

LA INVESTIGACIÓN CUALITATIVA EN CONTABILIDAD. UN ANÁLISIS A PARTIR DE REVISTAS INDEXADAS

QUALITATIVE RESEARCH IN ACCOUNTING. AN ANALYSIS FROM INDEXED JOURNALS

Valeria G. Perez Stizzoli¹

RESUMEN

En este trabajo se presenta un estudio respecto a la investigación cualitativa en Contabilidad y los métodos utilizados bajo este enfoque, en base al análisis de revistas indexadas. Para ello, se consideró la base de datos de un trabajo anterior, realizado por la autora y otros investigadores, en virtud del estudio de metasíntesis de investigaciones en el que se analizaron 235 documentos publicados de tres revistas catalogadas ISI y Scielo que difunden temas contables, en el periodo 2010-2014; de esas investigaciones se encontraron 108 documentos destinados directamente a la temática Contabilidad. De estos 108 documentos de investigación contable, solo 56 investigaciones contemplaron para su desarrollo el enfoque de investigación cualitativa, y cuyo análisis es realizado en esta oportunidad. En este trabajo se puede observar que más de un tercio de estos documentos de la muestra fueron realizados por los tipos de investigación descriptiva y documental; y, para el esquema de su desarrollo se basaron en un marco teórico y conceptual, con el posterior análisis de resultados y conclusiones de los objetivos de la investigación. A su vez, se puede observar que en la aplicación del enfoque de investigación cualitativa en Contabilidad, en esta muestra analizada, es excepcional encontrar la utilización de herramientas estadísticas o de tipo correlacional, las que se utilizan primordialmente en el enfoque cuantitativo.

Palabras claves: Investigación contable, investigación cualitativa, métodos de investigación.

ABSTRACT

This paper presents a study regarding the qualitative research in accounting and the methods are used to this approach, it is based on analysis of indexed journals. For it is considered a database from an earlier study, it was made by the author and other researchers, under a metasynthesis research study in which 235 papers published in three journals ISI and Scielo with accounting issues were analyzed, during the period 2010-2014; of these papers, 108 were found directly to Accounting. Of these 108 documents only 56 researches contemplated for developing qualitative research approach, and whose are analyzed this time. It was found more than a third of them are made by the methods of descriptive research and documentary, and it was based scheme for its development in theoretical and conceptual framework, in addition with the analysis and findings by researchers at the research objectives. Thus, it can be observed that the application of qualitative research approach in Accounting, in this sample is analyzed, it is exceptional to find the use of statistical tools or correlational, which they are used in quantitative research.

Keywords: Accounting research, qualitative research, research methods.

Recepción: 9/07/2015. Aprobación: 24/08/2015.

¹ Docente - investigadora de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional del Litoral (UNL), Santa Fe, Argentina. E-mail: vperez@fce.unl.edu.ar

INTRODUCCIÓN

En este trabajo se presenta un estudio respecto a la investigación cualitativa en Contabilidad y los métodos utilizados para este enfoque, en base al análisis documentos del área contable publicados de revistas indexadas, a fin de describir cuáles son los tipos de investigación y las herramientas aplicadas en la investigación contable dentro del paradigma cualitativo.

En virtud que el status epistemológico de la Contabilidad sigue siendo un tema de interés, confirmado por las distintas investigaciones presentadas por académicos del área, quienes presentan diferentes posturas respecto a la cientificidad en el área contable, (García Casella, 1997; Tua, 2004; Pinto Perry, 2011), o que sea considerada como técnica tal como lo indicaran Benavidez y Panici (2011), evidencian la vigencia de su debate.²

Por su parte, y haciendo una analogía con esa discusión, el Prof. Sader (2014) pronunció la siguiente inquietud: "Los investigadores solemos confundir los resultados de las investigaciones... ¿La contabilidad aporta saberes científicos, tecnológicos o ambos?".

Por ello, la aplicación de un método científico para el desarrollo de la investigación permite "orientar el avance de la investigación mediante un procedimiento o conjunto de procedimientos con el objeto de obtener el conocimiento científico en cuestión" (Casabianca y Perez, 2011, p. 3); es un instrumento por medio del cual los investigadores buscan lograr los objetivos de la investigación, en función a la conceptualización que tengan del área disciplinar y los aportes que contribuyan con esta actividad. En este sentido, se destaca el aporte realizado por Erazo Jiménez (2011), para el concepto de investigación científica:

...cabe entender la investigación científica como una actividad de indagación sistemática del mundo que, con ajuste a un método - definido consensualmente científico-, permite adquirir un conocimiento que posee ciertas características que lo hacen básicamente creíble ante el

juicio de quienes comparten visiones comunes acerca de la ciencia y el método que permite su desarrollo, siendo este - y no el contenido del conocimiento - la clave en la determinación de su cientificidad (p. 117).

Dado el interés que sigue manifestando el status epistemológico de la Contabilidad, y, a fin de continuar con trabajos elaborados con anterioridad, la autora y otros investigadores (Patiño, Perez y Pinto, 2014), han realizado un trabajo de metasíntesis de la investigación contable. En dicha investigación, se analizaron 235 documentos publicados en dos revistas indexadas en el Information Society Index (ISI) y una revista indexada en Scielo, que difunden temas contables, entre los años 2010 y 2014, y uno de los objetivos era establecer la aplicación de los enfoques cuantitativos o cualitativos en la metodología de investigación de los documentos analizados. En virtud de dicho documento y para proseguir con su análisis, en esta oportunidad se estudiarán las investigaciones del área contable que hayan contemplado para su desarrollo el paradigma cualitativo, con el objeto de establecer el tipo de investigación y las técnicas y/o instrumentos aplicados bajo este enfoque.

De aquellos 235 documentos, se encontraron 108 documentos destinados directamente a la temática contable, y de estos, solamente 56 investigaciones contemplan para su desarrollo el enfoque de investigación cualitativa. Considerada esta muestra, el presente trabajo se desarrolla mediante el enfoque cualitativo, realizando la descripción de las características que presenten los tipos de investigación determinados en ella, para el logro de los resultados y conclusiones en función de ese objetivo (Lara, 2013).

Para ello, el problema de este trabajo se formula mediante la siguiente pregunta: ¿Qué tipo de investigación cualitativa se realiza en Contabilidad? En virtud del mismo, se detallan las siguientes sub preguntas:

- ¿Qué tipo de investigación es aplicada en las investigaciones de los documentos analizados de investigación contable bajo el paradigma cualitativo?

² Este trabajo fue presentado en el Tema 1 "Status Epistemológico de la Contabilidad y de las Normas Contables" en el 20° Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable y 10° Simposio Regional de Investigación Contable, Argentina. Organizado por el Instituto de Investigaciones y Estudios Contables de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de La Plata, diciembre de 2014.

- ¿Qué tipo de técnicas y/o instrumentos son utilizadas en las investigaciones de los documentos analizados?
- ¿Qué tipo de conocimiento es aportado por este tipo de investigación?

Para la primera pregunta se considerará una taxonomía que es detallada en la metodología a utilizar para este trabajo. La segunda pregunta se espera resolver a partir de la lectura de los documentos analizados, y cuya taxonomía también se detalla en la metodología utilizada en este trabajo. La tercera pregunta será de análisis cualitativo a partir de los resultados obtenidos en las investigaciones observadas.

El objetivo principal de esta investigación es describir que tipos de investigación son utilizados para el desarrollo de investigaciones del área contable bajo el paradigma teórico – metodológico cualitativo.

Como objetivos específicos se pretende

- conocer qué tipos investigación son utilizadas bajo el paradigma cualitativo en investigación contable.
- establecer qué tipos de técnicas y/o instrumentos son utilizados en la investigación cualitativa en Contabilidad.
- determinar el nivel de conocimiento que es posible concebir a través de la investigación cualitativa en Contabilidad.

Este trabajo es pertinente a los fines de presentar nuevos aportes que evidencian la cientificidad de la Contabilidad al analizar la existencia de documentos de difusión en revistas científicas para la materia, seleccionadas por la facilidad para acceder a ellas que se tuvo para la investigación de la que surge esta base de documentos científicos, y de las que se ha seleccionado el periodo 2010-2014 a fin de lograr el análisis sobre el último quinquenio de investigación contable. Lo que manifiesta el avance en el conocimiento de la Contabilidad a través de la utilización de la metodología de investigación, interpretando la vinculación estrecha entre la investigación y el carácter científico de la disciplina (Bunge, 2007).

REVISIÓN DE LITERATURA

El status epistemológico de la Contabilidad sigue siendo una temática de debate, siendo investigada la cientificidad de la disciplina por

diversos investigadores del área (Tua, 1992; Rodríguez de Ramírez, 1995; García Benau, 1997; Perez y Pinto Perry, 2011; Pinto Perry, 2011; Ibáñez, 2012), por mencionar algunos.

A su vez, la inquietud generada por estos documentos es desarrollada mediante “actividades teóricas y prácticas de modo riguroso con el propósito de aumentar los conocimientos de la materia” (Casabianca y Perez, 2011, p. 4), entendiendo que se vincula estrechamente el carácter científico de la Contabilidad y la investigación contable, tal como se observa en el trabajo de Kutluk y Ersoy (2010).

Para lograr el objetivo de investigación, se aplica un procedimiento o estructura de trabajo, conocido como método científico, para darle la rigurosidad científica a la práctica de investigación. Esta conceptualización, se basa en lo que conoce como ciencia positiva, en busca del conocimiento verdadero, universal y objetivo. Asimismo, para las ciencias sociales, estos procesos se hacen más complejos, dada la existencia de la realidad social y humana (Erazo Jiménez, 2011).

Así, el investigador será guiado por el sistema de creencias básicas (principios, supuestos) respecto a la naturaleza de la realidad investigada (supuesto ontológico); sobre el modelo de relación entre el investigador y lo investigado (supuesto epistemológico), y sobre el modo en que se puede obtener conocimiento de dicha realidad (supuesto metodológico), lo que fuera definido por Kuhn como paradigma (Valles, 2007), esto es definir la realidad social y la forma de estudiar los fenómenos circunscriptos en ella.

Estos supuestos de paradigmas determinan diferentes variedades, según algunas teorías:

- *empírico analíticas, histórico hermenéuticas y crítico-sociales*, de Jürgen Habermas (Gracia López, 2013);
- *indagación materialista, indagación constructivista e indagación crítica o ecológica*, de Crabtree y Miller (Valles, 2007);
- *positivismo, postpositivismo, teoría crítica y enfoques afines, constructivismo*, de Guba y Lincoln (Valles, 2007). Aquí, las diferencias provienen de lo metodológico: en los dos primeros el trabajo conllevaría a lo experimental manipulativo (con algunas revisiones en el segundo caso); una vía dialógica-transformativa en el tercer caso, y, un modo de abordaje hermenéutico-dialéctico para el

último (Erazo Jiménez, 2011, p. 113).

- *materialista-histórico, positivo, interpretativo*, de Vasilachis (Erazo Jiménez, 2011). En estos enfoques el investigador realiza supuestos a fin de lograr una cosmovisión filosófica y las estrategias para analizar la realidad de interés. Los métodos cualitativos se corresponden con el paradigma interpretativo.

Así pues, la concepción del análisis por parte del investigador de la realidad social a estudiar y de cómo son los fenómenos en ella presentados se vislumbrará bajo la determinación de alguno de estos paradigmas, que brindará el marco teórico - metodológico para interpretarlos.

Esta pluralidad de formas de estudio y análisis, persisten en la actualidad con las dos grandes corrientes de pensamiento y actuación: la fenomenología, que busca entender los fenómenos sociales desde la propia perspectiva del individuo, y, el positivismo que busca hechos o causas de los fenómenos sociales con independencia de los estados subjetivos de los individuos. Esta misma dualidad existe para los métodos de investigación: el cualitativo – racionalista, o método cualitativo, que adhiere a la corriente de pensamiento fenomenológica y tienen como principal objeto conocer los porqués, las razones por las que sucede lo que sucede; y, el cuantitativo – positivo, que se adscribe al positivismo, y su objetivo es medir los hechos, medir lo que sucede (Báez y Pérez de Tudela, 2007).

Para la investigación cualitativa se requiere una “labor básicamente hermenéutica, en procedimientos básicos como la descripción en profundidad y la exploración temática, ambas con un esfuerzo interpretativo y comprensivo, según las variantes internas que se han legitimado en este paradigma” (Patiño y Rojas, 2011, p. 20).

En función de los objetivos de la investigación, la información que se alcance para su análisis, y el marco teórico -metodológico que adopte el investigador, en la investigación contable se puede adoptar tanto desde el paradigma cuantitativo como desde el cualitativo (Hernández, Fernández y Baptista, 2010).

Asimismo, existen trabajos como el de Schmelkes (2001) en el que se combina y articula ambas metodologías, las cuantitativas y cua-

litativas en las técnicas y herramientas de recolección de datos y su análisis, a fin de lograr “hallazgos que no hubiera sido posible alcanzar con el uso de ninguna de las dos estrategias por separado (p. 3)”.

Otro trabajo al respecto es de Landreani (1990), en el que también analiza la posibilidad de realizar la investigación en ciencias sociales con el uso mixto de métodos cualitativos y cuantitativos, con el objeto que “la captación de sus expresiones empíricas, la construcción del campo empírico de una investigación requiere también de técnicas cuantitativas como primera aproximación, cuya expresión (no necesariamente numérica) permitirá la construcción de categorías mediadoras en la producción del sentido de ese fenómeno (p. 15)”.

Por su parte, el objeto del método cualitativo es el conocimiento de la realidad, accediendo a ella a través del discurso; entendiendo por discurso todo texto producido por alguien en una situación de comunicación interpersonal, sea esta oral, escrita o filmada (Báez y Pérez de Tudela, 2007).

Así pues, se pueden observar trabajos relacionados a la investigación contable que analicen la incidencia de ambos paradigmas para el estudio de la Contabilidad, situándose este trabajo en los que realizaron el análisis del enfoque cualitativo.

En este sentido, se encuentra Larrinaga (1999) que refiere a lineamientos editoriales que se caracterizan por la investigación cualitativa tales como *Accounting, Organizations and Society*, *Critical Perspectives on Accounting y Accounting*, y *Auditing and Accountability Journal*.

Asimismo, se encuentran trabajos anteriores, como los aportes de la Profa. Wai Fong Chua, quien en 1986 efectuó

una caracterización de los trabajos investigativos de acuerdo con las visiones de la perspectiva dominante³, de la perspectiva interpretativa y de la perspectiva crítica⁴, identificando en cada una de ellas, los supuestos epistemológicos, ontológicos, metodológicos, creencias sobre la realidad física y social, y la relación entre

3 Enfoque cuantitativo.

4 Enfoques cualitativos.

teoría y práctica (Vargas Restrepo, 2013, p. 263).

También el trabajo de Aquel, Cicerchia y Miletì (2010) se expone que, desde los años 1980, la aplicación del enfoque cualitativo en la investigación contable contribuye con una nueva mirada institucional y social de la práctica contable, significando esto en una visión de práctica intrínseca y constitutiva de las relaciones sociales, y, aportándole a los investigadores amplitud de los campos de estudio con una “mirada más allá de las organizaciones, redirigiéndola hacia los modos en los que la contabilidad ejerce una influencia sobre una multiplicidad de agentes, agencias, instituciones y procesos, y a su vez observando, cómo ésta es influenciada por los mismos (p. 4)”.

De esta revisión de literatura realizada, el presente trabajo se focalizará en el análisis de la aplicación de la metodología cualitativa en los documentos de investigación científica que fueron publicados en las revistas indexadas seleccionadas.

METODOLOGÍA

Este trabajo se vislumbra bajo el marco teórico – metodológico del paradigma cualitativo, ya que se trata de una “labor básicamente hermenéutica, en procedimientos básicos como la descripción en profundidad y la exploración temática, ambas con un esfuerzo interpretativo y comprensivo, según las variantes internas que se han legitimado en este paradigma” (Patiño y Rojas, 2011, p. 20).

El estudio cualitativo se realizará en base a 56 documentos, que fueron seleccionados de total de 235 trabajos analizados con anterioridad. Son documentos publicados en dos revistas indexadas en el Information Society Index (ISI) y una revista indexada en Scielo: Accounting & Finance (ISI), Abacus (ISI) y Cuadernos de Contabilidad (Scielo), entre los años 2010 a 2014.

De aquellos 235 documentos, se encontraron 108 documentos destinados directamente a la temática contable, y de estos, solamente 56 investigaciones contemplan para su desarrollo el enfoque de investigación cualitativa.

Dado que el objetivo de este trabajo es conocer los tipos de investigación contable adopta-

dos bajo el enfoque cualitativo, a fin de sustentar el carácter científico de la Contabilidad, la “cantidad es parte de la cualidad, además de darse mayor atención a lo profundo de los resultados y no a su generalización” (Urreola, 2011).

Las revistas examinadas son:

- **Abacus:** Revista registrada en ISI, editor: Stewart Jones, perteneciente a la Accounting Foundation de la Universidad de Sydney Australia. Factor de impacto 0,821. Todos los trabajos publicados están en inglés
- **Accounting & Finance:** Revista registrada en ISI, editor Steven Cahan, perteneciente a la Accounting and Finance Association of Australian and New Zeland. Factor de impacto: 0,796. Todos los trabajos están publicados en inglés
- **Cuadernos de Contabilidad:** Revista registrada en Scielo desde 2007, perteneciente a la Universidad Javeriana de Colombia. Todos los trabajos están publicados en castellano, pero presentan el resumen en inglés y en portugués.

El número de documentos analizados es válido para realizar el análisis, y lograr el objetivo de investigación, en virtud que existen otros trabajos de similar naturaleza en el que han sido analizados una cuantía menor de trabajos - 66 trabajos de una sola revista indexada ISI - (Bradbury, 2012).

Esta investigación es de tipo *documental* pues “consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio” (Bernal, 2000), y de tipo *descriptivo*, pues se espera identificar hechos, situaciones, rasgos, características del objeto de estudio (Bernal, 2006) resaltando las variables de:

- **Tipo de investigación:**
 - **Investigación Descriptiva:** Es la reseña de las características del fenómeno existente (Salkind, 1997)
 - **Investigación Exploratoria:** Cuando el investigador tiene por objetivo el examen de un tema o problema poco estudiado, del cual se tienen muchas interrogantes. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010)
 - **Investigación Explicativa:** Cuando el investigador “se plantea como objetivos

- estudiar el por qué de las cosas, hechos, fenómenos o situaciones” (Bernal, 2006)
- o **Investigación Correlacional:** Cuando el investigador “proporciona indicios de la relación que podría existir entre dos o más cosas, o de qué tan bien uno o más datos podrían predecir un resultado específico” (Salkind, 1997).
 - **Técnicas y/o instrumentos de investigación y para la recolección de datos:** en este aspecto se analizan las técnicas, delineamientos de la investigación o métodos, y los instrumentos para la recolección de datos, lo cual hace operativa a la investigación. (Lara, 2013).
 - o **Documental:** se entiende como la investigación que busca recoger la información contenida en documentos que son organizados sistemáticamente, descritos e interpretados (Álvarez, 2003), acerca de un determinado fenómeno (Lara, 2013).
 - o **Documental / histórico:** análisis documental a través de la historia del fenómeno.
 - o **Cuestionario:** interrogación directa al conjunto de sujetos cuyo comportamiento se desea conocer (Lara, 2013).
 - o **Entrevistas en profundidad:** indagación directa, realizada por lo menos entre dos personas, con el objeto de conocer la perspectiva del entrevistado sobre diversos asuntos. (Lara, 2013)
 - o **Observación directa:** utiliza los sentidos

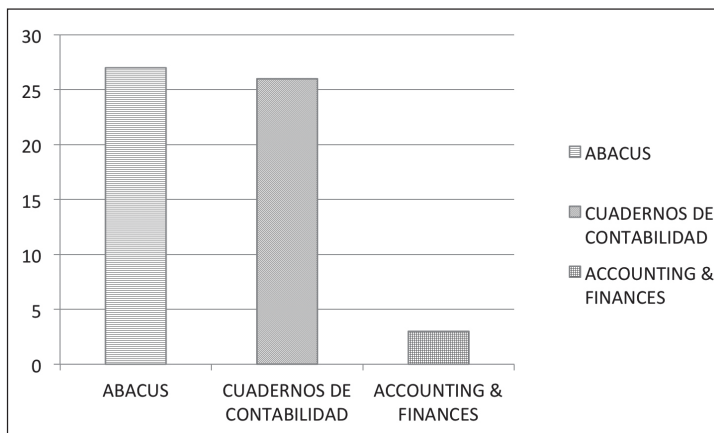
para la obtención de determinados aspectos de la realidad. “No consiste solamente en ver y escuchar, sino también en examinar hechos de los fenómenos que se desea estudiar (Marconi y Lakatos, 2002, p. 88)” (Lara, 2013, p. 67).

- o **Estudio de caso:** “estudio profundo y exhaustivo de uno/s pocos objetos, de manera que permita ser ampliado y generalizado su conocimiento (Gil, 1988, p. 58)” (Lara, 2013, p. 52).
- o **Investigación acción participante:** enfoque experimental bajo el paradigma cualitativo.
- o **Grupo de discusión:** conjunto de técnicas tendentes a generar dinámicas internas entre un conjunto reducido de personas, a las que se ha reunido con la finalidad que debatan entre ellas y que de esa forma proporcionen información de interés para los objetivos de investigación (Báez y Pérez de Tudela, 2007).

RESULTADOS

De la muestra obtenida, en el análisis de los 56 documentos de las revistas de difusión científica de la temática contable que contemplan el enfoque cualitativo para sus investigaciones, resulta que las revistas Abacus y Cuadernos de Contabilidad son las que presentan mayor cantidad de trabajos publicados bajo el enfoque analizado, tal como se visualiza en el *Gráfico I*.

Gráfico I. Incidencia del enfoque cualitativo de los documentos analizados en las revistas observadas.

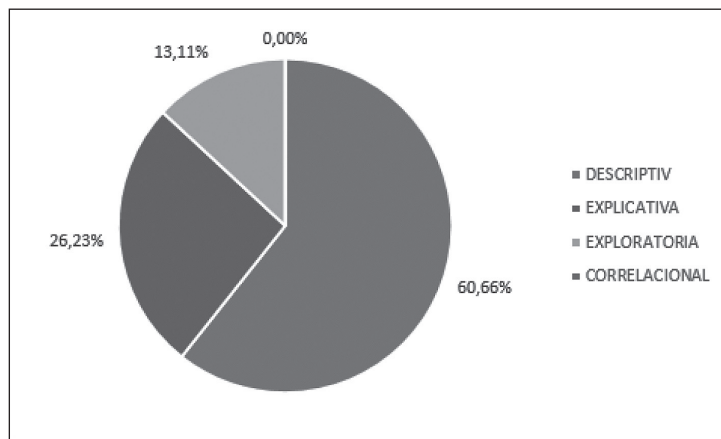


Fuente: Elaboración propia.

Respecto a los tipos de investigación utilizados bajo el paradigma cualitativo resulta que el tipo de investigación el más utilizado es descriptiva, con un 60,66% de aplicación en los documentos observados bajo el enfoque estudiado. En tanto, el tipo de investigación explicativa es utilizada en segundo término, con un 26,23% de

aplicación en los documentos observados para este tipo de indagación. En tercer lugar, se utiliza el tipo de investigación exploratoria; y, el tipo de investigación correlacional no es observado bajo el enfoque cualitativo en la muestra analizada. Se pueden apreciar estos resultados en *Gráfico II*.

Gráfico II. Tipos de investigación utilizados bajo el paradigma cualitativo.



Fuente: Elaboración propia.

Respecto a los tipos de investigación utilizados bajo el paradigma cualitativo y, en virtud de la aplicación de este enfoque en la investigación contable en las revistas seleccionadas, se observa que:

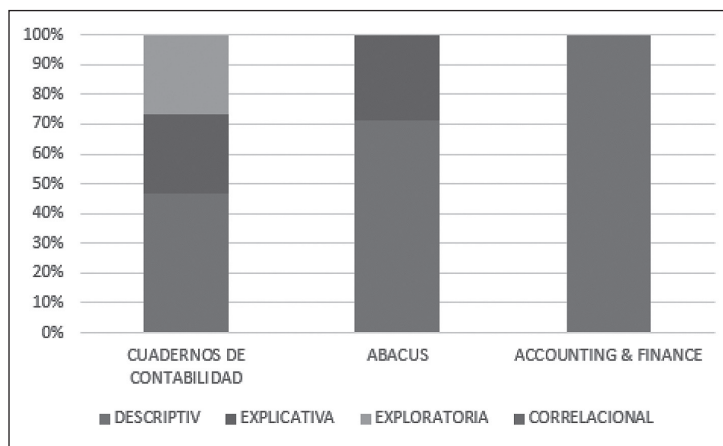
- La revista Cuadernos Contabilidad presenta como predominante la utilización del tipo de investigación descriptiva. Los tipos de investigación explicativa y exploratoria, son utilizados en proporciones similares, mani-

festando esta última como motivadora para la indagación de nuevos campos de conocimiento en el área contable.

- La revista Abacus manifiesta el predominio de la aplicación de la investigación descriptiva, y en menor medida el tipo de investigación explicativa.
- En el caso de la revista Accounting & Finances, solo se observan investigaciones cualitativas del tipo descriptivas en este análisis.

Tal como puede observarse en el **Gráfico III**.

Gráfico III. Tipos de investigación utilizados bajo el paradigma cualitativo según revista.

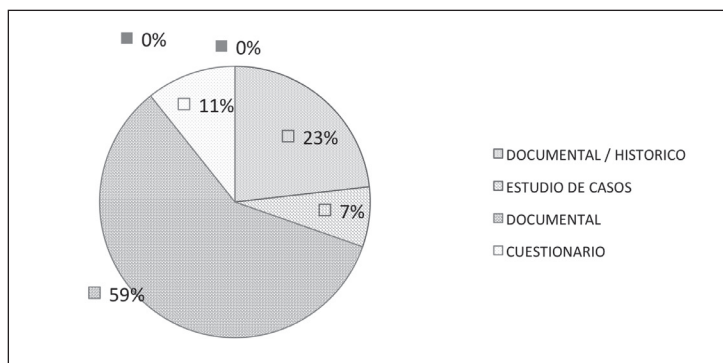


Fuente: Elaboración propia.

Respecto al análisis de las técnicas y/o instrumentos utilizados (**Gráfico IV**), se puede exponer que, de los documentos estudiados, el instrumento documental es el método más adoptado en los trabajos presentados en estas

revistas, como instrumento de recolección de datos. Luego se sitúan los documental/histórico, el cuestionario, y en unas pocas investigaciones se utiliza el método de estudio de caso como técnica de investigación.

Gráfico IV. Técnicas y/o instrumentos de recolección de datos utilizados.



Fuente: Elaboración propia.

En el **Gráfico V**, se puede observar la aplicación de técnicas y/o instrumentos de recolección de datos en las revistas estudiadas, destacándose la investigación documental como la más utilizada en las 3 revistas. En tanto, la técnica documental/histórica potencia su utilización en la

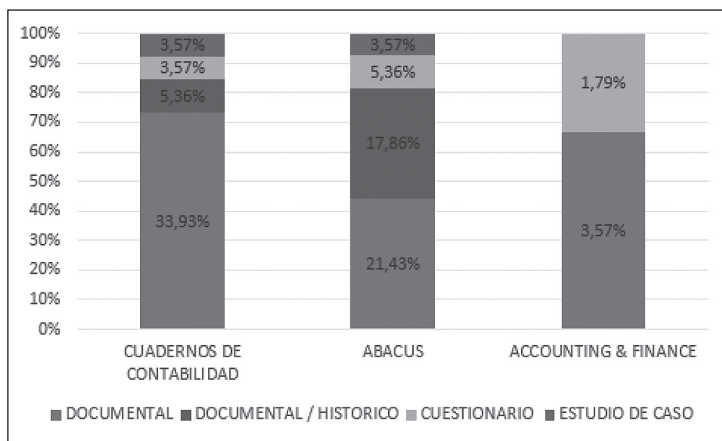
revista Abacus, y, en segundo lugar en la revista Cuadernos de Contabilidad.

La utilización del instrumento de recolección de datos cuestionario es aplicado en las 3 revistas.

Cabe destacar, que, en la revista Accounting & Finances se resalta la utilización de las técnicas documental y cuestionario, solamente.

La técnica de estudio de caso es la utilizada en menor medida, y se observa su aplicación en las revistas Cuadernos de Contabilidad y Abacus.

Gráfico V. Técnicas y/o instrumentos de recolección de datos utilizados según revista.



Fuente: Elaboración propia.

CONCLUSIONES

En base a los documentos científicos observados de las revistas seleccionadas en el periodo 2010-2014, se puede concluir que, del análisis y los resultados obtenidos de los 56 documentos de investigación contable que utilizaron el enfoque cualitativo de la muestra analizada para este trabajo, se detallan las siguientes conclusiones:

- En función al objetivo *conocer qué tipos investigación son utilizadas bajo el paradigma cualitativo*, se destaca la aplicación de la investigación descriptiva en la muestra seleccionada, la cual es el tipo que tiene como objetivo primordial la descripción de las características del fenómeno a estudiar y trata de establecer relaciones entre esas características analizadas a fin de plantear una explicación de esas relaciones (Lara, 2013). Una de las características de la investigación descriptiva bajo el enfoque cualitativo es que sus resultados son fruto de análisis y la hermenéutica realizada por el investigador, la que no es única ni unívoca (Báez y Pérez de Tudela, 2007). Esta característica es un aspecto de debate del enfoque cualitativo, aunque el tema de “la rigurosidad o credibilidad puede ser aborda-

do de diversas formas, igualmente válidas, que matizan la discusión en un determinado sentido” (Erazo Jiménez, 2011, p. 111). Además, “el rigor científico está ligado no al uso de un método *versus* otro, sino a la falta de errores, “impecabilidad”, o perfección con la que son aplicados” (op. cit.).

También de los resultados obtenidos se observa que el tipo de investigación correlativa no es aplicada bajo un enfoque cualitativo en esta muestra analizada, pues no es el objeto de este paradigma medir el grado de relación entre variables, sino explicarlas. De las revistas seleccionadas, se observa que las publicaciones difundidas en la revista Accounting & Finance no tienen preferencia por el paradigma cualitativo.

- Respecto al objetivo *establecer qué tipos de técnicas y/o instrumentos son utilizados en la investigación cualitativa en Contabilidad*, se destaca que la técnica y el instrumento de recolección de datos más utilizado fue la documental. Su utilización como técnica resalta las características de la investigación descriptiva a través del análisis e interpretación de los documentos existentes acerca de la realidad estudiada, utilizándose para ello revisión bibliográfica, documentos internos de los

entes, documentos históricos, documentos disponibles por entes públicos, a través de los cuales son construidos los significados atribuidos por el investigador (Lara, 2013); y, su utilización como herramienta de recolección de datos, nutre a la investigación como fuente de datos, primaria y secundaria. También se observa la aplicación de cuestionarios, como procedimiento para obtener la información que se busca. Estas técnicas y/o instrumentos, son válidos para el enfoque cualitativo, considerando el análisis del discurso, para convertir esos datos en información útil para lograr los objetivos de investigación, y que se logre la comprensión de la realidad estudiada y el lenguaje en el que es transmitida. El análisis se orienta tanto al contenido como a la forma, de cómo se transmite la información.

- Para el objetivo *determinar el nivel de conocimiento que es posible concebir a través de la investigación cualitativa en Contabilidad*, la diversidad en nivel de conocimiento se da en función a la información que se desee obtener, la que se logrará según la consideración de los supuestos (ontológicos, metodológicos, epistemológicos) para observar la realidad, los que son planteados por el investigador para llevar a cabo la investigación, siendo susceptible la aplicación del enfoque cualitativo a todos los escenarios a ser estudiados. La temática investigada es diversa, pues el análisis desde este enfoque, abarcando distintos escenarios o realidades: del pasado, a través de las técnicas documental/histórico y revisión bibliográfica; del presente, con la aplicación de conceptos, normativas y sus efectos; y, del futuro, por las implicancias de las investigaciones en las teóricas y técnicas del área contable. El enfoque cualitativo en la investigación contable hace que los investigadores de estos documentos analizados utilicen las herramientas y técnicas que ponderen la hermenéutica de la ciencia contable hacia su comprensión como disciplina social, a fin de transformar la realidad estudiada.

BIBLIOGRAFÍA Y REFERENCIAS

- Álvarez, G. (2003). *Curso de Investigación Jurídica*. Santiago de Chile: Editorial Lexis Nexis.
- Aquel, S.; Cicerchia, L. y Mileti M. (2010). *Perspectivas contemporáneas de investigación en Contabilidad*. Ponencia defendida en las XVI Jornadas de Epistemología para las Ciencias Económicas (JORESPI). Accedida el 24 de noviembre de 2014 en http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco_archivos/trabajos_XV_archivos/Aquel,%20Cicerchia%20y%20Mileti-%20PERSPECTIVAS%20CONTEMPOR.pdf
- Báez y Pérez de Tudela, J. (2007). *Investigación cualitativa*. Madrid: Esic Editorial.
- Benavidez, E. y Panici, N. (2011). *La Contabilidad: ¿Ciencia, Técnica o Tecnología?* Trabajo presentado en el 17° Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable – UN de Salta – Argentina.
- Bernal, C.A. (2000). *Metodología de la Investigación para Administración y Economía*. Colombia: Prentice Hall.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación. Para Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales*. Segunda Edición. México: Pearson Educación de México.
- Bradbury, M. (2012) Why you don't get published: an editor's view. *Accounting and Finance*, 52 (2012) 343-358.
- Bunge, M. (2007). *La Investigación Científica*. Cuarta Edición. Buenos Aires: Editorial Siglo Veintiuno.
- Casabianca, M.; Perez, V. (2011). *Metodología de la investigación: su aplicación a la disciplina contable*. Trabajo presentado en el 17° Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable – UN de Salta – Argentina.
- Carrillo-González, G; Gómez-Ramírez, O y Vargas-Rosero, E (2007). La Metasíntesis: una Metodología de Investigación. *Revista de Salud Pública*, 9(4), 609-617. Accedida el 11 de agosto de 2014 en <http://www.scielosp.org/pdf/rsap/v9n4/v9n4a14.pdf>.
- Chua, W. F. (2009). Desarrollos Radicales en el Pensamiento Contable. En M. Gómez Villegas, & C. M. Ospina Zapata, *Avances Interdisciplinarios para una comprensión Crítica de la Contabilidad* (págs. 37-78). Medellín.
- Erazo Jiménez, M.S. (2011). Rigor científico en las prácticas de investigación cualitativa. *Cien-*

- cia, *Docencia y Tecnología*, (42), 107-136. Accedida el 24 de noviembre de 2014 en: <http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1851-17162011000100004&lng=es&nr=iso>. ISSN 1851-1716
- García Benau, M. (1997). Algunas consideraciones internacionales sobre la controversia entre teoría y práctica contable. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, (90), 263-277.
- García Casella, C. L. (2012). Naturaleza de la Contabilidad. *Contabilidad y auditoría*, (5), 26-Págs. Accedido el 24 de noviembre de 2014 en <http://ojs.econ.uba.ar/ojs/index.php/Conytaudit/article/download/212/370>
- Gómez, R. (2002). *La Ciencia Contable: Fundamentos Científicos y Metodológicos*. Edición Electrónica: Serie Libros de Economías. Universidad de Málaga. Accedido el 24 de noviembre de 2014 en <http://www.eumed.net/cursoecon/libreria/index.htm>
- Gracia López, E. (2013). Habermas y su incidencia en la contabilidad. *Revista Lúmina*, 14, Enero-Diciembre. Colombia. Accedido el 24 de noviembre de 2014 en <http://www.umanizales.edu.co/publicaciones/campos/economicas/lumina/recursos/14/7.pdf>
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista M. (2010). *Metodología de la Investigación*. Quinta Edición. McGraw Hill: México.
- Hubbard, R. y Vetter, D. (1996). An empirical comparison of published replication in accounting, economics, finance, management and marketing. *Journal of Business Research*. 35, 153-164. Accedido el 11 de Agosto de 2014 en <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0148296395000844>.
- Ibáñez, E. A. (2012). El estatus epistemológico de la contabilidad. *Contabilidad y decisiones*, (2), 11-25. Accedido el 24 de noviembre de 2014 en <http://bibdigital.uccor.edu.ar/ojs/index.php/Prueba4/article/view/338/226>.
- Kutluk, F. y Ersoy, A. (2010). Literature Review of Behavioral Research in Accounting between 1999-2008. *Journal of Yasar University* 2010, 3171-3198. Accedido el 11 de Agosto de 2014 en http://journal.yasar.edu.tr/wp-content/uploads/2012/08/03_filiz_angay.pdf.
- Landreani, N. (1990). Métodos cuantitativos versus métodos cualitativos: Un falso dilema. *Ciencia, Docencia y Tecnología*, 1 (1). Accedida el 28 de julio de 2015 en http://www.revistacdyt.uner.edu.ar/articulos/descargas/cdt25_landreani.pdf
- Lara, J. (2013). *Metodologia básica para elaboração de trabalhos de conclusão de curso*. (5ta reimpressão). São Paulo: Atlas.-
- Larrinaga, C. (1999). Perspectivas Alternativas de Investigación en Contabilidad: Una revisión. *Revista de Contabilidad* (3), 103-130.
- Patiño, R; Perez, V. y Pinto Perry, G. (2014). Metasíntesis de la Investigación Contable: Estudio a partir de tres revistas indexadas. Ponencia presentada en la XXV Asamblea de la Conferencia Académica Permanente de Investigación Contable – CAPIC – organizada por la Universidad de La Frontera en Temuco, 23, 24 y 25 de octubre de 2014.
- Patiño, L., y Rojas, M. (2005). *Métodos y enfoques en la investigación cualitativa*. Colombia: Ed. El Poira Editores S.A.
- Perez, V. y Pinto Perry, G. (2011). Una Revisión de las Metodologías de Investigación Contable. *Capic Review / Journal of Accounting, Auditing and Business Management*, 9 (2), 87-98.
- Pinto Perry, G. P. (2011). Hacia una metodología de la investigación contable. *Ciencias Económicas (Universidad Nacional del Litoral, Santa Fe)*, 1(14), 61-76.
- Popper, K. (2003). *Sobre las Fuentes del Conocimiento y de la Ignorancia*. Conferencia filosófica anual leída ante la Academia Británica el 20 de enero de 1960 y recopilada y publicada por Editorial Paidós en *Conjeturas y Refutaciones, el Desarrollo del Conocimiento Científico*. Madrid.
- Rodríguez de Ramírez, M. (1995). Reflexiones sobre el Status Epistemológico de la Contabilidad. *Contabilidad y Auditoría*, (1), 58-67.
- Rodríguez, G; Gil, J y García, E. (1996). *Metodología de la Investigación Cualitativa*. Ediciones Aljibe: España.
- Ryan, B; Scapens, R. y Theobal, M. (2004). *Métodos de Investigación en Finanzas y Contabilidad*. Editorial Deusto: Barcelona.

- Sader, G. (2014). *¿Es posible la investigación empírica en Contabilidad?* Conferencia en el V Encuentro de Investigadores del Área Contable de Universidades de la Región Centro, realizado el 28 de agosto de 2014 en la Facultad de Ciencias Económicas y Estadísticas de la Universidad Nacional de Rosario.
- Salkind, N. (1997). *Métodos de Investigación*. Tercera Edición. México: Prentice Hall.
- Schmelkes, S. (2001). La combinación de estrategias cuantitativas y cualitativas en la investigación educativa: reflexiones a partir de tres estudios. *Revista electrónica de investigación educativa*, 3 (2). Accedida el 28 de julio de 2015 en <http://redie.uabc.mx/index.php/redie/article/view/43/82>
- Smith, M. (2011). *Research Methods in Accounting* 2da Sage Publication Ltda. Edición para Kindle.
- Tomkins, C. y Groves, R. (1983). The Everyday Accountant and Researching His Reality. *Accounting, Organizations and Society*, 8 (4), 361-374.
- Toro, I y Parra, R (2010). *Fundamentos Epistemológicos de la Investigación y la Metodología de la Investigación Cualitativa/Cuantitativa*. Fondo Editorial Universidad EAFIT: Colombia.
- Tua, J. (1992). La Investigación en Contabilidad, una Reflexión Personal. *Revista Técnica Contable*, 526:585-608. Documento aportado por el autor.
- Tua Pereda, J. (2004). Evolución y situación actual del pensamiento contable. *Revista internacional Legis de contabilidad y Auditoría*, 20, 43-128. Accedido el 24 de noviembre de 2014 en: <http://201.234.78.173:8084/publindex/docs/articulos/1692-2913/27/104.pdf>.
- Urreola, R. (2011). Integración y/o Confrontación de las Perspectivas Cualitativas y Cuantitativas en Investigación. *Revista Razones Académicas*. Publicación Digital de la Universidad ICEL, República del Ecuador. Año I Número 2 Enero. Accedido el 11 de agosto de 2014 en [http://www.icel.edu.mx/pdf/razonesacademicas/razonesacademicas02/files/razones%20academicas%202a\(1\).pdf#page=11](http://www.icel.edu.mx/pdf/razonesacademicas/razonesacademicas02/files/razones%20academicas%202a(1).pdf#page=11).
- Valles, M. (2007). *Técnicas cualitativas de la investigación social. Reflexión metodológica y práctica profesional*. (4ta reimpression). Madrid: Editorial Síntesis S.A.
- Vargas Restrepo, C.M. (2013). Caracterización de la investigación contable. El aporte de Chua. *Lúmina* (14) 262-289.
- Vera, Aldo, and Marcelo Villalón. "La triangulación entre métodos cuantitativos y cualitativos en el proceso de investigación." *Ciencia y trabajo* 16 (2005): 85-87. Accedida el 28 de julio de 2015 en http://www.sumak.cl/1Por%20Temas/2Ciencias/3Ciencias_Sociales/Metodologia/Inves_cualitativa/Pagina%252085.pdf
- Walsh, D. (2004). Meta-synthesis method for qualitative research: a literature review. *Journal of Advanced Nursing*, 50(2), 204-211. Accedido el 11 de Agosto de 2014 en <file:///C:/Users/German/Downloads/JAN%20metasynth%20method%20Walsh%20Downe%202005.pdf>.
- Wirth, M.C. (2001). *Acerca de la Ubicación de la Contabilidad en el Campo del Conocimiento*. Buenos Aires, Argentina: Editorial La Ley.