

## V Simposio de Investigación Contable

Conferencia Académica Permanente de Investigación Contable (CAPIC)

Universidad de La Frontera (Temuco), 06 de junio de 2014

Universidad Católica del Norte (Antofagasta), 20 de junio de 2014

Universidad de Santiago de Chile (Santiago), 27 de junio de 2014

“Lógicas en investigación en ciencias contables”

**Relator: profesor Luis Alberto Jara Sarrúa**

Académico y Director del Centro de Contabilidad y Transparencia Informativa (CTI)

Departamento de Control de Gestión y Sistemas de Información

Facultad de Economía y Negocios

Universidad de Chile

Email: [ljaras@fen.uchile.cl](mailto:ljaras@fen.uchile.cl)

Web: [www.ObservatorioIFRS.cl](http://www.ObservatorioIFRS.cl) – [www.cti.uchile.cl](http://www.cti.uchile.cl)

## ¿De qué hablaremos hoy?

- ¿Qué objetivo queremos cumplir?
- ¿Cómo cumpliremos el objetivo anterior?
- Primero: ¿Qué es investigación?
- ¿Por qué realizar una investigación?
- ¿Por qué desarrollar una línea de investigación?
- ¿Cuál es el principal producto de una investigación?
- ¿Cómo afrontar un trabajo de investigación?
- Una vez que se tiene motivación, ¿por dónde comenzar?
- Tipos de Enfoques de Investigación
- ¿Qué es investigación cualitativa?
- Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo
  - Aproximación ontológica
  - Relación investigador y objeto de estudio
  - Construcción del problema de investigación
  - Aproximación epistemológica
  - Desarrollo de hipótesis
  - Aspectos metodológicos
  - Reporte de resultados
- ¿y luego de todo esto..... qué sigue?
- Bibliografía citada

## ¿Qué objetivo queremos cumplir?

Al término del Seminario los participantes **deberán** ser capaces de **identificar** las lógicas requeridas al momento de formular un trabajo de investigación, teniendo presente que su principal finalidad se orienta a la producción de un artículo de corte científico en el campo disciplinar al cual pertenecen.

## ¿Cómo cumpliremos el objetivo anterior?

Revisando y relacionando diversos conceptos **ontológicos**, **epistemológicos** y **metodológicos** que deben estar presente en un trabajo de investigación científica. Adicionalmente **contrastaremos** dichos conceptos con casos prácticos extraídos de tres artículos científicos del campo de las ciencias contables.

## ¿Cómo cumpliremos el objetivo anterior?

Revisando y relacionando diversos conceptos **ontológicos**, **epistemológicos** y **metodológicos** que deben estar presente en un trabajo de investigación científica. Adicionalmente **contrastaremos** dichos conceptos con casos prácticos extraídos de tres artículos científicos del campo de las ciencias contables.

### Factores que explican la extensión de revelación de activos intangibles de los bancos que cotizan en la Bolsa de Valores de Panamá<sup>1</sup>

Fecha de recepción: 26.10.2011

Fecha de aceptación: 08.02.2012

*Edila E. Herrera R.*  
Centro Regional Universitario  
de Los Santos. Universidad de  
Panamá

Resumen

## ¿Cómo cumpliremos el objetivo anterior?

Revisando y relacionando diversos conceptos **ontológicos**, **epistemológicos** y **metodológicos** que deben estar presente en un trabajo de investigación científica. Adicionalmente **contrastaremos** dichos conceptos con casos prácticos extraídos de tres artículos científicos del campo de las ciencias contables.

### Factores que explican la extensión de revelación

de activi

REVISTA ESPAÑOLA DE FINANCIACIÓN Y CONTABILIDAD  
Vol. XXXIX, n.º 147 · julio-septiembre 2010 · pp. 521-549

ARTÍCULOS DOCTRINALES

Fecha de recepción: 26

### **Gobierno corporativo y factores determinantes del cambio de firma auditora en la gran empresa española \***

*Corporate governance and determinants of auditor rotation in large Spanish firms*

Edila E. Herrera  
Centro Regional Unive  
de Los Santos. Univers  
Panamá

Félix J. López Iturriaga \*\*. Universidad de Valladolid

César Zarza Herranz. Universidad de Valladolid y Banco Santander

## ¿Cómo cumpliremos el objetivo anterior?

Revisando y relacionando diversos conceptos **ontológicos**, **epistemológicos** y **metodológicos** que deben estar presente en un trabajo de investigación científica. Adicionalmente **contrastaremos** dichos conceptos con casos prácticos extraídos de tres artículos científicos del campo de las ciencias contables.

### Factores que explican la extensión de revelación

de activi

REVISTA ESPAÑOLA DE FINANCIACIÓN Y CONTABILIDAD  
Vol. XXXIX, n.º 147 · julio-septiembre 2010 · pp. 521-549

ARTÍCULOS DOCTRINALES

### La Interiorización del Cambio de un Sistema Contable

Fecha de recepción: 26

### Gobierno contable de Gestión en la Pequeña Empresa<sup>1</sup>

determinan  
auditora en

*A interiorização da substituição de um sistema de Contabilidade Gerencial em pequenas empresas*

*Corporate governance of auditor rotation*

Edila E. Herrera  
Centro Regional Unive  
de Los Santos. Univers  
Panamá

**Carlos Eduardo Facin Lavarda**

Professor Doutor do Departamento de Contabilidade do Centro de Ciências Sociais Aplicadas da Universidade Regional de Blumenau  
• E-mail: clavarda@furb.br

**Vicente Mateo Ripoll Feliu**

Professor de Control de Gestión do Departamento de Contabilidade da Faculdade de Economia da Universidade de Valencia  
• E-mail: vicente.ripoll@uv.es

**Félix J. López Iturr**

**César Zarza Herra**

**Mercedes Barrachina Palanca**

Professora de Control de Gestión do Departamento de Contabilidade da Faculdade de Economia da Universidade de Valencia  
• E-mail: mercedes.barrachina@uv.es

## Primero: ¿Qué es investigación?

“... es un **PROCESO** de descubrimiento intelectual que tiene el potencial de transformar nuestro conocimiento y comprensión del mundo que nos rodea”.

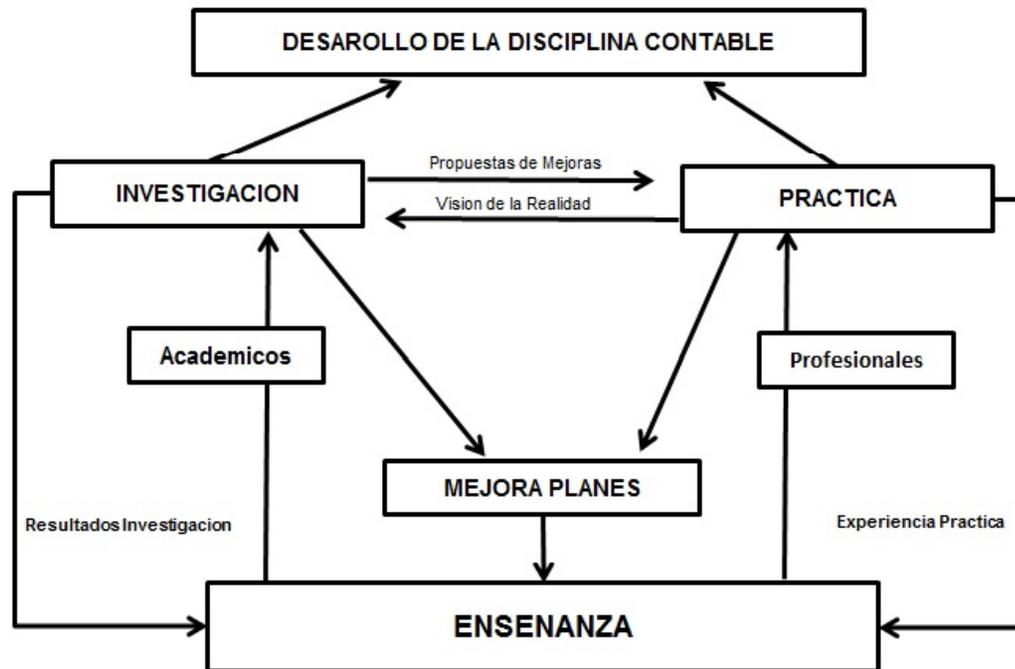
Ryan, Scapens y Theobald (2004)

## ¿Por qué realizar una investigación?

- Es necesario identificar claramente la **finalidad** del trabajo de investigación que se pretende realizar. Lo anterior, afecta significativamente el diseño de la investigación.
- Algunas **motivaciones** en relación al desarrollo de un trabajo de investigación pueden ser:
  - Cumplir con exigencias contractuales de tipo académicas.
  - Necesario para la obtención de un grado académico.
  - A solicitud de un tercero que financia la investigación.
  - Promover visibilidad al investigador.
  - Forma parte de un proyecto de investigación de mayor nivel.
  - Etc.

## ¿Por qué realizar una investigación?

- La investigación permite incorporar **nuevas miradas** a los procesos empíricos, sobre todo al área **profesional** y **educativa** al cual se inserta una investigación dada. Lo anterior debido a que en el área profesional su finalidad utilitarista no considera espacios reflexivos, como si son considerados en el proceso de investigación, tal como se aprecia en la siguiente gráfica extraída de García-Ayuso y Sierra (1994):



## ¿Por qué desarrollar una línea de investigación?

- Si el investigador pertenece a la academia, una **estrategia de largo plazo** es desarrollar una línea de investigación que lo diferencie de sus pares, así como le proporcione mayor visibilidad en el campo de su especialidad.
- Un ejemplo de línea de investigación está dado por la **tesis de doctorado** en el marco de un programa de doctorado adscrito a ciertas líneas de investigación.
- Al diseñar la estrategia de investigación de largo plazo (línea de investigación) el investigador tendrá presente **subproductos** que irá desarrollando en el transcurso de dicha macro investigación.

## ¿Por qué desarrollar una línea de investigación?

- Algunos ejemplos de **líneas de investigación en contabilidad** son los presentados en la Tabla 1 del trabajo de López (1995):

Tabla 1  
Áreas de investigación empírica en contabilidad

Práctica de contabilidad y auditoría	Toma de decisiones	Mercado de capitales	Contabilidad positiva
- Principios de contabilidad.	- Predicción de variables claves.	- Contenido informativo.	- Teoría de la agencia.
- Cambios contables.	- Solvencia de la empresa.	- Rentabilidad y precios.	- Estimación de modelos.
- Alisado de beneficios.	- Costo de la deuda.	- Valoración de activos.	- Eficiencia del mercado.
- Publicidad de las cuentas.	- Valoración del riesgo.	- Hipótesis de normalidad.	

## ¿Por qué desarrollar una línea de investigación?

- Una línea de investigación requiere la producción de **varias investigaciones** que contribuyan a la consecución del objetivo de la macro investigación. Entre otros, se puede considerar:
  - Publicación de artículos de **alto impacto** (ejemplo ISI) cada dos años.
  - Durante el período intermedio (entre publicaciones de alto impacto), se debe desarrollar una política destinada a elaborar artículos de **menor nivel** (publicaciones menos exigentes), así como notas en prensa, artículos de divulgación, entre otros.

## ¿Cuál es el principal producto de una investigación?

- Sin lugar a dudas, el **principal producto** de un trabajo de investigación corresponde a un artículo científico.
- El diseño del artículo científico sigue ciertos **patrones comunes** que se han validado entre las distintas revistas especializadas en temas de contabilidad y finanzas, así como en general en las distintas corrientes científicas. En concreto la estructura es la siguiente:

- |   |  |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Título.</li><li>• Afiliación del autor o autores.</li><li>• Resumen (Abstract).</li><li>• Palabras claves.</li><li>• Introducción.</li><li>• Marco teórico.</li><li>• Problema de investigación y/o hipótesis estadísticas.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Metodología.</li><li>• Resultados.</li><li>• Conclusiones.</li><li>• Implicancias y limitaciones.</li><li>• Bibliografías.</li><li>• Anexos.</li></ul> |
|---|--|

## ¿Cuál es el principal producto de una investigación?

- Las editoriales de las revistas científicas proporcionan lineamientos estrictos en cuanto a la **forma** en la cual deben ser presentados los artículos. Dichas políticas son de carácter público y todo investigador que desee enviar un artículo para su publicación deberá cumplir los protocolos ahí definidos. Entre otros se estipulan, el estilo de la letra, extensión del artículo, forma de insertar tablas y figuras, estilo para citar referencias bibliográficas, etc.
- El siguiente es el ejemplo de parte de los **criterios** de la revista CAPIC Review ([www.capic.cl](http://www.capic.cl)).

**II) Del Formato De Los Artículos De Investigación.** Su extensión total no debe exceder las 7000 palabras o 20 páginas con fuentes tamaño 12 e interlineado 1,5. Constará de las siguientes secciones:

- a) Página de título.** El título del trabajo: Debe ser conciso e informativo, presentado en español e inglés. Su extensión máxima debe ser 15 palabras, no debe incluir abreviaturas, neologismos ni fórmulas. Bajo el título el nombre del o los autores, que se identificarán con su nombre, apellidos paterno y materno, y al pie de página se indicará de cada autor su Unidad Académica, Facultad, Universidad/Institución, Ciudad, País, Línea de desarrollo y correo electrónico.
- b) Resumen y abstract.** Cada uno en no más de 300 palabras e incluirá cuatro párrafos el primero conteniendo los antecedentes teóricos, en un segundo el propósito, objetivos y alcances del problema investigado, el tercer párrafo con los aspectos metodológicos tales como el enfoque y técnicas para estudiar el problema y concluir con un párrafo con los resultados y discusión de los



## ¿Cuál es el principal producto de una investigación?

- El siguiente es el ejemplo de parte de los  **criterios**  de la revista CAPIC Review ([www.capic.cl](http://www.capic.cl))



- c) **Introducción:** Contiene la descripción del problema, las referencias bibliográficas, los objetivos y la formulación de hipótesis.
- d) **Metodología, Material y Métodos:** Se describen brevemente, el tipo y calidad de la información relevada, las poblaciones a estudio y la metodología utilizada. La descripción debe ser breve pero lo suficientemente explícita para permitir eventual reproducción de los resultados. En investigaciones que consideren aspectos cuantitativos el diseño experimental debe incluir la información base de los análisis estadísticos aplicados.
- e) **Resultados.** Se describirán los hallazgos de la investigación, sin discutir su significado. Siempre cuando sea posible hacerlo se presentarán evaluaciones cuantitativas de sus resultados acompañados con información acerca de la variabilidad y significación estadística si corresponde.
- f) **Conclusión.** Este apartado contiene la conclusión derivada de los resultados, su discusión debe centrarse en la interpretación de los resultados logrados, y si corresponde contrastarlo con los obtenidos por otros autores. El autor puede con fundamentos, especular en base a sus resultados y proponer líneas investigativas a partir de tales fundamentadas especulaciones académicas.
- g) **Bibliografía y referencias:** Se listará en orden alfabético y cada título incluirá: Apellido e iniciales del nombre de todos los autores en mayúsculas separados por comas, año entre paréntesis, nombre completo del artículo. Las referencias bibliográficas se hará utilizando el formato "autor fecha" (formato APA).
- h) **Para referencias electrónicas:** Recurso de Internet. Autor, inicial (fecha) Título del documento o artículo, *nombre del trabajo completo* [on line]. Disponible en: especifique la vía del sitio y la fecha de acceso. Los sitios Web. Entidad, organización, universidad, (fecha de la consulta, año, mes, día), nombre del sitio. [on line]. Disponible en: indicar dirección URL, http://... Y las revistas científicas electrónicas, Revista científica en red [on line]. Apellido autor, inicial primer nombre. (Año, mes), nombre del artículo, nombre de la revista. (On-Line), pág. Disponible en: indicar dirección URL, http://...

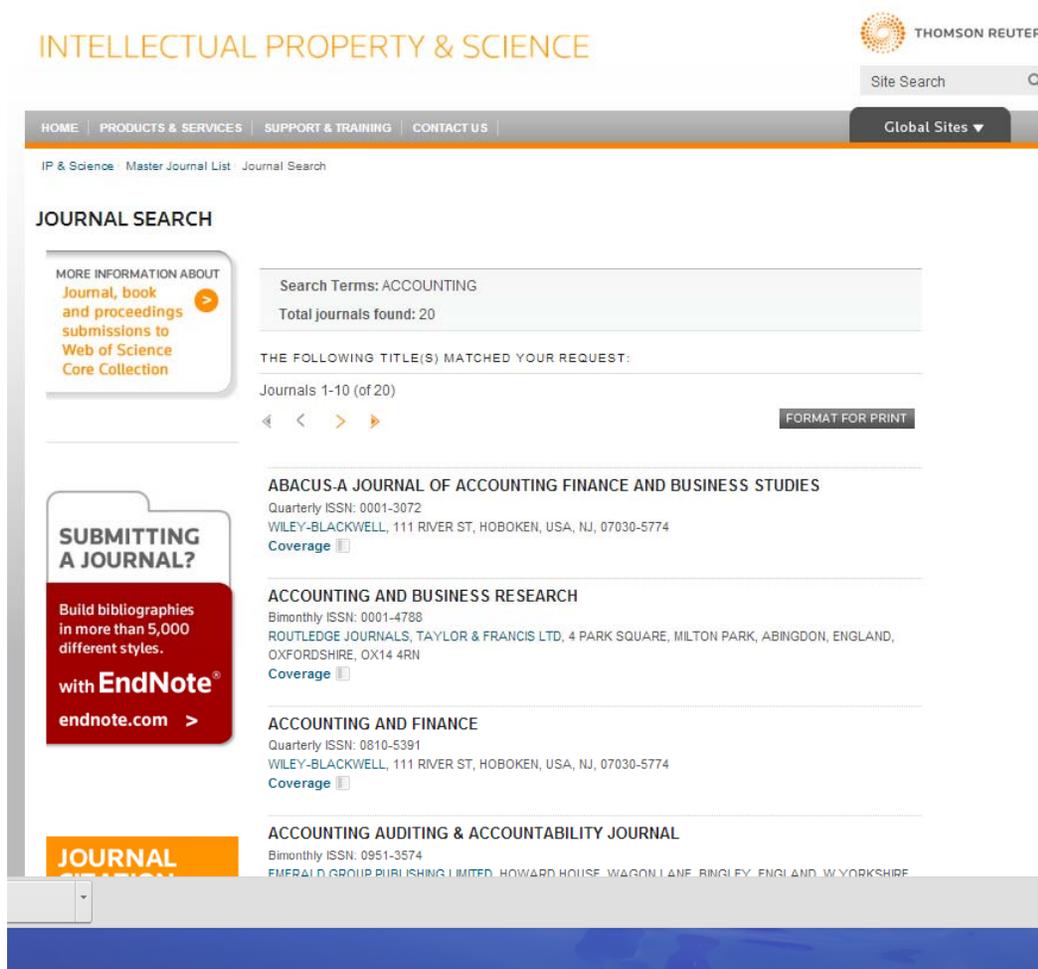
## ¿Cuál es el principal producto de una investigación?

- En el **campo de la contabilidad** y las finanzas son diversas las publicaciones especializadas en las cuales el investigador puede intentar **publicar** sus investigaciones. Debe tener presente que las revistas están categorizadas en función a la rigurosidad científica y su contribución al desarrollo del conocimiento del campo en el cual se insertan.
- Las principales **categorías** son:
  - Revistas ISI (*Institute for Scientific Information*).
  - Revistas Scielo (*Scientific Electronic Library Online*).
  - Revistas no indexadas con Comité Editorial.
  - Revistas no indexadas sin Comité Editorial.

# ¿Cuál es el principal producto de una investigación?

A continuación un **buscador** de Revistas indexadas en ISI

<http://ip-science.thomsonreuters.com/mjl/>



INTELLECTUAL PROPERTY & SCIENCE

THOMSON REUTERS

Site Search

HOME | PRODUCTS & SERVICES | SUPPORT & TRAINING | CONTACT US

Global Sites

IP & Science | Master Journal List | Journal Search

### JOURNAL SEARCH

MORE INFORMATION ABOUT  
Journal, book  
and proceedings  
submissions to  
Web of Science  
Core Collection

Search Terms: ACCOUNTING  
Total journals found: 20

THE FOLLOWING TITLE(S) MATCHED YOUR REQUEST:

Journals 1-10 (of 20)

FORMAT FOR PRINT

**ABACUS-A JOURNAL OF ACCOUNTING FINANCE AND BUSINESS STUDIES**  
Quarterly ISSN: 0001-3072  
WILEY-BLACKWELL, 111 RIVER ST, HOBOKEN, USA, NJ, 07030-5774  
Coverage

**ACCOUNTING AND BUSINESS RESEARCH**  
Bimonthly ISSN: 0001-4788  
ROUTLEDGE JOURNALS, TAYLOR & FRANCIS LTD, 4 PARK SQUARE, MILTON PARK, ABINGDON, ENGLAND, OXFORDSHIRE, OX14 4RN  
Coverage

**ACCOUNTING AND FINANCE**  
Quarterly ISSN: 0810-5391  
WILEY-BLACKWELL, 111 RIVER ST, HOBOKEN, USA, NJ, 07030-5774  
Coverage

**ACCOUNTING AUDITING & ACCOUNTABILITY JOURNAL**  
Bimonthly ISSN: 0951-3574  
EMERALD GROUP PUBLISHING LIMITED, HOWARD HOUSE, WAGON LANE, BINGLEY, ENGLAND, W.YORKSHIRE

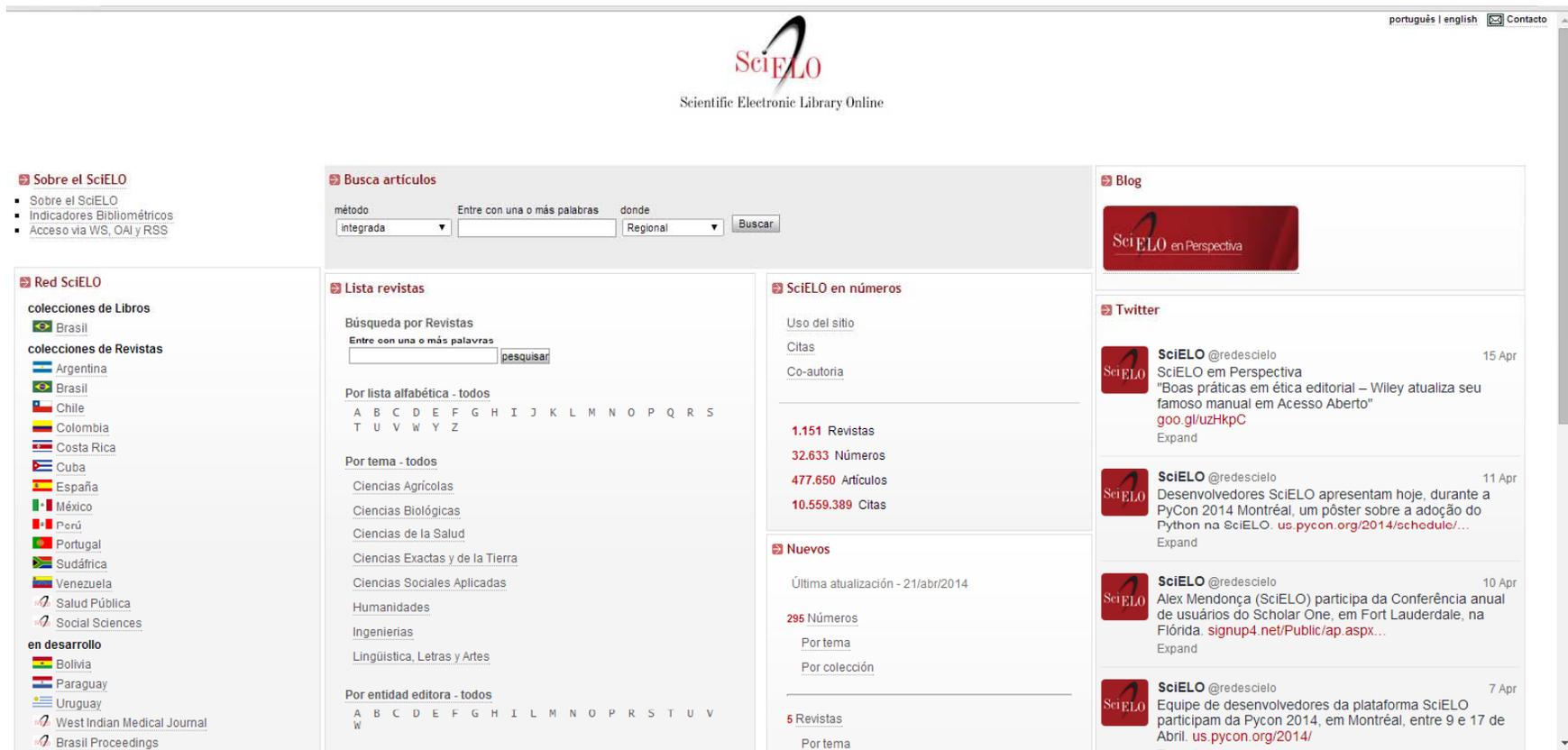
SUBMITTING A JOURNAL?  
Build bibliographies in more than 5,000 different styles.  
with EndNote®  
endnote.com

JOURNAL

# ¿Cuál es el principal producto de una investigación?

A continuación un **buscador** de Revistas indexadas en **SciELO**

<http://www.scielo.org/php/index.php?lang=es>



The screenshot displays the SciELO website interface. At the top center is the SciELO logo and the text "Scientific Electronic Library Online". In the top right corner, there are language options for "portugués" and "english", and a "Contacto" link.

The main content area is divided into several sections:

- Sobre el SciELO:** A sidebar menu with links to "Sobre el SciELO", "Indicadores Bibliométricos", and "Acceso via WS, OAI y RSS".
- Red SciELO:** A sidebar menu listing "colecciones de Libros" (with a link to "Brasil") and "colecciones de Revistas" for various countries including Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Cuba, España, México, Perú, Portugal, Sudáfrica, and Venezuela. It also lists "en desarrollo" for Bolivia, Paraguay, Uruguay, West Indian Medical Journal, and Brasil Proceedings.
- Busca artículos:** A search bar with a "método" dropdown set to "integrada", a text input field, a "donde" dropdown set to "Regional", and a "Buscar" button.
- Lista revistas:** A section for "Búsqueda por Revistas" with a "pesquisar" button. Below it are two lists: "Por lista alfabética - todos" (A-Z) and "Por tema - todos" (Ciencias Agrícolas, Ciencias Biológicas, Ciencias de la Salud, Ciencias Exactas y de la Tierra, Ciencias Sociales Aplicadas, Humanidades, Ingenierías, Lingüística, Letras y Artes).
- SciELO en números:** A statistics section showing: "1.151 Revistas", "32.633 Números", "477.650 Artículos", and "10.559.389 Citas".
- Nuevos:** A section for "Última actualización - 21/abr/2014" showing "295 Números" and "5 Revistas".
- Blog:** A section titled "SciELO en Perspectiva".
- Twitter:** A social media feed with three tweets from @redescielo, including one about a manual update and another about a PyCon 2014 poster.

# ¿Cuál es el principal producto de una investigación?

## Principales revistas científicas en el campo de las ciencias contable

Revista	Clasificación	
	ISI	Scielo
1 Abacus - A Journal of Accounting Finance and Business Studies	●	
2 Accounting and Business Research	●	
3 Accounting and Finance	●	
4 Accounting Auditing & Accountability Journal	●	
5 Accounting Horizons	●	
6 Accounting Organizations and Society	●	
7 Accounting Review	●	
8 Asia-Pacific Journal of Accounting & Economics	●	
9 Australian Accounting Review	●	
10 Contemporary Accounting Research	●	
11 European Accounting Review	●	
12 International Journal of Accounting Information Systems	●	
13 Journal of Accounting & Economics	●	
14 Journal of Accounting and Public Policy	●	
15 Journal of Accounting Research	●	
16 Journal of Business Finance & Accounting	●	
17 Journal of International Financial Management & Accounting	●	
18 Management Accounting Research	●	
19 Review of Accounting & Studies	●	
20 Revista Española de Financiación y Contabilidad	●	
21 Contabilidad y Negocios		●
22 Cuadernos de Contabilidad		●
23 Revista Contabilidad & Finanzas		●
24 Contaduría y Administración		●

Fuente: Elaboración propia.

# ¿Cuál es el principal producto de una investigación?

## Revistas **Especializadas** en Contabilidad y Finanzas

Propiedad Intelectual Profesor Luis Alberto Jara Sarrúa – www.ObservatorioIFRS.cl



... y muchas más... ver <http://www.observatorioifrs.cl/index.php/recursos-investigacion/revistas-especializadas>

# ¿Cuál es el principal producto de una investigación?

Revista Española de Financiación y Contabilidad (ISI) - **España**  
<http://www.aeca.es/pub/refc/sumarios.html>



**REVISTA ESPAÑOLA DE  
FINANCIACIÓN Y CONTABILIDAD  
(REFC)**



---

[Inicio](#)
[Consejo Editorial](#)
[Artículos](#)
[Cómo publicar](#)
[Suscripción](#)
[Contactar](#)

Realice su búsqueda:  [Incluya autor, palabras clave o fecha. O utilice la [búsqueda avanzada](#)]

El acceso a los resúmenes publicados desde el año 1972 es libre. También es libre el acceso al texto completo en PDF de los artículos más antiguos.

- Artículos en PDF disponibles solo para suscriptores.
- Artículos en PDF disponibles.

▶ [Artículos aceptados pendientes de publicación.](#)

2013, Vol. 42 [[157](#)] [[158](#)] [[159](#)] [[160](#)]

2012, Vol. 41 [[153](#)] [[154](#)] [[155](#)] [[156](#)]

2011, Vol. 40 [[149](#)] [[150](#)] [[151](#)] [[152](#)]

2010, Vol. 39 [[145](#)] [[146](#)] [[147](#)] [[148](#)]

2009, Vol. 38 [[141](#)] [[142](#)] [[143](#)] [[144](#)]

2008, Vol. 37 [[137](#)] [[138](#)] [[139](#)] [[140](#)]

2007, Vol. 36 [[133](#)] [[134](#)] [[135](#)] [[136](#)]

2006, Vol. 35 [[128](#)] [[129](#)] [[130](#)] [[131](#)] [[132](#)]

2005, Vol. 34 [[124](#)] [[125](#)] [[126](#)] [[127](#)]

2004, Vol. 33 [[120](#)] [[121](#)] [[122](#)] [[123](#)]

2003, Vol. 32 [[115](#)] [[116](#)] [[117](#)] [[118](#)] [[119](#)]

2002, Vol. 31 [[111](#)] [[112](#)] [[113](#)] [[114](#)]

2001, Vol. 30 [[107](#)] [[108](#)] [[109](#)] [[110](#)]

2000, Vol. 29 [[103](#)] [[104](#)] [[105](#)] [[106](#)]

1999, Vol. 28 [[98](#)] [[99](#)] [[100](#)] [[101](#)] [[102](#)]

1998, Vol. 27 [[94](#)] [[95](#)] [[96](#)] [[97](#)]

1997, Vol. 27 [[90](#)] [[91](#)] [[92](#)] [[93](#)]

1996, Vol. 26 [[86](#)] [[87](#)] [[88](#)] [[89](#)]

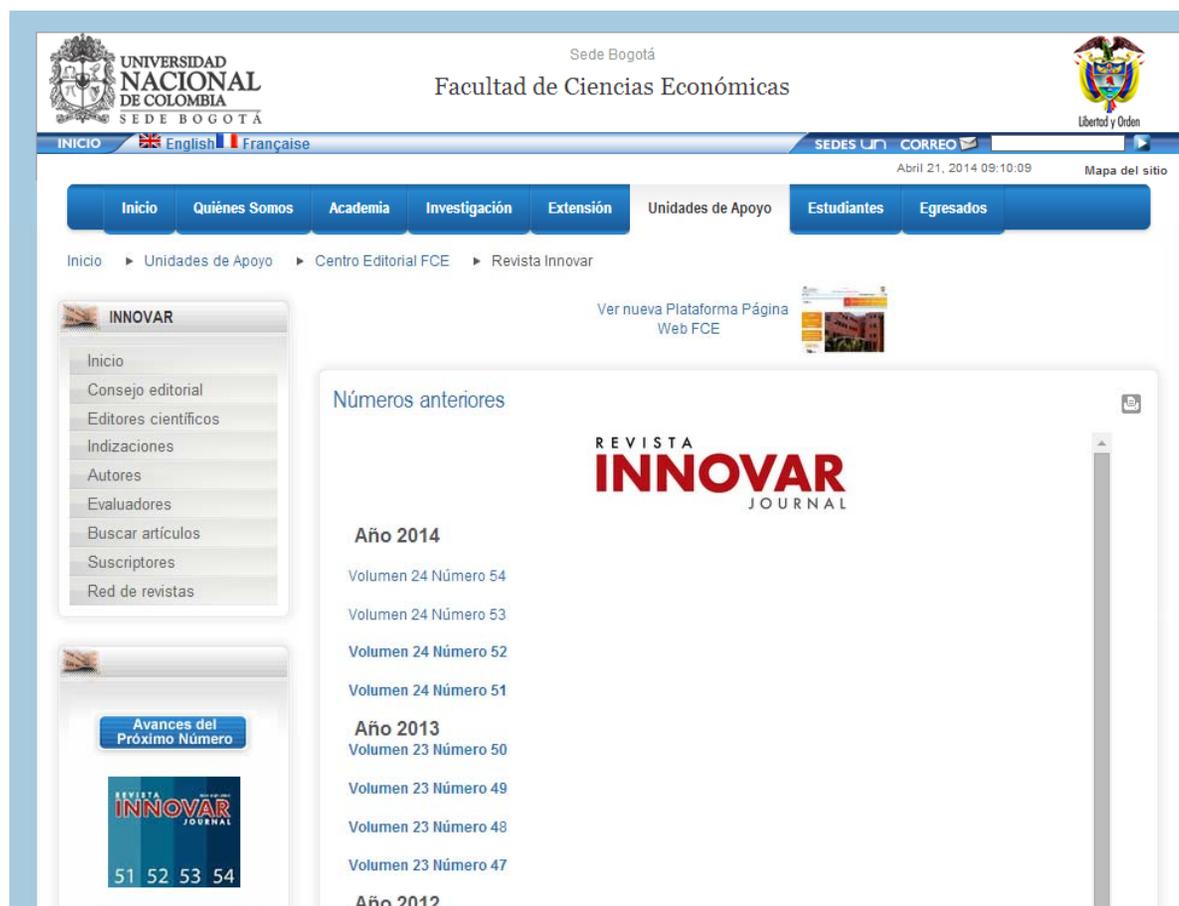
1995, Vol. 25 [[82](#)] [[83](#)] [[84](#)] [[85](#)]

1994, Vol. 24 [[78](#)] [[79](#)] [[80](#)] [[81](#)]

# ¿Cuál es el principal producto de una investigación?

Revista Innovar (recientemente abandono ISI) ~ Colombia

<http://www.aeca.es/pub/refc/sumarios.html>



The screenshot shows the website of the Universidad Nacional de Colombia, Sede Bogotá, Facultad de Ciencias Económicas. The page is titled 'Revista Innovar' and features a navigation menu with options like 'Inicio', 'Quiénes Somos', 'Academia', 'Investigación', and 'Extensión'. A sidebar on the left lists various categories for the journal, including 'Inicio', 'Consejo editorial', 'Editores científicos', 'Indizaciones', 'Autores', 'Evaluadores', 'Buscar artículos', 'Suscriptores', and 'Red de revistas'. The main content area displays 'Números anteriores' (Previous Issues) for the years 2014, 2013, and 2012, listing specific volumes and numbers. A 'REVISTA INNOVAR JOURNAL' logo is prominently displayed in the center of the page.

# ¿Cuál es el principal producto de una investigación?

## Revista Lúmina ~ Colombia

<http://www.umanizales.edu.co/publicaciones/campos/economicas/lumina/html/ediciones.html>



The screenshot shows the website for 'Revista Lúmina' from the University of Manizales. At the top right, there are navigation links: 'Faq's', 'Contáctenos', and 'Mapa del sitio'. The main header features the university logo and the title 'Revista Lúmina'. On the left, a vertical menu lists: 'Inicio', 'Presentación', 'Ediciones', and 'Guía para Autores'. The central section is titled 'Ediciones' and contains a paragraph: 'En este espacio se encuentran las publicaciones anteriores de la revista Lúmina para que nuestros lectores, tengan la posibilidad de consultarlos.' Below this, there is a thumbnail of the journal cover 'Lúmina 12' with the number '12' next to it. To the right of the thumbnail is a list of article titles and authors, including 'Ed. Completa', 'Análisis del régimen de contabilidad gubernamental', 'Cómo ha sido la aplicación de los créditos académicos...', 'El campo científico de la contabilidad. Panorama internacional de las revistas Macías & Moncada.', 'La docencia en el lugar equivocado - Sánchez Ch. Walter Abel.', 'Medición del valor económico agregado EVA de las empresas de Caldas Escobar\_ Arango\_ Molina\_ Arias.', 'Modelo de control estratégico de arquitectura organizacional Franco Ruiz, Rafael.', 'Pensando los fundamentos de la contabilidad como disciplina académica Gómez V. Mauricio.', 'Perspectivas de investigación, retórica y contabilidad Quinche Martín, Fabián Leonardo.', 'Producción académica sobre educación contable en Colombia 2000-2009 Loaiza Robles, Fabiola.', 'Representación contable. De la revelación de los hechos a la construcción de la realidad Machado R. Marco Antonio.', 'Una mirada del pasado hacia el futuro de evolución del pensamiento contable Castillo & Dávila.', and 'Una redefinición de la contabilidad socioambiental a partir del paradigma de la complejidad Carbal H. Adolfo Enrique.' The footer contains contact information for the University of Manizales and a copyright notice: 'Copyright © Derechos reservados Universidad de Manizales 2011 www.mgr@umanizales.edu.co'.

- Se recomienda revisar estudios **bibliométricos** sobre contribución en producción científica en el campo contable, tal como lo presenta Moya y Prior (2008):

## ¿Quién publica en las revistas españolas de contabilidad? Análisis bibliométrico del periodo 1996-2005 \*

*Who publish in Spanish accounting journals?  
A bibliometric analysis 1996-2005*

Soledad Moya. Universidad Autónoma de Barcelona  
Diego Prior\*\*. Universidad Autónoma de Barcelona

TABLA 5.1  
PROFESORADO CLASIFICADO EN FUNCIÓN DEL GÉNERO

GÉNERO	PAIC	PORCENTAJE
Hombre	225	56%
Mujer	178	44%
Total	403	100%

¿Cuál es la calidad académica contable española? Más concretamente, abordamos los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar qué proporción de cada colectivo académico mantiene activas sus actividades de investigación en el área de la contabilidad.
2. Establecer los niveles de calidad de la investigación contable española.
3. Explorar el *trade-off* existente entre la cantidad y los niveles de calidad de los trabajos científicos publicados por los profesores de contabilidad españoles.
4. Analizar hasta qué punto los nuevos requisitos para el acceso a una posición estable han cambiado la tendencia en la producción de trabajos de investigación.

# ¿Cuál es el principal producto de una investigación?

TABLA 6

NÚMERO TOTAL DE TRABAJOS PUBLICADOS POR LOS PAICs INCLUIDOS EN REVISTAS INDEXADAS EN IN-RECS

TABLA 6 (Cont.)

NÚMERO TOTAL DE TRABAJOS PUBLICADOS POR LOS PAICs INCLUIDOS EN REVISTAS INDEXADAS EN IN-RECS

ioIFRS.cl  
¿Qué de de W A Sole Dieg dad tivos 1. 2. 3. 4.

Revista	Pub	IMPACTO	FUENTE
Técnica Contable	390	0,008	INR
Revista Española de Financiación y Contabilidad	361	0,042	INR
Estudios Financieros. Revista de Contabilidad y Tributación	140	0,075	INR
Revista de Contabilidad	112	0,083	INR
Partida Doble. Revista de Contabilidad, Auditoría y Empresa	99	0,000	INR
Actualidad Financiera	61		INR_Otros
Cuadernos Aragoneses de Economía	57	0,000	INR
Análisis Financiero	52	0,030	INR
Auditoría Pública	40	0,015	INR
Presupuesto y Gasto Público	38	0,012	INR
Esic-Market. Revista Internacional de Economía y Empresa	29	0,042	INR
Revista Europea de Dirección y Economía de la Empresa	29	0,054	INR
Noticias de la Unión Europea	24		INR_Otros
Alta Dirección	23	0,009	INR
Cirieco-España. Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa	21	0,000	INR
Boletín Económico de ICE	20	0,011	INR
Boletín de Estudios Económicos	19	0,019	INR
Revista del Instituto de Estudios Económicos	17	0,008	INR
Análisis Local	15	0,042	INR
Palau 14	15	0,000	INR
Banca y Finanzas	14	0,000	INR
REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos	14	0,037	INR
Acciones e Investigaciones Sociales	13	0,000	INR_SOC
Revista Galega de Economía	13	0,022	INR
Revista de Gestión Pública y Privada	12	0,000	INR
Cuadernos de Economía y Dirección de la Empresa	11	0,115	INR
Rev. Revista de Enseñanza Universitaria	11	0,000	INR_EDUC
Anales de Estudios Económicos y Empresariales	10		INR_Otros
Cuadernos de Ciencias Económicas y Empresariales	10	0,000	INR
Hacienda Pública Española	10	0,102	INR
Papeles de Economía Española	10	0,253	INR
Economistas. Revista del Colegio de Economistas de Madrid	9	0,120	INR
Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa	9	0,042	INR
Revista Asturiana de Economía	9	0,036	INR
Studia Carande. Revista de Ciencias Sociales y Jurídicas	9		INR_Otros
Cuadernos de Estudios Empresariales	8	0,000	INR
Revista Técnica	8		INR_Otros
Revista Técnica Tributaria	8	0,162	INR
Dirección y Organización	6	0,000	INR
Economía Industrial	6	0,038	INR
Estudios de Economía Aplicada	6	0,026	INR
Información Comercial Española. Revista de Economía	6	0,113	INR
Revista de Economía Aplicada	6	0,289	INR
Capital Humano	5	0,009	INR
ICADE. Revista de las Facultades de Derecho y Ciencias Económicas y Empresariales	5		INR_Otros
Investigaciones Económicas	5	0,189	INR
Universia Business Review	5	0,000	INR_Otros
Cuadernos de Gestión	4	0,000	INR
Cuadernos de Información Económica	4	0,050	INR
Revista Española de Desarrollo y Cooperación	4	0,000	INR
Revista Valenciana d'Estudis Autònomic	4	0,000	INR GEO
Abaco	3	0,000	INR_SOC
Cuadernos de Turismo	3	0,028	INR
Pecunia: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales (Universidad de León)	3		INR_Otros
Revista AECA. Revista para Profesionales de la Contabilidad y la Gestión	3		INR_Otros

o  
as  
o  
sig  
activi  
a.  
ad c  
pc  
ció

Revista	Pub	IMPACTO	FUENTE
Revista de Estudios Regionales	3	0,208	INR
Revista de Hacienda Local	3		INR_Otros
Cuadernos de Relaciones Laborales	2	0,034	INR_SOC
Economía: Revista Vasca de Economía	2	0,027	INR
El Consultor de los Ayuntamientos y los Juzgados	2		INR_Otros
Moneda y Crédito	2	0,185	INR
Perspectivas del Sistema Financiero	2	0,230	INR
Proyecto Social. Revista de Relaciones Laborales	2		INR_Otros
Relaciones laborales. Revista Crítica de Teoría y Práctica	2		INR_Otros
Revista de Administración Sanitaria Siglo XXI	2	-	INR_POL-ADM
Revista de Derecho Financiero y Hacienda Pública	2	0,055	INR
Revista de Derecho Mercantil	2		INR_Otros
Revista de Desarrollo Rural y Cooperativismo Agrario	2	0,000	INR
Revista de Educación (Madrid)	2	0,263	INR_EDUC
Revista de Estudios Europeos	2		INR_Otros
Revista de Historia Industrial	2	0,130	INR
Revista de Trabajo y Seguridad Social: Comentarios, Casos Prácticos, Recursos Humanos	2		INR_Otros
Revista Española de Estudios Acrosociales y Pesqueros	2	0,139	INR
Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión	2	0,000	INR
Revista Universitaria de Ciencias del Trabajo	2		INR_Otros
Spanish Economic Review	2	0,100	INR
Actualidad Civil	1		INR_Otros
Administración de Andalucía. Revista Andaluza de Administración Pública	1	0,051	INR_POL-ADM
Anales de Derecho de la Universidad de Murcia	1		INR_Otros
Bolsa de Madrid	1		INR_Otros
Crónica Tributaria	1	0,117	INR
Cuadernos de Derecho Judicial	1		INR_Otros
Cuadernos de Derecho y Comercio	1		Otras
Cuadernos de Economía	1	0,058	INR
Derecho de los Negocios	1		INR_Otros
El Profesional de la Información	1		INR_Otros
Energía: Ingeniería Energética y Medioambiental	1		INR_Otros
Estadística Española	1	0,027	INR
Impuestos. Revista de Doctrina, Legislación y Jurisprudencia	1		INR_Otros
Integración. Revista sobre Ceguera y Deficiencia Visual	1		INR_Otros
Lan Harremanak: Revista de Relaciones Laborales	1	0,000	INR_SOC
Magister. Revista de la Escuela Universitaria de Magisterio de Oviedo	1	0,000	INR_EDUC
Neurología. Publicación Oficial de la Sociedad Española de Neurología	1		Otras
Papers de Turisme	1	0,000	INR
Pixel-bit. Revista de Medios de Educación	1	0,000	INR_EDUC
Praxis Sociológica	1	0,000	INR_SOC
Quincena Fiscal: Revista de Actualidad Fiscal	1		INR_Otros
Revista APD: Asociación para el Progreso de la Dirección	1	0,000	INR
Revista de Administración Sanitaria	1		INR_Otros
Revista de Ciencias de la Educación (Madrid)	1	0,088	INR_EDUC
Revista de Derecho de Sociedades	1		INR_Otros
Revista de Derecho Urbanístico y Medio Ambiente	1		INR_Otros
Revista de Economía Mundial	1	0,086	INR
Revista de Estudios Empresariales	1	0,000	INR_Otros
Revista de Fomento Social	1	0,032	INR_SOC
Revista de la Facultad de Derecho de la Universidad Complutense	1		Otras
Revista Española de Control Externo	1		INR_Otros
Revista Española de Investigación de Marketing ESIC	1	0,200	INR
Revista Galega do Ensino	1	0,000	INR_EDUC
Ried. Revista Iberoamericana de Educación a Distancia	1	0,000	INR_EDUC
Scire. Representación y Organización del Conocimiento	1		INR_Otros

1  
7  
26

# ¿Cuál es el principal producto de una investigación?

- Es habitual que el producto de una investigación (artículo científico) sea presentado para su discusión en **encuentros académicos** orientados a tal fin. Lo anterior antes de ser enviado a una revista para su publicación.
- Son diversos los **Congresos, Simposios**, Encuentros y similares que se desarrollan a nivel internacional. A modo de **ejemplo** podemos mencionar:

## CONFERENCIA ACADÉMICA PERMANENTE DE INVESTIGACIÓN CONTABLE

SOCIAS:

**XXV CONFERENCIA ANUAL 23-24-25 Octubre - 2014.**

VER BASES PREMIO ESPECIAL 25 AÑOS DE CAPIC PREMIO CELEBRACIÓN XXV AÑOS DE CAPIC

**Organiza Universidad De La Frontera - Temuco - Chile**

**"Información Contable y su Contribución a la Transparencia Empresarial"**

**Fechas límites: Recepción del resumen 7 de Mayo; Trabajo final 22 de Agosto**

**Formulario resumen: Formulario 2014 Consulte también las Bases 2014.**




## ¿Cómo afrontar un trabajo de investigación?

- El **principal requisito** que debe estar presente en el desarrollo del trabajo de investigación, desde su génesis hasta su término, corresponde a:

**MOTIVACIÓN** por parte del investigador

- Gran parte del **éxito** en el trabajo de investigación se debe al interés que demuestre el investigador.
- Aún cuando el **diseño de investigación** pretende proporcionar **rigidez** al proceso, debemos tener en cuenta que el propio proceso debe ser entendido como una constante **reflexión** sobre la propia investigación (proceso reflexivo).

## ¿Cómo afrontar un trabajo de investigación?

- La investigación esta inmersa en un **contexto** y **momento** determinado, durante su desarrollo el investigador puede **afectarse** por sucesos que afecten negativa y significativamente su motivación, así como al propio proyecto de investigación. **Ejemplos** de lo anterior son:
  - Deserción de parte del equipo de trabajo.
  - Falta de financiamiento.
  - Restricciones al acceso de las fuentes de datos.
  - Cuestionamiento a los hallazgos.
  - Cambios en las condiciones contractuales.
  - Crisis personales y/o enfermedades.
  - Nuevos retos profesionales.

## Una vez que se tiene motivación, ¿por dónde comenzar?

- Lo primero es definir el **Problema de Investigación**.
- Construida la **pregunta de investigación** se debe desarrollar una **estrategia** para abordar la investigación. Se necesita estructurar un diseño que permita dar respuesta a la interrogante que condiciona el trabajo del investigador.

**REDACTE** en el siguiente cuadro una pregunta de investigación que le interesa abordar en un futuro cercano:

Pregunta de  
Investigación

## Una vez que se tiene motivación, ¿por dónde comenzar?

- ¿**Están presente** en su pregunta de investigación los siguientes conceptos?:
  - Contexto en el cual se inserta el problema.
  - Objeto de estudio.
  - Variables que deben ser analizadas.
  - Tipo de relación entre las variables.
  - Temporalidad.
- ¿**Cómo se determina** en su pregunta de investigación la realidad en la cual se inserta su problemática?
  - Es una realidad netamente objetiva.
  - Es una realidad netamente subjetiva.
  - Es una realidad donde coexisten aspectos objetivos y subjetivos.

## Una vez que se tiene motivación, ¿por dónde comenzar?

- ¿A través de **qué enfoque** de investigación debe ser abordada su pregunta de investigación?
  - Enfoque Cuantitativo.
  - Enfoque Cualitativo.
  - Enfoque Mixto.
- ¿Cuál es su **aproximación teórica** con la pregunta de investigación?
- ¿Está **seguro** que otros autores no han abordado su problema de investigación?
- ¿**Por qué** debe investigarse dicho problema?
- ¿Identifica algunas **limitantes** para abordar su investigación?

## Una vez que se tiene motivación, ¿por dónde comenzar?

- ¿Qué **finalidad** tiene el trabajo de investigación, cuál será su **principal producto** y dónde será presentado?
- ¿Si pretende desarrollar un artículo, **a qué tipo de lector** irá dirigido?
- ¿Qué **tiempo** y **recursos** le destinará a su investigación?
- ¿Cómo **financiará** la investigación?
- ¿Cómo **resguardará** los datos obtenidos?
- ¿Cómo **accederá** a los datos necesarios para dar respuesta a su problema?
- ¿Cómo **procesará** los datos obtenidos, qué técnica de análisis utilizará?

## Una vez que se tiene motivación, ¿por dónde comenzar?

**REDACTE NUEVAMENTE** en el siguiente cuadro su pregunta de investigación considerando los puntos antes expuestos:

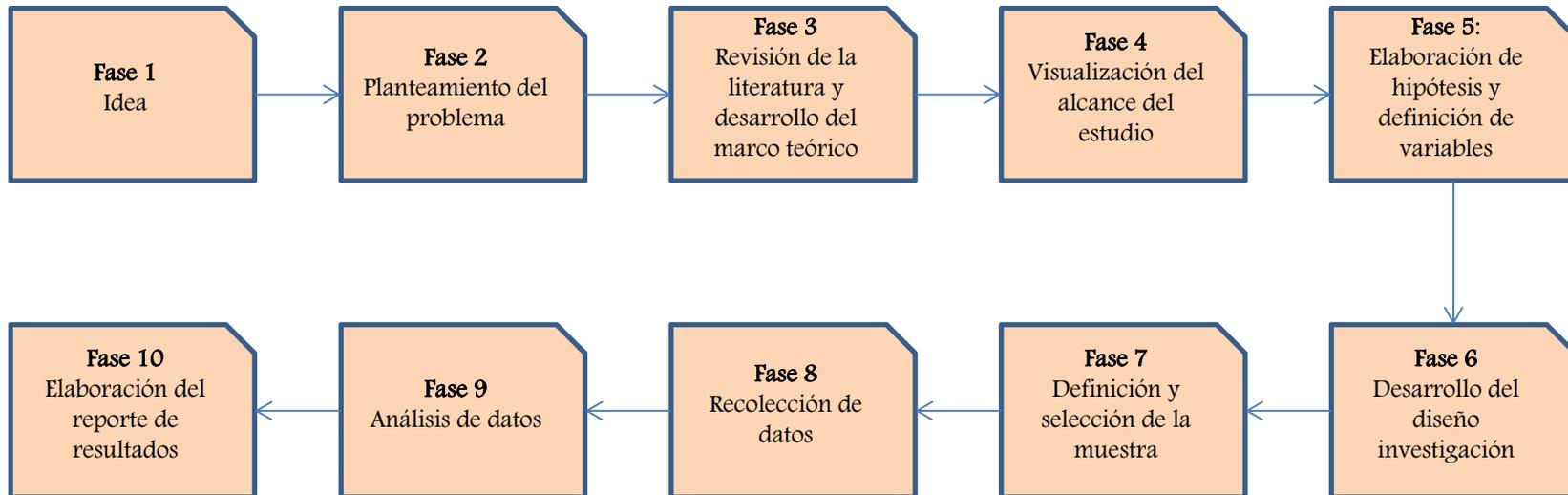
Pregunta de  
Investigación  
(acotada)

- ¿Qué **objetivo principal** se desprende de su problema de investigación?
- ¿Qué **objetivos específicos** permiten dar respuesta al objetivo principal?
- ¿Qué **justificación** puede proporcionar para su investigación?

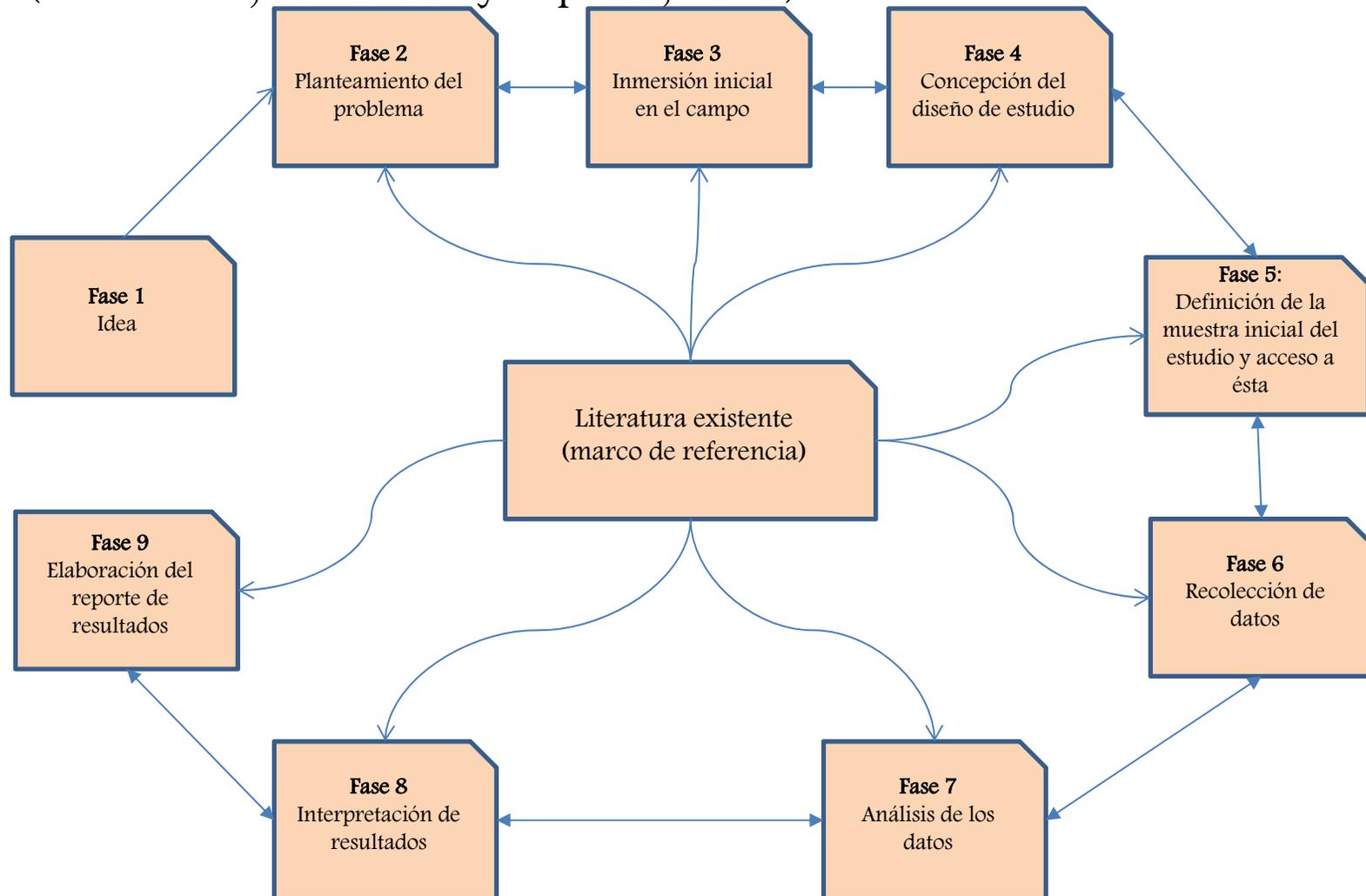
## Tipos de Enfoques de Investigación

- Existen dos Enfoques sobre los cuales se puede sustentar el trabajo de investigación, nos referimos al **ENFOQUE CUANTITATIVO** y al **ENFOQUE CUALITATIVO**. Adicionalmente, podemos indicar un tercer enfoque que se deriva de una mezcla de los dos anteriores, más conocido como **ENFOQUE MIXTO**.
- La estrategia de investigación **dependerá** del tipo de enfoque seleccionado.
- Las fases en el desarrollo de la investigación, aún cuando son similares presentan ciertas **diferencias significativas**.
- El Enfoque **Cuantitativo** presenta un proceso más **rígido** y **secuencial**, mientras que el **Cualitativo** es más **flexible** y **reflexivo**.

- Esquema **secuencial** y **rígido** del proceso de investigación Cuantitativo (Hernández, Fernández y Baptista, 2010):



- Esquema **reflexivo** y **flexivo** del proceso de investigación Cualitativo (Hernández, Fernández y Baptista, 2010):



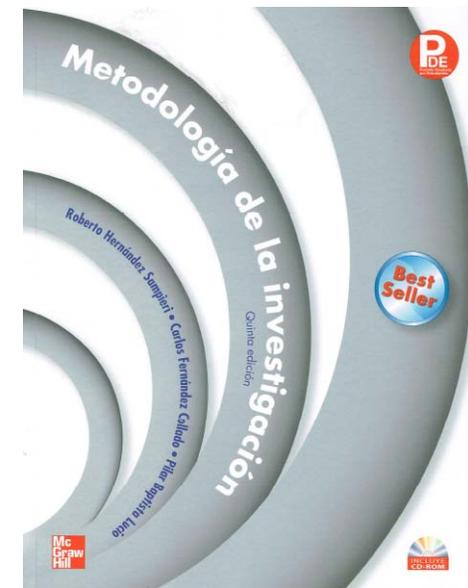
## ¿Qué es investigación cualitativa?

“... el término cualitativo implica un énfasis en las cualidades de los entes y en los procesos y significados que no pueden examinarse o medirse experimentalmente (si es que pueden medirse en absoluto) en función de cantidad, número, intensidad o frecuencia. Los investigadores cualitativos subrayan la naturaleza socialmente construida de la realidad, la relación íntima entre el investigador y aquello que estudia”.

Denzin y Lincoln (2012)

## Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo

- A continuación expondremos las principales diferencias entre el Enfoque **CUANTITATIVO** y el Enfoque **CUALITATIVO**. Para ello, utilizaremos de base el cuadro comparativo desarrollado por *Hernández, Fernández y Baptista (2010)*. Adicionalmente y por nuestra cuenta, agregaremos diversas explicaciones prácticas enmarcadas en el campo contable de cada dimensión utilizada para realizar la comparación.



## 1.- Aproximación Ontológica (1):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Marco general de referencia básicos	Positivismo, neopositivismo y pospositivismo.	Fenomenología, constructivismo, naturalismo, interpretativismo.

- Siguiendo a *Ryan, Scapens y Theobald* (2004) existen **seis supuestos ontológicos** diferentes, cada uno de ellos asociado con corrientes del pensamiento en las ciencias sociales.
- Es decir, son seis **formas alternativas** de mirar al mundo, donde los extremos son:
  - 1) La realidad como una estructura concreta como alternativa **más objetiva**.
  - 6) La realidad como una proyección de la imaginación humana como la alternativa **más subjetiva**.



## 1.- Aproximación Ontológica (2):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Marco general de referencia básicos	Positivismo, neopositivismo y pospositivismo.	Fenomenología, constructivismo, naturalismo, interpretativismo.

- El **método de investigación científico** comienza con una teoría bien formulada, generalmente deriva de un repaso a la literatura académica previa, y se expresa bajo forma de modelo matemático. Esta teoría se usa para formular hipótesis que expresan relaciones entre conjunto de variables dependientes e independientes. A continuación se emplea un conjunto de procedimientos altamente estructurados y predeterminados para reunir información, que se analiza con técnicas matemáticas y estadísticas y que casi inevitablemente valida la hipótesis. El paso final es generalizar los resultados. O sea, el enfoque se basa en abstracción, reduccionismo y métodos estadísticos (*Ryan, Scapens y Theobald, 2004*).
- *Tomkins y Groves (1983)* citado en *Ryan, Scapens y Theobald (2004)*, pensaban que los métodos científicos tenían su lugar, pero que éste no debería ser un lugar privilegiado. **Otros métodos** pueden ser más apropiados para ciertas clases de investigación, incluso muchas clases de investigación contable. Por ejemplo, los **métodos naturalistas** de investigación son más adecuados para estudiar el comportamiento de los contables.

## 1.- Aproximación Ontológica: (3)

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Marco general de referencia básicos	Positivismo, neopositivismo y pospositivismo.	Fenomenología, constructivismo, naturalismo, interpretativismo.

- Los supuestos ontológicos **condicionarán** los aspectos epistemológicos y metodológicos que se incluirán en el diseño del trabajo de investigación.
- Implícitamente el problema de investigación **incorpora** el supuesto ontológico que lo rige.

En el siguiente **PROBLEMA** de investigación: “Para los contadores que pertenecen a empresas cotizadas en Chile, ¿**qué tipo de experiencia** profesional se desprenden de los informes financieros finalizados al 31 de diciembre de 2013?”

¿Considera alguna incoherencia de tipo ontológico?

## 1.- Aproximación Ontológica (4):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Marco general de referencia básicos	Positivismo, neopositivismo y pospositivismo.	Fenomenología, constructivismo, naturalismo, interpretativismo.
Punto de Partida	Hay una realidad que conocer. Esto puede hacerse a través de la mente.	Hay una realidad que descubrir, construir e interpretar. La realidad es la mente.

- *Escobar y Lobos* (2003) proporcionan un cuadro comparativo relacionado a **tres métodos cualitativo** utilizados en investigaciones relacionadas con **Contabilidad de Gestión**, identificando para cada uno de ellos aspectos ontológicos, así como metodológicos. Los métodos identificados son:
  - Estudios de Casos (EDC).
  - Etnografía.
  - Grounded Theory (Teoría Fundada).

## 1.- Aproximación Ontológica (4):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo	
Marco ger básicos	<b>Análisis comparativo de las asunciones implícitas en los tres principales métodos cualitativos aplicables al estudio de la Contabilidad de Gestión</b>		
Punto de Pa			
	EDC	ETNOGRAFÍA	GROUND ED THEORY
• Es m. Gc m.	A) DE DISEÑO:		
	SÍ	NO	SÍ
	SÍ	SÍ	SÍ
	SÍ	NO	NO
	SÍ	SÍ	SÍ
	B) RECOGIDA/ANÁLISIS DATOS:		
	Múltiples	Observación participante	Múltiples
	Cuantitativa y/o cualitativa	Mayoritariamente cualitativa	Sólo cualitativa

## 1.- Aproximación Ontológica (5):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Marco general de referencia básicos	Positivismo, neopositivismo y pospositivismo.	Fenomenología, constructivismo, naturalismo, interpretativismo.
Punto de Partida	Hay una realidad que conocer. Esto puede hacerse a través de la mente.	Hay una realidad que descubrir, construir e interpretar. La realidad es la mente.

- Por su lado, *Pontet et al.* (2013) citando a *Yin* (2003) proporcionan una Tabla donde exponen los **tipos de Estudios de Casos** en función de su principal propósito.

## 1.~ Aproximación

**Tabla 1. Tipos de estudio de casos según Yin**

Dimensiones	Tipo de estudio	Propósito	Enfoque Cualitativo
Marco general de referencias básicos	Estudios de casos descriptivos	Tiene como propósito analizar cómo ocurre un fenómeno organizativo dentro de su contexto real.	Constructivismo, naturalismo,
Punto de Partida	Estudios de casos exploratorios	Trata de familiarizarse con un fenómeno o una situación sobre la que no existe un marco teórico bien definido.	que descubrir, construir e
<ul style="list-style-type: none"> <li>Por su lado, <i>F</i> exponen los <i>ti</i></li> </ul>	Estudios de casos ilustrativos	Pone de manifiesto las prácticas de gestión de las empresas más competitivas.	una Tabla donde propósito.
	Estudio de casos explicativos	Trata de desarrollar o depurar teorías, por lo que revelan las causas y los procesos de un determinado fenómeno organizativo.	

Fuente: Yin (2003).

## 1.- Aproximación

Tabla 1. Tipos de estudio de casos según Yin

Dimensiones	Tipo de estudio	Propósito	Enfoque Cualitativo
Marco general de referencias básicos	Estudios de casos descriptivos	Tiene como propósito analizar cómo ocurre un fenómeno organizativo dentro de su contexto real.	Constructivismo, naturalismo,
Punto de Partida	Estudios de casos	Trata de familiarizarse con un fenómeno o una situación sobre la que no	que descubrir, construir e ad es la mente. una Tabla donde propósito.

- Por su lado, *F* exponen los *ti*

**ACTUALIDAD CONTABLE**

**El tratamiento contable de los intangibles: estudio exploratorio en el sector de tecnologías de la información**

**The accounting treatment of intangibles: an exploratory study in Information Technology**

**Norma Pontet Ubal, César Omar López Ávila y Lourdes Yvonne Volpi Suárez**

Universidad ORT, Uruguay  
 Facultad de Administración y Ciencias Sociales  
 Universidad Autónoma de Occidente, Colombia  
 Departamento de Ciencias Económicas  
 Universidad ORT, Uruguay  
 Facultad de Administración y Ciencias Sociales

## 1.- Aproximación Ontológica (6):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Marco general de referencia básicos	Positivismo, neopositivismo y pospositivismo.	Fenomenología, constructivismo, naturalismo, interpretativismo.
Punto de Partida	Hay una realidad que conocer. Esto puede hacerse a través de la mente.	Hay una realidad que descubrir, construir e interpretar. La realidad es la mente.
Realidad a estudiar	Existe una realidad objetiva única. El mundo es concebido como externo al investigador.	Existen varias realidades subjetivas construidas en la investigación, las cuales varían en su forma y contenido entre individuos, grupos y culturas. Por ello, el investigador cualitativo parte de la premisa de que el mundo social es "relativo" y sólo puede ser entendido desde el punto de vista de los actores estudiados. Dicho de otra forma, el mundo es construido por el investigador.
Naturaleza de la realidad	La realidad no cambia por las observaciones y mediciones realizadas.	La realidad si cambia por las observaciones y la recolección de datos.
Objetividad	Busca ser objetiva.	Admite subjetividad.
Metas de investigación	Describir, explicar y predecir los fenómenos (causalidad). Generar y probar teorías.	Describir, comprender e interpretar los fenómenos, a través de las percepciones y significados producidos por las experiencias de los participantes.
Lógica	Se aplica la lógica deductiva. De lo general a lo particular (de las leyes y teorías a los datos).	Se aplica la lógica inductiva. De lo particular a lo general (de los datos a las generalizaciones ~no estadísticas~ y la teoría).

## 2.- Relación investigador y objeto de estudio (1):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Posición personal del investigador	Neutral. El investigador "hace a un lado" sus propios valores y creencias. La posición del investigador es "imparcial", intenta asegurar procedimientos rigurosos y "objetivos" de recolección de datos, así como evitar que sus sesgos y tendencias influyan en los resultados.	Explícita. El investigador reconoce sus propios valores y creencias, incluso son parte del estudio.

REVISTA VENEZOLANA DE ESTUDIOS DE LA MUJER - CARACAS, ENERO - JUNIO 2005 - Vol 10 - N° 24

## ECONOMÍA DEL GÉNERO Y ECONOMÍA FEMINISTA ¿CONCILIACIÓN O RUPTURA?

*Amaia Pérez Orozco*  
*Universidad Autónoma de Madrid*

## 2.- Relación investigador y objeto de estudio (1):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Posición personal del investigador	Neutral. El investigador propios valores y creen investigador es "imparc procedimientos rigurosos y de datos, así como evitar qu influyan en los resultados.	<p><b>3. La economía feminista</b></p> <p>La economía feminista se caracteriza, a nivel epistemológico, por cuestionar las bases mismas de la epistemología ilustrada<sup>9</sup>: En primer lugar, cuestiona la división sujeto / objeto<sup>10</sup>. En segundo lugar, se asegura que el sujeto protagonista de la ciencia ilustrada, ente abstracto caracterizado por la razón capaz de ver todo, desde ningún sitio y sin ser visto, es un sujeto imposible, y que, en cambio, la identidad del agente de conocimiento es relevante, porque sus valores e intereses se reflejarán en el conocimiento que produzca –así, la economía hecha por hombres refleja intereses de género. En tercer lugar, frente a la visión del proceso de obtención de conocimiento como un ejercicio individual, de sujetos aislados de su entorno social y exento de valores, se aduce que éste es un proceso social, que está, por tanto, indisolublemente ligado a los conflictos sociales, entre ellos, el de género. Por último, sobre los criterios legitimadores del conoci-</p>

REVISTA VENEZOLANA DE ESTUDIOS DE LA MUJER - CARACAS, ENE

## ECONOMÍA DEL GÉNERO Y ECO ¿CONCILIAC

- U
9. La economía feminista no ha sido un terreno demasiado favorable para las reflexiones epistemológicas y no son frecuentes los trabajos específicamente dedicados a la dimensión epistemológica. Por tanto, muchas veces se trata más de identificar la epistemología implícita que de poder analizar propuestas explícitas. Aunque, en los últimos años, puede afirmarse que se ha producido un cierto auge de este tipo de reflexiones -por ejemplo, el debate sostenido en los volúmenes Vol. 5 N°. 1, Vol. 5 N°. 2 y Vol. 9 N°. 1 Feminist Economics.
  10. Se afirma que esta división que entiende la naturaleza como un ente pasivo que se deja dotar de forma y significado mediante la penetración de la mente racional, encierra una perversa metáfora de género, la idea de la violación que legitima una ciencia opresiva, basada en la exclusión y dominación sistemáticas de «los otros» asociados a la naturaleza, entre ellos, las mujeres.

## 2.- Relación investigador y objeto de estudio (2):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Posición personal del investigador	Neutral. El investigador "hace a un lado" sus propios valores y creencias. La posición del investigador es "imparcial", intenta asegurar procedimientos rigurosos y "objetivos" de recolección de datos, así como evitar que sus sesgos y tendencias influyan en los resultados.	Explícita. El investigador reconoce sus propios valores y creencias, incluso son parte del estudio.
Interacción física entre el investigador y el fenómeno	Distanciada, separada.	Próxima, suele haber contacto.
Interacción psicológica entre el investigador y el fenómeno	Distanciada, lejana, neutral, sin involucramiento.	Cercana, próxima, empática, con involucramiento.
Papel de los fenómenos estudiados (objetos, seres vivos, etc.)	Los papeles son más bien pasivos.	Los papeles son más bien activos.
Relación entre el investigador y el fenómeno estudiado	De independencia y neutralidad, no se afectan. Se separan.	De interdependencia, se influyen. No se separan.

## 3.- Construcción del problema de investigación (1):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Planteamiento del problema	Delimitado, acotado, específico. Poco flexible.	Abierto, libre, no es delimitado o acotado. Muy flexible.

- Recordar que el problema de investigación es el **punto de partida** para confeccionar el diseño de la estrategia de investigación.
- En el enfoque **Cuantitativo** la estructura del problema es bastante específico y delimitado, por tal motivo posee poca flexibilidad. Las **variables** que se configuran del problema son las que permitirán contrastar las hipótesis, por ello deben ser **significativamente relevantes**. La realidad bajo este enfoque es reducida a ciertas variables de análisis.
- En el enfoque **Cualitativo** la estructura del problema es más abierta, debido a que no identifica las variables que explican el problema, bajo este enfoque son **significativos** los hallazgos o los conceptos que **emergen** durante la investigación.

## 3.- Construcción del problema de investigación (2):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Planteamiento del problema	Delimitado, acotado, específico. Poco flexible.	Abierto, libre, no es delimitado o acotado. Muy flexible.

- No obstante lo comentado anteriormente, cada problema de investigación debe estar **enmarcado en un contexto y momento** del tiempo (temporalidad), puede referirse a un estudio de tipo longitudinal (varios períodos) o a uno transversal (un período).
- Del **problema de investigación** se desprenden los **métodos** y **técnicas de análisis** que se utilizarán. **Ejemplo:** si el problema pretende **medir la relación** existente entre dos variables, el método a aplicar será una estadística inferencial, mientras que la técnica que se empleará para el contraste de la respectiva hipótesis corresponderá a una correlación. Por el contrario, si el problema plantea **determinar el tipo de causalidad** entre dos variables, la técnica de contraste corresponderá a algún tipo de regresión.
- Si el problema de investigación **pretende descubrir qué tipo de discurso** se desprende de la Carta del Presidente del Directorio incluida en los reportes anuales... no puede utilizarse una técnica estadística, debe utilizarse una técnica de análisis de discurso.<sup>53</sup>

## 4.- Aproximación Epistemológica (1):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Uso de la teoría	La teoría se utiliza para ajustar sus postulados al mundo empírico.	La teoría es un marco de referencia.

“... recordemos, en efecto, que Foucault dijo que había leído a este o aquel autor no para obtener conocimiento, sino para sacar de allí **REGLAS** para construir su propio objeto...”

Bourdieu (2011)

“Si he logrado ver más lejos, ha sido porque he subido **a hombros de gigantes**”

*Isaac Newton (carta escrita en 1676).*

## 4.- Aproximación Epistemológica (2):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Uso de la teoría	La teoría se utiliza para ajustar sus postulados al mundo empírico.	La teoría es un marco de referencia.
Generación de teorías	La teoría es generada a partir de comparar la investigación previa con los resultados del estudio. De hecho, éstos son una extensión de los estudios antecedentes	La teoría no se fundamenta en estudios anteriores, sino que se genera o construye a partir de los datos empíricos obtenidos y analizados.

- Existen **diversas fuentes** de acceso a literatura de calidad (revistas científicas), en las denominadas **bases de datos** indexadas, ejemplos de ellas para nuestra área son:
  - RECYT.
  - IN~RECS.
  - MIAR.
  - ISOC-ECONOMIA.
  - LATININDEX.
  - ICALI.
  - SCOPUS
  - SOCIAL SCIENCES CITATION INDEX.

## 4.- Aproximación Epistemológica (3):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Uso de la teoría	La teoría se utiliza para ajustar sus postulados al mundo empírico.	La teoría es un marco de referencia.
Generación de teorías	La teoría es generada a partir de comparar la investigación previa con los resultados del estudio. De hecho, éstos son una extensión de los estudios antecedentes	La teoría no se fundamenta en estudios anteriores, sino que se genera o construye a partir de los datos empíricos obtenidos y analizados.

- Otra **alternativa** de acceso a literatura especializada lo constituye:




Buscar en la Web
  Buscar sólo páginas en español

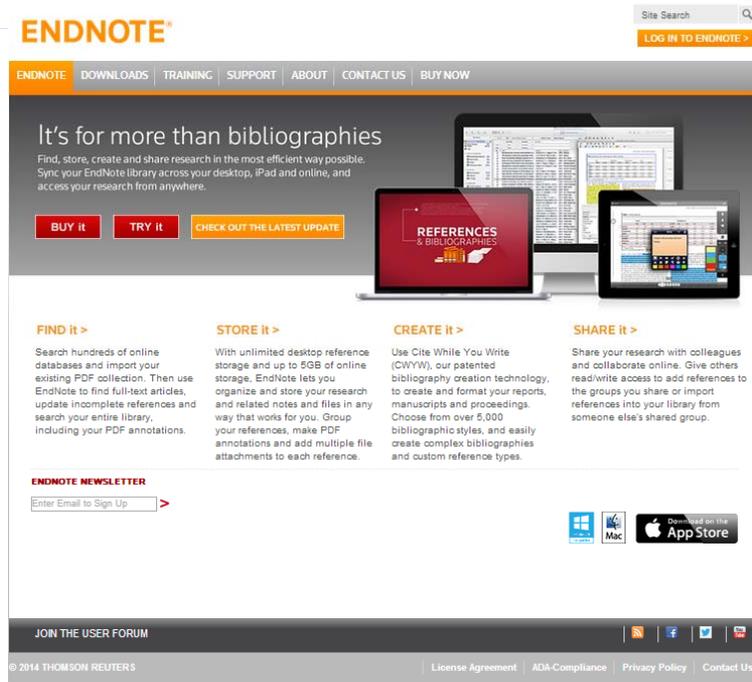
A hombros de gigantes

## 4.- Aproximación Epistemológica (4):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Uso de la teoría	La teoría se utiliza para ajustar sus postulados al mundo empírico.	La teoría es un marco de referencia.
Generación de teorías	La teoría es generada a partir de comparar la investigación previa con los resultados del estudio. De hecho, éstos son una extensión de los estudios antecedentes	La teoría no se fundamenta en estudios anteriores, sino que se genera o construye a partir de los datos empíricos obtenidos y analizados.

- Medios para **administrar** las bases bibliográficas:

[www.endnote.com](http://www.endnote.com)



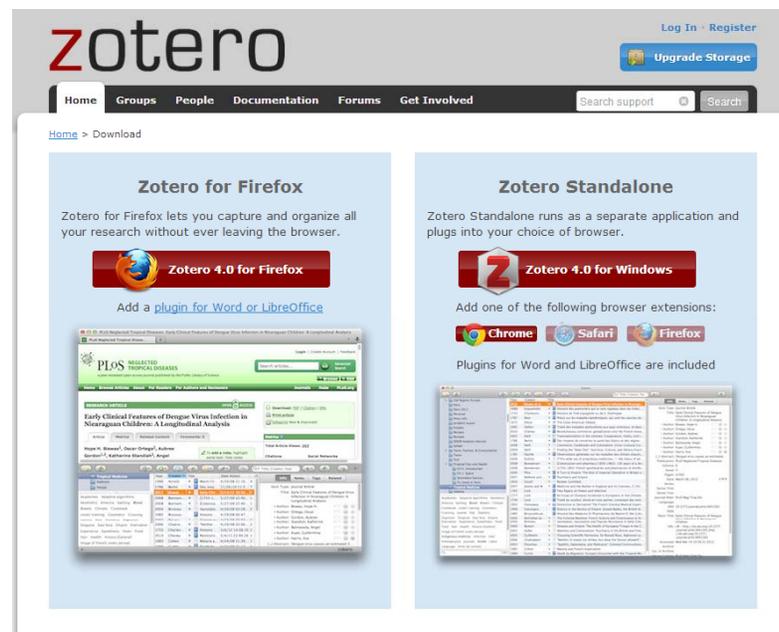
The screenshot shows the EndNote website homepage. At the top, there is a navigation bar with links for ENDNOTE, DOWNLOADS, TRAINING, SUPPORT, ABOUT, CONTACT US, and BUY NOW. Below the navigation bar, the main heading reads "It's for more than bibliographies" followed by a sub-heading: "Find, store, create and share research in the most efficient way possible. Sync your EndNote library across your desktop, iPad and online, and access your research from anywhere." There are three buttons: "BUY it", "TRY it", and "CHECK OUT THE LATEST UPDATE". Below this, there are four columns of text describing the software's features: "FIND it >", "STORE it >", "CREATE it >", and "SHARE it >". At the bottom, there is a newsletter sign-up form and social media icons for Windows, Mac, and the App Store. The footer contains the text "© 2014 THOMSON REUTERS" and links for License Agreement, ADA-Compliance, Privacy Policy, and Contact Us.

## 4.- Aproximación Epistemológica (4):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Uso de la teoría	La teoría se utiliza para ajustar sus postulados al mundo empírico.	La teoría es un marco de referencia.
Generación de teorías	La teoría es generada a partir de comparar la investigación previa con los resultados del estudio. De hecho, éstos son una extensión de los estudios antecedentes	La teoría no se fundamenta en estudios anteriores, sino que se genera o construye a partir de los datos empíricos obtenidos y analizados.

- Medios para **administrar** las bases bibliográficas:

[www.zotero.org](http://www.zotero.org)



The screenshot shows the Zotero website's download page. It features the Zotero logo at the top left and navigation links like 'Home', 'Groups', 'People', 'Documentation', 'Forums', and 'Get Involved'. There are also links for 'Log In', 'Register', and 'Upgrade Storage'. The main content area is divided into two columns: 'Zotero for Firefox' and 'Zotero Standalone'. The 'Zotero for Firefox' section includes a 'Zotero 4.0 for Firefox' button and a link to 'Add a plugin for Word or LibreOffice'. Below this is a screenshot of the Zotero browser extension interface. The 'Zotero Standalone' section includes a 'Zotero 4.0 for Windows' button and a list of supported browser extensions: Chrome, Safari, and Firefox. It also mentions that 'Plugins for Word and LibreOffice are included' and shows a screenshot of the Zotero desktop application interface.

## 4.- Aproximación Epistemológica (5):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Uso de la teoría	La teoría se utiliza para ajustar sus postulados al mundo empírico.	La teoría es un marco de referencia.
Generación de teorías	La teoría es generada a partir de comparar la investigación previa con los resultados del estudio. De hecho, éstos son una extensión de los estudios antecedentes	La teoría no se fundamenta en estudios anteriores, sino que se genera o construye a partir de los datos empíricos obtenidos y analizados.
Papel de la revisión de la literatura	La literatura representa un papel crucial, guía a la investigación. Es fundamental para la definición de la teoría, las hipótesis, el diseño y demás etapas del proceso.	La literatura desempeña un papel menos importante al inicio, aunque si es relevante en el desarrollo del proceso. En ocasiones, provee de dirección, pero lo que principalmente señala el rumbo es la evolución de eventos durante el estudio y el aprendizaje que se obtiene de los participantes. El marco teórico es un elemento que ayuda a justificar la necesidad de investigar un problema planteado. Algunos autores del enfoque cualitativo consideran que su rol es únicamente auxiliar.
La revisión de la literatura y las variables o conceptos de estudio	El investigador hace una revisión de la literatura principalmente para buscar variables significativas que puedan ser medidas.	El investigador, más que fundamentarse en la revisión de la literatura para seleccionar y definir las variables o conceptos claves del estudio, confía en el proceso mismo de investigación para identificarlos y descubrir cómo se relacionan.

## 5.- Desarrollo de Hipótesis (1):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Hipótesis	Se prueban hipótesis. Éstas se establecen para aceptarlas o rechazarlas dependiendo del grado de certeza (probabilidad).	Se generan hipótesis durante el estudio o al final de éste.

- No todos los trabajos **requieren la definición explícita** de hipótesis, incluso en la investigación cuantitativa. La identificación del objetivo o pregunta de investigación suele reemplazar la hipótesis. Recordar que en los estudios de nuestro campo, las hipótesis están vinculadas a los contrastes de tipo estadístico o econométrico.
- Observemos una investigación cuantitativa **sin hipótesis**.

### Valor contable y la crisis financiera: las entidades de crédito españolas

*José Miguel Tirado-Beltrán*  
 Doctor en Administración y Dirección de Empresas.  
 Profesor titular de la Universidad Jaume I.  
 Correo electrónico: tirado@cofin.uji.es

Más allá de la discusión sobre la utilidad del valor razonable a la hora de prevenir crisis bancarias, el objetivo del presente trabajo es analizar si la información contenida en los estados financieros de las entidades de crédito es adecuada para el proceso de toma de decisiones de sus usuarios. Una información adecuada debería anticipar problemas de solvencia a corto plazo de las entidades, que son los que han estado en el origen de la crisis financiera iniciada en el verano de 2007. El resto del trabajo se es-

## 5.- Desarrollo de Hipótesis (1):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Hipótesis	Se prueban hipótesis. Éstas se establecen para aceptarlas o rechazarlas dependiendo del grado de certeza (probabilidad)	Se generan hipótesis durante el estudio o al final de éste.

TABLA 1. Partidas del balance de situación de las entidades de crédito ligadas al negocio bancario.

Activo	Criterio de valoración	Exposición principales riesgos
Caja y depósitos en bancos centrales	Valor razonable	Riesgo de tipo de cambio
Cartera de negociación	Valor razonable	Riesgo de crédito Riesgo de mercado
Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	Valor razonable	Riesgo de mercado Riesgo de crédito
Activos financieros disponibles para la venta	Valor razonable	Riesgo de mercado Riesgo de crédito.
Inversiones crediticias	Coste amortizado	Riesgo de crédito Riesgo de tipo de interés de balance* Riesgo de concentración
Cartera de inversión a vencimiento	Coste amortizado	Riesgo de crédito
Derivados de coberturas	Valor razonable	Riesgo de crédito*
Activos no corrientes en venta	Coste adquisición	Riesgo de mercado
Participaciones	Coste adquisición corregido	Riesgo de mercado
Activos fiscales	Coste de adquisición	Riesgo operacional

Pasivo	Criterio de valoración	Exposición principales riesgos
Cartera de negociación	Valor razonable	Riesgo de mercado
Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	Valor razonable	Riesgo de mercado
Pasivos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	Valor razonable	Riesgo de mercado
Pasivos financieros a coste amortizado	Coste amortizado	Riesgo de tipo de interés de balance*
Derivados de cobertura	Valor razonable	Riesgo de mercado*
Pasivos asociados con activos no corrientes en venta	Valor razonable/Coste amortizado	Riesgo de mercado
Pasivos fiscales	Coste adquisición	Riesgo operacional

plícita de hipótesis, incluso en la  
objetivo o pregunta de investigación

TABLA 2. Valoración de los instrumentos financieros a valor razonables atendiendo al método utilizado de valoración<sup>5</sup>.

(Millones de euros)	Activos	%	Pasivos	%
Nivel 1	212.467	44,6	25.609	9,8
Nivel 2	253.361	53,2	232.931	89,5
Nivel 3	10.860	2,3	1.840	0,7

Fuente: elaboración propia.

Nivel 1. Utilizando la cotización como valor razonable de los activos y pasivos financieros que cotizan en mercados activos.

Nivel 2. Utilizando modelos de valoración internos reconocidos por los mercados financieros, empleando datos de mercado observables.

Nivel 3. Utilizando modelos de valoración internos reconocidos por los mercados financieros, empleando datos que no proceden del mercado.

adecuada para el proceso de toma de decisiones de sus  
arios. Una información adecuada debería anticipar pro-  
mas de solvencia a corto plazo de las entidades, que  
los que han estado en el origen de la crisis financiera  
ada en el verano de 2007. El resto del trabajo se es-

## 6.- Aspectos Metodológicos – Muestra (1):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Población - Muestra	El objetivo es generalizar los datos de una muestra a una población (de un grupo pequeño a uno mayor).	Regularmente no se pretende generalizar los resultados obtenidos en la muestra a una población.

- Para el enfoque **Cuantitativo**, la definición de la muestra es un **tema significativo**, sobre todo si se desea **generalizar** los hallazgos de la investigación. Estadísticamente debe plantearse el diseño de la muestra con su respectivo error muestral, así como el nivel de confianza utilizado (habitualmente es del 95%). Por otro lado, se debe identificar la **representatividad** de la muestra en función de algún parámetro de la población.

Un investigador pretende **determinar** si las empresas cotizadas en Chile que utilizan IFRS en la elaboración de sus estados financieros, han incrementado su volumen de información en comparación con la información elaborada bajo criterios contables anteriores.... Se sabe que la población de empresas que cotiza en Chile y que han aplicado IFRS al 31 de diciembre de 2009 corresponden a 250 casos (supuesto).

¿**Qué** cantidad de empresas necesitamos para obtener una muestra probabilística con un 5% de error y un 95% de confianza? ¿**Qué** sucede si el error muestral es de 10%?

## 6.- Aspectos Metodológicos – Muestra (2):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Población - Muestra	El objetivo es generalizar los datos de una muestra a una población (de un grupo pequeño a uno mayor).	Regularmente no se pretende generalizar los resultados obtenidos en la muestra a una población.

### CÁLCULO DEL TAMAÑO DE UNA MUESTRA

INTRODUZCA EL MARGEN DE ERROR EN LA SIGUIENTE CASILLA	5,0%
INTRODUZCA EL TAMAÑO DE LA POBLACION EN LA SIGUIENTE CASILLA	250
TAMAÑO DE LA MUESTRA PARA NC 95%=	152

### CÁLCULO DEL TAMAÑO DE UNA MUESTRA

INTRODUZCA EL MARGEN DE ERROR EN LA SIGUIENTE CASILLA	10,0%
INTRODUZCA EL TAMAÑO DE LA POBLACION EN LA SIGUIENTE CASILLA	250
TAMAÑO DE LA MUESTRA PARA NC 95%=	70

## 6.- Aspectos Metodológicos – Muestra (3):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Población - Muestra	El objetivo es generalizar los datos de una muestra a una población (de un grupo pequeño a uno mayor).	Regularmente no se pretende generalizar los resultados obtenidos en la muestra a una población.

- En el caso **Cualitativo** el criterio de selección de la muestra **no responde** a un enfoque estadístico, lo anterior debido a que no se busca extrapolar los resultados a una población determinada (no es su principal finalidad).
- Existen **varios tipo** de muestreo en el enfoque cualitativo, algunos de ellos son:
  - Teórico.
  - Caso típico.
  - Caso extremo.
  - Bola de nieve.
  - Accidental.
  - Etc.

## 6.- Aspectos Metodológicos – Muestra (4):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Población - Muestra	El objetivo es generalizar los datos de una muestra a una población (de un grupo pequeño a uno mayor).	Regularmente no se pretende generalizar los resultados obtenidos en la muestra a una población.

Según una investigación cuantitativa existen 5 casos (de un total de 68 casos) que se desvían significativamente de los ingresos ordinarios promedio normalizados pertenecientes a empresas mineras localizadas en Chile. Los datos se extraen de los estados financieros anuales correspondientes a los períodos comprendido entre el año 2000 a 2010, ambos inclusive.

Una investigación puede centrarse en **comprender** las características que poseen las 5 empresas que se encuentran fuera de los rangos medios de los ingresos ordinarios.

¿A qué tipo de muestra corresponden los casos seleccionados?

## 6.- Aspectos Metodológicos – Muestra (5):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Población - Muestra	El objetivo es generalizar los datos de una muestra a una población (de un grupo pequeño a uno mayor).	Regularmente no se pretende generalizar los resultados obtenidos en la muestra a una población.
Muestra	Se involucra a muchos sujetos en la investigación porque se pretende generalizar los resultados del estudio.	Se involucra a unos cuantos sujetos porque no se pretende necesariamente generalizar los resultados.
Composición de la muestra	Casos que en conjunto son estadísticamente representativos.	Casos individuales, representativos no desde el punto de vista estadístico.

¿Identifica alguna **inconsistencia** en el siguiente caso extraído de *Ryan, Scapens y Theobald (2004)*?:

.... Los investigadores crean dos hipótesis empíricas que se ponen a prueba en el entorno investigador controlado de 90 estudiantes de un programa MBA (*Master of Business Administration*). Se analizan sus trabajos y las hipótesis se denominan empíricamente mediante una variedad de pruebas estadísticas que permiten decir a los autores: “*los resultados de nuestro experimento muestran... el formato de estado financiero... no afectó significativamente a la evaluación de esa información por parte de los inversores no profesionales.... pero, en general, sí influyó significativamente en la ponderación de la información y en los juicios resultantes*”.

## 7.- Aspectos Metodológicos – Características de los Datos (1):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Naturaleza de los datos	La naturaleza de los datos es cuantitativa (datos numéricos).	La naturaleza de los datos es cualitativa (textos, narraciones, significados, etc.).

- Un ejemplo de **naturaleza numérica** de datos para el enfoque **Cuantitativo** corresponde a los valores que se desprenden de una encuesta.



### INSTRUCCIONES:

De antemano, gracias por concedernos su tiempo para esta encuesta. Su participación es muy importante para el éxito de este proyecto. En la Universidad de Chile se está realizando un estudio con el fin de recoger las opiniones que tiene usted acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera (más conocidas por sus siglas en inglés: IFRS). Los resultados de este estudio sólo se mostrarán en forma agregada (cuadros). Su información individual está protegida por el secreto estadístico y será tratada en forma estrictamente confidencial.

1.- Respecto a las IFRS, indique su grado de desacuerdo o de acuerdo con las siguientes afirmaciones, entre 1 y 7, asignando 1 si está **Totalmente en desacuerdo** y 7 si está **Totalmente de acuerdo**.

	Grado de Acuerdo						
	1	2	3	4	5	6	7
Las IFRS tienen la reputación de proporcionar información de buena calidad.							
Las IFRS tienen una buena reputación.							
La reputación de la IFRS es mejor que la reputación de la normativa local (Boletines Técnicos).							
Creo que las IFRS son respetadas.							
Percibo un riesgo asociado al uso de las IFRS, debido a su complejidad.							
Creo que ha sido riesgoso aplicar las IFRS en las fechas propuestas por las autoridades.							
Creo que las IFRS no darán el resultado que se espera.							
Tengo gran interés por el tema de las IFRS.							
Tengo curiosidad por conocer más de las IFRS.							
Encuentro interesante hacer comparaciones entre las IFRS y la normativa local (Boletines Técnicos).							
Comento acerca de las IFRS con otras personas.							
En términos generales, estoy familiarizado con las IFRS.							
Estoy familiarizado con el proceso de implementación de las IFRS en Chile.							
Estoy familiarizado con el lenguaje utilizado por las IFRS.							
Estoy más familiarizado con las IFRS que el promedio de mis colegas.							

## 7.- Aspectos Metodológicos – Características de los Datos (2):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
-------------	----------------------	---------------------

Naturaleza de los datos

La naturaleza de los datos es cuantitativa (datos numéricos).

La naturaleza de los datos es cualitativa (textos, narraciones, significados, etc.).

- Un ejemplo de **naturaleza textual** de datos para el enfoque **Cualitativo** es:



## 7.~ Aspectos Metodológicos – Características de los Datos (3):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Naturaleza de los datos	La naturaleza de los datos es cuantitativa (datos numéricos).	La naturaleza de los datos es cualitativa (textos, narraciones, significados, etc.).
Tipos de datos	Datos confiables y duros.	Datos profundos y enriquecedores.
Recolección de datos	La recolección se basa en instrumentos estandarizados. Es uniforme para todos los casos. Los datos se obtienen por observación, medición y documentación de mediciones. Se utiliza instrumentos que han demostrado ser válidos y confiables en estudios previos o se generan nuevos basados en la revisión de la literatura y se prueban y ajustan. Las preguntas o ítems utilizados son específicos con posibilidades de respuesta predeterminada.	La recolección de datos está orientada a proveer de un mayor entendimiento de los significados y experiencias de las personas. El investigador es el instrumento de recolección de datos, se auxilia de diversas técnicas que se desarrollan durante el estudio. Es decir, no se inicia la recolección de datos con instrumentos predeterminados, sino que el investigador comienza a aprender por observación y descripciones de los participantes y concibe formas para registrar los datos que se van refinando conforme avanza la investigación.
Concepción de los participantes en la recolección	Los participantes son fuentes externas a los datos.	Los participantes son fuentes internas de datos. El investigador también es un participante.
Finalidad del análisis de datos	Describir las variables y explicar sus cambios y movimientos.	Comprender a las personas y sus contextos.

## 8.- Aspectos Metodológicos – Análisis de los Datos (1):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Características del análisis de datos	<ul style="list-style-type: none"> <li>~ Sistemático, utilización intensiva de la estadística (descriptiva e inferencial).</li> <li>~ Basado en variables.</li> <li>~ Impersonal.</li> <li>~ Posterior a la recolección de datos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>~ El análisis varía dependiendo del modo en que hayan sido recolectados los datos.</li> <li>~ Fundamentado en la intuición analítica.</li> <li>~ Uso moderado de la estadística.</li> <li>~ Basado en casos o personas y sus manifestaciones.</li> <li>~ Simultáneo a la recolección de datos.</li> <li>~ El análisis consiste en describir información y desarrollar temas.</li> </ul>
Forma de los datos para analizar	Los datos son representados en forma de números que son analizados estadísticamente.	Datos en forma de textos, imágenes, piezas audiovisuales, documentos y objetos personales.
Proceso del análisis de datos	El análisis se inicia con ideas preconcebidas, basadas en las hipótesis formuladas. Una vez recolectados los datos numéricos, éstos se transfieren a una matriz, la cual se analiza mediante procedimientos estadísticos.	Por lo general, el análisis no se inicia con ideas preconcebidas sobre cómo se relacionan los conceptos o variables. Una vez reunidos los datos verbales, escritos y/o audiovisuales, se integran en una base de datos compuesta por texto y/o elementos visuales, la cual se analiza para determinar significados y describir el fenómeno estudiado desde el punto de vista de sus actores. Se integran descripciones de personas con las del investigador.

## 8.- Aspectos Metodológicos – Análisis de los Datos (2):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
-------------	----------------------	---------------------

- Algunas **técnicas de análisis** utilizadas en investigaciones **Cuantitativas** y **Cualitativas** son las que proporcionan *Ramírez, Ibarra y Suástegui (2010)*:

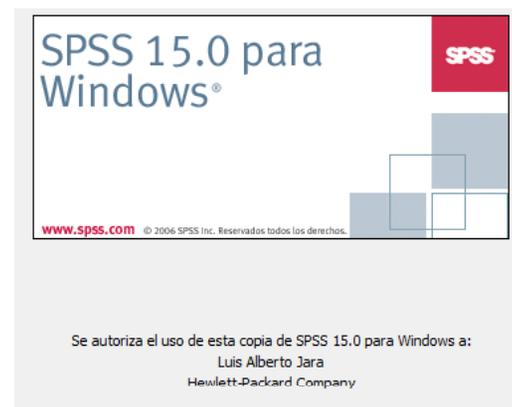
Tabla 3. Técnicas de análisis en los métodos mixtos

Análisis exploratorio de datos	Análisis confirmativo de datos
<b>Cuantitativos</b> Estadísticos descriptivos Análisis factorial exploratorio Análisis cluster Escalamiento multidimensional Análisis de configuración de frecuencia	<b>Cuantitativos</b> Análisis correccional Prueba t Análisis ji cuadrada Análisis de regresión múltiple Análisis de regresión logística ANOVA, ANCOVA, MANCOVA Análisis discriminante Análisis factorial confirmativo Análisis de correlación canónica Análisis path Modelación de ecuación estructural Análisis de replicación interno
<b>Cualitativos</b> Análisis temático exploratorio (a posteriori) Análisis de archivos Análisis temático iterativo de matrices efectos Análisis cruzados de datos Análisis del contenido latente Matrices conceptualmente ordenadas Matrices ordenadas por casos Matrices ordenadas temporalmente Meta.matrices Análisis de comparación constante Secuencia del desarrollo de la investigación	<b>Cualitativos</b> Análisis temático confirmatorio (a priori) Análisis de casos negativos o discrepantes Estudio de caso confirmatorio Análisis temático iterativo Análisis cruzado de casos Matrices predoctoras de resultados Análisis de valencia simple Análisis de contenido manifiesto

## 8.- Aspectos Metodológicos – Análisis de los Datos (3):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
-------------	----------------------	---------------------

- En el enfoque **Cuantitativo**, los datos numéricos son procesados, principalmente, en software estadísticos. En ellos se confeccionan **bases de datos** que posteriormente serán utilizadas para los análisis estadísticos descriptivos e inferencial. Los primeros con el objetivo de describir ciertas características de los casos considerados en la muestra de estudio, mientras que la estadística inferencial será utilizada para contrastar las hipótesis.



## 8.- Aspectos Metodológicos - Análisis de los Datos (1)

Tabla 3. Descripción de variables de clasificación y asociación.

Variable	Tipo	Descripción	Valores
EDA	Ordinal	Rango de edad.	0 = Entre 18 y 34 años 1 = Más de 34 años
EST	Ordinal	Nivel de estudios.	0 = Educación no universitaria 1 = Educación universitaria
POS	Ordinal	Posee estudios de postgrado.	0 = Sin estudios de postgrado 1 = Con estudios de postgrado
ING	Ordinal	Rango de ingresos.	0 = Menos de \$ 1.500.001.- 1 = Mayor de \$ 1.500.000.-
CAP	Ordinal	Rango de horas de capacitación en IFRS.	0 = Entre 50 y 150 horas 1 = Más de 150 horas
EMP	Ordinal	Tamaño empresa.	0 = Grande 1 = Pyme
CSV	Ordinal	Calificación a la labor realizada por la Superintendencia de Valores y Seguros en la implementación de IFRS.	0 = Reprobado 1 = Aprobado
CCO	Ordinal	Calificación a la labor realizada por el Colegio de Contadores de Chile en la implementación de IFRS.	0 = Reprobado 1 = Aprobado
GEN	Nominal	Género.	0 = Masculino 1 = Femenino
COL	Nominal	Colegiado en Colegio de Contadores de Chile A.G.	0 = No 1 = Si
RES	Nominal	Residencia.	0 = Santiago 1 = Regiones
FIS	Nominal	Corresponde a una empresa fiscalizada por alguna institución de gobierno.	0 = No 1 = Si
IMP	Nominal	Estado de Implementación de las IFRS.	0 = Se implementó o se está implementando 1 = A futuro se implementará
FIL	Nominal	La empresa es una filial de una compañía extranjera.	0 = No 1 = Si
COT	Nominal	Cotiza en Bolsa.	0 = No 1 = Si
STA	Nominal	Tipo de Stakeholder vinculado con Estados Financieros (EE.FF.).	0 = Preparador de EE.FF. 1 = Revisor de EE.FF. 2 = Tomador de Decisiones

Fuente: Elaboración propia.

Cualitativo

Dimensiones

- Definición

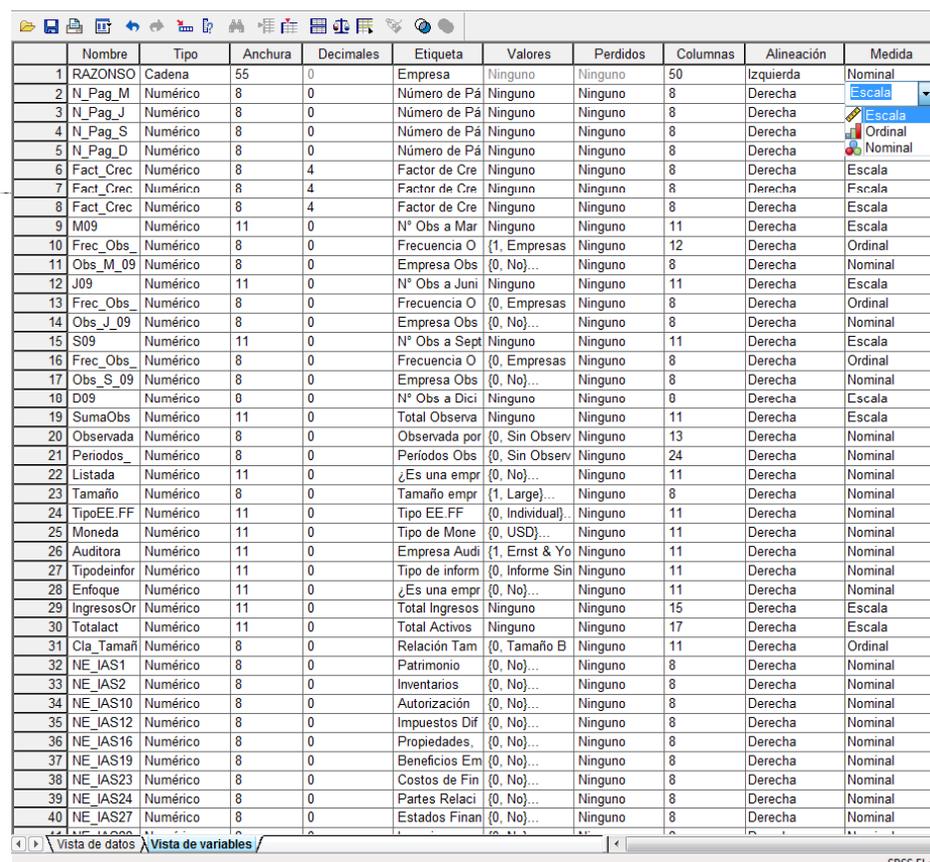
## 8.- Aspectos Metodológicos – Análisis de los Datos (5):

Dimensiones

Enfoque Cuantitativo

Enfoque Cualitativo

- Definición de **variables** en SPSS



	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida
1	RAZONSO	Cadena	55	0	Empresa	Ninguno	Ninguno	50	Izquierda	Nominal
2	N_Pag_M	Numérico	8	0	Número de Pa	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala
3	N_Pag_J	Numérico	8	0	Número de Pa	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala
4	N_Pag_S	Numérico	8	0	Número de Pa	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
5	N_Pag_D	Numérico	8	0	Número de Pa	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Nominal
6	Fact_Crec	Numérico	8	4	Factor de Cre	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala
7	Fact_Crec	Numérico	8	4	Factor de Cre	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala
8	Fact_Crec	Numérico	8	4	Factor de Cre	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala
9	M09	Numérico	11	0	N° Obs a Mar	Ninguno	Ninguno	11	Derecha	Escala
10	Frec_Obs	Numérico	8	0	Frecuencia O	{1, Empresas	Ninguno	12	Derecha	Ordinal
11	Obs_M_09	Numérico	8	0	Empresa Obs	{0, No}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
12	J09	Numérico	11	0	N° Obs a Juni	Ninguno	Ninguno	11	Derecha	Escala
13	Frec_Obs	Numérico	8	0	Frecuencia O	{0, Empresas	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
14	Obs_J_09	Numérico	8	0	Empresa Obs	{0, No}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
15	S09	Numérico	11	0	N° Obs a Sept	Ninguno	Ninguno	11	Derecha	Escala
16	Frec_Obs	Numérico	8	0	Frecuencia O	{0, Empresas	Ninguno	8	Derecha	Ordinal
17	Obs_S_09	Numérico	8	0	Empresa Obs	{0, No}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
18	D09	Numérico	6	0	N° Obs a Dici	Ninguno	Ninguno	6	Derecha	Escala
19	SumaObs	Numérico	11	0	Total Observa	Ninguno	Ninguno	11	Derecha	Escala
20	Observada	Numérico	8	0	Observada por	{0, Sin Observ	Ninguno	13	Derecha	Nominal
21	Periodos_	Numérico	8	0	Periodos Obs	{0, Sin Observ	Ninguno	24	Derecha	Nominal
22	Listada	Numérico	11	0	¿Es una empr	{0, No}...	Ninguno	11	Derecha	Nominal
23	Tamaño	Numérico	8	0	Tamaño empr	{1, Large}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
24	TipoEE_FF	Numérico	11	0	Tipo EE_FF	{0, Individual}	Ninguno	11	Derecha	Nominal
25	Moneda	Numérico	11	0	Tipo de Mone	{0, USD}...	Ninguno	11	Derecha	Nominal
26	Auditora	Numérico	11	0	Empresa Audi	{1, Ernst & Yo	Ninguno	11	Derecha	Nominal
27	Tipodeinfor	Numérico	11	0	Tipo de inform	{0, Informe Sin	Ninguno	11	Derecha	Nominal
28	Enfoque	Numérico	11	0	¿Es una empr	{0, No}...	Ninguno	11	Derecha	Nominal
29	IngresosOr	Numérico	11	0	Total Ingresos	Ninguno	Ninguno	15	Derecha	Escala
30	Totalact	Numérico	11	0	Total Activos	Ninguno	Ninguno	17	Derecha	Escala
31	Cla_Tamañ	Numérico	8	0	Relación Tam	{0, Tamaño B	Ninguno	11	Derecha	Ordinal
32	NE_IAS1	Numérico	8	0	Patrimonio	{0, No}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
33	NE_IAS2	Numérico	8	0	Inventarios	{0, No}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
34	NE_IAS10	Numérico	8	0	Autorización	{0, No}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
35	NE_IAS12	Numérico	8	0	Impuestos Dif	{0, No}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
36	NE_IAS16	Numérico	8	0	Propiedades.	{0, No}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
37	NE_IAS19	Numérico	8	0	Beneficios Em	{0, No}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
38	NE_IAS23	Numérico	8	0	Costos de Fin	{0, No}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
39	NE_IAS24	Numérico	8	0	Partes Relaci	{0, No}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal
40	NE_IAS27	Numérico	8	0	Estados Finan	{0, No}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal

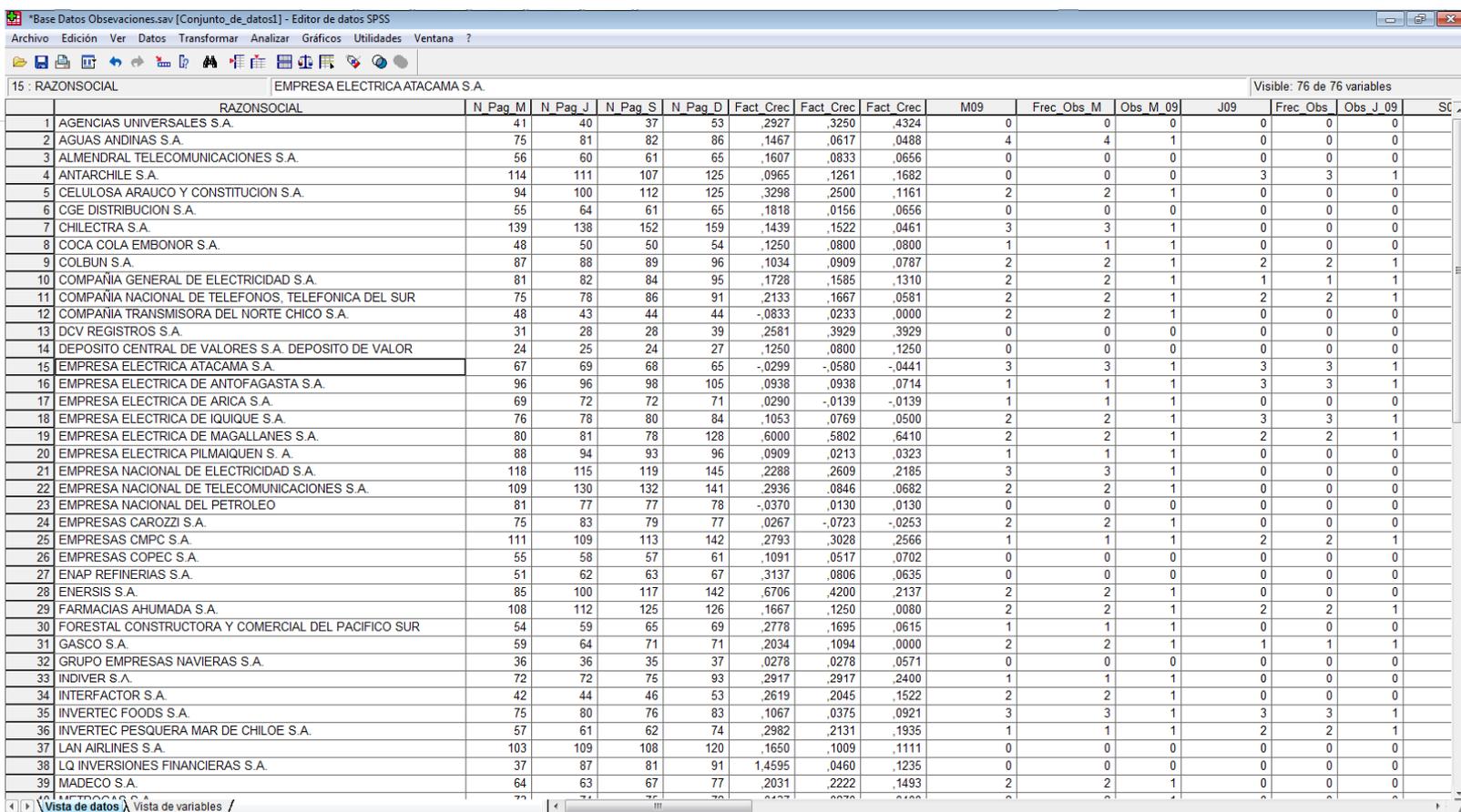
## 8.- Aspectos Metodológicos – Análisis de los Datos (6):

Dimensiones

Enfoque Cuantitativo

Enfoque Cualitativo

- **Construcción** base de datos en SPSS.



\*Base Datos Observaciones.sav [Conjunto\_de\_datos1] - Editor de datos SPSS

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ventana ?

15 : RAZONSOCIAL EMPRESA ELECTRICA ATACAMA S.A. Visible: 76 de 76 variables

	RAZONSOCIAL	N_Pag_M	N_Pag_J	N_Pag_S	N_Pag_D	Fact_Crec	Fact_Crec	Fact_Crec	M09	Frec_Obs_M	Obs_M_09	J09	Frec_Obs	Obs_J_09	SC
1	AGENCIAS UNIVERSALES S.A.	41	40	37	53	,2927	,3250	,4324	0	0	0	0	0	0	0
2	AGUAS ANDINAS S.A.	75	81	82	86	,1467	,0617	,0488	4	4	1	0	0	0	0
3	ALMENDRAL TELECOMUNICACIONES S.A.	56	60	61	65	,1607	,0833	,0656	0	0	0	0	0	0	0
4	ANTARCHILE S.A.	114	111	107	125	,0965	,1261	,1682	0	0	0	3	3	1	
5	CELULOSA ARAUCO Y CONSTITUCION S.A.	94	100	112	125	,3298	,2500	,1161	2	2	1	0	0	0	0
6	CGE DISTRIBUCION S.A.	55	64	61	65	,1818	,0156	,0656	0	0	0	0	0	0	0
7	CHILECTRA S.A.	139	138	152	159	,1439	,1522	,0461	3	3	1	0	0	0	0
8	COCA COLA EMBONOR S.A.	48	50	50	54	,1250	,0800	,0800	1	1	1	0	0	0	0
9	COLBUN S.A.	87	88	89	96	,1034	,0909	,0787	2	2	1	2	2	1	1
10	COMPAÑIA GENERAL DE ELECTRICIDAD S.A.	81	82	84	95	,1728	,1585	,1310	2	2	1	1	1	1	1
11	COMPAÑIA NACIONAL DE TELEFONOS, TELEFONICA DEL SUR	75	78	86	91	,2133	,1667	,0581	2	2	1	2	2	1	1
12	COMPAÑIA TRANSMISORA DEL NORTE CHICO S.A.	48	43	44	44	-,0833	,0233	,0000	2	2	1	0	0	0	0
13	DCV REGISTROS S.A.	31	28	28	39	,2581	,3929	,3929	0	0	0	0	0	0	0
14	DEPOSITO CENTRAL DE VALORES S.A. DEPOSITO DE VALOR	24	25	24	27	,1250	,0800	,1250	0	0	0	0	0	0	0
15	EMPRESA ELECTRICA ATACAMA S.A.	67	69	68	65	-,0299	-,0580	-,0441	3	3	1	3	3	1	1
16	EMPRESA ELECTRICA DE ANTOFAGASTA S.A.	96	96	98	105	,0938	,0938	,0714	1	1	1	3	3	1	1
17	EMPRESA ELECTRICA DE ARICA S.A.	69	72	72	71	,0290	-,0139	-,0139	1	1	1	0	0	0	0
18	EMPRESA ELECTRICA DE IQUIQUE S.A.	76	78	80	84	,1053	,0769	,0500	2	2	1	3	3	1	1
19	EMPRESA ELECTRICA DE MAGALLANES S.A.	80	81	78	128	6,000	,5802	,6410	2	2	1	2	2	1	1
20	EMPRESA ELECTRICA PILMAIQUEN S. A.	88	94	93	96	,0909	,0213	,0323	1	1	1	0	0	0	0
21	EMPRESA NACIONAL DE ELECTRICIDAD S.A.	118	115	119	145	,2288	,2609	,2185	3	3	1	0	0	0	0
22	EMPRESA NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES S.A.	109	130	132	141	,2936	,0846	,0682	2	2	1	0	0	0	0
23	EMPRESA NACIONAL DEL PETROLEO	81	77	77	78	-,0370	,0130	,0130	0	0	0	0	0	0	0
24	EMPRESAS CAROZZI S.A.	75	83	79	77	,0267	-,0723	-,0253	2	2	1	0	0	0	0
25	EMPRESAS CMPC S.A.	111	109	113	142	,2793	,3028	,2566	1	1	1	2	2	1	1
26	EMPRESAS COPEC S.A.	55	58	57	61	-,1091	,0517	,0702	0	0	0	0	0	0	0
27	ENAP REFINERIAS S.A.	51	62	63	67	,3137	,0806	,0635	0	0	0	0	0	0	0
28	ENERGIS S.A.	85	100	117	142	,6706	,4200	,2137	2	2	1	0	0	0	0
29	FARMACIAS AHUMADA S.A.	108	112	125	126	,1667	,1250	,0080	2	2	1	2	2	1	1
30	FORESTAL CONSTRUCTORA Y COMERCIAL DEL PACIFICO SUR	54	59	65	69	,2778	,1695	,0615	1	1	1	0	0	0	0
31	GASCO S.A.	59	64	71	71	,2034	,1094	,0000	2	2	1	1	1	1	1
32	GRUPO EMPRESAS NAVIERAS S.A.	36	36	35	37	,0278	,0278	,0571	0	0	0	0	0	0	0
33	INDIVER S.A.	72	72	75	93	,2917	,2917	,2400	1	1	1	0	0	0	0
34	INTERFACTOR S.A.	42	44	46	53	,2619	,2045	,1522	2	2	1	0	0	0	0
35	INVERTEC FOODS S.A.	75	80	76	83	,1067	,0375	,0921	3	3	1	3	3	1	1
36	INVERTEC PESQUERA MAR DE CHILOE S.A.	57	61	62	74	,2982	,2131	,1935	1	1	1	2	2	1	1
37	LAN AIRLINES S.A.	103	109	108	120	,1650	,1009	,1111	0	0	0	0	0	0	0
38	LQ INVERSIONES FINANCIERAS S.A.	37	87	81	91	1,4595	,0460	,1235	0	0	0	0	0	0	0
39	MADECO S.A.	64	63	67	77	,2031	,2222	,1493	2	2	1	0	0	0	0

SPSS El procesador está preparado

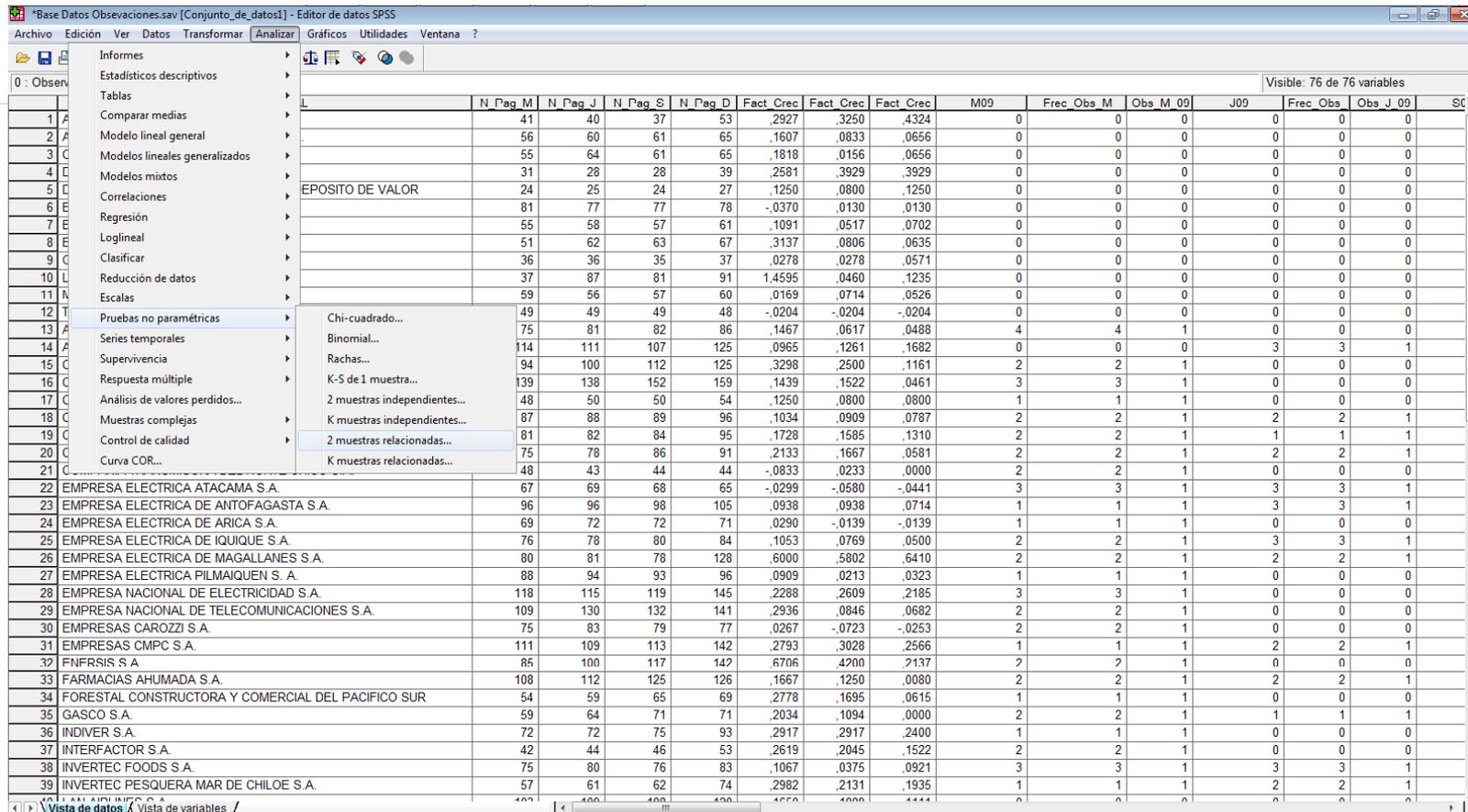
## 8.- Aspectos Metodológicos – Análisis de los Datos (7):

Dimensiones

Enfoque Cuantitativo

Enfoque Cualitativo

- **Análisis** de datos en SPSS – Estadística Inferencial.



	N	Pag M	N	Pag J	N	Pag S	N	Pag D	Fact	Crec	Fact	Crec	Fact	Crec	M09	Frec	Obs M	Obs M 09	J09	Frec	Obs	Obs J 09	SC
1 A	41	40	37	53	2927	,3250	,4324								0	0	0	0	0	0	0	0	
2 A	56	60	61	65	,1607	,0833	,0656								0	0	0	0	0	0	0	0	
3 C	55	64	61	65	,1818	,0156	,0656								0	0	0	0	0	0	0	0	
4 D	31	28	28	39	,2581	,3929	,3929								0	0	0	0	0	0	0	0	
5 E	24	25	24	27	,1250	,0800	,1250								0	0	0	0	0	0	0	0	
6 E	81	77	77	78	-,0370	,0130	,0130								0	0	0	0	0	0	0	0	
7 E	55	58	57	61	-,1091	,0517	,0702								0	0	0	0	0	0	0	0	
8 E	51	62	63	67	,3137	,0806	,0635								0	0	0	0	0	0	0	0	
9 C	36	36	35	37	,0278	,0278	,0571								0	0	0	0	0	0	0	0	
10 L	37	87	81	91	1,4595	,0460	,1235								0	0	0	0	0	0	0	0	
11 N	59	56	57	60	,0169	,0714	,0526								0	0	0	0	0	0	0	0	
12 T	49	49	49	48	-,0204	-,0204	-,0204								0	0	0	0	0	0	0	0	
13 A	75	81	82	86	,1467	,0617	,0488								4	4	1	0	0	0	0	0	
14 A	114	111	107	125	,0965	,1261	,1682								0	0	0	3	3	1			
15 C	94	100	112	125	,3298	,2500	,1161								2	2	1	0	0	0	0	0	
16 C	139	138	152	159	-,1439	-,1522	,0461								3	3	1	0	0	0	0	0	
17 C	48	50	50	54	,1250	,0800	,0800								1	1	1	0	0	0	0	0	
18 C	87	88	89	96	,1034	,0909	,0787								2	2	1	2	2	1			
19 C	81	82	84	95	-,1728	,1585	,1310								2	2	1	1	1	1	1	1	
20 C	75	78	86	91	,2133	,1667	,0581								2	2	1	2	2	2	1		
21 C	48	43	44	44	-,0833	,0233	,0000								2	2	1	0	0	0	0	0	
22	67	69	68	65	-,0299	-,0580	-,0441								3	3	1	3	3	1			
23	96	96	98	105	,0938	,0938	,0714								1	1	1	3	3	1			
24	69	72	72	71	,0290	-,0139	-,0139								1	1	1	0	0	0	0	0	
25	76	78	80	84	,1053	,0769	,0500								2	2	1	3	3	1			
26	80	81	78	128	,6000	,5802	,6410								2	2	1	2	2	1			
27	88	94	93	96	,0909	,0213	,0323								1	1	1	0	0	0	0	0	
28	118	115	119	145	,2288	,2609	,2185								3	3	1	0	0	0	0	0	
29	109	130	132	141	,2936	,0846	,0682								2	2	1	0	0	0	0	0	
30	75	83	79	77	,0267	-,0723	-,0253								2	2	1	0	0	0	0	0	
31	111	109	113	142	,2793	,3028	,2566								1	1	1	2	2	1			
32	85	100	117	142	,6706	,4200	,2137								2	2	1	0	0	0	0	0	
33	108	112	125	126	,1667	,1250	,0080								2	2	1	2	2	1			
34	54	59	65	69	,2778	,1695	,0615								1	1	1	0	0	0	0	0	
35	59	64	71	71	,2034	,1094	,0000								2	2	1	1	1	1	1	1	
36	72	72	75	93	,2917	,2917	,2400								1	1	1	0	0	0	0	0	
37	42	44	46	53	,2619	,2045	,1522								2	2	1	0	0	0	0	0	
38	75	80	76	83	,1067	,0375	,0921								3	3	1	3	3	1			
39	57	61	62	74	,2982	,2131	,1935								1	1	1	2	2	1			

### 8.- Aspectos Metodológicos – Análisis de los Datos (8):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
<ul style="list-style-type: none"><li>Todas las <b>decisiones metodológicas</b> deben ser <b>documentadas</b> y posteriormente <b>incorporadas</b> en los respectivos reportes, tal como lo muestra el siguiente esquema tomado de <i>Jara</i> (2010):</li></ul>		

### METODOLOGÍA

La metodología utilizada consta de las siguientes etapas: la primera se basa en la construcción de escalas con suficiente grado de fiabilidad, validez y unidimensionalidad, que permitan medir la percepción de las IFRS desde siete dimensiones. Para lo anterior, previamente se estructura un instrumento (encuesta) que recogerá los datos que permitirán definir las escalas definitivas, así como identificar diversas variables de clasificación/asociación necesarias para llevar a cabo el contraste de hipótesis. Posteriormente los datos obtenidos son procesados a través de software estadístico (SPSS versión 17), previa selección de los contrastes de hipótesis válidos para los tipos y características de las variables utilizadas.

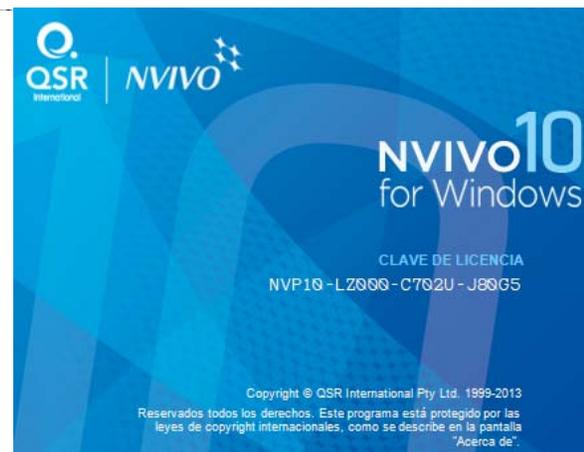
## 8.- Aspectos Metodológicos – Análisis de los Datos (9):

Dimensiones

Enfoque Cuantitativo

Enfoque Cualitativo

- En el Enfoque **Cualitativos** también existen software de tratamiento y análisis de la **información textual**, así como de imágenes, audiovisuales, etc.



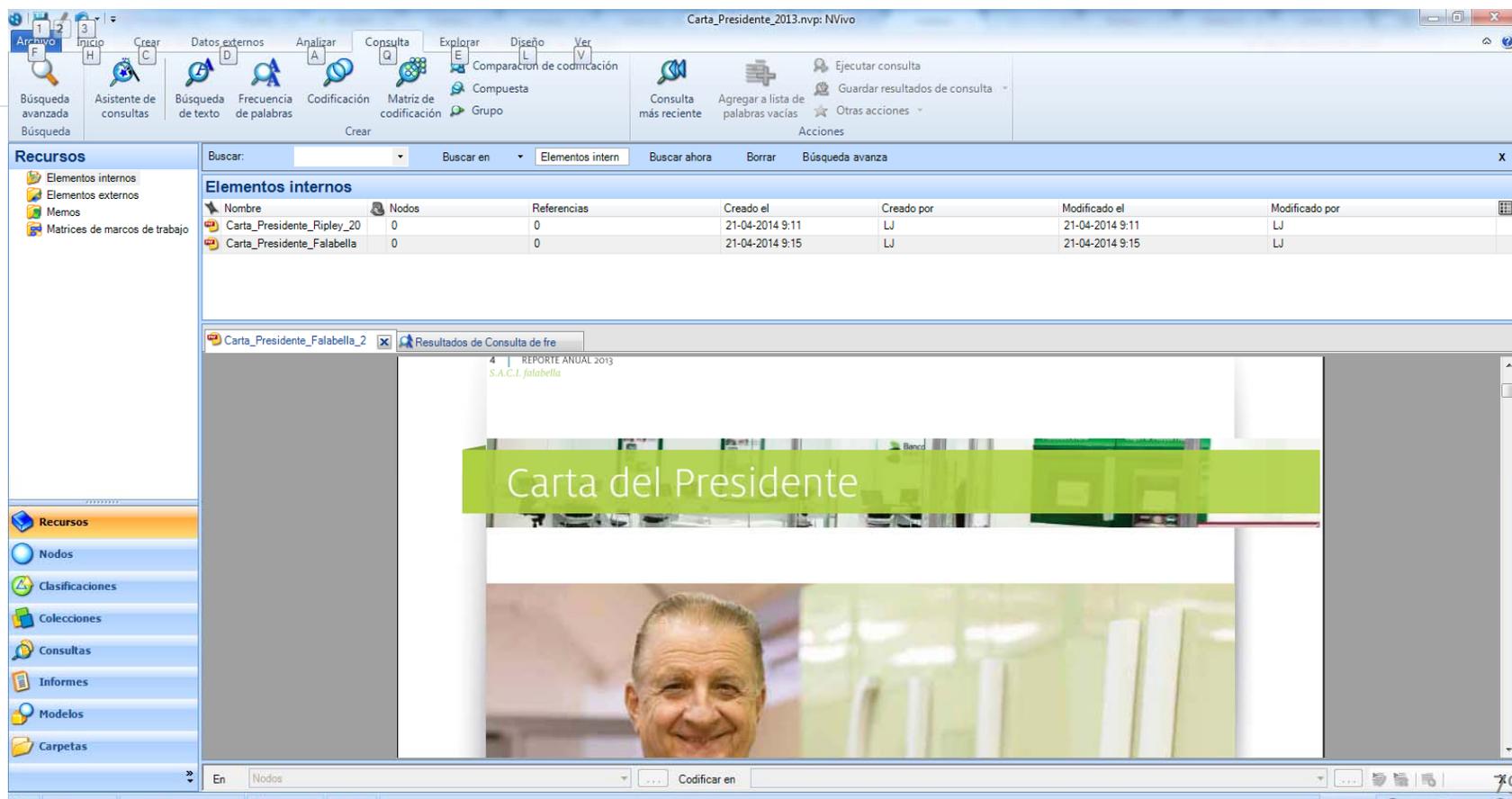
## 8.- Aspectos Metodológicos – Análisis de los Datos (10):

Dimensiones

Enfoque Cuantitativo

Enfoque Cualitativo

- Entorno de **tratamiento** y **análisis** de la información textual en NVIVO



The screenshot displays the NVivo software interface. The top menu bar includes options like 'Inicio', 'Crear', 'Datos externos', 'Analizar', 'Consulta', 'Explorar', 'Diseño', and 'Ver'. Below the menu is a toolbar with various search and analysis tools. The main window is divided into several panes:

- Recursos:** A sidebar on the left containing folders for 'Elementos internos', 'Elementos externos', 'Memos', and 'Matrices de marcos de trabajo'.
- Elementos internos:** A table listing internal elements with columns for 'Nombre', 'Nodos', 'Referencias', 'Creado el', 'Creado por', 'Modificado el', and 'Modificado por'.
- Carta\_Presidente\_Falabella\_2:** A preview window showing a document page with the title 'Carta del Presidente' and a photograph of a man.

Nombre	Nodos	Referencias	Creado el	Creado por	Modificado el	Modificado por
Carta_Presidente_Ripley_20	0	0	21-04-2014 9:11	LJ	21-04-2014 9:11	LJ
Carta_Presidente_Falabella	0	0	21-04-2014 9:15	LJ	21-04-2014 9:15	LJ

## 8.- Aspectos Metodológicos – Análisis de los Datos (11):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Principales criterios de evaluación en la recolección de datos	Objetividad, rigor, confiabilidad y validez.	Credibilidad, confirmación, valoración y transferencia.

Propiedad Intelectual Profesor Luis Alberto Jara Sarrúa – www.

- En el enfoque **Cuantitativo** los propios test estadísticos proporcionan medidas de **confiabilidad** y **validez** de los datos recolectados. Las técnicas de recolección de datos, así como las fuentes de información proporcionan indicadores de objetividad y rigor.
- Para el caso del enfoque **Cualitativo**, se pueden seguir los **criterios** de Guba expuestos en Pla (1999) en su Tabla 1 (ver siguiente diapositiva).

## 8.- Aspectos Metodológicos – Análisis de los Datos (12):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Principales criterios de evaluación en la recolección de datos	Objetividad, rigor, confiabilidad y validez.	Credibilidad, confirmación, valoración y transferencia.

TABLA 1. Criterios de confiabilidad de Guba

Criterios de confiabilidad	Definición	Procedimientos
Credibilidad	Valor de verdad de la investigación, en términos de que sea creíble	<ul style="list-style-type: none"> <li>Explicitar el modo de recogida de datos</li> <li>Realizar observaciones extensas e intensivas</li> <li>Triangular datos, métodos e investigadores</li> <li>Obtener retroalimentación de los informantes</li> <li>Reconocer los sesgos del investigador (rol)</li> <li>Intermezclar continuamente las fases de recolección, interpretación y sistematización de los datos</li> <li>Documentar e ilustrar los datos con ejemplos específicos</li> </ul>
Transferibilidad	Grado en que pueden aplicarse los descubrimientos de la investigación a otros sujetos o contextos	<ul style="list-style-type: none"> <li>Controlar y explicitar el tipo de representatividad elegida</li> <li>Descripción exhaustiva (una vez seleccionados los sujetos y situaciones describirlos exhaustivamente)</li> </ul>
Dependencia	También se denomina consistencia y trata de la estabilidad de los datos (replicabilidad)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Identificar el estatus y rol del investigador</li> <li>Delimitar el contexto físico, social e interpersonal</li> <li>Realizar descripciones minuciosas de los informantes</li> <li>Describir las técnicas de análisis y recogida de datos</li> <li>Triangular situaciones, personas y técnicas de recogida de información</li> <li>Especificar toma de decisiones para controles posteriores</li> </ul>
Confirmabilidad	Hace referencia a la neutralidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>Recoger registros concretos, transcripciones textuales, citas directas</li> <li>Comprobar los supuestos con los participantes</li> <li>Recogida mecánica de la información (grabaciones)</li> <li>Explicar posición investigador</li> </ul>

## 9.- Reporte de Resultados (1):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Presentación de resultados	Tablas, diagramas y modelos estadísticos. El formato de presentación es estándar.	El investigador emplea una variedad de formatos para reportar sus resultados, narraciones, fragmentos de textos, videos, audio, fotografías y mapas; diagramas, matrices y modelos conceptuales. Prácticamente, el formato varía en
Reporte de resultados	Los reportes utilizan un tono objetivo, impersonal, no emotivo.	Los reportes utilizan un tono personal y emotivo.

Bajo el enfoque **Cuantitativo**, los resultados principalmente se estructuran en **Tablas** que se extraen directamente desde los software estadísticos, en algunos casos es necesario modificar su presentación en función de los criterios que estipulan las **editoriales** de las revistas científicas.

## 9.- Reporte c

### Dimension

### Presentación de resul

### Reporte de resultados

Propiedad Intelectual Profesor Luis Alberto J

Bajo el enf  
extraen d  
modificar  
revistas cie

Resultados2 [Documento] - Visor SPSS

Archivo Edición Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ventana ?

Resultados

- Anotación
- Pruebas no paramétricas
  - Título
  - Notas
  - Conjunto de datos activo
  - Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon
    - Título
    - Rangos
    - Estadísticos de contraste
  - Prueba de los signos
    - Título
    - Frecuencias
    - Estadísticos de contraste

Estadísticos de contraste<sup>e</sup>

		Número de Páginas Estados Financieros Junio 2009 - Número de Páginas Estados Financieros Marzo 2009	Número de Páginas Estados Financieros Septiembre 2009 - Número de Páginas Estados Financieros Junio 2009	Número de Páginas Estados Financieros Diciembre 2009 - Número de Páginas Estados Financieros Septiembre 2009
Observada por la SVS				
Sin Observaciones	Z	-1,177 <sup>a</sup>	-1,489 <sup>d</sup>	-2,956 <sup>a</sup>
	Sig. asintót. (bilateral)	,239	,142	,003
Con Observaciones	Z	-3,440 <sup>a</sup>	-2,519 <sup>a</sup>	-4,531 <sup>a</sup>
	Sig. asintót. (bilateral)	,001	,012	,000

a. Basado en los rangos negativos.  
b. Basado en los rangos positivos.  
c. Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon

Prueba de los signos

Frecuencias

Observada por la SVS		Diferencias	N
Sin Observaciones	Número de Páginas Estados Financieros Junio 2009 - Número de Páginas Estados Financieros Marzo 2009	Diferencias negativas <sup>a,b,c</sup>	4
		Diferencias positivas <sup>d,e,f</sup>	6
		Empates <sup>g,h,i</sup>	2
	Total		12
Número de Páginas Estados Financieros Septiembre 2009 - Número de Páginas Estados Financieros Junio 2009		Diferencias negativas <sup>a,b,c</sup>	6
		Diferencias positivas <sup>d,e,f</sup>	3
		Empates <sup>g,h,i</sup>	3
	Total		12
Número de Páginas Estados Financieros Diciembre 2009 - Número de Páginas Estados Financieros Septiembre 2009		Diferencias negativas <sup>a,b,c</sup>	1
		Diferencias positivas <sup>d,e,f</sup>	11

Pulse dos veces para editar Tabla pivote

### Cualitativo

una variedad de formatos resultados, narraciones, videos, audio, fotografías y matrices y modelos ente, el formato varía en como personal y emotivo.

n en **Tablas** que se asos es necesario ; **editoriales** de las

## 9.- Reporte de Resultados (3):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Presentación de resultados	Tablas, diagramas y modelos estadísticos. El formato de presentación es estándar.	El investigador emplea una variedad de formatos para reportar sus resultados, narraciones, fragmentos de textos, videos, audio, fotografías y mapas; diagramas, matrices y modelos conceptuales. Prácticamente, el formato varía en
Reporte de resultados	Los reportes utilizan un tono objetivo, impersonal, no emotivo.	Los reportes utilizan un tono personal y emotivo.

Propiedad Intelectual Profesor Luis Alberto J

El Enfoque **Cualitativo no posee** estructuras definidas en la presentación de los resultados. El investigador tiene una **mayor flexibilidad** en la presentación de los resultados de su investigación.

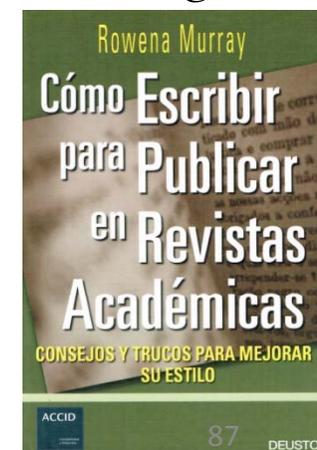




## 9.- Reporte de Resultados (6):

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Presentación de resultados	Tablas, diagramas y modelos estadísticos. El formato de presentación es estándar.	El investigador emplea una variedad de formatos para reportar sus resultados, narraciones, fragmentos de textos, videos, audio, fotografías y mapas; diagramas, matrices y modelos conceptuales. Prácticamente, el formato varía en
Reporte de resultados	Los reportes utilizan un tono objetivo, impersonal, no emotivo.	Los reportes utilizan un tono personal y emotivo.

La **redacción** de un artículo científico, ya sea desde un enfoque **Cuantitativo** como **Cualitativo**, posee sus propias especificidades. El Investigador debe estar familiarizado con la **técnica** y **arte** de escribir artículos, sean de ámbito científico, académico o de divulgación.



## ¿Y luego de todo esto.... Qué sigue?

- Hemos observado que la investigación científica consiste en un **proceso**, donde se interrelacionan conceptos que se sitúan en **tres diferentes niveles**: Ontológico, Epistemológico y Metodológico.
- Además vimos que el investigador debe desarrollar una **estrategia** en función al problema o pregunta de investigación.
- En dicha estrategia debe considerar aspectos o factores que **condicionan**, tanto el proceso como al producto de este, es decir, el informe que debe ser escrito.
- Los **desafíos** están asociados a identificar líneas de investigación que permitan desarrollar un plan de apoyo metodológico a los investigadores. Estas iniciativas deben ser asumidas por los Departamentos, Facultades, así como a la propia CAPIC. Lo anterior, orientado a que **CAPIC REVIEW** pueda en un corto plazo ingresar a Scielo.

## Bibliografía citada

- Ryan, B., Scapens, R. y Theobald, M. (2004). *Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad*. Ediciones Deusto, Madrid.
- Denzin, N. y Lincoln, Y. (2012). *El campo de la investigación cualitativa. Manual de investigación cualitativa volumen I*. Gedisa Editores, Madrid.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*, Quinta Edición, Ediciones McGraw-Hill, México.
- Bourdieu, P. (2011). *Capital cultural, escuela y espacio social*. Ediciones Siglo XXI, México.
- Ramírez, B., Ibarra, C, y Suástegui, C. (2010). La investigación cualitativa en el campo de la contaduría y la administración. Trabajo presentado en la XII Asamblea General de ALAFEC, 9 al 12 de noviembre, ciudad de Lima, Perú.
- Pérez, A. (2005). “Economía del género y economía feminista. ¿Conciliación o ruptura? *Revista Venezolana de estudios de la mujer*, enero – junio, (10) 24, pp. 43-64.
- Pla, M. (1999). “El rigor en la investigación cualitativa”. *Revista Atención Primaria*, (24) 5, pp. 295 a 300.
- Pontet, N., López, C. y Volpi, L. (2013). El tratamiento contable de los intangibles: estudio exploratorio en el sector de tecnologías de la información. *Revista Contabilidad y Negocios* (8) 16, pp. 5-20.

Para citar:

**Jara, L. (2014).** Lógicas en investigación en ciencias contables. Trabajo presentado en el V Simposio de Investigación Contable, Conferencia Académica Permanente de Investigación Contable (CAPIC), Facultad de Administración y Economía, Universidad de Santiago de Chile, 27 de junio.