

“Lógicas en investigación en ciencias contables”



Dr. Luis Jara~Sarrúa | Profe Conta®

Profesor Asociado

Departamento de Contabilidad y Auditoría

Facultad de Administración y Economía

Universidad de Santiago de Chile

Email: Luis.jara.sa@usach.cl

Web Personal: www.ObservatorioIFRS.cl | www.oifrs.cl

Estudiantes Usach interesadas/
os en investigación

Grupo de WhatsApp



12 de abril de 2024

¿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 de la charla, 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 que puede ser constitutivo como tesis de grado.

¿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.

En una **futura actividad** desarrollaremos el taller práctico con el análisis de tres o más artículos de investigación. De esa forma, re~construiremos el proceso realizado por las/os investigadores.

¿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 Panamá¹

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

emos el taller
los artículos de
construiremos el
investigadores.

¿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 activ

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

ARTÍCULOS DOCTRINALES

Fecha de recepción: 2

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 Univ
de Los Santos. Univer
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 activ

REVISTA ESPAÑOLA DE FINANCIACIÓN Y CONTABILIDAD
Vol. XXXIX, n.º 147 · julio-septiembre de 2010 · pp. 501-510

ARTÍCULOS DOCTORALES

Fecha de recepción: 2

**Gobierno corporativo
determinar
auditora en**

*Corporate governance
of auditor rotation*

**Félix J. López Iturza
César Zarza Herrera**

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

La Interiorización del Cambio de un Sistema Contable de Gestión en la Pequeña Empresa¹

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

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

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 (tesis de grado).**
 - 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 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?



- Y qué nos dice ChatGPT sobre este tema:

Prompt: asume un rol de investigador en el campo de la contabilidad. Con 10 años de experiencia en formulación de proyectos de investigación y redacción de artículos científicos. Crea una lista de 20 temas de investigación agrupados en diferentes sub campos de contabilidad, incluye temas que estén en la frontera de la investigación científica actual. Presenta la información en formato tabla.

¿Por qué desarrollar una línea de investigación?



- Y qué nos dice ChatGPT sobre este tema:

Prompt: asume un rol de investigador en el campo de la contabilidad. Con 10 años de experiencia en formulación de proyectos de investigación y redacción de artículos científicos. Crea una lista de 20 temas de investigación agrupados en diferentes sub campos de contabilidad, incluye temas que estén en la frontera de la investigación científica actual. Presenta la información en formato tabla.

Subcampo de Contabilidad	Temas de Investigación
Contabilidad Financiera	1. Impacto de las Normas NIIF en la transparencia financiera global.
	2. Análisis comparativo del tratamiento de instrumentos financieros bajo US GAAP y NIIF.
	3. La influencia de la contabilidad creativa en la percepción del valor de mercado.
	4. Efectos de la adopción de NIIF 9 en la gestión de riesgos financieros.
Contabilidad de Gestión	5. Desarrollo de modelos predictivos para la gestión de costos en industrias intensivas en capital.
	6. Rol de la contabilidad de gestión en la sostenibilidad empresarial.
	7. Implementación de sistemas de costeo basado en actividades en el sector servicios.
	8. Evaluación de la eficacia de los sistemas de contabilidad de gestión en startups tecnológicas.

¿Por qué desarrollar una línea de investigación?



- Y qué nos dice ChatGPT sobre este tema:

Prompt: asume un rol de investigador en el campo de la contabilidad. Con 10 años de experiencia en formulación de proyectos de investigación y redacción de artículos científicos. Crea una lista de 20 temas de investigación agrupados en diferentes sub campos de contabilidad, incluye temas que estén en la frontera de la investigación científica actual. Presenta la información en formato tabla.

Auditoría y Aseguramiento	9. Innovaciones tecnológicas en la auditoría: el impacto de la IA y el blockchain.
	10. Desafíos de la auditoría en entornos de alta incertidumbre económica.
	11. Auditoría de información no financiera: prácticas y percepciones.
	12. El futuro de la auditoría interna post-COVID-19.
Sostenibilidad y Contabilidad	13. Integración de las Normas NIIF de Sostenibilidad en la reporting routine.
	14. Análisis de la efectividad de los reportes de sostenibilidad en el cambio corporativo.
	15. Contabilidad del carbono y su impacto en las decisiones de inversión.
	16. Evaluación del impacto social de las empresas a través de indicadores no financieros.
Tecnología y Contabilidad	17. Aplicación de análisis de redes en la detección de fraudes contables.
	18. Big Data y análisis predictivo en la evaluación de riesgos financieros.
	19. El impacto de la tecnología blockchain en la transparencia de las operaciones financieras.
	20. Uso de NVivo para el análisis cualitativo de la información financiera.

¿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:

- Título.
- Afiliación del autor o autores.
- Resumen (Abstract).
- Palabras claves.
- Introducción.
- Marco teórico.
- Problema de investigación y/o hipótesis estadísticas.
- Metodología.
- Resultados.
- Conclusiones.
- Implicancias y limitaciones.
- Bibliografías.
- Anexos.

¿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).



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 Review (www.c



- 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?



Revistas **Especializadas** en Contabilidad y Finanzas



... y muchas más...

¿Cuál es el principal producto de una investigación?



- Se recomienda revisar estudios **bibliométricos, revisiones sistemáticas de literatura, revisiones narrativas de literatura y análisis de redes de literatura**, relacionadas con el tema a investigar.

Mbithi et al., *Cogent Business & Management* (2022), 9: 2105569
<https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2105569>

 cogent
business &
management

 CrossMark

ACCOUNTING, CORPORATE GOVERNANCE & BUSINESS ETHICS |
REVIEW ARTICLE

Corporate risk disclosure: A systematic literature review and future research agenda

Erastus Mbithi^{1*}, Tankiso Moloi² and David Wangombe¹

Received: 27 January 2022
Accepted: 20 July 2022

*Corresponding author: Erastus Mbithi, Strathmore Business School, Strathmore University, Nairobi, Kenya
E-mail: embithi@strathmore.edu

Reviewing editor:
David McMillan, University of Stirling, Stirling, United Kingdom

Additional information is available at the end of the article

Abstract: This paper provides a systematic review of literature on corporate risk disclosure (CRD): meaning, measures of quality of CRD and directions for future research. This was achieved by obtaining journals from the Association of Business Schools (ABS) 2021 journal ranking guide. The next step involved a detailed search on journal databases to identify how the word “quality” and the term “corporate risk disclosure” have been used. The search produced 59 accounting and non-accounting articles published between 2004 and 2021. The findings show that there is an increase in the number of studies on quality of CRD during the study period. The study also found that there are two perspectives commonly used to conceptualise quality of CRD, namely pre-modern and modern perspectives. In addition, there is no uniform basis to study and measure quality of CRD. The paper encourages researchers to precisely state their perspective of risk before engaging in quality of CRD research for their output to be meaningful. The study generates important insights for regulators and policymakers when measuring quality of CRD.

Subjects: Business, Management and Accounting; Accounting; Financial Accounting

Keywords: quality of CRD; systematic literature review; meaning and measurement

¿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 o revisión de los evaluadores de tesis.
- Son diversos los **Congresos, Simposios, Encuentros** y similares que se desarrollan a nivel internacional. A modo de **ejemplo**, podemos mencionar:



¿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 la o 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 la o 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.
 - **Procastinación.**

La **procastinación** (del latín procrastinare: pro, adelante, y crastinus, mañana), postergación o posposición es la acción o hábito de retrasar actividades o situaciones que deben atenderse, sustituyéndolas por otras situaciones más irrelevantes o agradables por miedo a afrontarlas o pereza a realizarlas.

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

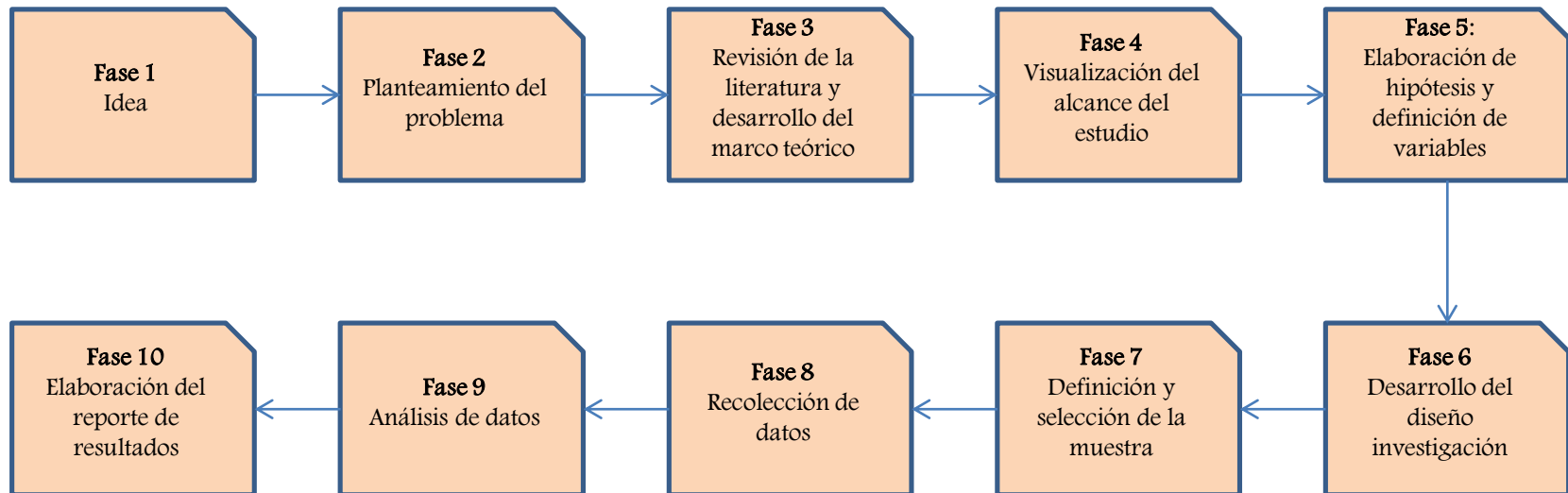


- Existen dos Enfoques sobre los cuales se puede sustentar el trabajo de investigación, nos referimos al **ENFOQUE CUANTITATIVO** y al **ENFOQUE CUALITATIVO**. Adicionalmente, se puede indicar un tercer enfoque que se deriva de una mezcla de los dos anteriores, más conocido como **ENFOQUE MIXTO**.
- 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**.

Tipos de Enfoques de Investigación



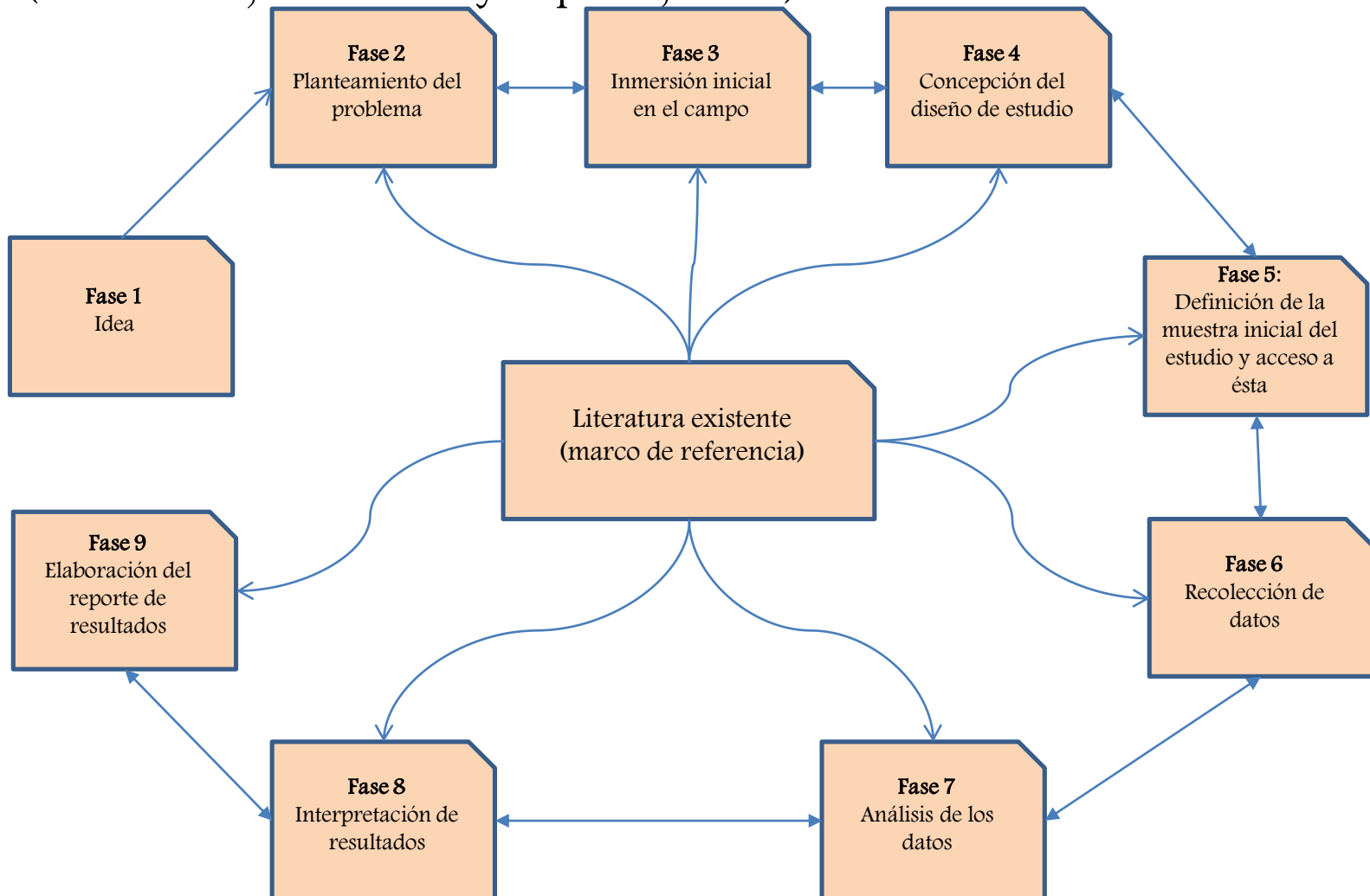
- Esquema **secuencial** y **rígido** del proceso de investigación Cuantitativo (Hernández, Fernández y Baptista, 2010):



Tipos de Enfoques de Investigación



- 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, presento 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 mi cuenta, agregare diversas explicaciones prácticas enmarcadas en el campo contable de cada dimensión utilizada para realizar la comparación.



Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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**.



Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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.

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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?

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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).

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



1.- Aproximación Ontológica (4):

Análisis comparativo de las asunciones implícitas en los tres principales métodos cualitativos aplicables al estudio de la Contabilidad de Gestión

ASUNCIÓN/METODOLOGÍA	EDC	ETNOGRAFÍA	GROUNDED THEORY
A) DE DISEÑO:			
1) Asume una única realidad objetiva.	SÍ	NO	SÍ
2) Puede usarse para la conceptualización teórica.	SÍ	SÍ	SÍ
3) Favorece la contrastación teórica.	SÍ	NO	NO
4) Considera el contexto como parte esencial del fenómeno.	SÍ	SÍ	SÍ
B) RECOGIDA/ANÁLISIS DATOS:			
1) Técnicas de recogida.	Múltiples	Observación participante	Múltiples
2) Técnicas de análisis	Cuantitativa y/o cualitativa	Mayoritariamente cualitativa	Sólo cualitativa

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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.



Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo

Tabla 1. Tipos de estudio de casos según Yin

Tipo de estudio	Propósito
Estudios de casos descriptivos	Tiene como propósito analizar cómo ocurre un fenómeno organizativo dentro de su contexto real.
Estudios de casos exploratorios	Trata de familiarizarse con un fenómeno o una situación sobre la que no existe un marco teórico bien definido.
Estudios de casos ilustrativos	Pone de manifiesto las prácticas de gestión de las empresas más competitivas.
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

Dimensiones

Marco general de referencias básicos

Punto de Partida

- Por su lado, A exponen los t

de Cualitativo

constructivismo, naturalismo,

que descubrir, construir e ad es la mente.

una Tabla donde propósito.

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



Tabla 1. Tipos de estudio de casos según Yin

Tipo de estudio	Propósito
Estudios de casos descriptivos	Tiene como propósito analizar cómo ocurre un fenómeno organizativo den-

1.~ Aproximación

Dimensiones

de Cualitativo

Marco general de referen
básicos

onstruccionismo, naturalismo,

Punto de P

onstruir e

- Po
ex

nde

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

explicativos

cesos de un determinado fenómeno organizativo.

Fuente: Yin (2003).

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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).

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Posición personal del investigador	Neutral. El investigador propios valores y creencias. El investigador es "imparcial" y utiliza procedimientos rigurosos y de datos, así como evitar que sus valores influyan en los resultados.	<p>3. La economía feminista</p> <p>La economía feminista se caracteriza, a nivel epistemológico, por cuestionar las bases mismas de la epistemología ilustrada⁹: En primer lugar, cuestiona la división sujeto / objeto¹⁰. 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, EN

ECONOMÍA DEL GÉNERO Y ECOLOGÍA ¿CONCILIACIÓN?

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.

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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.

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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.

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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.

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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).

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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.
 - LATINDEX.
 - ICALI.
 - SCOPUS
 - WEB OF SCIENCE.

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



4.~ Aproximación Epistemológica (2):

Dimensiones

Enfoque Cuantitativo

Enfoque Cualitativo

Uso de la teoría

La teoría se utiliza para ajustar sus postulados al

La teoría es un marco de referencia.

Generación

anteriores,
los datos

as

— WEB OF SCIENCE. <https://biblioteca.usach.cl/bases-de-datos>

Dr. Luis Jara-Sarrúa | Profesor Asociado Departamento de Contabilidad y Auditoría FAE-USACH | www.oifrs.cl

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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.

- **Gestores bibliográficos:**

www.endnote.com



Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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.

- **Gestores bibliográficos:**

www.zotero.org



Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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.

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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-

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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 (confiabilidad).	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 valoración⁵.

(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.

cuada para el proceso de toma de decisiones de sus
arios. Una información adecuada debería anticipar pro-
nias 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-

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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%?

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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.

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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?

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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*”.

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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.							
Percebo 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.							

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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:



Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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.

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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

Dimensiones	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Cualitativo
Características del análisis de datos	<ul style="list-style-type: none">~ Sistemático, utilización intensiva de la estadística (descriptiva e inferencial).~ Basado en variables.~ Impersonal.~ Posterior a la recolección de datos.	<ul style="list-style-type: none">~ El análisis varía dependiendo del modo en que hayan sido recolectados los datos.~ Fundamentado en la intuición analítica.~ Uso moderado de la estadística.~ Basado en casos o personas y sus manifestaciones.~ Simultáneo a la recolección de datos.~ El análisis consiste en describir información y desarrollar temas.
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.

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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
Cuantitativos Estadísticos descriptivos Análisis factorial exploratorio Análisis cluster Escalamiento multidimensional Análisis de configuración de frecuencia	Cuantitativos 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
Cualitativos 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	Cualitativos Análisis temático confirmatorio (a priori) Análisis de casos negativos o discrepantes Estudio de caso confirmatorio Análisis temático iterativo Análisis cruzado de casos Matrices predictoras de resultados Análisis de valencia simple Análisis de contenido manifiesto

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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.





Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo

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.

8.~ Aspectos

Dimensiones

- Definición

Cualitativo

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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	RAZONS0	Cadena	55	0	Empresa	Ninguno	Ninguno	50	Izquierda	Nominal
2	N_Pag_M	Numérico	8	0	Número de Pa	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Nominal
3	N_Pag_J	Numérico	8	0	Número de Pa	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Nominal
4	N_Pag_S	Numérico	8	0	Número de Pa	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Nominal
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	M99	Numérico	11	0	Nº Obs a Mar	Ninguno	Ninguno	11	Derecha	Escala
10	Frec_Obs	Numérico	8	0	Frecuencia O	1, Empresa	Ninguno	12	Derecha	Ordinal
11	Obs_M_09	Numérico	8	0	Empresa Obs	0, No	Ninguno	8	Derecha	Nominal
12	J09	Numérico	11	0	Nº 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	Nº 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	8	0	Nº Obs a Dico	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala
19	SumaObs	Numérico	11	0	Total Obsena	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 Mono	0, USD	Ninguno	11	Derecha	Nominal
26	Auditor	Numérico	11	0	Empresa Aud	1, Ernst & Yo	Ninguno	11	Derecha	Nominal
27	Tipodinform	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 Activo	Ninguno	Ninguno	17	Derecha	Escala
31	Cia_Tamaño	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	AutORIZACI	0, No	Ninguno	8	Derecha	Nominal
35	NE_IAS12	Numérico	8	0	Impuestos G	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

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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_datos] - 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	8488	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	1
5	CELULOSA ARAUCO Y CONSTITUCION S.A.	94	100	112	125	3298	2500	1161	2	1	0	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	COMPANIA GENERAL DE ELECTRICIDAD S.A.	81	82	84	96	1728	1585	1310	2	2	1	1	1	1	1
11	COMPANIA NACIONAL DE TELEFONOS, TELEFONICA DEL SUR	75	78	86	91	2133	1667	0581	2	2	1	2	2	1	1
12	COMPANIA 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.	75	78	80	84	1053	0769	0500	2	2	1	3	3	1	1
19	EMPRESA ELECTRICA DE MAGALLANES S.A.	80	81	78	128	6000	5802	6410	2	2	1	2	2	1	1
20	EMPRESA ELECTRICA PILMAQUEN 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	2208	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	2440	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 CHILE 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	1656	1009	1111	0	0	0	0	0	0	0
38	LI INVERSIONES FINANCIERAS S.A.	37	87	81	91	14595	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

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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

Dimensiones

Enfoque Cuantitativo

Enfoque Cualitativo

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

*Base Datos Observaciones.sav [Conjunto_de_datos] - Editor de datos SPSS

Archivo Edición Ver Datos Transformar Análisis Gráficos Utilidades Ventana ?

0 - Observ

Estadísticos descriptivos

Tablas

	N	Pag. M	N	Pag. J	N	Pag. S	N	Pag. D	Fact. Crec	Fact. Crec	Fact. Crec	M09	Frec. Obs	Obs. M 09	J09	Frec. Obs	Obs. J 09	SC
1	41	40	37	53	2927	3250	4324					0	0	0	0	0	0	
2	56	60	61	65	1607	0833	0656					0	0	0	0	0	0	
3	55	64	61	65	1818	0156	0656					0	0	0	0	0	0	
4	31	28	28	39	2581	3929	3929					0	0	0	0	0	0	
5	24	25	24	27	1250	0800	1250					0	0	0	0	0	0	
6	81	77	77	78	-0370	0130	0130					0	0	0	0	0	0	
7	55	58	57	61	1091	0517	0702					0	0	0	0	0	0	
8	51	62	63	67	3137	0806	0635					0	0	0	0	0	0	
9	36	36	35	37	0278	0278	0571					0	0	0	0	0	0	
10	37	87	81	91	14595	0460	1235					0	0	0	0	0	0	
11	59	56	57	60	0169	0714	0526					0	0	0	0	0	0	
12	49	49	49	48	-0204	-0204	-0204					0	0	0	0	0	0	
13	75	81	82	86	1467	0617	0488					4	4	1	0	0	0	
14	114	111	107	125	0965	1281	1682					0	0	0	3	3	1	
15	94	100	112	125	3298	2500	1161					2	-2	1	0	0	0	
16	139	138	152	159	1439	1522	0461					3	3	1	0	0	0	
17	48	50	50	54	1250	0800	0800					1	-1	1	0	0	0	
18	87	88	89	96	1034	0909	0787					2	2	1	2	2	1	
19	81	82	84	95	1728	1585	1310					2	-2	1	1	1	1	
20	75	78	86	91	2133	1667	0581					2	2	1	2	2	1	
21	48	43	44	44	-0833	0233	0000					2	2	1	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	0299	-0139	-0139					1	-1	1	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	
28	118	115	119	145	2288	2609	2185					3	3	1	0	0	0	
29	109	130	132	141	2936	0846	0682					2	2	1	0	0	0	
30	75	83	79	77	0267	-0723	-0253					2	2	1	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	
33	109	112	125	126	1667	1250	0880					2	2	1	2	2	1	
34	54	59	65	65	2778	1695	0615					1	-1	1	0	0	0	
35	59	64	71	71	2034	1094	0000					2	2	1	1	1	1	
36	72	72	75	93	2917	2917	2400					1	-1	1	0	0	0	
37	42	44	46	53	2619	2046	1522					2	2	1	0	0	0	
38	75	80	76	83	1067	0375	0821					3	3	1	3	3	1	
39	57	61	62	74	2962	2131	1935					1	-1	1	2	2	1	

Visible: 76 de 76 variables

Chi-cuadrado...
Binomial...
Rachas...
K-S de 1 muestra...
2 muestras independientes...
K muestras independientes...
2 muestras relacionadas...
K muestras relacionadas...

2 muestras relacionadas

SPSS El procesador está preparado

Segmentado

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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

Dimensiones

Enfoque Cuantitativo

Enfoque Cualitativo

- Todas las **decisiones metodológicas** deben ser **documentadas** y posteriormente **incorporadas** en los respectivos reportes, tal como lo muestra el siguiente esquema tomado de *Jara* (2010):

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.

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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.

<https://lumivero.com/products/nvivo/nvivo-product-tour/>

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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 main window shows a search results table for 'Elementos internos'. The table has columns for 'Nombre', 'Nodo', 'Referencias', 'Creado el', 'Creado por', 'Modificado el', and 'Modificado por'. Two items are listed: 'Carta_Presidente_Ripley_20' and 'Carta_Presidente_Falabella'. Below the table, a preview of a document titled 'Carta del Presidente' is visible, featuring a photograph of a man. The interface includes a top menu bar with options like 'Buscar', 'Analizar', and 'Consultar', and a left sidebar with navigation options like 'Recursos', 'Nodos', and 'Consultas'.

Nombre	Nodo	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

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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.

- 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).

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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.

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



Resultados2 [Dokument3] - Visor SPSS

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

9.~ Reporte c

Dimension

Presentación de resul

Reporte de resultados

- Bajo el ent...
- extraen d...
- modificar...
- revistas cie...

Estadísticos de contraste^o

		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 ^a	-1,489 ^d	-2,955 ^a
	Sig. asintót. (bilateral)	,239	,142	,003
Con Observaciones	Z	-3,440 ^a	-2,519 ^a	-4,531 ^a
	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		N	
Sin Observaciones	Número de Páginas Estados Financieros Junio 2009 - Número de Páginas Estados Financieros Marzo 2009	Diferencias negativas ^{a,b,c}	4
		Diferencias positivas ^{d,e,f}	6
		Empates ^{g,h,i}	2
	Total		12
Número de Páginas Estados Financieros Septiembre 2009 - Número de Páginas Estados Financieros Junio 2009		Diferencias negativas ^{a,b,c}	6
		Diferencias positivas ^{d,e,f}	3
		Empates ^{g,h,i}	3
	Total		12
Número de Páginas Estados Financieros Diciembre 2009 - Número de Páginas Estados Financieros Septiembre 2009		Diferencias negativas ^{a,b,c}	1
		Diferencias positivas ^{d,e,f}	11

Pulse dos veces para editar Tabla pivote

SPS

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

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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.

- 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.

Enfoque Cuantitativo v/s Cualitativo



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. La o 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.
- Uno de los principales **desafíos** está asociado a identificar líneas de investigación emergentes e interesantes para el mundo académico y empresarial.

¿Y luego de todo esto.... Qué sigue?



Próxima actividad: taller de re-construcción de artículos científicos en el campo de la contabilidad.

¡ Muchas Gracias !

Profe Conta®

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.