

Licenciatura
en

Contaduría y **Finanzas Públicas**

6° semestre

Módulo 20

Seminario de investigación aplicada

Unidad 2

Recopilación y análisis de información

Lectura

Estrategia de investigación





Contenido

1.1 Introducción

1.2 Del objetivo de la investigación al trabajo de campo

1.2.1 Definición del tipo, diseño, enfoque y alcance de la investigación

1.2.2 Diseño del procedimiento de recolección de la información



1.1 Introducción

La creencia entre muchos profesionistas es que la solución de los problemas de una organización es de sentido común, es decir, es producto de la experiencia y del dominio de las técnicas propias del área. El profesional de esta actividad, tiende a valorar tanto la habilidad técnica, como las competencias asociadas al proceso de investigación científica.

En este sentido, debe desarrollar propuestas de solución ante problemas complejos de las entidades públicas. En este contexto, las fuentes de información, técnicas e instrumentos de investigación reciben una atención especial en el proceso de ejecución. Por esto, debes establecer el conjunto de actividades a realizar para recolectar y analizar los datos de la entidad sujeto de estudio.

1.2 Del objetivo de la investigación al trabajo de campo

La estrategia de investigación es el conjunto de procedimientos y decisiones que utiliza el investigador de forma sistematizada, con rigor metodológico y objetiva con el fin de obtener datos e información. Se trata de orientaciones generales acerca de cómo investigar el marco teórico, recolectar la información del campo y realizar el análisis de los datos para comprender el por qué y para qué.

La estrategia de investigación se diseña a partir de dos puntos de referencia:

1. *Desde del objetivo de la investigación.* La estrategia de investigación se diseña desde el objetivo general a fin de establecer cómo se planean las actividades y sus resultados para lograr obtener la información que se busca. Aquí el objetivo designa el alcance en función de la pregunta de investigación, con lo que se activan procedimientos de recolección de datos que están constituidos por los pasos que ayudan a dar respuesta a la pregunta y desarrollar la propuesta de solución.
2. *Desde la hipótesis o supuesto de investigación.* La estrategia de investigación como el conjunto de procedimientos, técnicas y principios para tratar la información y datos en el trabajo de campo que están orientadas a establecer el tipo, diseño y enfoque de la investigación, lo que en secuencia permiten al investigador establecer el tipo de análisis, así como la metodología que se utilizan en el tratamiento de los datos.

Por lo tanto, no existen criterios únicos para el diseño de la estrategia de investigación, ya que ésta depende de múltiples factores: contexto, protocolo de investigación, disciplina que se trate, etc. Es así, que se encuentran muchas propuestas de estrategias que se utilizan



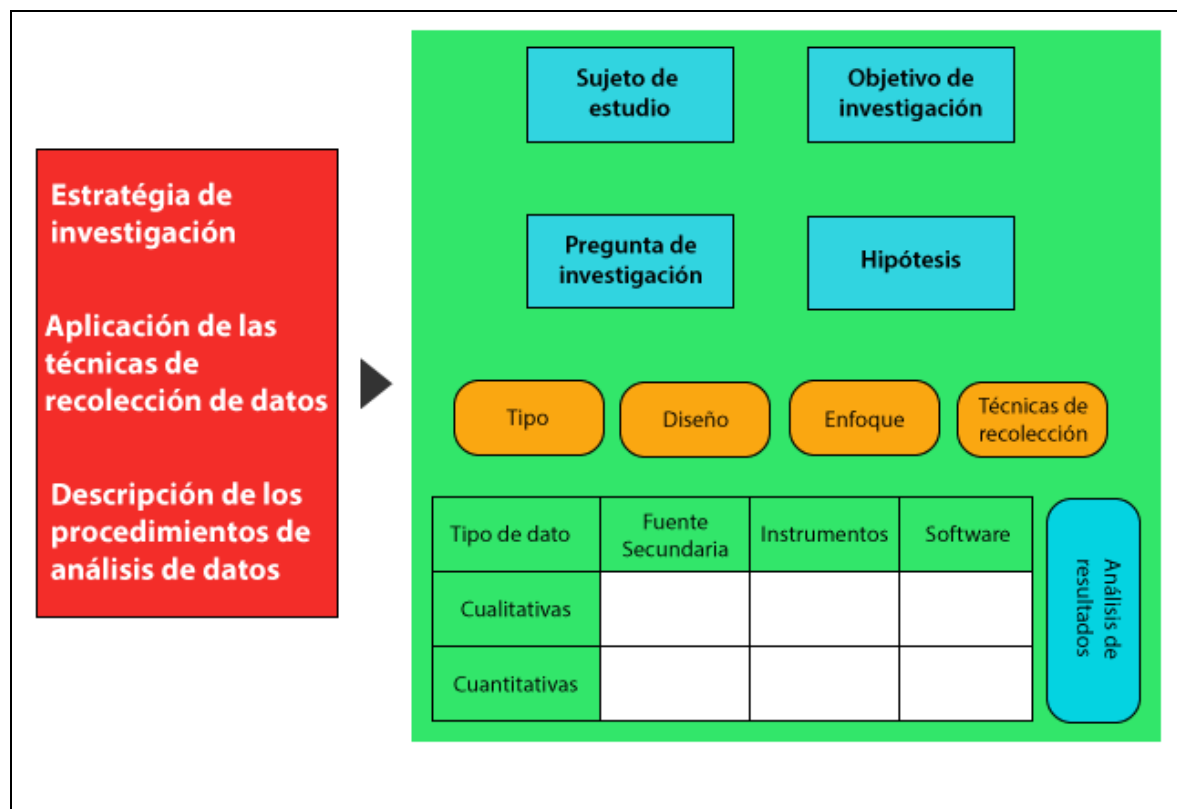
Unidad 2. Recopilación y análisis de información

Lectura. Estrategia de investigación

en las instituciones de educación superior, lo que representa para los principiantes en investigación algunos conflictos, pues por lo general se espera un estándar o fórmula para realizar el trabajo de campo.

Sin embargo, los investigadores reconocen que en la estrategia de investigación de campo se trabajan distintos aspectos de la problemática de la entidad seleccionada, actividad que contribuye a poner en práctica los conceptos y modelos teóricos de la siguiente manera: revisión de la literatura en función de los diferentes ámbitos de desempeño profesional y el estudiante bajo la modalidad de “aprender haciendo” desarrolla alternativas de solución.

Figura 1. Esquema de la estrategia de investigación



Fuente: Tamayo, M. (2004). El proceso de la investigación científica. México: Editorial Limusa

En la figura 1, se muestra una ruta muy esquemática de los pasos a seguir cuando se realiza la fase de investigación de campo. Por lo mismo, no se debe perder de vista el rigor metodológico en la descripción de los procedimientos.



Unidad 2. Recopilación y análisis de información

Lectura. Estrategia de investigación

Bajo esta lógica, los estudiantes tienen la oportunidad de revisar conceptos metodológicos, así como desarrollar criterios para aplicar técnicas, instrumentos de recolección y análisis de datos que se orientan a la realización de tareas específicas.

Es importante recordar, que en esta fase de la investigación ya se cuenta con la información de la dependencia y la problemática que enfrenta (sujeto de estudio), por lo tanto, se tiene un objetivo general de investigación y en consecuencia se trata de recolectar la información para realizar un análisis de la situación económica, social, organizacional, política, tecnológica e institucional de la entidad y estar en condiciones de tener una idea preliminar de posibles líneas de acción.

Las etapas del diseño de la estrategia de investigación de campo son tres:

- Definición del tipo, diseño, enfoque y alcance de la investigación
- Diseño del procedimiento de recolección de la información
- Diseño del procedimiento del análisis de la información

Las actividades de cada una de las etapas de la estrategia de investigación de campo ayudan a sistematizar tanto la recolección, como el análisis de los datos, que ayudan al investigador tanto en el trabajo de campo como en el de gabinete.

1.2.1 Definición del tipo, diseño, enfoque y alcance de la investigación.

En esta etapa será fundamental responder con base en la revisión de la literatura la siguiente interrogante: ¿Cuáles son los métodos se emplearon en las investigaciones previas? La respuesta te permite identificar el diseño (experimental, no experimental o cuasi experimental), enfoque (cualitativo, cuantitativo o mixto), alcances de las investigaciones (exploratoria, descriptiva, correlacional o explicativa).



Tabla 1. Breve definición de los tipos de diseño de investigación

Experimental	Determinar las relaciones de causa-efecto entre variables o categorías, para lo cual se manipulan los estímulos o se les da tratamiento en uno o más grupos, (experimentales) y los efectos en los comportamientos se comparan con los comportamientos con el grupo de control (no reciben el tratamiento o estímulo).
No experimental	Se determinan las relaciones de causa-efecto entre variables o categorías, sin manipular ninguna variable, por lo tanto no se establece grupo de control
Cuasi-experimental	Se determinan las relaciones de causa-efecto entre variables o categorías en situaciones en las cuales no se pueden manipular todas las variables y sólo en algunas se manipulan los estímulos o se les da tratamiento.

Fuente: Tamayo, M. (2004). El proceso de la investigación científica. México: Editorial Limusa

En la tabla 1, se resumen las principales características del diseño y niveles de la investigación. Los diseños no experimentales se clasifican en transeccional (se realizan en un periodo específico del tiempo) y en longitudinal (se realizan a través del tiempo), los primeros recolectan datos de los sujetos en un solo momento.

1.2.2 Diseño del procedimiento de recolección de la información.

Una cuestión clave a trabajar son el conjunto de pasos que se seguirán para aplicar las técnicas de recolección de investigación, para ello se explicitan las fuentes en caso de que se trate de datos secundarios, selección de la muestra o estudio de caso” (Sautu, 2005. p. 55), que se van a utilizar para alcanzar los objetivos de la investigación (general y específicos expresados en el protocolo de investigación).

De acuerdo a Tamayo (2004) la información se clasifica: “*fuentes primaria (se recoge directamente del contacto inmediato con su objeto de análisis), y secundaria (se recoge de forma indirecta, ya que está hecha por otros investigadores con propósitos diferentes, y no se entra en contacto directo con el objeto de estudio)*”.



Tabla 2. Relación entre el alcance y el enfoque de la investigación

Alcance del estudio	Enfoque cuantitativo	Enfoque cualitativo
<i>Exploratorio</i> Aborda un problema poco estudiado	Se realizan para formular hipótesis	Se realizan para formular hipótesis
<i>Descriptivo</i> Especifica propiedades, características del fenómeno bajo estudio	La hipótesis sirve para guiar la recolección y análisis de la información. También se le llama supuesto teórico	La hipótesis sirve para guiar la recolección y análisis de la información. También se le llama supuesto teórico
<i>Correlacional</i> Se realizan para establecer relación entre variables o categorías del fenómeno observado	Sí hay hipótesis	No hay hipótesis, ya que su finalidad es formular teorías por lo tanto se trabajan las particularidades para arribar a generalidades
<i>Explicativo</i> Se desarrollan para responder por qué se dan los fenómenos o la relación entre variables o categorías del fenómeno.	Sí hay hipótesis	finalidad es formular teorías por lo tanto se trabajan las particularidades para arribar a generalidades.

Fuente: Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill

La selección del tipo de investigación dependerá del grado de conocimientos que existan en la literatura científica.

El enfoque cuantitativo se asocia con un esquema hipotético-deductivo, es decir, se parte de lo general a lo particular, donde existe una separación entre el objeto de estudio y el investigador con lo que se asume se alcanza la objetividad. Mientras que lo cualitativo se vincula a un esquema inductivo, es decir, se parte de lo particular a lo general y se reconoce que la subjetividad del investigador y el carácter simbólico de la acción social es parte del análisis (Guanipa, 2011).



Tabla 3. Principales características de los enfoques de investigación

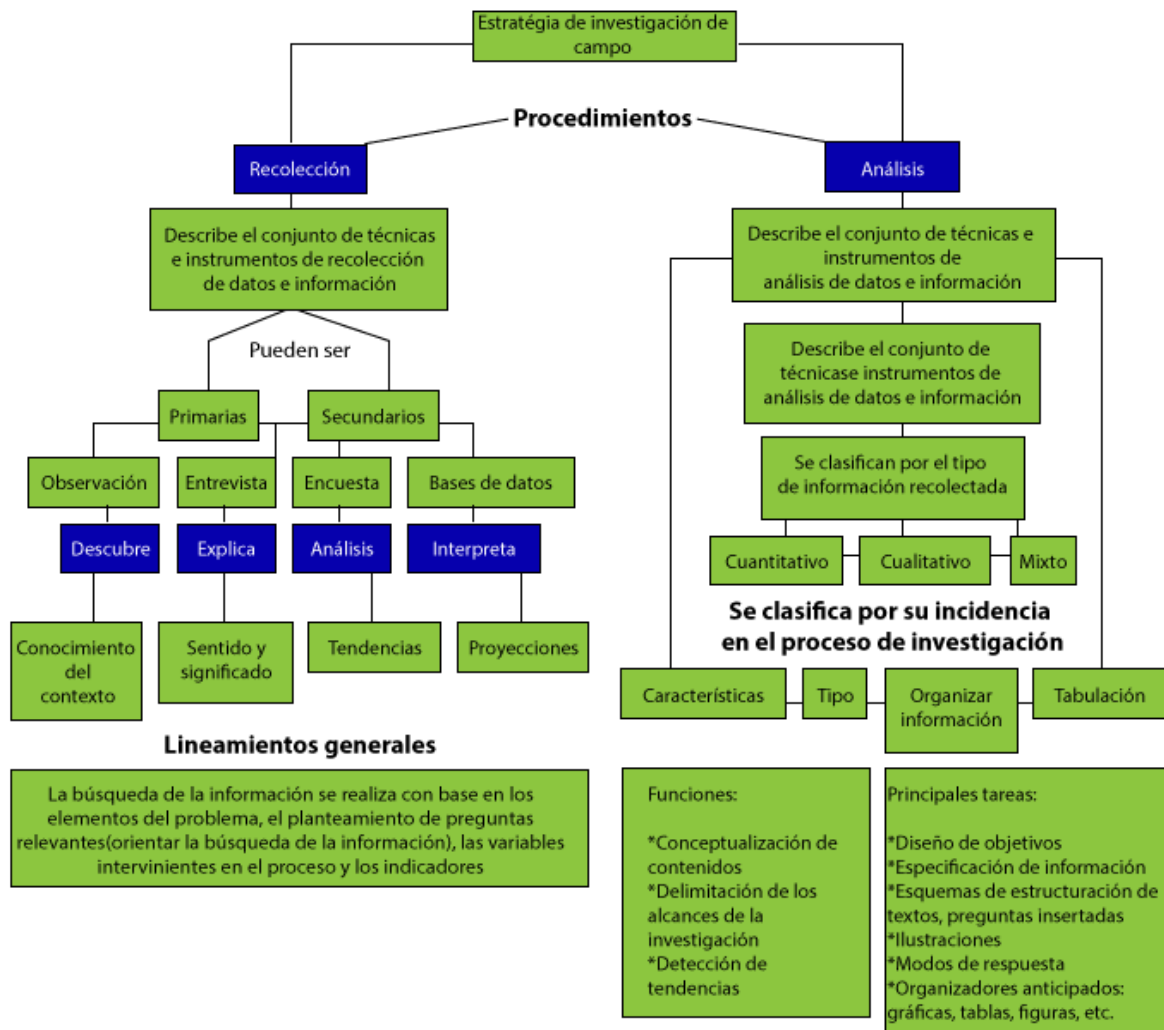
Aspectos	Cuantitativo	Cualitativo
Realidad	Objetiva	Intersubjetiva
Perspectiva	Externa	Interna
Enfoque	Analítico	Holístico
Orientación	Verificación	Descubrimiento
Diseño	Resultado	Proceso
Estructura	Predeterminada	Flexible
Proceso	Riguroso	Intersubjetivo
Procedimientos	Estructurados	Flexibles
Hipótesis	Verificables	Emergentes
Análisis	Deductivo	Inductivo
Conclusiones	Generalización	Consenso

Fuente: Guanipa P. M. (2011). Investigación cuantitativa y cualitativa: interdependencia del método. *Revista Electrónica de Humanidades, Educación y Comunicación Social*. Vol. 6, núm. 11

La concepción del enfoque cuantitativo obedece a la estructura de medición de las variables, en tanto que los criterios de análisis de las categorías se asocian con el enfoque cualitativo.



Cuadro sinóptico 1. La estrategia de investigación de campo





Referencias

Documentales

- Bozeman, B. (ed.). (1993). *Public management theory: the state of the art*. San Francisco: Jossey Bass.
- Broadbent, J. and Guthrie, J. (2008). Public sector to public services: 20 years of 'alternative' accounting research. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 21 (2), pp. 129-169.
- Cuganesan, S., Dunford, R. and Palmer, I. (2012). Strategic management accounting and strategy practices within a public sector agency. *Management Accounting Research*, 23 (4), pp. 245-260.
- Guanipa P. M. (2011). Investigación cuantitativa y cualitativa: interdependencia del método. *Revista Electrónica de Humanidades, Educación y Comunicación Social*. Universidad Rafael Belloso
- Hood, C. (1995), "The 'New Public Management' in the 1980s: variations on a theme", *Accounting, Organizations and Society*, 20 (2), pp. 93-109.
- Humphrey, C. and Miller, P. (2012). Rethinking impact and redefining responsibility: the parameters and coordinates of accounting and public management reforms. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 25 (2), pp. 295-327.
- Méndez, C. (2008). *Metodología: diseño y desarrollo del proceso de investigación*. México: Limusa.
- Power, M. and Laughlin, R. (1992). Critical theory and accounting. In Alvesson, M. and Willmott, H. (Eds). *Critical Management Studies*. London: Sage, pp. 113-135.
- Salgado-Castillo, J. A. (2011). Tendencias de investigación en contabilidad de gestión en Iberoamérica (1998-2008). *Cuadernos de contabilidad*, 12(30), pp. 273-305.
- Sautu, R., Boniolo, P., Dalle, P., & Elbert, R. (2005). *Manual de metodología: construcción del marco teórico, formulación de los objetivos y elección de la metodología*. Buenos Aires: Clacso.



Electrónicas

- Alonso J. V. (2008). Guía metodológica para elaborar proyectos de investigación en Ciencias Políticas y Administración Pública. *Espacios Públicos* [en línea]. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=67611217011>
- Bardales, C. T., & Wong, A. L. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. *Revista Sotavento MBA*, (19), pp. 32-50. [PDF]. Recuperado de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/sotavento/article/view/3339/2989>
- Guanipa, M. (2011). Investigación cuantitativa y cualitativa: interdependencia del método. *Revista Electrónica de Humanidades, Educación y Comunicación Social REDHECS*. Vol. 6, núm. 11. Julio-diciembre. pp. 1-5. [en línea]. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/2747/274719836001.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). Metodología de la investigación. (5º edición). [PDF]. Recuperado de https://investigar1.files.wordpress.com/2010/05/1033525612-mtis_sampieri_unidad_1-1.pdf
- Tamayo, M. (2004). El proceso de la investigación científica. (4º edición). [PDF]. Recuperado de <https://clea.edu.mx/biblioteca/Tamayo%20Mario%20-%20El%20Proceso%20De%20La%20Investigacion%20Cientifica.pdf>