



Métodos y Técnicas DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE

Dr. Carlos Aceltuno Huacani
Mtra. Rosmery Silva Minauro
Mtra. Shanda Ugarte Molina



COLECCIÓN
BICENTENARIO 2021

Yajaira Teresa Mejía Nayhua, Editora

CARLOS ACEITUNO HUACANI

SHANDA UGARTE MOLINA

ROSMERY SILVA MINAURO

MÉTODOS Y TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE

Yajaira Teresa Mejía Nayhua, Editora

MÉTODOS Y TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE

Derechos reservados

Autores

© Carlos Aceituno Huacani

© Shanda Ugarte Molina

© Rosmery Silva Minauro

Editado por

© Yajaira Teresa Mejía Nayhua

Calle Los Andes S/N. San Jerónimo

Teléfono: 00-51-982-133444

yajairateresamejianayhua@gmail.com

Cusco – Perú

Primera Edición Digital. Diciembre 2021

Libro electrónico disponible en la página: <http://repositorio.concytec.gob.pe/>

Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional de Perú 2021 – 05554

ISBN 978-612-00-6530-3

“Prohibida la reproducción total o parcial de este documento por cualquier medio sin permiso de la editora”

MÉTODOS Y TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE

Primera Edición

Dr. Carlos Aceituno Huacani



Es Doctor en Ciencias con mención en Economía y Gestión por la Universidad Nacional San Agustín de Arequipa, y Magister en Administración por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, tiene un Diploma en Metodología de la Investigación Científica por la Universidad de Celaya de México. Es autor de los siguientes libros: *Mitos y realidades de la investigación científica*, *Trucos y secretos de la praxis cuantitativa*, y *Discusión de resultados*. En la actualidad ejerce funciones como Director Académico en Recursos para la Investigación.

Dr. Shanda Ugarte Molina



Es Contadora Pública Colegiada por la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco con más de quince años de ejercicio profesional dedicada a la docencia universitaria en diversas universidades de la región, tales como la Universidad Tecnológica de los Andes, La Universidad Alas Peruanas, Universidad Global el Cusco y Universidad Andina del Cusco. Asimismo, cuenta con una Maestría en Administración por la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco y es egresada del Doctorado en Contabilidad de la Universidad Andina del Cusco. En su ejercicio profesional ha desarrollado gestión pública en el Ministerio de Salud y posteriormente en la Dirección Regional de Salud del Cusco y otras entidades. Además del asesoramiento contable en la actividad privada.

Mtra. Rosmery Silva Minauro



Maestra en Contabilidad con mención en Auditoría y Control Interno por la Universidad Andina del Cusco, Contadora Pública Colegiada de profesión. Investigadora Master en Recursos para la Investigación, organización dedicada a la producción del conocimiento científico. Tiene a su responsabilidad la formación de jóvenes profesionales en el apasionante mundo de la docencia en la investigación científica. En la actualidad cursa estudios de Doctorado en Administración en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

*“Sólo hay un bien: el conocimiento. Sólo hay un mal: la
ignorancia.”*

Séneca (2 AC-65)

*“El conocimiento no es algo separado y que se baste a sí
mismo, sino que está envuelto en el proceso por el cual la vida
se sostiene y se desenvuelve.”*

John Dewey (1859-1952)

*“El conocimiento es sólo una de las representaciones de la
existencia.”*

José Vasconcelos (1882-1959)

INDICE

<i>Dedicatorias</i>	VI
<i>Equipo de trabajo</i>	VII
<i>Agradecimientos</i>	VIII
<i>Introducción</i>	IX
<i>Prologo</i>	X
<i>Exordio</i>	XII
PRIMERA PARTE:	
<i>DESDE EL KHIPU HASTA LUCAS PACIOLI</i>	1
SEGUNDA PARTE:	
<i>CARÁCTER CIENTIFICO DE LA CONTABILIDAD</i>	9
TERCERA PARTE:	
<i>TAXONOMIA DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE</i>	17
CUARTA PARTE:	
<i>PRAXIS CUANTITATIVA</i>	27
QUINTA PARTE:	
<i>PRAXIS CUALITATIVA</i>	33
SEXTA PARTE:	
<i>ESTUDIO DE CASO</i>	38
SETIMA PARTE:	
<i>INVESTIGACIÓN ACCIÓN</i>	54
OCTAVA PARTE:	
<i>A LA LUZ DE LA TEORIA</i>	64
REFERENCIAS	64

DEDICATORIAS

A la CPC Julia Teresa Machuca Astete (+), quien me invitó a incursionar en la disciplina contable hace diez años, y con todo cariño a los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Andina del Cusco, de quienes aprendí bastante.

Carlos Aceituno Huacani

Agradecer por sobre todo a Dios. El presente libro se lo dedico a mis padres que son fuente inagotable de superación e inspiración, a mi amado esposo y mis dos hijos por su apoyo incondicional en este proyecto y a mis hermanas por su apoyo constante en todo lo que emprendo.

Shanda Ugarte Molina

A mis amados padres: Manuel y Purificación, por su apoyo y amor incondicional, a mis hermanos: Jorge, Julio y Vanessa; a mi esposo Gary Ramos, por motivarme y creer en mí, y no menos importante al Dr. Carlos Aceituno, por darme la herramienta fundamental, sus conocimientos en Metodología de Investigación, que hoy por hoy hicieron de mí una mejor profesional con sus buenas enseñanzas y prácticas.

Rosmery Silva Minauro

EQUIPO DE TRABAJO

Editora - Coordinadora Editorial:

Yajaira Teresa Mejía Nayhua

Comité Revisor:

Dr. Washington Alosilla Robles

Dra. Haydee Quispe Berrios

Dr. Edwin Astete Samanez

Dr. Juan Carlos Álvarez Negrón

Dr. Percy Fritz Puga Peña

Corrección de estilo:

Br. Estefany Lorena Vera Muñoz

Gestión de capital humano internacional

Br. Gloria María Delgado Suaña

Asesora Legal: contador

Abog. Treicy Alba Aparicio

Asesor Contable:

CPC. Porfirio Colquehuanca Mamani

Coordinador de medio digitales:

Ing. Erick Alcca Zea

Diagramación:

Br. Dyana Paola Carrasco Ortiz

Diseño de primera cara:

Br. Edhu Adhur Huayta Centeno

Cuidado de la edición:

Katia Liset Mendoza Ramos

Libro electrónico disponible en la página:

<http://repositorio.concytec.gob.pe/>

AGRADECIMIENTOS

Sean estas primeras líneas para agradecer a los profesionales de la Contabilidad que en estos últimos años nos han brindado su tiempo para discutir académicamente sobre temas de la investigación contable.

Un reconocimiento a las maestras en Contabilidad: Estela Quispe Ramos, Silvia Mireya Montesinos, Tatiana Choquehuanca Contreras, Nery Porcel Guzmán, Paola Estrada Sánchez, Miriam Imelda Yépez Chacón, Ángela Roxana Espinoza Acurio, Nélica Paullo Tisoc, Nancy Agustina Quispe Álvarez y Tomy Sulma Lipa Aparicio, por ese tiempo compartido para discutir académicamente sobre investigación científica. Sin olvidarnos de la CPC. Julia Teresa Machuca Astete (+) de quien guardamos gratos recuerdos.

Un abrazo especial al Dr. Rubén Tito Mariño Loaiza, quien nos alentó a seguir adelante en el difícil arte de la investigación científica, a nuestros amigos contadores: José Daniel Paliza Pérez, Víctor Raúl Acuña Loaiza, Juan Cancio Curiza Carrasco, Wilfredo Gamarra Villanueva, Gabriel Mozo Holgado, Giraldo Cuela Paiva, Ever Arredondo Cóndor, Wilfredo Condeña Díaz, Braulio Valencia Medina, Pavel Figueroa Alcántara, José Luis Gonzales Zárate y Walter Palomino Oquendo; con quienes siempre hemos participado tertulias académicas inacabables.

Finalmente, un agradecimiento especial al personal de Recursos para la Investigación (REPALAIN) por ese esfuerzo desplegado en tiempos del COVID 19 y no rendirse ante la adversidad. Este 2021 fue el año de los títulos y también el cierre de actividades académicas en el Cusco. Para todas ellas el mensaje de siempre: TUPANANCHISKAMA.

Los autores

INTRODUCCION

Encontrar un libro sobre Investigación Científica en el campo de las Ciencias Sociales y lo que es más aun en Contabilidad es muy interesante e inusual. Por lo que al leerla encontramos un material ligero, sencillo, comprensible, conciso que nos involucra rápidamente en el campo de la Investigación Científica y que además nos muestra que el único camino para realizar trabajos de investigación en las Ciencias Sociales y en la Contabilidad no es el enfoque Cuantitativo, sino que existe también el enfoque Cualitativo.

SHARMELEE UGARTE MOLINA

Contador Público Colegiado

PROLOGO

Al seguir el sendero de la investigación científica nuestro pensamiento genera conjeturas con relación al método y técnica, al utilizar en trabajos de investigación, ¿Cuál es el verdadero procedimiento a seguir?, ¿Cuál es método adecuado a utilizar?, entre otras interrogantes; en ese sentido el libro nos guía por la ruta a seguir paso a paso, el método a desarrollar el trabajo de investigación; los autores del libro *Métodos y técnicas de la investigación contable*: Dr. Carlos Aceituno, Mtra Rosmery Silva y Mtra Shanda Ugarte, tienen el propósito de encaminar al investigador en formación profesional en las áreas contables para el desarrollo adecuado de los trabajos académicos en función a los conocimientos y experiencias.

En la actualidad investigar es fundamental en la comunidad académica, sin embargo, en el proceso este puede resultar algo complejo, pero el libro **Métodos y técnicas de la investigación contable**, hace relación de cómo utilizar la taxonomía adecuada para iniciar con la redacción de un problema de investigación; asimismo, este producto intelectual nos guía a cuál de las praxis acudir, es decir determinar seguir la praxis cualitativa o cuantitativa y ver qué requisitos debe cumplir para ello.

Durante el desarrollo del libro **Métodos y técnicas de la investigación contable**, los autores consideraron relevante compartir la importancia de la investigación acción que se direcciona a la acción de la práctica y del mismo modo buscar generar la creación de nuevas teorías; además que la investigación empieza en la vida cotidiana, en ese sentido el investigador va desarrollando habilidades investigativas, produciendo nuevos conocimientos.

Por otro lado, esta producción intelectual también considera temas importantes como el estudio de caso, enfatizando a la luz de la teoría; por ello recomendamos la lectura y uso de este libro, para los investigadores de pregrado y posgrado, incluye términos innovadores, ayudando con facilidad a ubicar el método.

Dra. Haydee Quispe Berrios

Docente de la Universidad Andina del Cusco

EXORDIO

Una de las mayores dificultades que tienen algunos investigadores, ya sea novel o experto, es, precisamente, comenzar la redacción de sus trabajos de grado, puesto que supone el tener un fundamento base sobre el tema a tratar. Sin embargo, al dar el primer paso, con la primera indagación, la labor de redacción se facilita al tener claro lo que se está investigando, pudiendo así emprender su propio transitar por los caminos del saber.

Aunque reconocer la realidad del comienzo investigativo supone un éxito parcial en cualquier investigación, bien vale recordar que el camino no es igual para todas las áreas del saber, ya que supone que quien esté realizando su respectiva investigación ha de conocer su área de experticia y, sobre todo, poder hacerlo desde el rigor científico que le compete.

Es aquí donde surgen infinidad de dudas, ya que en muchas ocasiones el investigador no sabe cuál es el método y la técnica adecuada para realizar su investigación, además que no es guiado convenientemente por sus tutores o formadores, desconociendo las formas o maneras en los que puede realizar exitosamente su investigación científica.

La realidad anterior descrita, que se puede evidenciar en todas las áreas de saber, también se puede observar en el quehacer contable.

Muchas personas reducen la importancia de la contabilidad, dándole connotaciones simplistas que solo remiten a lo elemental de las matemáticas; empero, muy contrario a lo pensado por algunos, las ciencias contables han sido de suma importancia para la humanidad desde sus comienzos como una civilización, logrando que las diversas naciones se fortalezcan, al lograr una eficiente administración contable, o decaigan al no contar con una debida contabilidad que lleve hacia el éxito.

Al unir ambas realidades descritas, Carlos Aceituno Huacani, Shanda Ugarte Molina y Rosmery Silva Minauro deciden elaborar el libro **Métodos y Técnicas de la Investigación Contable**, el cual constituye una referencia a consultar por parte de todo aquél que emprenda una investigación desde el ámbito de la contabilidad, logrando una redacción clara y precisa para comprensión, no solo de quienes están dentro de ésta área, sino también, de quienes se acerquen por primera vez a conocer lo referente a la investigación desde la contabilidad.

De esta manera, el presente escrito pone a disposición de los lectores un recorrido por los fundamentos de la contabilidad, su carácter científico y el camino a seguir para que los investigadores puedan encontrar la senda correcta por la cual guiar su indagación, clarificando, además, los aspectos más resaltantes de la actualidad científica en relación con la praxis cuantitativa y la praxis cualitativa en el arte de la investigación.

Es así que **Métodos y Técnicas de la Investigación Contable**, nos adentra en el mundo de la investigación desde la contabilidad, ofreciéndonos un cúmulo de conocimientos que aportan enormemente en la construcción del saber investigativo, lo que fundamenta su razón de ser al aplicar estos conocimientos en la realidad, en el día a día, y poder dar un importante y valioso aporte para el avance de la humanidad.

Mtro. Miguel Ángel Macías Bayona

Doctorando – UPEL - IMPM – Venezuela

Docente de Procesos de Investigación

PRIMERA PARTE

DESDE EL KHIPU HASTA LUCAS PACIOLI

La octava ley era acerca del cobrar los tributos, los cuales se cobraban como se dirá, porque en todo hubiese cuenta, orden y razón. A cierto tiempo señalado se juntaban en el pueblo principal de cada provincia los jueces cobradores y los contadores o escribanos que tenían los ñudos y cuentas de los tributos, y delante del curaca y del gobernador Inca hacían las cuentas y particiones por los ñudos de sus hilos y con piedrezuelas, conforme al número de los vecinos de tal provincia, y las sacaban tan ajustadas y verdaderas, que en esta parte yo no sé a quién se pueda atribuir mayor alabanza, si a los contadores, que sin cifras de guarismos hacían sus cuentas y particiones tan ajustadas de cosas tan menudas, cosa que nuestros aritméticos suelen hacer con mucha dificultad, o al gobernador y ministros regios, que con tanta facilidad entendían la cuenta y razón que de todas ellas les daban. (Garcilaso de la Vega, 1963)

Así empezaba, el Inca Garcilaso de la Vega, el Capítulo XVI denominado “Orden y razón para cobrar los tributos. El Inca hacía merced a los curacas de las cosas preciadas que le presentaban” que estaba contenido en el libro quinto de los Comentarios Reales de los Incas; al describir sobre los tributos, y quienes eran los encargados de su control. Como se puede apreciar, los contadores ya ocupaban asiento en la corte imperial y la herramienta básica eran los ñudos en los hilos. Lo que hoy en día se conoce como *Khipu*.

El *Khipu*, vocablo quechua que significa nudo, ligadura, atadura, es considerado como un instrumento de almacenamiento de información consistente en cuerdas de lana de diversos colores, el mismo que fue utilizado por las civilizaciones andinas, como un sistema de contabilidad. En otros casos también fue usado para el almacenamiento de los relatos o acontecimientos de los incas. Estos instrumentos según relatan los historiadores estaban a cargo de los *Khipu Kamayuq*, quienes eran los únicos capacitados para leer estas enigmáticas herramientas y autorizados a divulgar su contenido.

Figura 1

El Khipu Kamayuq portando un Khipu en un ceremonial Inca.



Fuente: Prom Perú. Disponible en la página:

<https://peru.info/es-pe/talento/noticias/6/24/quipu--conoce-los-misterios-del-sistema-de-registro-incaico>

El *Khipu*, también se puede escribir como *Quipu*, así tenemos respuestas a la pregunta de ¿Qué es el *quipu*?

Es un artefacto compuesto por dos partes. La primera es una cuerda gruesa de un centímetro de diámetro, aproximadamente, la cual se llama cuerda primaria. Usualmente es de varios colores y, en otras contadas ocasiones es reemplazada por un palo de madera. A veces tiene una borla que podía identificar quién lo había elaborado o, incluso, cuál era el tema que estaba registrado. En las cuerdas secundarias o colgantes se hallan los nudos que contienen la información. De estas a veces cuelgan las subsidiarias. Los nudos en el quipu tienen información muy compleja, pues no solo su posición es la que determina qué es lo que quieren decir. Algunas investigaciones señalan que el teñido de las cuerdas, la dirección de la torcedura o el tipo de nudo también tienen otro tipo de datos aún más complejos. Es por eso que muchos investigadores proponen que el *quipu* era no solo un registro numérico, sino un sistema de escritura. Así, un *quipu* podía llevar no solo el registro de, por ejemplo, la cantidad de ganado que tiene una determinada demarcación geográfica, sino que pueden servir como representaciones de la ubicación de distintos santuarios o como recursos mnemotécnicos que permiten recordar genealogía e, incluso, leyendas. Quien sabía todo esto era el *quipucamayoc*, un funcionario del gobierno incaico que sabía cómo codificar la información y decodificarla. mientras tanto, eran los chasquis los que, habitualmente, trasladaban esa información para que pudiera llegar a oídos del inca. (Pilares, 2017)

Cuando los españoles llegaron al Perú, los *Khipus* no desaparecieron, al contrario, se siguió utilizando como parte de la contabilidad.

Sin embargo, los conquistadores tuvieron el temor que nuestros antepasados usen el *Khipu* como medio de comunicación “secreta” para planear algún levantamiento y desde luego suprimieron su uso, además en algún momento los representantes de la Religión Católica que llegaron desde la península ibérica, lo tomaron como un objeto de idolatría y también abolieron su uso.

Entonces: ¿Podríamos considerar el *Khipu* como un “sistema operativo”? habida cuenta que su uso se remonta a 2,600 años antes de Cristo “Eran las primeras computadoras, las primeras máquinas de conteo” (MacQuarrie, 2011)

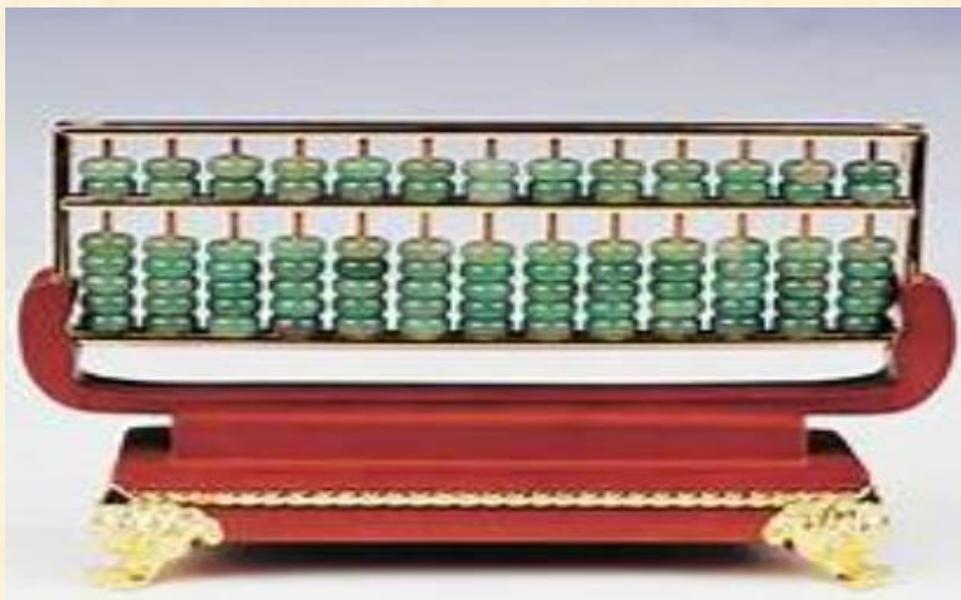
Los Khipus al constituirse como un sistema de cuerdas anudadas que almacenaban datos y comunicaban información. Sirvieron en todo caso para inventariar literalmente, las áreas de terreno cultivadas, los recursos hídricos, la cantidad de personas, por sexos, los productos mineros, la pesca, todo aquello que pueda ser medido. Quizás hasta el sonido humano, y para quienes son administradores, la información es útil al momento de tomar decisiones, y como tal los Khipus, eran celosamente guardados y estaban custodiados en el Cusco Imperial.

Todo esto sucedía en tiempos del Imperio de los Incas; mientras tanto en otras culturas antiguas se inventó el ábaco, siendo considerado también como uno de los primeros inventos del ser humano en las culturas tales como la de China, Egipto, Grecia y Roma.

El uso de aquella rudimentaria tabla para contar se generalizó por todas las culturas de la antigüedad (China, Egipto, Grecia o Roma); en esta última, se utilizó un ábaco de piedras de mármol llamado calculi, origen de nuestra palabra cálculo. Desde entonces, con el paso de los siglos, se desarrollaron distintos modelos de ábacos para llevar las cuentas: el *suan pan chino* sobre varillas de bambú; el *sorobán japonés*, con una cuenta en la parte superior (el cielo) y cuatro en la inferior (la tierra), los guijarros y monedas coreanas o el *schotsy ruso* que, a diferencia de los instrumentos orientales, utilizaba cuentas de diversos colores y dos varillas para las fracciones de rublos. Este ábaco ruso era muy similar a otros dos modelos: el *choreb* armenio y el *coulba* turco. (Pérez C. , 2010)

Figura 2

El ábaco chino



Fuente: Disponible en la página:

http://spanish.china.org.cn/photos/txt/2010-06/30/content_20385271_2.htm

La contabilidad del gobierno en Egipto tuvo un desarrollo generalmente similar al de otras civilizaciones, aunque la introducción del papiro como superficie de escritura hizo registros menos engorrosos y permitió un uso más amplio de documentos de apoyo. Al igual que en Babilonia, la cohesión nacional dependía de la organización de las finanzas reales, por medio de la cual el almacén de cada distrito recibía impuestos pagados en especie y remitió los artículos menos perecederos a un tesoro central. (Zambrano & Forero, 2017)

El desarrollo de la contabilidad en el Imperio Chino siempre se relacionó fuertemente con el desarrollo del comercio y así mismo, su estancamiento siempre se vio relacionado con los estados de tiranías y el inicio de conflictos con civilizaciones o extranjeras o dentro del mismo imperio. En una sociedad tan diversa desde el punto de vista cultural, la contabilidad no podía lograr iniciativas e implementar avances rápidamente. Sólo fue en los periodos de inicio de cada dinastía, cuando no había duda de que los nuevos emperadores querían fortalecer sus poderes e iniciaban reformas económicas y sociales que la contabilidad podía implementar avances en respuesta a la adaptación de dichos cambios. (Durán, 2017)

Esto y mucho más, es materia de conocer la historia de la contabilidad en el mundo entero, siempre al servicio de los jefes de las sociedades con el fin de distribuir la riqueza.

Y ¿Cómo así surge la contabilidad moderna?, corría el año 1445 y nace Luca Bartolomeo de Pacioli, con el paso del tiempo, se hizo fraile franciscano, y durante el renacimiento estudio la manera de como los comerciantes venecianos llevaban sus cuentas.

Este Fray, fue matemático, contador, economista, y profesor italiano, y es reconocido históricamente por haber formalizado y establecido el sistema de partida doble. Este sistema se ha constituido hasta la fecha como la base de la contabilidad moderna.

Figura 3

Luca Pacioli y su Tractatus XI



Fuente: Infografía elaborada en Recursos para la investigación.

Su obra *Tractus XI - Particularis de computis et scripturis* llegó a la contabilidad moderna, el tratado de cuentas de contabilidad usando la partida doble. Lucas Pacioli aconsejó utilizar cuatro libros: Inventarios y Balances, Borrador o Comprobante, Diario y Mayor.

Al definir las reglas del principio matemático de la partida doble, señaló que no existe deudor sin acreedor, la suma que se adeuda a una o varias cuentas, ha de ser igual a lo que se abona, todo el que recibe debe a la persona que da o entrega, todo valor que ingresa es deudor y todo valor que sale es acreedor, y finalmente, toda pérdida es deudora y toda ganancia es acreedora.

SEGUNDA PARTE

CARÁCTER CIENTÍFICO DE LA CONTABILIDAD

La primera tarea que debe tener todo investigador científico, y en especial si es profesional de la contabilidad, es esclarecer si la contabilidad es una ciencia, es una técnica o es un arte. Desde luego, en este libro no pensamos agotar la discusión académica, pero si aportar al debate académico con ideas de ilustrados autores sobre la materia.

Para definir la contabilidad de una manera correcta y satisfactoria, es necesario partir de la idea de que ha evolucionado a través del tiempo y que de un registro empírico o inspirado tan sólo por la necesidad de llevar un orden de cuenta y razón de las operaciones realizadas, evolucionó hacia una serie de reglas, métodos, leyes y principios, lo que dio origen a que, al definirla en diferentes puntos del tiempo, se utilizarán diferentes puntos de vista y criterios, mismos que en el futuro también evolucionarán, cambiando su significado y la manera de definirla. (Romero, 2010)

La contabilidad como arte.

Podemos iniciar el reto de esclarecer lo propuesto indicando que “La contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos económicos, así como el de interpretar sus resultados” (Patiño, 2015)

Debido al uso de la imaginación, la contabilidad usa la creatividad para diseñar formatos y métodos de control de información y en la comunicación de los resultados, tanto de investigación científica como de la aplicación práctica, también es posible apreciar a la contabilidad como arte. (Patiño, 2015)

Figura 4

La contabilidad como un arte



Fuente: Disponible en la página

<https://www.slideshare.net/orudas/la-contabilidad-y-su-importancia-32473358?nomobile=true>

Se considera como arte, puesto que se requiere de una buena agudeza de juicio y conocimientos previos para formular problemas cuando se quiere plasmar una investigación contable, y la verificación de las respuestas, al no tener reglas o moldes propios, es necesario un intenso ejercicio mental y creativo, para lograr el propósito. También se visualiza el arte cuando se trata de comunicar los resultados de una investigación científica.

La contabilidad como técnica.

La aplicación práctica de la contabilidad como ciencia, da lugar a la técnica contable, la misma que está conformada por el conjunto de recursos, medios y artificios, así como también de los procedimientos que viabilizan el cumplimiento de las funciones y el logro de los objetivos de la contabilidad.

La evolución de la técnica contable en el tiempo ha sido gradual y progresiva, surgió con la actividad económica y en sus inicios estuvo conformada por una serie de reglas pragmáticas que permitían obtener una información elemental de los hechos contables.

Con el paso del tiempo la técnica contable ha avanzado al compás del progreso de la tecnología, es así que se observa que, de un registro manual, se ha dado un salto especial al registro mecánico, para luego pasar a un registro asistido por computadora, en especial cuando surgieron los procesamientos electrónicos de datos, incluso ahora con la virtualidad, a la consolidación de la información en línea.

Figura 5

La contabilidad como una técnica: Libros sobre técnica contable



Fuente: Infografía elaborada en Recursos para la investigación.

El progreso de la técnica contable, no solo se percibe en el ahorro de tiempo, sino que también ha devenido en una facilidad en la interpretación y análisis de los hechos económicos, situación que apoya enormemente en que la contabilidad sea apreciada también como ciencia.

La aplicación práctica de la técnica contable, es determinante para la toma de decisiones por parte de los equipos de dirección en cualquier empresa, velando sobre todo por la buena marcha de la actividad económica.

En la actualidad la contabilidad dispone de herramientas informáticas que administran, canalizan y comparten la información en tiempo real, la Intranet, la Data Mining, el Knowledge Data Base, la gestión de documentos, hacen más fácil y accesible la labor de los profesionales contables.

Si bien es cierto que los adelantos tecnológicos han mejorado bastante, los fundamentos científicos siguen vigentes, como sucede con la partida doble.

- a. **Intranet.** Es una red informática que utiliza la tecnología del protocolo de Internet para compartir información, sistemas operativos o servicios de computación dentro de una organización. Suele ser interna, en vez de pública como internet, por lo que solo los miembros de esa organización tienen acceso a ella.
- b. **Data Mining.** Consiste en extraer información de un conjunto de datos y transformarla en una estructura comprensible, esto es, en información útil y accesible para que pueda ser usada posteriormente.
- c. **Knowledge Data Base.** La diferencia entre una base de datos y una base de conocimientos es que una base de datos es una colección de datos que representan hechos en su forma básica, mientras que una base de conocimientos almacena información como respuestas a preguntas o soluciones a problemas. Una base de conocimientos permite una búsqueda, recuperación y reutilización rápidas.
- d. **Gestión de documentos.** La gestión documental consiste en la captura, almacenamiento y recuperación de documentos. Cualquier organización ya captura, almacena y recupera documentos todos los días. Los documentos llegan a la empresa en forma de papel y también en formato electrónico. Sin una gestión documental profesional, la gestión de toda esta documentación resulta complicada.

De utilizar herramientas manuales, como la calculadora hace más de 40 años, o quizás una regla de cálculo, ahora se dispone de equipos y programas sofisticados que hacen posible una mejor gestión contable, por ella la contabilidad es también una técnica.

La contabilidad como ciencia.

Podemos afirmar que son varios los autores que coinciden en otorgar a la contabilidad el estatuto de ciencia. Así tenemos a **Giuseppe Cerboni** que nació en la isla de Elba. En 1873 presentó en el XI Congreso de Científicos Italianos, un estudio denominado: "*Primi saggi di logismografia*", en el que proponía un nuevo sistema contable. Cerboni consideraba que la contabilidad debe tener en cuenta antes que la actividad meramente económica de la empresa, los actos de sus órganos administrativos, con la finalidad de ejercer un control sobre ellos. Con su postura Cerboni, normalizó el principio fundamental de la Partida Doble, conocido también como dualidad económica, piedra angular de la contabilidad moderna.

De otro lado, **Fabio Besta**, nacido en Tegli en 1845, fue nombrado profesor de Contabilidad en la Escuela Superior de Comercio de Venecia. Es conocido en Italia como el moderno padre de la contabilidad, llegó a estructurar la teoría denominada "Teoría positiva del Contó". La obra que desarrolla el pensamiento de Fabio Besta es la "Ragioneria". Siendo la contabilidad la ciencia del control económico. Es así que las auditorías tuvieron su origen en la doctrina del control económico. Desde esa época el control se dividió en tres: control previo, control concomitante y control posterior.

Por su parte **Massi** considera a la contabilidad como ciencia por cuanto su fin es el gobierno económico del patrimonio y su objeto es el análisis cualitativo y cuantitativo del mismo, tanto en su aspecto estático como en el dinámico; y la exposición del estado patrimonial no es más que una parte instrumental de la contabilidad y, por tanto, está al servicio de dicha ciencia. (Gómez, 1999)

Para **López Amorín**, la contabilidad es la ciencia del equilibrio patrimonial, se entiende que el movimiento que genere el fenómeno patrimonial nace de la acción administrativa y que su propósito es preservar un estado de equilibrio para seguir la estructura de dichas ideas en su filosofía de la contabilidad, y que para que fuera una ciencia se debía considerar el objeto, el método, la finalidad, la autonomía y una definición competente. (Yaguas, 2020)

Para el francés **León Batardón**, la contabilidad es la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas. En sentido más restringido, la contabilidad es la ciencia que estudia las reglas necesarias para el registro de las operaciones efectuadas por una empresa comercial, industrial, financiera o agrícola. (Velasquez, 2019)

Para **Fernando Boter Maupi**, la contabilidad es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados, las anotaciones de las operaciones efectuadas por una empresa mercantil con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados. (Velasquez, 2019)

Para **Patón**, la contabilidad puede definirse como el cuerpo de principios y el mecanismo técnico por medio de los cuales las informaciones económicas de una empresa determinada son clasificadas, registradas periódicamente, presentadas e interpretadas. Con el propósito de un control y una administración eficiente. (Velasquez, 2019)

En suma, compartimos la definición de **Mario Apaza Meza**, en el sentido que la contabilidad se puede definir como la ciencia que se rige en los principios de contabilidad generalmente aceptados, leyes, proyectos, políticas, normas contables para obtener, registrar, clasificar, controlar, analizar e interpretar las operaciones realizadas por la empresa o negocio en un tiempo determinado con el propósito de informar su situación económica y financiera pudiendo así tomar decisiones administrativas, económicas, financieras y contables.

La contabilidad desde tiempos ancestrales ha sido una herramienta de control del comercio entre los hombres, el desarrollo de las sociedades a la par con el comercio ha implicado también para la contabilidad una evolución, logrando de ella su transformación en muchas facetas: técnica, ciencia, arte, disciplina o sistema de información, sin importar como a la postre sea calificada o concebida por autores, contadores, administradores o gerentes, la contabilidad ha sido y seguirá siendo un recurso invaluable en el control financiero, administrativo, fiscal y de otras índoles para los entes comerciales. (Tocarema, 2016)

Finalizamos esta segunda parte, sosteniendo que el debate académico continuará y el apasionamiento por definir si la contabilidad es ciencia, arte o técnica, seguirá vigente hasta que llegue la plaga final.

TERCERA PARTE

TAXONOMIA DE LA INVESTIGACION CONTABLE

Tipos de investigación contable

Presentamos una primera tipificación de la investigación contable expuesta por Araujo (2011) quien considera que la investigación en contabilidad puede clasificarse en varios tipos dependiendo de varios factores entre ellos:

- a. De acuerdo con la **naturaleza del conocimiento** que se desea obtener pudiendo ser investigaciones puras o básicas e investigaciones aplicadas.
- b. Desde el punto de vista de los **objetivos intrínsecos**, las investigaciones pueden ser: exploratorias, descriptivas y explicativas
- c. Según las **características de la estrategia** utilizada para describir o explicar el problema en estudio, se tienen investigaciones experimentales e investigaciones no experimentales, lo cual depende de la capacidad del investigador de controlar o no las variables y otras condiciones que intervienen en el estudio (Araujo, 2011).

- d. Según el **ambiente en donde se realicen**, pueden ser: investigación de campo si se realiza en un ambiente natural e investigación de laboratorio si se lleva a cabo si se practica en un espacio cerrado y controlado como un laboratorio, un aula de clase, una oficina, entre otros (Araujo, 2011).

“Cada uno de los tipos de investigaciones anteriores pueden darse en forma combinadas, por ejemplo, es posible realizar una investigación experimental de laboratorio de campo, de naturaleza descriptiva o explicativa” (Araujo, 2011)

Por su parte Jiménez (2009) propone que, al abordar los procesos de investigación sobre conocimiento contable, deben distinguirse dos ámbitos bien definidos: el campo disciplinal, esto es el de la Contabilidad como saber estratégico, del campo profesional, es decir, el de la Contaduría Pública, como práctica social con fundamento en otras ciencias.

- a. **La investigación disciplinal:** la investigación desde este punto de vista es concebida como el proceso a través el cual se genera nuevo conocimiento a partir de una crítica permanente sobre los fundamentos de la práctica tradicional (si estos existen) o si no, abocarnos en la construcción para después comenzar a reestructurar la práctica, a partir de dicha fundamentación. Como una forma de desarrollo de la capacidad de pensamiento del ser humano sobre su entorno y su hacer cotidiano. (Jimenez M. , 2009)

- b. **La investigación profesional:** este tipo de investigación va referida a los procesos de regulación contable desde el ámbito jurídico se enmarcan en los procesos de adaptación, copia y trasplante de una visión reduccionista y empírica de esta forma de conocimiento. (Jimenez M. , 2009)
- c. **La investigación formativa:** Investigación que nace en el seno de la academia, con el fin de hacer parte del proceso formativo de un estudiante de contaduría pública. (Jimenez, 2009)

Por su parte Larrinaga (1999) considera que el investigador debe estar en la capacidad de aclarar qué tipo de investigación pretende realizar y a partir de ello definir la manera de cómo lograrlo, esto consecuentemente conlleva a diseñar los aspectos metodológicos para poder abordarlo eficientemente. En ese sentido propone tres tipos de investigación contable:

- a. **Funcionalista.** Combina una visión objetivista del mundo con la preocupación por la regulación; se basa en la consideración de la sociedad como un sistema único de elementos interrelacionados, en el que cada elemento de la vida social cumple una función específica y el investigador tiene el objetivo de descubrir la naturaleza de esas funciones (Jimenez M. , 2009). Este tipo de investigación se ocupa principalmente del funcionamiento de la contabilidad, el funcionalismo parte de una visión objetiva de la sociedad, considerando la conducta individual como determinística, utiliza la observación empírica y una metodología positivista. (Larrinaga, 1999)

- b. **Interpretativa.** Es una corriente de investigación que surge a principios de los años ochenta del siglo pasado, que tiene como objetivo la búsqueda de una explicación científica de los propósitos o intenciones humanas, buscado comprender y explicar cómo se produce el orden social; y se basa en las siguientes premisas: La realidad social emerge y se crea subjetivamente por las personas, posteriormente esta realidad se vuelve objetiva por la interacción humana; y se asume un orden social que se alcanza mediante la resolución de conflictos a través del control social de los mismos. (Asuaga, 2008)
- c. **Critica.** Cuyo objetivo es interpretar y explicar el papel de los mecanismos de control en las organizaciones desde perspectivas menos convencionales: marxistas, post-modernistas, entre otras, y proponer programas de cambio social, centrándose en cuestiones como el poder, los conflictos, la injusticia, etc. (Jimenez M. , 2009). Este enfoque se basa en las siguientes premisas: Los criterios para juzgar las teorías solo son válidos temporalmente y en el contexto que se formulan; el conflicto es una característica fundamental y habitual de la sociedad; las potencialidades internas de los individuos son alienables mediante el empleo de mecanismos restrictivos; la realidad empírica se objetiviza mediante una interpretación intersubjetiva; y la injusticia a nivel socioeconómico inhibe la creatividad y la racionalidad de las personas. (Asuaga, 2008)

Paradigmas en la investigación contable

El concepto de paradigma en las ciencias sociales empezó a ser ampliamente utilizado poco después de que Kuhn utilizara ese concepto dentro de las ciencias. Lo mismo, pero en menor grado, ha ocurrido con el concepto de programas de investigación de Lakatos. En tal sentido vamos a presentar las ideas de ambos autores, puesto que interesan a la disciplina contable por su enorme influencia.

La concepción epistemológica de Imre Lakatos comienza por criticar el criterio de falsacionismo de Popper y posteriormente critica a Kuhn en su concepto de revoluciones científicas, para asumir algunos aspectos de la interpretación metodológica del falsacionismo de Popper y los paradigmas de Kuhn, y desarrolla lo que denominó Programas de Investigación, y es llamado el precursor del falsacionismo sofisticado. Lakatos sostiene que el progreso de la ciencia o aumento del conocimiento científico, no se produce como consecuencia del análisis lógico de los enunciados científicos, como lo pretende Popper, ni al cambio de un paradigma por otro, como lo afirma Kuhn. Según Lakatos, el cambio se produce porque unos programas de investigación, que denomina progresivos, desplazan a otros, denominados regresivos. Los progresivos son capaces de predecir hechos nuevos, desconocidos hasta un momento dado; los regresivos, en cambio, utilizan teorías que explican hechos conocidos. (Echavarria, 2012)

La evolución del pensamiento y el saber contable ha sido analizada con mayor aplicación en el ámbito internacional desde el modelo de caracterización científica de la Contabilidad influenciado por los enfoques científicos de Kuhn, este filósofo sostiene una posición muy diferente a la de Popper en lo que se refiere al progreso de la ciencia y a las causas del mismo. Kuhn señala la importancia de factores históricos y sociológicos en el progreso del conocimiento científico y sostiene que en las ciencias no se puede hablar de un progreso continuo, pues tal proceso se desarrolla por el paso de un paradigma a otro que reemplaza al anterior. (Echavarria, 2012)

Corrientes en la investigación contable.

La contabilidad como disciplina de conocimiento se alimenta de teorías e investigaciones que permiten ampliar sus postulados y argumentos en la vía de su fundamentación que a la vez impacta en su ejercicio práctico. Así mismo, la evolución del conocimiento contable presenta avances desde la corriente principal y la denominada contabilidad emergente representada por la investigación contable crítica y la investigación contable interpretativa. (Villareal & Córdoba, 2017)

A continuación se describen los aspectos fundamentales de las tres corrientes de investigación contable: principal, interpretativa y crítica.

- a. **Corriente principal.** Se encuentra interesada principalmente del funcionamiento de la contabilidad financiera y vinculada con la regulación y las normas. Los trabajos de investigación en esta corriente, parten de una visión objetiva de la sociedad, consideran la conducta individual como determinística y usan la observación empírica y una metodología positiva de la investigación, en tal virtud, efectivamente en la corriente principal se ha transitado de tradicionales escuelas patrimonialistas a nuevas escuelas como las de información, del control y neo patrimonialista, con visión positivista y pragmática, el uso de métodos cuantitativos y de carácter empírico – utilitarista de la información contable. (Villareal & Córdoba, 2017)
- b. **Corriente interpretativa.** Frente a los planteamientos de la corriente principal y la corriente crítica, (fundamentada en la teoría crítica de Habermas y la escuela de Francfort, promueve la capacidad de cuestionamiento de la legitimidad política de los diversos regímenes de contabilidad, con el fin de involucrarse en el control social y los conflictos del poder económico e impacto en la humanidad: desempleo, equidad y redistribución de la riqueza), surgió una nueva corriente alternativa denominada investigación contable interpretativa (ICI) desarrollada en los años ochenta del siglo veinte en Reino Unido. Esta se inicia con la creación de la revista *Accounting Organizations and Society* en 1976, liderada por el profesor Anthony G. Hopwood (Villareal & Córdoba, 2017). Esta corriente, está fundamentada en autores posmodernos como Foucault, Latour Bourdieu, Habermas, Giddens y Weber, cuyo propósito es describir, comprender e interpretar los significados que actores humanos aplican a los símbolos y a las estructuras. (Villareal & Córdoba, 2017)

La Investigación contable interpretativa se caracteriza inicialmente porque no está interesada en la resolución de problemas, su objetivo es “comprender los fenómenos de interacción entre personas en situaciones sociales y su fundamento filosófico es que el comportamiento humano es completamente ajeno a los fenómenos físicos”. En ese sentido, su propósito es conocer, no es actuar, o, dicho de otra forma, no busca procesos de intervención, solo de interpretación y comprensión de los problemas. En esta corriente, la realidad social es una construcción humana, es decir, busca comprender un hecho social acudiendo e interpretando a sus actores. Por lo tanto, los problemas siempre estarán inmersos en esa realidad, así las cosas, el investigador interpretativo tratara de estudiar su naturaleza como un fenómeno más de la realidad social a investigar. (Larrinaga, 1999)

- c. **Corriente crítica.** Esta corriente considera los elementos de la teoría crítica, “presenta sus orígenes en los planteamientos de la escuela de Frankfurt y de Alfred Schutz, respectivamente, es posible hoy contar con una amplia literatura para realizar investigación alternativa a los fenómenos contables”. (Giraldo, 2008)

A esto se añade que la corriente crítica se fundamenta en distintas disciplinas como la sociología, la economía política, la ecología y la filosofía que estudiadas desde un enfoque interdisciplinario permiten el avance de las perspectivas críticas en contabilidad. (Gomez, 2004)

Con base en fundamentos de la teoría crítica se formuló en contabilidad, una corriente de investigación denominada teoría contable crítica, con fundamentos en la teoría crítica de Habermas, Bourdieu, Giddens, Foucault y Marx y seguidores de la escuela de Francfort. Esta corriente se origina en Europa, específicamente Reino Unido es la cuna de la investigación contable crítica, allí se ha identificado la necesidad de trascender las fronteras geográficas y culturales, para desarrollar debates con otros. (Villareal & Córdoba, 2017)

Para el desarrollo de la investigación contable crítica, se recurre a un pluralismo metodológico, entre ellos los estudios de caso, la investigación documental, la etnometodología, entre otros.

Históricamente en el desarrollo de la contabilidad se ha encontrado determinado por la naturaleza y características del contexto en la que se gestan sus prácticas. De hecho, se observa que sus técnicas se han modificado en función de las estrategias de gestión adoptadas por las organizaciones. En tal sentido, los cambios introducidos en el entorno económico, político, social, ambiental, cultural y económico, han tenido una influencia determinante tanto en la configuración de la organización como de sus prácticas contables, lo cual da cuenta de la necesidad de abordar los problemas que hacen parte de la investigación contable, desde una perspectiva inter y multidisciplinaria. (Barona, 2020)

En tal virtud, tal como se ha venido practicando históricamente, los estudios han sido resueltos en base a la corriente filosófica del positivismo, esto no puede continuar así, puesto que limita epistémicamente el desarrollo de la contabilidad como ciencia. Por esta razón, se debe empoderar en los futuros profesionales contables, que además de la corriente principal, deben ponerse énfasis en las corrientes: interpretativo y crítico.

Esta acción coadyuvara a que el estudio de los hechos, fenómenos y acontecimientos contables sean abordados de manera interdisciplinaria, se consolide la contabilidad como una ciencia, se amplié el bagaje de conocimientos en la formación profesional de los futuros contadores y finalmente ampliar los programas de investigación en las ciencias contables; teniendo el abanico de corrientes de investigación contables descritas en esta parte del libro.

CUARTA PARTE

PRAXIS CUANTITATIVA

Devenir histórico de la clasificación de investigaciones

Con el paso del tiempo, tanto las investigaciones cuantitativas como cualitativas han ido cambiando de denominación en el acervo metodológico en América Latina.

Figura 6

Línea de tiempo en la denominación cuantitativa y cualitativa

Tipo cuantitativo	Enfoque cuantitativo	Ruta Cuantitativa	Praxis Cuantitativa
Tipo cualitativo	Enfoque cualitativo	Ruta Cualitativa	Praxis Cualitativa
De 1980 a 2005	De 2006 a 2017	De 2018 a 2019	De 2020 en adelante

Fuente: Elaboración propia de los autores.

Definición de praxis cuantitativa. También conocido como enfoque cuantitativo.

El enfoque cuantitativo es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no se puede “brincar o eludir” pasos. El orden es riguroso, aunque, desde luego, se puede redefinir alguna fase. Parte de una idea, que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables, se desarrolla un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas (con frecuencia utilizando métodos estadísticos), y se establece una serie de conclusiones respecto de la(s) hipótesis. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

Los alcances de investigación en la praxis cuantitativa

- a. **Estudios de alcance exploratorio.** Se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que tan solo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio o bien, si se desea indagar sobre temas o áreas desde nuevas perspectivas. (Aceituno, 2020)

Los estudios exploratorios sirven para familiarizarnos con fenómenos relativamente desconocidos, obtener información sobre la posibilidad de llevar a cabo una investigación más completa respecto de un contexto particular, investigar nuevos problemas, identificar conceptos o variables promisorias, establecer prioridades para investigaciones futuras, o sugerir afirmaciones y postulados. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

En este tipo de investigaciones se puede utilizar tanto el método cualitativo, como cuantitativo. En el alcance exploratorio, la investigación es aplicada en fenómenos que no se han investigado previamente y se tiene el interés de examinar sus características. Por la propia naturaleza de la investigación exploratoria, en este nivel no es posible realizar el planteamiento de una hipótesis, puesto que todavía no se tiene la suficiente información como para realizar proyecciones sobre el fenómeno de interés (Ramos, 2020)

- b. **Estudios de alcance descriptivo.** Buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de las personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables, a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar como se relacionan estas.

Los estudios descriptivos son útiles para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de un fenómeno, suceso, comunidad, contexto o situación. En esta clase de estudios, el investigador debe ser capaz de definir o al menos visualizar que se medirá y sobre qué o quienes se recolectarán los datos.

Por otra parte, los estudios descriptivos “son esencialmente observacionales, esto quiere decir, que son estudios sin intervención toda vez que el investigador observa el fenómeno y lo describe en su campo de acción sin intervenir o modificar el ámbito de estudio” (Ochoa & Yunkor, 2020)

- c. **Estudios de alcance correlacional.** Pretenden responder a preguntas de investigación que busquen asociar variables mediante un patrón predecible para un grupo o población. Tienen como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio relaciones entre tres, cuatro o más variables. Los estudios correlacionales, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables miden cada una de ellas y después cuantifican y analizan la vinculación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba. La utilidad principal de los estudios correlacionales es saber cómo se puede comportar un concepto o variable al conocer el comportamiento de otras variables vinculadas. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

Es decir, intentar predecir el valor aproximado que tendrá un grupo de individuos o casos en una variable, a partir del valor que poseen en la o las variables relacionadas. La investigación correlacional tiene, en alguna medida, un valor explicativo, aunque parcial, ya que el hecho de saber que dos conceptos o variables se relacionan aporta cierta información explicativa. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

Es el tipo de investigación “investiga las relaciones entre variables, excepto la relación de causa y efecto. Cuando se identifican las relaciones entre variables, se dice que están correlacionadas, por lo que busca rastrear relaciones entre variables con el objetivo de crear asociaciones entre ellas” (Da Silva, 2019).

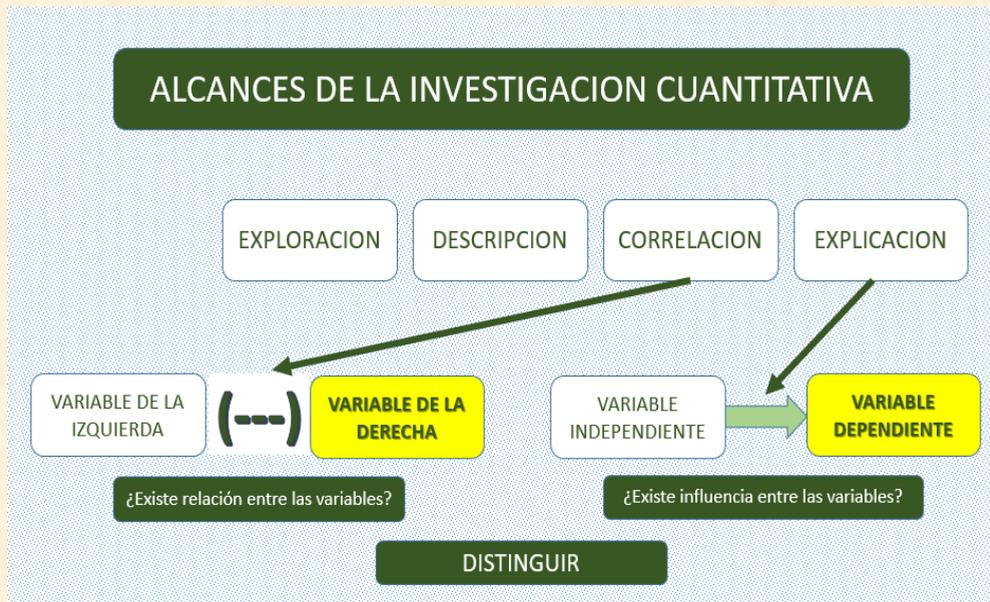
- d. **Estudios de alcance explicativo.** “Van más allá de la descripción de los conceptos o fenómenos o del entendimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos o fenómenos físicos o sociales” (Aceituno, 2020). Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar porque ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o porque se relacionan dos o más variables. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

Las investigaciones explicativas son más estructuradas que los estudios con los demás alcances y, de hecho, implican los propósitos de estos, además de que proporcionan un sentido de entendimiento del fenómeno a que hacen referencia. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

Este estudio “se preocupa por identificar los factores que determinan o contribuyen a la ocurrencia de fenómenos. Es decir, este tipo de investigación explica el porqué de las cosas a través de los resultados que ofrece” (Engel & Tolfo, 2009)

Figura 7

Distinción entre alcance correlacional y alcance explicativo



Fuente: Tomado del libro de Trucos y secretos de la praxis cuantitativa.

Como se puede visualizar en la Figura 7 en el alcance correlacional el objetivo de la investigación es determinar si existe relación entre las variables y en el alcance explicativo el objetivo es determinar si la variable independiente influye en la variable dependiente.

QUINTA PARTE

PRAXIS CUALITATIVA

Diseño de teoría fundamentada.

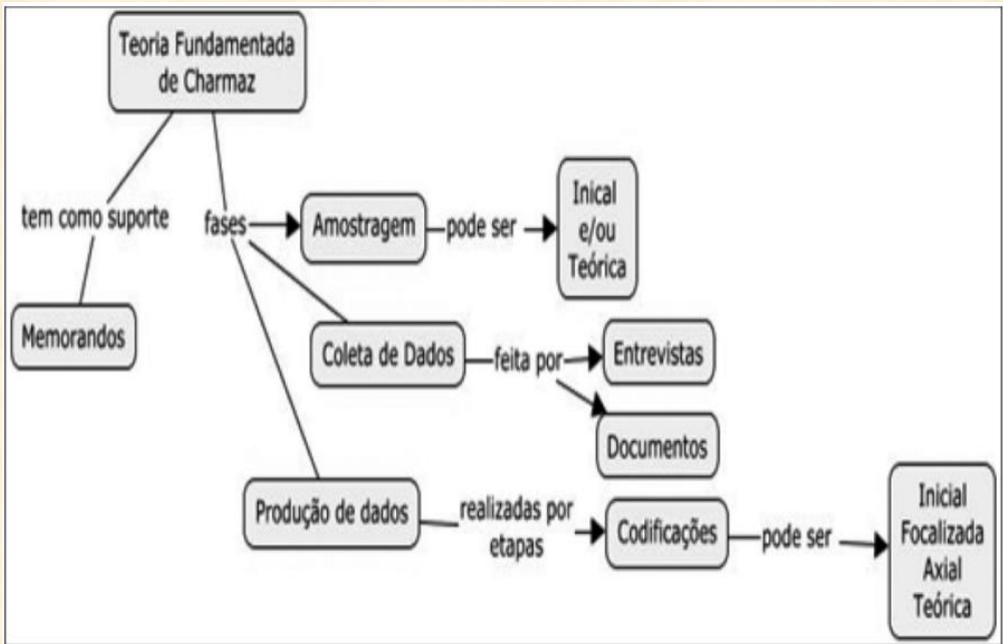
La teoría fundamentada es un método de investigación que se ocupa de la generación de teoría, que se fundamenta en datos que se han recopilado y analizado sistemáticamente. Se utiliza para descubrir cosas como las relaciones sociales y los comportamientos de grupos, conocidos como procesos sociales (Noble, 2016)

Fue desarrollado en California (Estados Unidos) por Glasser y Strauss, quienes definieron la teoría fundamentada como “la teoría que se deriva de los datos, recopilados y analizados sistemáticamente a través del proceso de investigación, parte esencial de este diseño es que la teoría se desarrolla inductivamente a partir de los datos” (Khan, 2014)

El método se categoriza como investigación cualitativa, que agrega, como un rompecabezas, nuevas piezas, es decir, se pueden recolectar nuevos datos de acuerdo a la necesidad de la investigación, marcados por identificar fenómenos mediante la observación de situaciones del mundo real, para que se puedan entender. en el contexto en el que ocurren. Así, los datos se recogen desde el ángulo de los involucrados, rescatando la voz del entrevistado (Prigol & Behrens, 2019)

Figura 8

Mapa conceptual sobre la Teoría Fundamental de Charmaz



Fuente: <https://doi.org/10.1590/2175-623684611>

Para Strauss y Corbin (2008), la codificación debía realizarse en tres pasos: codificación abierta, axial y selectiva. Sin embargo, en la interpretación de Charmaz (2009), esta puede estar compuesto por fases como: codificaciones iniciales, focalizadas, axial y teórica, así mismo las etapas de la teoría fundamentada está estructurado por el muestreo, recolección y producción de datos, apoyados en documentos producidos por el investigador durante la investigación.

En la investigación contable, se puede utilizar el diseño de teoría fundamentada, para comprender los fenómenos al interior de las organizaciones, sean entidades o empresas. Por ejemplo, comprender ¿Porque una empresa es más rentable que otras? ¿Qué procesos desarrollan? ¿Cómo se organizan para alcanzar el éxito? ¿Cómo se practica el compromiso organizacional? ¿Cuán satisfechos se encuentran los clientes? Desde luego en la praxis cualitativa, siempre se irán afinando los objetivos de investigación en base a la información disponible.

Diseño etnográfico.

La etnografía, surgida de la antropología y adoptada por los sociólogos, “es una metodología cualitativa que se presta al estudio de las creencias, interacciones sociales y comportamientos de sociedades pequeñas, involucrando la participación y observación durante un período de tiempo y la interpretación de los datos recopilados” (Naidoo, 2012).

La etnografía en las ciencias sociales está principalmente interesada en observar los contextos naturalistas de grupos derivar teorías de esto. Es considerada una rama de la antropología que se dedica a la observación y descripción de los diferentes aspectos de una cultura, comunidad o pueblo determinado, como el idioma, la población, las costumbres y los medios de vida. Los métodos utilizados surgen a partir de los individuos, entre ellos encontramos la entrevista, la cual es utilizada para obtener información cualitativa, claro está, que no debe ser generalizada (Peralta, 2009)

Diseño narrativo.

En los diseños narrativos el investigador recolecta datos sobre las historias de vida y experiencias de determinadas personas para describirlas y analizarlas. Son de interés las personas en sí mismas y su entorno. Creswell (2005) señala que el diseño narrativo en diversas ocasiones es un esquema de investigación, pero también es una forma de intervención, ya que el contar una historia ayuda a procesar cuestiones que no estaban claras. Se usa frecuentemente cuando el objetivo es evaluar una sucesión de acontecimientos. Los datos se obtienen de autobiografías, biografías, entrevistas, documentos, artefactos y materiales personales y testimonios (que en ocasiones se encuentran en cartas, diarios, artículos en la prensa, grabaciones radiofónicas y televisivas, entre otros). Pueden referirse a: Toda la historia de la vida de una persona o grupo; Un pasaje o época de dicha historia de vida o uno o varios episodios (Salgado, 2007)

Diseño fenomenológico.

La fenomenología es un enfoque para explorar la experiencia de la vida cotidiana de las personas de manera más amplia. Se utiliza cuando el estudio trata sobre las experiencias de vida de un concepto o fenómeno experimentado por uno o más individuos. Por tanto, la investigación fenomenológica es un diseño de indagación proveniente de la filosofía y la psicología en el que el investigador describe las experiencias vividas por los individuos sobre un fenómeno tal como lo describen los participantes (Haradhan, 2018)

El objetivo principal de la fenomenología es “capturar lo más fielmente posible, la forma en que un fenómeno fue vivido por las personas que participaron en el fenómeno. La descripción de un estudio fenomenológico consiste en “qué” experimentaron los individuos y “cómo” lo experimentaron” (Tomaszewski, Zarestky, & Gonzalez, 2020)

Hay al menos dos tipos diferentes de énfasis en los estudios fenomenológicos. El primer tipo de énfasis está en describir el fenómeno y se centra en la creación de categorías descriptivas sobre el mundo real percibido a partir de las narrativas de los participantes. El segundo tipo de énfasis está en la explicación de lo que sucedió en el fenómeno y se centra en cómo el proceso de creación de significado de las personas influyó en sus elecciones (utilizando la reflexión y la escritura fenomenológica) para comprender el significado de la experiencia (Tomaszewski, Zarestky, & Gonzalez, 2020)

SEXTA PARTE

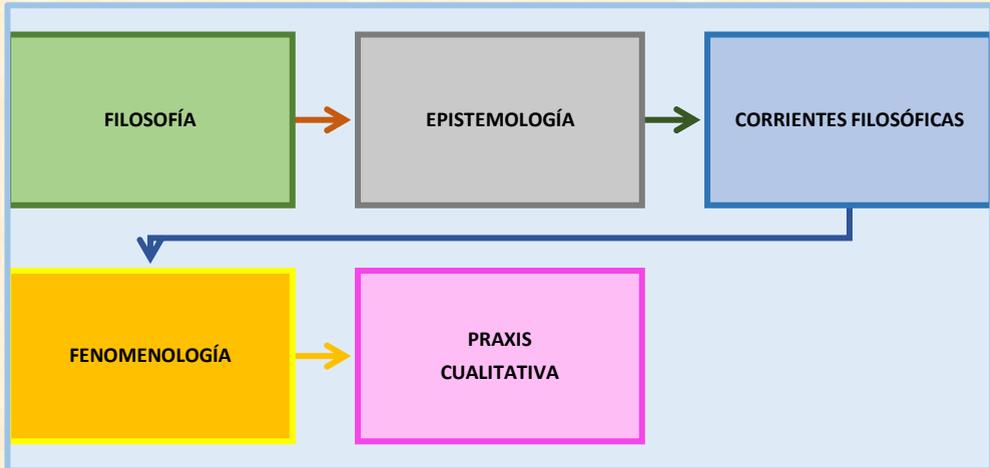
ESTUDIO DE CASO

En las ciencias sociales encontramos dos corrientes filosóficas: el Positivismo y la Fenomenología. El positivismo cuyos representantes son Augusto Comte y Emile Durkheim, busca las causas de los fenómenos sociales con independencia del estado subjetivo del investigador y realiza generalizaciones. Establece que, solo serán estudiados aquellos fenómenos que se pueden observar, medir, analizar y controlar. Cuyo método de investigación que aplica es el método cuantitativo. (Ugarte, Cruz, & Mendoza, 2021)

Y por otra parte tenemos la Fenomenología “cuyos representantes son Hegel, Husserl, Berger y Luckman, Bruyn entre otros. Busca la comprensión de los hechos más que identificar las causas de estos. El método de investigación que aplica es el método cualitativo” (Ugarte, Cruz, & Mendoza, 2021)

Figura 9

Base Epistemológica de la Praxis Cualitativa



Consideraciones generales.

Las ciencias sociales presentan fenómenos muy complejos; por lo que su enfoque debe estar apoyado básicamente en la Fenomenología, esto a través del método cualitativo y complementado por el método cuantitativo, debido a que no existe una investigación puramente cuantitativa ni cualitativa. (Ugarte, Cruz, & Mendoza, 2021)

Siendo las ciencias sociales diferentes a las ciencias naturales y físicas, no se le puede imponer aplicar únicamente el método cuantitativo. “El estudio de caso es un método de investigación cualitativa que se puede y debe aplicar en las Ciencias Sociales, el que nos va a permitir realizar un análisis profundo y holístico de un fenómeno social” (Ugarte, Cruz, & Mendoza, 2021)

En la Contabilidad una Ciencia Social, se puede aplicar el Método de Estudio de Caso para realizar un trabajo de investigación respecto de hechos ocurridos en una organización en aspectos de gestión, financieros etc., lo que nos permitirá realizar un análisis holístico y a través del cual se podrán generar o construir teorías y de esta manera aportar al conocimiento.

Origen y definición.

“El Estudio de Caso tiene su origen en el siglo XVIII y XIX en las investigaciones hechas en la medicina, psicología y educación. Es en el siglo XIX que se empieza a utilizar en las Ciencias Sociales” (Ugarte, Cruz, & Mendoza, 2021)

Para conocer el Estudio de Caso empezaremos definiéndola, es así que (Yin, 2003) define de la siguiente manera: “Es una investigación empírica la que investiga un fenómeno contemporáneo en su contexto real, donde los límites entre el fenómeno y el contexto no se muestran de forma precisa, y en la que se usan múltiples fuentes de evidencia”. Nosotros definimos el Estudio de Caso como, una investigación exhaustiva de un fenómeno en particular en su ambiente real, analizando diversos aspectos del mismo y así lograr la comprensión de dicho fenómeno.

Características.

Citaremos algunas características del **Estudio de Caso** que consideramos importantes:

- a. Es una investigación exhaustiva, ya que examina a profundidad un fenómeno, lo que nos permite obtener un conocimiento más amplio del mismo.
- b. Es específica puesto que examina un caso singular.
- c. Investiga un fenómeno contemporáneo en su contexto natural.
- d. No presenta un plan de muestreo, ya que la muestra y población es el caso a investigar.
- e. Para la obtención de información emplea diversas técnicas, siendo la observación la técnica más importante, sin dejar de considerar las demás técnicas que sin duda también contribuyen de manera importante.
- f. Busca comprender de manera integral el fenómeno; es decir, una comprensión holística.
- g. El objetivo es la comprensión del fenómeno más que medirlo.
- h. Está orientada a la generación de teorías.
- i. Sirve como base para realizar otros trabajos de investigación.
- j. Elabora una planificación de las actividades a realizar.
- k. Investiga un caso específico como varios casos.
- l. Se emplea el razonamiento Inductivo; es decir, va de lo particular a lo general. (Ugarte, Cruz, & Mendoza, 2021)

Ventajas.

- a. Es una investigación exhaustiva.
- b. Investiga un fenómeno en su contexto natural.
- c. Para la obtención de información y análisis de las mismas emplea diversas técnicas.
- d. Busca una comprensión holística del fenómeno.
- e. Busca la comprensión del fenómeno más que su medición.
- f. Sirve como base para realizar otros trabajos de investigación.
- g. Ofrece sus mejores resultados en la generación de teorías.
- h. Permite la generalización teórica.

Desventajas.

- a. Se cuestiona la subjetividad del investigador, debido a que diversas situaciones en la investigación son determinadas por él.
- b. Es criticada por presentar problemas de fiabilidad y validez.
- c. Demasiada amplitud debido a la gran cantidad y variedad de información que se obtiene.
- d. No se realizan generalizaciones estadísticas.

Tipos de estudio de caso.

Para (Yin, 2003) se cuenta con cuatro tipos de **Estudio de Caso**:

De acuerdo con los objetivos.

- a. **Exploratorio.** Investiga campos totalmente nuevos, es considerada como investigación previa para posteriores investigaciones. Su objetivo es familiarizarse con el fenómeno en estudio y construir un marco de referencia respecto del fenómeno.
- b. **Descriptivo.** Debido a que tiene como objetivo analizar el fenómeno en estudio de manera profunda, es decir identifica y describe todos los aspectos del fenómeno en estudio. Responden a preguntas como ¿Qué?, ¿Cómo?, ¿Dónde? Ocurre el fenómeno.
- c. **Ilustrativo.** Su objetivo es evidenciar las mejores prácticas de gestión de las empresas.
- d. **Explicativo.** Cuyo objetivo es revelar las causas y las explicaciones del fenómeno que se está investigando. Responde a preguntas como ¿Por qué?, ¿Cómo? ocurre el fenómeno.

De acuerdo con el número de casos involucrados.

- a. **Estudio de Caso Simple.** También conocido como holístico; el investigador trata el caso como una simple unidad de análisis y es adecuada cuando el caso es especial y pueda confirmar, desafiar o ampliar una determinada teoría (Yin, 2003). El investigador centra toda su atención en un caso, no hay desviaciones en el proceso y persigue un solo objetivo; aprender de él, como un caso particular. (Stake, 1995)

- b. **Estudio de Caso Múltiple.** Este tipo de Estudio de Caso es apropiado cuando el objetivo de la investigación es replicar los resultados obtenidos de casos diferentes. Se dan dos tipos de replicación: *La replicación literal*, requiere que el investigador seleccione casos que se repliquen el uno al otro y produzcan evidencia corroborativa, es decir, está orientada a producir resultados similares. La intención en el Estudio de Caso múltiple de replicación literal es lograr, que coincidan los resultados de los distintos casos, lo que permitirá añadir validez a la teoría propuesta (Castro, 2010). *La replicación teórica*, requiere que el investigador seleccione casos que cubran diferentes condiciones teóricas, es decir, está orientada a producir resultados opuestos o contrastantes.

De acuerdo con el momento de obtención de datos.

- a. **En vivo.** La recolección de datos se obtiene en el momento en que están sucediendo los hechos. (Jimenez, 2012)
- b. **Post facto.** La recolección de datos se obtiene posteriormente a la sucesión de los hechos.

Fases para la elaboración de un estudio de caso.

Como toda investigación tiene etapas para su desarrollo, el Estudio de Caso no es ajeno a esto, ello nos proporcionará tener un orden lógico de todo el proceso de investigación y guiará nuestro trabajo, por ello determinamos las siguientes fases:

- a. **Planeación del Estudio de Caso.** Etapa en la cual planificaremos las actividades que se llevarán a cabo, con la finalidad de darle mayor consistencia y fiabilidad a nuestra investigación. Además, están referidas a los aspectos generales de la investigación, la finalidad, las preguntas, los métodos e instrumentos de recolección de datos, así como los métodos para analizar los datos recolectados del Estudio de Caso entre otros aspectos. La planeación puede ser modificada durante el trabajo de investigación, es decir no es rígida. (Ugarte, Cruz, & Mendoza, 2021)

- b. **Recopilación de la Información.** Para la recolección de información, es importante identificar las fuentes de las cuales obtendremos la información, esto puede ser de una base de datos, archivos, información estadística, información de internet, observaciones directas etc, lo que permitirá darle mayor consistencia a la información obtenida. Una fortaleza del Estudio de Casos es precisamente la recolección de información de diversas fuentes, basado en el principio de triangulación, que en este caso específico está referido a la triangulación de diversas fuentes de información lo que le dará mayor consistencia a la información obtenida y por ende, a la investigación (Ugarte, Cruz, & Mendoza, 2021).

Así mismo, es importante identificar los instrumentos que se aplicarán para la recolección de la información, estas pueden ser observación, entrevista semi estructurada, cuestionarios semi estructurados, análisis documental entre otros etc. y empleará diversas técnicas de recolección de información como observación participante, observación directa, análisis de documentos, registro de archivos, charlas, fotografías, filmación, entre otros. Esta etapa tiene como finalidad recolectar la información y que éstos respondan a las preguntas de investigación planteadas.

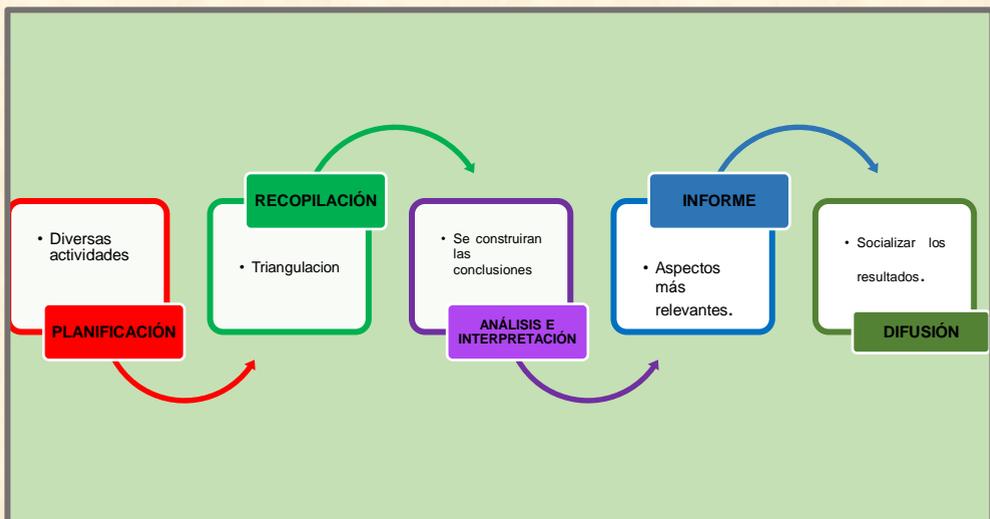
- c. **Análisis e interpretación de la Información.** Esta etapa requiere de tiempo y dedicación, debido a que es la etapa más importante porque a partir de ella se construirán las conclusiones del trabajo de investigación. La información será analizada a través de método Inductivo. El objetivo es discriminar, clasificar, organizar y tabular los datos útiles obtenidos en la recopilación de la información que esté enfocado a la finalidad del Estudio de Caso; se puede hacer uso de hojas de cálculo, tablas etc. Se recurrirá a diversas técnicas como construcción de fichas, análisis del discurso entre otros.
- d. **Presentación del Informe de Estudio de Caso.** Llevado a cabo la fase de planeación, recopilación de información y el análisis de la información; corresponde la presentación del Informe.

Este debe ser escrito con un lenguaje sencillo, en el cual se plasme los aspectos más relevantes hallados en el Estudio de Caso, es decir contiene los resultados a los que se llegó en la investigación. No se conoce la existencia de un único formato para la redacción del informe, por lo que corresponde a cada investigador elaborar el formato del Informe que crea adecuado. (Ugarte, Cruz, & Mendoza, 2021)

- e. **Difusión del Informe.** Culminado la etapa de elaboración del Informe, se debe socializar los resultados de la investigación con la finalidad de dar a conocer al público en general.

Figura 10

Fases para la elaboración de un Estudio de Caso.



Fuente: Elaboración propia de los autores.

Estructura de un informe de estudio de caso.

- a. **Título del Estudio de Caso.** “Expresa de manera clara y concisa el tema a investigar”
- b. **Descripción de la Empresa.** “Narra las características de la empresa donde se desarrollará la investigación”
- c. **Exposición del Problema.** “Narra la problemática del caso, los antecedentes y los acontecimientos principales que dan origen al problema. Describe el estado actual de la empresa e identifica los factores que generaron el problema, es decir las causas del problema” (Ugarte, Cruz, & Mendoza, 2021)
- d. **Propósito del Estudio de Caso.** Expresa las razones del porqué realizar el trabajo de investigación. Porqué invertir tiempo y recursos para llevar a cabo dicha investigación.
- e. **Preguntas de investigación del Estudio de Caso.** Las preguntas formuladas constituyen el punto de referencia para la recolección de la información, las cuales serán respondidas al final de la investigación, esto a través de la información recolectada de diversas fuentes. Puede plantearse únicamente una pregunta general y también preguntas específicas, ello está determinado por la necesidad y complejidad del Estudio de Caso (Ugarte, Cruz, & Mendoza, 2021).
- f. **Objetivos del Estudio de Caso.** Orientada a determinar para qué realizar el Estudio de Caso, es decir establecer el objetivo de la investigación.

- g. **Marco de Referencia.** Desarrolla los temas principales vinculados al trabajo de investigación. Puede existir al inicio de la investigación o puede generarse en el desarrollo de la investigación.
- h. **Proposiciones Teóricas.** Las proposiciones teóricas son afirmaciones generales respecto del problema identificado previamente. Las proposiciones formuladas constituirán el punto de referencia para la recolección de la información. Puede plantearse únicamente una proposición general y también proposiciones específicas, ello está determinado por la necesidad y complejidad del Estudio de Caso (Ugarte, Cruz, & Mendoza, 2021)
- i. **Solución al Estudio de Caso.** Se realiza un análisis concienzudo del problema y se plantea las alternativas de solución del caso.
- j. **Resultados.** Se presenta una recapitulación del problema identificando los hechos más relevantes, se expone las alternativas de solución del caso y las conclusiones a las que se arribó. Los resultados obtenidos nos permitirán reforzar la teoría o en su defecto aflorará una nueva teoría. (Ugarte, Cruz, & Mendoza, 2021)
- k. **Recomendaciones.** Deben responder a las preguntas formuladas al inicio de la investigación y estar dirigidas a sugerir lo que debe hacerse en una situación similar.
- l. **Conocimiento aprendido.** Es el conocimiento adquirido y la comprensión respecto del caso, lo que se obtuvo a través del análisis que se realizó durante el trabajo de investigación.
- m. **Bibliografía.** Referenciar a los autores consultados durante la revisión de la literatura para el desarrollo del trabajo de investigación.

- n. **Anexos: Método de recolección de información.** “Se identificará las diversas fuentes que nos proporcionarán la información, así como las técnicas e instrumentos que se aplicarán para la recolección de la información” (Ugarte, Cruz, & Mendoza, 2021)
- o. **Método de análisis de información.** “Se identificarán las diversas técnicas que se emplearán para realizar el análisis de la información, así como las herramientas informáticas que nos ayudarán en dicho análisis” (Ugarte, Cruz, & Mendoza, 2021)

Particularidades del método de estudio de caso.

- a. **¿Muestra estadística o muestra teórica?** En el Estudio de Caso se trabaja con una Muestra Teórica, es decir una muestra que no necesita ser medida, esto quiere decir, que la muestra puede estar integrada por uno o más casos; los casos se seleccionan de manera tal que se pueda replicar o extender la teoría. En cambio, en Investigaciones Cuantitativas se trabaja con una muestra estadística, es decir una muestra medible y que es representativa de la población.
- b. **¿Generalización o transferibilidad?** En las Investigaciones Cualitativas, como el Estudio de Caso, no podemos hablar de una generalización estadística, sino más bien de una generalización teórica. En las Investigaciones Cuantitativas se da la generalización estadística, esto a través de una muestra representativa de la población.

En cambio, la Investigación Cualitativa como el Estudio de Caso, no realiza esa generalización estadística sino una generalización teórica, esto quiere decir que, como está orientada a la generación de una teoría, ésta debe ser generalizada o transferida a otros casos. Algunos autores prefieren denominarla “Transferibilidad” en lugar de Generalización.

- c. **¿Proposición o hipótesis?** Para el Estudio de Caso no se formulan Hipótesis, sino se formulan Proposiciones Generales, que nos van a permitir obtener información relevante acerca de hechos. En investigaciones Cuantitativas se formulan Hipótesis, debido a que el objetivo es probar las hipótesis del trabajo de investigación. El Estudio de Caso no es adecuado para el contraste de una hipótesis, pero ofrece mejores resultados en el desarrollo o en la generación de teorías.

- d. **¿Marco teórico o marco de referencia?** En Investigaciones Cuantitativas al realizar una investigación, se requiere contar con teorías ya existentes y se busca contrastar las mismas. Por ello es que ya se cuenta con un Marco Teórico. En cambio, en Investigaciones Cualitativas, caso específico de Estudio de Caso, se busca generar una teoría a partir de las proposiciones, es decir se cuenta únicamente con un Marco de Referencia que durante el proceso de investigación se puede ir modificando.

- e. **¿Validez o fiabilidad del estudio de caso?** La recolección de información desde diversas fuentes, es lo que se conoce como **triangulación de datos**, es así que al triangular las diversas fuentes de información se busca incrementar la validez del Estudio de Caso, debido a que los datos

obtenidos son contrastados desde diversas perspectivas. En cambio, la fiabilidad se encuentra vinculada a la replicación que se da de los resultados obtenidos entre los diversos casos. El Estudio de Caso como cualquier otro método de investigación posee de atributos como la VALIDEZ Y FIABILIDAD en los resultados obtenidos, lo que garantiza un trabajo de investigación confiable.

Conclusiones sobre el estudio de caso

- a. Aunque la Investigación Cuantitativa sea el método generalizado para realizar investigaciones, debemos conocer que no es el único método, existe la Investigación Cualitativa adecuada para aplicarla en las Ciencias Sociales y por ende en las Ciencias Contables y Financieras.
- b. El método de Estudio de Caso se sustenta en la Fenomenología o el interpretativismo que da origen a la Investigación Cualitativa.
- c. El Estudio de Caso es un método de Investigación Cualitativa, que puede ser aplicada en cualquier tipo de ciencia y a todo nivel, esto es, para realizar trabajos de investigación de pregrado, maestría e incluso doctorado.
- d. El Estudio de Caso siendo un método de investigación cualitativa, está orientada a generar teoría a diferencia de las investigaciones cuantitativas, cuyo objeto es el de contrastar teorías ya existentes.
- e. El Estudio de caso está orientado a entender a profundidad un fenómeno complejo, es decir entender de forma holística.
- f. El tipo de razonamiento que se emplea en el Estudio de Caso es el Inductivo, es decir aquel que va de lo particular a lo general.

- g. En este método de Investigación Cualitativa, un caso puede ser una persona, una empresa, un hospital, un acontecimiento etc.
- h. La generalización en el método de Estudio de Caso no consiste en generalización estadística, sino generalizaciones analíticas.
- i. En el método de Estudio de Caso, no se selecciona una muestra representativa de la población; sino, se selecciona una muestra teórica, esto significa que se elige casos que puedan por un lado ser replicados o por otro lado extender la teoría.
- j. Para que el trabajo de investigación realizado a través del método de Estudio de Caso sea de calidad y los resultados obtenidos sean confiables, éste debe estar debidamente diseñado de acuerdo a las 5 fases desarrolladas en el contenido del libro.
- k. El Estudio de Caso, como un método de investigación cualitativa no debe ser confundido como una técnica de enseñanza que se aplica en las aulas universitarias. Ciertamente, como técnica de enseñanza en aulas se tratan de casos prácticos, pero que lógicamente va formando a los estudiantes con una actitud crítica y analítica. Sin embargo, estas técnicas de enseñanza constituyen un ensayo para poder realizar posteriormente un Estudio de Caso como método de investigación cualitativa ya sea a nivel de pre grado para optar el grado de Bachiller, maestría o doctorado.

SEPTIMA PARTE

INVESTIGACIÓN ACCIÓN

El fundamento para comprender la contabilidad, tanto en la práctica, teoría y problemas de hoy, que son inevitables en la historia hasta la actualidad, que directamente nos viene interrogantes para solucionar el problema o de cómo solucionar el problema a través de diferentes métodos, que probablemente se encuentre en un contexto histórico.

Por consiguiente, en la investigación-acción se basa en la acción de práctica, que al mismo tiempo, se centra en generar, informar y construir teorías; cada uno de ellos apoyándose mutuamente para obtener de todo el trabajo realizado en la teoría, llevándolo a la práctica, para obtener o crear nuevas formas de comprensión; muchas veces la investigación-acción comienza con la experiencia cotidiana, porque se ocupa en el conocimiento vivo, a medida que el individuo vaya desarrollando sus habilidades de indagación. Con el único fin de generar cambios positivos, como también generar conocimientos tanto teóricos como prácticos. (Silva , Ramos, & Cuya, 2021)

La investigación-acción implica un enfoque auto-reflexivo, sistemático y crítico a la consulta de los participantes que son al mismo tiempo miembros de la comunidad de investigación. El objetivo es identificar situaciones problemáticas o cuestiones consideradas por los participantes como dignas de investigación para lograr cambios críticamente informado o sostenido en la práctica. (Cornwell, 1999).

A través de lo expuesto, se considera importante la orientación filosófica, para tener en cuenta que todo conocimiento y toda ciencia siempre se plantean interrogantes con rasgos epistemológicos sobre el significado, estructura y validez. Por consiguiente, todo conocimiento necesita fundamentarse científicamente, para la reflexión crítica de acontecimientos que van a marcar el camino de la contabilidad.

El término de “investigación acción” fue acuñado por primera vez por Lewin (1946), quien indico que: La investigación acción es una forma de cuestionamiento auto reflexivo, llevada a cabo por los propios participantes en determinadas ocasiones con la finalidad de mejorar la racionalidad y la justicia de situaciones, de la propia practica social educativa, con el objetivo también de mejorar el conocimiento de dicha práctica y sobre las situaciones en las que la acción se lleva a cabo. (Silva , Ramos, & Cuya, 2021)

Tenemos que tener en cuenta que la investigación acción es una forma de indagar y además de ello de reflexionar sobre las situaciones sociales con el fin de mejorar la racionalidad y la objetividad de las prácticas y lo que conlleva aquellas prácticas.

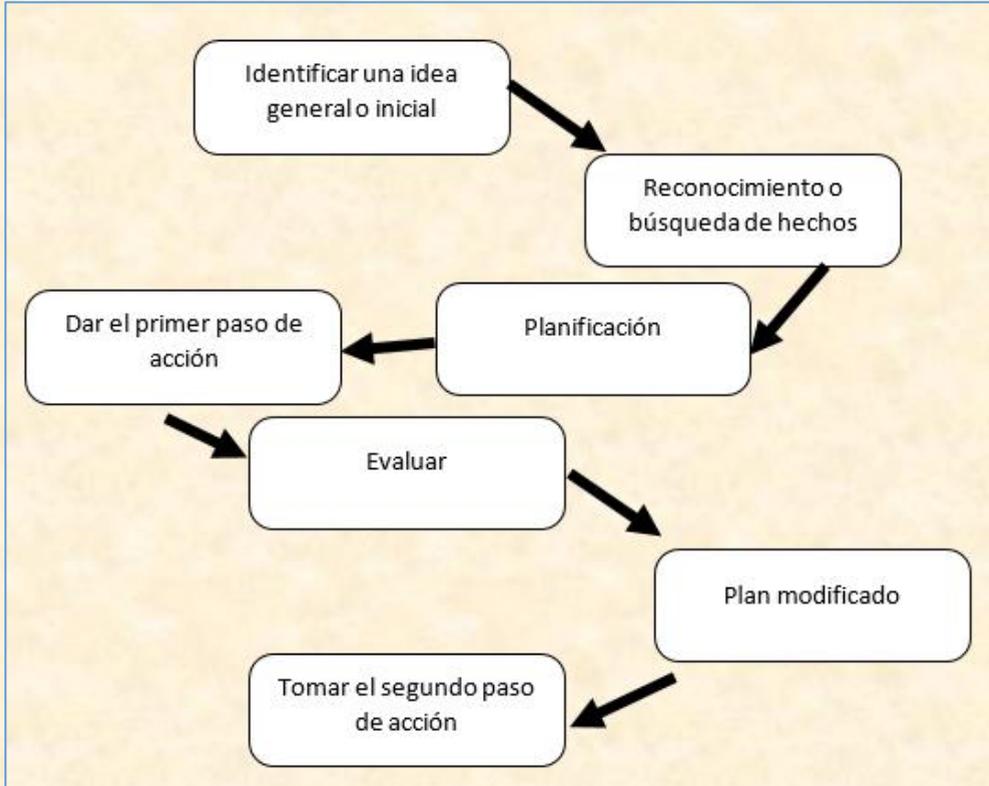
Porque la investigación acción genera cambios tanto al individuo como a un grupo institucional dependiendo de las prácticas que se desarrollen para generar cambios.

El fin o propósito de la investigación acción es promover cambios y vicisitudes en escenarios reales contribuyendo al bien social, porque a través de las teorías como puede ser del aprendizaje en la acción puede contribuir a nuevas teorías y mejorar las prácticas o las nuevas prácticas que serán aplicadas, como también la investigación acción ayuda a promover a los profesionales con el nuevo conocimiento y entendimiento de cómo hacer las cosas de un fenómeno vivo, para promover el desarrollo profesional o el aprendizaje propio, sustentado en los valores y el compromiso moral de los investigadores de la investigación acción que se perciben en relación con el otro, dentro de un contexto social. (Silva , Ramos, & Cuya, 2021)

Siguiendo con la premisa Lewin, el autor genera pasos en espiral que están compuestos con una similitud de los ciclos de planificación, acción búsqueda de datos que están relacionados a los resultados de la acción.

Figura 11

Ciclo de planificación, acción y búsqueda de datos



Fuente: Lewin (1946).

Cuando la investigación acción se incluye en la práctica de la investigación también se incorpora los procedimientos de la investigación como una disciplina para comprender y entender, con el fin de una transformación radical y el mejoramiento de las vidas de las personas involucradas a través de la investigación que luego será puesto en práctica.

La investigación en la acción es una forma de búsqueda autorreflexiva, llevada a cabo por participantes en situaciones sociales (incluyendo las educativas), para perfeccionar la lógica y la equidad de las propias prácticas sociales o educativas, comprensión de estas prácticas, y las situaciones en las que se efectúan estas prácticas. Tienen mucha más lógica cuando los participantes colaboran conjuntamente, aunque con frecuencia se realiza individualmente y a veces en colaboración con “gente externa”. En la educación, la investigación acción se ha empleado en el desarrollo del currículum escolar, en el desarrollo profesional, en programas de perfeccionamiento escolar y en la planificación de sistemas y normativas. (Kemmis & Mac Taggart, 1988).

A través de la revisión literaria de la investigación acción se le considera como el método de la investigación, con el propósito de mejorar la educación investigativa a través del compromiso de los docentes de mejorar sus quehaceres a través de la comprensión, transformación y sobre todo el conocimiento que luego tiene que ponerse en práctica.

Vemos entonces que la investigación acción es una herramienta del método heurístico para estudiar la realidad de la educación con el único propósito de mejorar la comprensión y como se ha menciona anteriormente lograr su transformación, para asumir una concepción ontoepistémica.

Se sabe que la investigación-acción, tiene algunos rasgos esenciales, como es el análisis, recogido de datos y conceptualización acerca de los problemas, por lo que los programas para planificar la acción, ejecución y de nuevo el recogido de datos que es lo esencial en este caso para evaluar, lo cual se enfatiza la repetición de este amplio circulo de actividades.

Por lo que la investigación-acción estudia los problemas científicamente en orden de guiar, corregir y evaluar las decisiones y acciones; por lo que contribuye simultáneamente a producir la evidencia necesaria para resolver problemas prácticos y adquirir una perspectiva más adecuada para mirar los problemas. Los rasgos que definen a la acción, se destaca **tres puntos**, los cuales son:

- a. La unión de la teoría y praxis (Es una investigación más abierta, flexible, participativa y asequible), que va orientada a la mejora de la acción, porque actúa sobre el medio para mejorarlo, que consiste en influir sobre el medio social. Todo ello parte, de los problemas prácticos o cotidianos, muchas veces del protagonismo práctico, donde los sujetos de investigación vienen a ser protagonistas de sus propias investigaciones o de las investigaciones que se realizan.

Generando las ideas a través de un conversatorio entre Anne Burns y Graham Crookes, sobre la investigación-acción, definen lo siguiente:

Graham Crookes: Creo que estos días me gusta bastante el de Carr y Kemmis que se usa mucho: La investigación-acción es simplemente una forma de indagación autorreflexiva realizada por los participantes en situaciones sociales para mejorar la racionalidad y justicia de sus propias prácticas, su comprensión de estas prácticas y las situaciones en las que se llevan a cabo. (Carr y Kemmis, 1986, p. 162) Con su énfasis en el contexto social e incluso en la "justicia", esto lo lleva más allá de definiciones más limitadas.

Anne Burns: No estoy seguro de si por definición te refieres a uno que se cita a menudo. Si es así, estoy de acuerdo con Graham en que el de Carr y Kemmis es un poderoso informador con el que trabajar. Aquí hay otro intento reciente por mí mismo de capturar lo que veo como la esencia de la investigación-acción: La investigación-acción implica un enfoque auto-reflexivo, sistemático y crítico de la investigación por parte de participantes que son al mismo tiempo miembros de la comunidad de investigación. El objetivo es identificar situaciones o asuntos problemáticos que los participantes consideren dignos de investigación para lograr cambios en la práctica con información crítica. La investigación-acción se sustenta en principios democráticos en los que la propiedad del cambio se invierte en quienes realizan la investigación. (Cornwell, 1999).

Por consiguiente, para iniciar con la investigación-acción es importante que se aborde el tema a tratar, siempre y cuando surja de la práctica, con el fin de abordar un tema que se conoce para ponerlo en acción y resolver el problema.

Figura 12

Rasgos que definen la investigación-acción



Fuente: (Pérez G. , 2008).

Y la investigación acción tiene rasgos que lo definen: la acción, la investigación y el cambio de actitudes.

- a. Rasgos a la acción, donde vemos que destaca cuatro puntos que son: unión de la teoría y praxis (es una investigación más abierta, flexible, participa y asequible). Orientada a la mejora de la acción, porque está orientada a actuar sobre el medio para mejorarlo, que consiste en influir sobre el medio social. Partir de problemas prácticos o cotidianos, Protagonismo del practico, donde se pretende en este punto implicar activamente a los sujetos de investigación, convertirlos en protagonistas de sus propias investigaciones.

También está vinculado con la investigación; y en este punto reflexionamos sobre una serie de notas que contribuyen a ir creando una mentalidad favorable en torno a un perfil diferente, creativo y original. Primero tenemos un nuevo tipo de investigador: acá se reconoce la posibilidad de construir el conocimiento científico con los implicados en la acción en general que se llevara.

Este tipo de investigador en la acción participa en el proceso de investigación, lo que en ocasiones se le exige la toma de conciencia de su posición ideológica, ya que los valores están integrados en el proceso de investigación como elemento fundamental. Investigación amplia y flexible. Perspectiva ecológica; donde se reconoce los estilos etnográficos o naturalistas, porque al estudiar los problemas en un contexto dentro de las unidades locales. Otro es el interés por la clarificación de los valores y características de un individuo.

- b. En cuanto al rasgo de la investigación; es una investigación amplia y flexible; flexible porque existe la posibilidad de volver las veces que sea preciso sobre los datos recabados, permite reinterpretar y contrastar con nuevas fuentes. Tiene una perspectiva ecológica porque puede estudiar los problemas in situ, en su contexto natural, dentro de las unidades locales de la institución. También reconoce los estilos etnográficos o naturalistas. Y, por último, tiene clarificación de valores porque se puede sacar a la luz la reflexión de sus creencias y valores, así como sus finalidades, intenciones, cualidades personales y percepciones históricas. Y el rigor metodológico, no sacrifica la relevancia del estudio al rigor del método, sin embargo provee al investigador una sistematización que posibilite el rigor a la investigación. (Corral, Corral, & Corral, 2014).

- c. El rasgo cambio de actitudes; lo que lo define es el cambio de colaboración que puede llevarse a cabo de manera aislada porque implica la transformación de una realidad social. Se necesita involucrar al grupo para cambiar una realidad concreta. El carácter comunitario de la IA (Investigación–acción) es una constante, es también participativa, a través de ella las personas pueden trabajar por mejorar su propia práctica y la de los demás participantes en el proceso. Es necesario el trabajo en equipo. La democratización del proceso es fundamental, porque se debe a la importancia que asigna la IA a su enfoque no directivo, la coparticipación del participante/interesado-investigador y su interdependencia. La interdependencia entre los actores o participantes en la investigación. La función crítica, se orienta hacia la autocrítica de los participantes en la investigación. Función de comunicación, que se da en dos direcciones: como expresión de los procesos interactivos que se generan en los grupos y como una exigencia de la ciencia para que la teoría trascienda el marco donde se generó. (Corral, Corral, & Corral, 2014).

OCTAVA PARTE

A LA LUZ DE LA TEORIA

Luego de haber transitado epistémicamente por la praxis cuantitativa y la praxis cualitativa de la investigación científica, conviene reflexionar sobre el tratamiento que se debiera efectuar en la investigación contable.

En ese sentido, al pan pan y al vino vino. Empezaremos con el **concepto** de Control Interno.

El control interno es el proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y los demás empleados de la organización diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de normas aplicables a la entidad, y Salvaguarda de activos. (Definición de la Comisión Nacional del Mercado de Valores de España)

Un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera, y Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. (Definición The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)

Si se quiere abordar una investigación descriptiva, correlacional o explicativa; debería cumplir con dos requisitos.

- a. El concepto **control interno** debe estar acompañado por un **atributo** para que sea considerado como variable.
- b. La cantidad de unidades de análisis debe ser como mínimo 30 unidades para ser considerado descriptivo o correlacional, y si es explicativo, por lo menos cada grupo sea experimental o control deberían estar conformados por 15 unidades.

Hacerlo en una sola unidad de análisis, por ejemplo: una municipalidad sea distrital o provincial, una empresa sea cual fuese su tipo: sociedad anónima, o de responsabilidad limitada, se podría considerar tan solo como un estudio de caso.

Ahora vayamos con el concepto de **Rentabilidad**.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

Comúnmente se distinguen tres tipos de rentabilidad:

- a. **Rentabilidad económica.** Tiene que ver con el beneficio promedio de una organización u empresa respecto a la totalidad de las inversiones que ha realizado. Suele representarse en términos porcentuales (%), a partir de la comparación entre lo invertido globalmente y el resultado obtenido: los costes y la ganancia.
- b. **Rentabilidad financiera.** Este término, en cambio, se emplea para diferenciar del anterior el beneficio que cada socio de la empresa se lleva, es decir, la capacidad individual de obtener ganancia a partir de su inversión particular. Es una medida más próxima a los inversionistas y propietarios, y se concibe como la relación entre beneficio neto y patrimonio neto de la empresa.

- c. **Rentabilidad social.** Se emplea para aludir a otros tipos de ganancia no fiscal, como tiempo, prestigio o felicidad social, los cuales se capitalizan de otros modos distintos a la ganancia monetaria. Un proyecto puede no ser rentable económicamente pero sí serlo socialmente.

Fuente: <https://concepto.de/rentabilidad/#ixzz7lep73Qoc>

Al igual que en el caso anterior, si se quiere abordar una investigación descriptiva, correlacional o explicativa; debería cumplir con los dos requisitos ya señalados: variable = atributo + concepto y la cantidad mínima de 30 unidades de análisis.

Y no solo eso, la rentabilidad sea económica o financiera debe ser medida objetivamente con datos reales que se obtienen de los estados financieros de la entidad.

En tanto que, para medir la rentabilidad social, existen diferentes procedimientos e índices como el de desarrollo humano, progreso social, entre otros. En suma, no se asume, se tiene que medir con datos reales.

Si tan solo quiero ver la rentabilidad de una entidad en particular deja de formar parte de la praxis cuantitativa para quedarse como **estudio de caso**.

Ahora, pongámonos a analizar qué sucedería si quiero saber que tal bueno o excelente fue, implementar un sistema de control interno en una determinada empresa y ver que resultados tuvo en la rentabilidad de la misma.

Si quisiera abordarlo como alcance explicativo en la praxis cuantitativa, entonces debo considerar el siguiente diseño:

- a. Grupo Experimental: 15 empresas en donde implemento el sistema de control interno, pero debo medir la rentabilidad antes de esta implementación y luego medir la rentabilidad después de esta implementación. No descuidar el atributo que podría ser nivel.
- b. Grupo Control: 15 empresas en donde no se implementa el sistema de control interno, las mediciones pre y post se deben hacer con la misma rigurosidad que en el grupo experimental.

Desde luego se aplicará el estadístico de prueba para ver si los promedios son los mismos o diferentes en el incremento de la rentabilidad.

Si no se hace eso, y se quiere ver en una sola empresa, en un solo municipio, entonces, queparía en una investigación de praxis cualitativa con diseño de investigación-acción. PARA EL DEBATE

REFERENCIAS

- Aceituno, C. (2020). *Trucos y secretos de la praxis cuantitativa*. Cusco: Recursos para la Investigación.
- Araujo, J. (2011). *El proceso de la investigación contable*. Medellín.
- Asuaga, C. (2008). *Evaluación y perspectivas de la investigación en Contabilidad*. Montevideo: III Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad.
- Barona, N. (2020). Evolución y nuevas tendencias de la investigación contable. *Actualidad Contable Faces*, 9-27.
- Castro, E. (2010). *El Estudio de Casos como Metodología de la Investigación y su importancia en la Dirección y Administración de Empresas*. Revista Nacional de Administración.
- Cornwell, S. (1999). Entrevista con Anne Burns y Graham Crookes. *The language Teaella*, 5-10.
- Corral, Y., Corral, I., & Corral, A. (2014). El proceso de investigación-acción en el aula: Modelo de Mckernan. *Jornada divulgativa de producción intelectual de profesores e investigadores de la FaCE-UC*, 684-693.
- Da Silva, K. (2019). *Trecho do Livro Metodologia Científica*. SAGAH.
- Durán, A. (2017). Proceso histórico en el sistema contable del Imperio Chino. *Inteligencia Financiera*.
- Echavarría, J. (2012). *Paradigmas y programas de investigación contable*. Medellín: Facultad de Ciencias Contables de la Corporación Universitaria Remington.
- Engel, T., & Tolfo, D. (2009). *Método de Pesquisa*. Porto Alegre: Editora da UFRGS.

- Garcilaso de la Vega, I. (1963). *Comentarios Reales de los Incas*. Argentina: Librería Internacional del Perú.
- Giraldo, G. (2008). Repercusión de la teoría crítica en la investigación contable. *Memorias del VII Simposio Nacional de Investigación Contable y Docencia*, 77-94.
- Gomez, M. (2004). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina . *Revista Contaduria. Universidad de Antioquia*, 113-132.
- Gómez, R. (1999). *La ciencia contable: Fundamentos científicos y metodológicos*. Málaga: Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- Haradhan, M. (2018). Qualitative Research Methodology in Social Sciences and Related Subjects. *MPRA*, 7(1), 23-48. doi:<https://mpra.ub.uni-muenchen.de/85654/>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de Investigación*. Mexico: Mc Graw Hill . Sexta Edición.
- Jimenez, M. (2009). *Estudio de las perspectivas alternativas de investigación contable en los grupos de investigación reconocidos por SCIENTI - Convocatoria 2008*. Bogotá: Pontifica Universidad Javeriana.
- Jimenez, V. (2012). *Estudio de Caso y su implementación en la investigación*. Revista Nacional de Investigación en Ciencias Sociales.
- Kemmis, S., & Mac Taggart, R. (1988). *Cómo planificar la investigación acción*. Barcelona: Laertes D.L.
- Khan, S. (2014). Qualitative Research Method: Grounded Theory . *International Journal of Business and Management*, 9(11), 224-233. doi:<https://www.researchgate.net/publication/287400872>
- Larrinaga, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: una revisión. *Revista de Contabilidad*, 103-131.
- Lewin, K. (1946). Action research and minority problems. *Journal for Social Issues*, 34-46.

- MacQuarrie, K. (2011). *Los últimos días de los Incas*. La esfera de los libros.
- Naidoo, L. (2012). *Ethnography: An introduction to Definition and Method*. 1-8. doi: <https://www.researchgate.net/publication/221927953>
- Noble, H. (2016). What is grounded theory? *Publishing Group Ltd (& BCS)*, 0(0), 1-2. doi: <https://www.researchgate.net/publication/294424440>
- Ochoa, J., & Yunkor, Y. (2020). *El estudio descriptivo en la investigación científica*.
- Patiño, V. (2015). *La contabilidad: ciencia, arte, técnica o tecnología*.
- Peralta, C. (2009). Etnografía y métodos etnográficos. *Análisis. Revista Colombiana de Humanidades*(74), 33-52. doi: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=515551760003>
- Pérez, C. (2010). La contabilidad en las civilizaciones antiguas. *In Albis*, 34-36.
- Pérez, G. (2008). *Investigación cualitativa. Retos e interrogantes*. Madrid: Editorial La Muralla.
- Pilares, A. (20 de Octubre de 2017). ¿Qué es el quipu? Conoce este misterioso artefacto inca. *El Comercio*.
- Prigol, E., & Behrens, M. (2019). Teoría Fundamentada: metodología aplicada na pesquisa em educação. *Educação & Realidade*, 44(3), 1-20. doi: <https://doi.org/10.1590/2175-623684611>
- Ramos, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciaAmerica*, 9(3). doi: <http://dx.doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>
- Romero, A. (2010). *Principios de contabilidad*. México: Mc. Graw Hill.
- Salgado, A. (2007). Investigación cualitativa: diseños, evaluación del rigor metodológico y retos. *Liberabit*, 13(13), 71-78. doi: <http://www.scielo.org.pe/pdf/liber/v13n13/a09v13n13.pdf>
- Silva, R., Ramos, G., & Cuya, A. (2021). Investigación-acción de la investigación contable. *Mitos y realidades de la praxis cualitativa*, 202-207.
- Stake, R. (1995). *Investigación con Estudio de Casos*. Madrid: Morata S. L.

- Tocarema, P. (2016). *Perspectiva de la contabilidad, como ciencia, arte, técnica, disciplina, sistema de información bajo la óptica de las NIC y las NIIF*. Bogotá: Universidad Militar de Nueva Granada.
- Tomaszewski, L., Zarestky, J., & Gonzalez, E. (2020). Planning Qualitative Research: Design and Decision Making for New Researchers. *International Journal of Qualitative Methods*, 19, 1-7.
doi:<https://doi.org/10.1177/1609406920967174>
- Ugarte, S., Cruz, R., & Mendoza, K. (2021). Estudio de caso como metodo y tecnica en la investigacion contable. *Mitos y realidades de la praxis cualitativa*, 182-189.
- Velasquez, D. (2019). *Conceptos de administración segun algunos autores*.
- Villareal, J., & Córdoba, J. (2017). Fundamentos para el estudio de las corrientes de investigación en contabilidad. *Tendencias*, 139-151.
- Yaguas, E. (2020). *Cuestionario 6 semana*. Lima: Universidad Nacional Federico Villareal.
- Yin, R. K. (2003). *Estudo de Caso: Planejamento e Metodos*. Sao Paulo: Arned Editora S.A.
- Zambrano, M., & Forero, L. (2017). La contabilidad en la civilización egipcia. *Inteligencia Financiera*.



El título de la obra es muy sugerente e interesante, ingresar al campo de la investigación contable es de un inmenso campo por descubrir; así podemos iniciar precisando que el conocimiento es la acción y efecto de conocer, es decir, de adquirir información valiosa para comprender la realidad por medio de la razón, esto es: conjunto de habilidades, destrezas, procesos mentales e información adquiridos para ayudar a interpretar la realidad que es única, pero de diferente visión e interpretación. La palabra conocimiento proviene del latín *cognoscere*, formada por el prefijo *con*, que significa 'todo' o 'junto', y la palabra *gnoscere* conocer.

Dr. Oswaldo Vallejos Agreda – Docente Investigador.



En la actualidad existen muchos libros de metodología de la investigación, pero muy pocos que aborden el tema de métodos y técnicas de investigación en el área contable como el libro “Métodos y Técnicas de las Investigación Contable”. Este libro me parece muy interesante porque presenta como se manejaba la contabilidad desde los Incas con Quipus o Khipus (cuerdas anudadas que almacenan datos). El libro aborda la contabilidad como una ciencia, con lo cual concuerdo con los autores. Otro tema que se presenta en el libro es la praxis cuantitativa y cualitativa. Felicito a los autores y recomiendo esta obra como una guía en investigaciones del área contable.

Dr. Omar Arodí Flores Laguna. - Doctorado en investigación e innovación educativa por la Universidad de Málaga España



La investigación en ciencias contables tiene oportunidad de aportar nuevo conocimiento siempre que se diseñe y aplique una adecuada metodología de investigación, que permita dar respuesta al objeto investigado y desarrollar un espíritu crítico, transformando el entorno económico y financiero para enfrentar los retos impuestos por la globalización. Felicito a los autores de este libro, por tratar de condensar en un solo documento, las diferentes aristas de la disciplina contable y las características que la relacionan como una ciencia investigativa. ¡Felicidades, salud y éxitos!

Dr. Orlando Alexis Aguilar Gallardo – Universidad Tecnológica de Panamá.



Los reconocidos investigadores y conferencistas internacionales Carlos Aceituno, Rosmery Silva y Shanda Ugarte nos entregan, de su autoría, el libro Métodos y técnicas de la investigación contable, fruto de su larga trayectoria como docentes universitarios en metodología de la investigación científica. Valioso aporte intelectual. Este texto brinda los conocimientos y las herramientas para realizar investigación cuantitativa y cualitativa y está dirigido a los investigadores en ciencias contables y a la comunidad académica en general.

Mtro. Reinel Navarrete Honderman en Contabilidad, con mención en Banca y Finanzas, Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Contables, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.



**COLECCIÓN
BICENTENARIO 2021**

ISBN: 978-612-00-6530-3



9 786120 065303