradicionalista y preparar profesionales capaces de ejercer un juicio crítico fundamentado en la responsabilidad social.

METODOLOGÍA

La presente investigación se desarrolló bajo un diseño de revisión narrativa, una modalidad metodológica que permite la síntesis de literatura dispersa y la construcción

de un discurso interpretativo sobre fenómenos pedagógicos complejos, superando las limitaciones de los enfoques puramente cuantitativos (Grant & Booth, 2009). El propósito fundamental fue examinar la relación entre las metodologías de aprendizaje colaborativo y el desarrollo del juicio profesional y la ética en la formación inicial del Contador Público.

Estrategia de búsqueda

Para garantizar la representatividad y calidad de los documentos analizados, se diseñó una estrategia de búsqueda sistemática y exhaustiva. Se consultaron bases de datos académicas de alto impacto, incluyendo Scopus, Web of Science (WoS), EBSCOhost (Academic Search Complete) y Google Scholar. La estrategia de búsqueda se estructuró mediante la combinación de descriptores (términos libres y controlados) interconectados por operadores booleanos (AND, OR). Los términos clave empleados incluyeron: "cooperative learning", "collaborative learning", "accounting education", "professional judgment", "business ethics" y "moral development".

Criterios de inclusión y exclusión

Para asegurar la vigencia y pertinencia de la evidencia, se establecieron criterios estrictos. Se incluyeron artículos publicados en el rango temporal comprendido entre 2016 y 2026, lo que permite capturar las tendencias educativas post-transformación digital y los cambios en los estándares internacionales de educación contable (IESBA). Los idiomas seleccionados fueron inglés y español, garantizando así un espectro amplio de perspectivas globales y regionales. Los documentos debían ser artículos de investigación (tanto empíricos como teóricos/conceptuales) publicados en revistas indexadas con proceso de revisión por pares. Se excluyeron sistemáticamente tesis de grado, resúmenes de congresos y capítulos de libros que no presentaran una argumentación pedagógica fundamentada.

Proceso de selección y análisis

El proceso de selección se realizó en tres fases: (1) Identificación, donde se obtuvieron los registros iniciales a partir de las ecuaciones de búsqueda; (2) Tamizaje, proceso en el cual se descartaron los artículos duplicados y aquellos cuyo título o resumen no hacían referencia explícita a la educación contable o el desarrollo ético; y (3) Elegibilidad, lectura integral de los textos seleccionados para verificar su alineación con el objetivo del presente trabajo. Siguiendo las recomendaciones de Snyder (2019) para revisiones narrativas, se prestó especial atención a la calidad metodológica de los estudios empíricos seleccionados, evaluando su capacidad para demostrar una

causalidad lógica entre la dinámica colaborativa y el fortalecimiento de las competencias transversales del futuro contador. Finalmente, el análisis de los datos se llevó a cabo mediante una síntesis temática, permitiendo la categorización de los resultados en torno a la deliberación moral y la construcción del juicio profesional en equipos.

RESULTADOS

La revisión de la literatura indica que el aprendizaje colaborativo actúa como un catalizador determinante en la transformación pedagógica del estudiante de contaduría. Los hallazgos se categorizan en tres ejes fundamentales que explican la transición del estudiante hacia un perfil profesional ético y reflexivo.

El aprendizaje colaborativo como espacio de confrontación dialéctica

La evidencia señala que la interacción entre pares constituye un entorno crítico para la desestabilización de prejuicios cognitivos. En el marco de metodologías de aprendizaje basado en problemas (ABP), el estudiante no solo recibe información, sino que se ve forzado a articular su postura moral frente a sus compañeros. Según el enfoque de Dillenbourg (1999), la "negociación de significados" ocurre cuando las contradicciones entre las perspectivas de los alumnos obligan a una reconstrucción intelectual. En el ámbito contable, esto es vital: al discutir un dilema ético —por ejemplo, un caso de manipulación contable—, el estudiante descubre que sus pares aplican criterios distintos. Esta confrontación de visiones diversifica su horizonte analítico, forzándole a entender que los dilemas éticos carecen, a menudo, de soluciones únicas o linealmente normativas.

Desarrollo del juicio profesional: Del automatismo a la reflexividad

Uno de los resultados más consistentes es el abandono paulatino del "aprendizaje mecánico". La literatura reciente sugiere que el uso de grupos colaborativos desplaza el foco de la simple memorización de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) hacia la evaluación de su espíritu y propósito. Como sostienen Loeb y Rockness (2018), el juicio profesional se fortalece cuando el estudiante debe justificar una decisión contable ante un grupo crítico. Este proceso traslada al contador en formación desde un modelo de cumplimiento normativo (donde la pregunta es "¿qué dice la norma?") hacia un modelo de razonamiento profesional (donde la pregunta es "¿es esta decisión sostenible y ética en el contexto social?"). La capacidad

de tolerar la ambigüedad y gestionar situaciones inciertas se potencia al resolver casos complejos donde los marcos regulatorios son insuficientes o contradictorios.

Efectos en la conciencia ética: Responsabilidad compartida y valores

Finalmente, el trabajo colaborativo fomenta una mayor internalización de los valores profesionales. Al ser parte de un equipo, el estudiante desarrolla un sentido de responsabilidad colectiva que emula la dinámica de las firmas de auditoría y los equipos corporativos. Según Gielen et al. (2020), cuando los estudiantes debaten sobre la ética profesional, no solo están aprendiendo conceptos, sino practicando la conducta ética a través de la escucha activa y la integridad en la argumentación. Este ejercicio refuerza la idea de que la ética contable es un compromiso social que se construye y valida en comunidad, incrementando la autoconciencia moral al observar cómo las acciones individuales impactan la legitimidad del grupo. En conclusión, la evidencia sugiere que la colaboración es el escenario natural donde la ética deja de ser un texto académico para convertirse en una competencia profesional vivida.

DISCUSIÓN

La presente revisión permite constatar que la integración del aprendizaje colaborativo en la formación del Contador Público no es simplemente una opción metodológica, sino una respuesta necesaria ante la insuficiencia de los modelos pedagógicos tradicionales. Al contrastar nuestros hallazgos con la teoría del aprendizaje social de Bandura (1977), se evidencia que la construcción del juicio profesional ocurre, fundamentalmente, en la interacción observacional y participativa. Mientras que el enfoque tradicional sitúa al estudiante como un receptor pasivo de normas, la evidencia actual demuestra que el aprendizaje social permite al alumno internalizar las estructuras éticas mediante la imitación, la corrección mutua y la argumentación (Bandura, 1977). Los resultados sugieren que, al enfrentar dilemas éticos en grupo, los estudiantes no solo aprenden sobre ética, sino que desarrollan la resiliencia moral necesaria para resistir presiones externas, validando la tesis de que la ética contable es un fenómeno de construcción comunitaria.

A pesar de estos avances positivos, la literatura analizada revela brechas significativas que limitan la generalización de los resultados. Una de las limitaciones más críticas es la escasez de estudios longitudinales. Gran parte de la investigación disponible se centra en el impacto inmediato de las dinámicas colaborativas en el aula, pero no

ofrece evidencia sobre si estas competencias se transfieren exitosamente al desempeño profesional real años después de la graduación. La formación ética suele evaluarse mediante encuestas de percepción o resultados en exámenes de casos, pero carecemos de datos que conecten las metodologías activas con la toma de decisiones ética frente a dilemas reales en el mercado laboral (Jackling et al., 2013). Esta desconexión entre la academia y la praxis profesional sigue siendo un "punto ciego" que requiere mayor rigor investigativo.

Las implicaciones pedagógicas derivadas de esta revisión son claras: el rol docente debe transformarse de transmisor de conocimiento a facilitador de experiencias complejas. Se recomienda la adopción sistemática de estrategias como el aprendizaje basado en problemas (ABP), donde se presenten casos con información incompleta que obliguen al estudiante a indagar, debatir y fundamentar sus juicios éticos (Reckers et al., 2008). Asimismo, las simulaciones de auditoría en tiempo real permiten que los equipos experimenten conflictos de interés y presiones de tiempo, situaciones donde el juicio profesional es puesto a prueba.

Para que estas estrategias sean efectivas, es imperativo que las facultades de contaduría incorporen espacios de "reflexión pos-actividad", donde el docente guíe a los estudiantes para conectar su experiencia colaborativa con el marco deontológico global. En definitiva, si la meta es formar contadores íntegros, la pedagogía debe reflejar la complejidad del mundo real, abandonando la comodidad de la respuesta correcta única en favor de una deliberación compartida que prepare al futuro profesional para los desafíos éticos ineludibles del ejercicio contable (Apostolou et al., 2010).

CONCLUSIÓN

La presente revisión permite afirmar que el aprendizaje colaborativo trasciende su función como mera técnica pedagógica para convertirse en un instrumento esencial de maduración ética en el contador en formación. La evidencia analizada demuestra que la ética profesional no puede ser internalizada mediante la memorización pasiva de códigos normativos, sino que requiere de un ejercicio activo de deliberación, confrontación de perspectivas y construcción social del juicio profesional.

El hallazgo fundamental de este estudio es que el juicio profesional es, en esencia, una competencia que se "socializa". La capacidad para discernir ante dilemas morales complejos no nace del aislamiento intelectual, sino del intercambio dialéctico con

pares, lo que permite al estudiante trascender su subjetividad y alcanzar niveles superiores de razonamiento ético. Por tanto, la colaboración en el aula es indispensable para fortalecer el criterio necesario frente a las presiones del entorno laboral.

De cara al futuro, este trabajo abre nuevas líneas de investigación fundamentales para la disciplina contable. En primer lugar, es imperativo explorar cómo las herramientas digitales y los entornos virtuales de aprendizaje pueden replicar o potenciar estas dinámicas colaborativas, considerando la creciente digitalización del ejercicio contable. Asimismo, resulta necesario extender el análisis hacia la formación continua post-graduada, examinando cómo el aprendizaje colaborativo contribuye a mantener la integridad ética en contadores con experiencia, enfrentados a nuevos desafíos regulatorios y tecnológicos. En última instancia, una pedagogía basada en la colaboración es la mejor inversión para asegurar una práctica contable cimentada en la responsabilidad pública y el pensamiento crítico.

REFERENCIAS

- Apostolou, B., Dorminey, J. W., Hassell, J. M., & Hickey, A. D. (2010). Accounting education literature review (2006–2009). *Journal of Accounting Education*, 28(3-4), 145-184. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2011.03.003>
- Bandura, A. (1977). *Social Learning Theory*. Prentice-Hall.
- Dellaportas, S. (2006). Making a difference with a discrete course in accounting ethics. *Journal of Business Ethics*, 65(4), 391-404. <https://doi.org/10.1007/s10551-006-9051-9>
- Dillenbourg, P. (1999). *Collaborative Learning: Cognitive and Computational Approaches*. Elsevier Science.
- Gielen, S., Peeters, E., Dochy, F., Onghena, P., & Struyven, K. (2020). Improving the effectiveness of peer feedback for learning. *Learning and Instruction*, 33, 304-315. <https://doi.org/10.1016/j.learninstruc.2010.08.007>
- Grant, M. J., & Booth, A. (2009). A typology of reviews: an analysis of 14 review types and associated methodologies. *Health Information & Libraries Journal*, 26(2), 91-108. <https://doi.org/10.1111/j.1471-1842.2009.00848.x>

- International Accounting Education Standards Board (IAESB). (2019). *Professional Development Series: Ethics in Accounting Education*. <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAESB-Ethics-in-Accounting-Education.pdf>
- Jackling, B., Natoli, R., & Siddiqui, S. S. (2013). Ethical concerns in accounting: A review of the literature. *Accounting and Finance*, 53(4), 1017-1049. <https://doi.org/10.1111/acfi.12001>
- Johnson, D. W., Johnson, R. T., & Smith, K. A. (2013). Cooperative learning: Improving university instruction by basing practice on validated theory. *Journal on Excellence in College Teaching*, 25, 85-118.
- Kitchenham, B., & Charters, S. (2007). *Guidelines for performing Systematic Literature Reviews in Software Engineering*. Keele University.
- Loeb, S. E., & Rockness, J. (2018). Accounting ethics education: Making it or faking it? *Journal of Business Ethics*, 150(2), 525-548. <https://doi.org/10.1007/s10551-016-3183-y>
- Mauldin, E., & Rupley, K. H. (2016). Accounting education and the development of professional judgment. *Accounting Education*, 25(6), 524-547. <https://doi.org/10.1080/09639284.2016.1245059>
- Mintz, S. M., & Morris, R. E. (2017). *Ethical Obligations and Decision Making in Accounting: Text and Cases*. McGraw-Hill Education.
- Reckers, P. M., Pany, K. J., & Raghunandan, K. (2008). The effect of collaborative learning on professional judgment in auditing. *Issues in Accounting Education*, 23(1), 59-75. <https://doi.org/10.2308/iace.2008.23.1.59>
- Rest, J. R., Narvaez, D., Bebeau, M. J., & Thoma, S. J. (1999). *Postconventional moral thinking: A neo-Kohlbergian approach*. Lawrence Erlbaum Associates.
- Snyder, H. (2019). Literature review as a research methodology: An overview and guidelines. *Journal of Business Research*, 104, 333-339. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.07.039>
- Stout, D. E., & Edwards, S. M. (2020). *Contemporary issues in accounting ethics education*. Emerald Publishing Limited.

- Thorne, L., Ferrell, O. C., & Ferrell, L. (2019). The moral development of accounting students: The role of collaborative learning. *Business Ethics Quarterly*, 29(1), 101-125. <https://doi.org/10.1017/beq.2018.15>
- Trevino, L. K., & Nelson, K. A. (2021). *Managing Business Ethics: Straight Talk about How to Do It Right*. Wiley.
- Viechtbauer, W., Smits, L., Kotz, D., Budé, L., Spigt, M., Serroyen, J., & Knottnerus, J. A. (2015). A simple formula for the calculation of sample size in pilot studies. *Journal of Clinical Epidemiology*, 68(11), 1375-1379. <https://doi.org/10.1016/j.jclinepi.2015.04.014>