

¿CÓMO ELABORAR UNA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN?

Iniciación en la investigación
contable cualitativa

Katherine Restrepo Quintero
Camila Mateluna Sánchez

Metodología de la investigación

¿CÓMO ELABORAR UNA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN?

Iniciación a la investigación
contable cualitativa

¿Cómo elaborar una propuesta de investigación?

Iniciación a la investigación contable cualitativa

Katherine Restrepo Quintero y Camila Mateluna Sánchez

Editorial Universidad de Santiago de Chile, 2025

Av. Víctor Jara 3453, Estación Central, Santiago de Chile

Tel.: +56 2 2718 0080

www.editorialusach.cl

© Katherine Restrepo Quintero y Camila Mateluna Sánchez, 2025

ISBN edición digital: 978-956-303-821-7

Director editorial: Jorge Montealegre I.

Edición: Katherine Hoch F.

Diagramación: Andrea Meza V.

Diseño de portada: Ana Ramírez P.

Revisora académica: Camila Mateluna

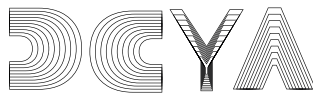
Primera edición, diciembre 2025

Ninguna parte de esta publicación puede ser reproducida, almacenada o transmitida en manera alguna ni por ningún medio, ya sea eléctrico, químico o mecánico, óptico, de grabación o de fotocopia, sin permiso previo de la editorial.

Impreso en Chile

KATHERINE RESTREPO QUINTERO
CAMILA MATELUNA SÁNCHEZ

¿CÓMO ELABORAR
UNA PROPUESTA DE
INVESTIGACIÓN?
Iniciación a la investigación
contable cualitativa



Índice

Introducción	11
---------------------------	-----------

CAPÍTULO 1

Proyecto de investigación	13
Introducción a la investigación en contabilidad.....	13
Fases de la investigación.....	14
Estructura de un proyecto de investigación.....	16
Estructura de una propuesta de proyecto de investigación.....	32
Actividades de evaluación y aplicación.....	34
Cuestionario.....	34
Verdadero o falso.....	34
Otras actividades.....	34
Trabaje en su propio proyecto de investigación.....	35
Respuestas.....	35
Referencias.....	37

CAPÍTULO 2

Planteamiento del problema de estudio	39
Elección del tema.....	40
Revisión de la literatura.....	55
Planteamiento del problema.....	58
Formulación de la pregunta de investigación.....	59
Objetivos de una investigación.....	68
Actividades de evaluación y aplicación.....	75
Cuestionario.....	75
Verdadero o falso.....	75
Otras actividades.....	75
Trabaje en su propio proyecto de investigación.....	77
Respuestas del capítulo.....	79
Referencias.....	80

CAPÍTULO 3

Marcos de referencia	83
Marco conceptual	84
Marco teórico.....	89
Marco contextual	96
Marco normativo	98
Actividades de evaluación y aplicación.....	101
Cuestionario.....	101
Verdadero o falso	101
Otras actividades.....	102
Trabaje en su propio proyecto de investigación.....	102
Respuestas del capítulo.....	104
Referencias	105

CAPÍTULO 4

Metodología cualitativa de investigación

en contabilidad	107
Enfoque cualitativo	108
Diseño de investigación	109
Alcance de la investigación	114
Métodos de investigación.....	116
Revisión sistemática de literatura	117
Historia oral.....	119
Análisis temático	121
Análisis del discurso	124
Reflexividad.....	126
Técnicas de recolección de datos	130
Entrevista.....	130
Grupos focales.....	134
Análisis de contenido	136
Herramientas para el análisis de datos	137
<i>Software</i> NVivo	138
Redacción de la sección de metodología	141
Marco metodológico.....	141
Actividades de evaluación y aplicación.....	145
Cuestionario.....	145
Verdadero o falso	147

Trabaje en su propio proyecto de investigación.....	148
Respuestas del capítulo.....	149
Referencias.....	150

CAPÍTULO 5

Escritura y gestión del proyecto.....	155
Escribir un proyecto de investigación	155
La escritura académica.....	156
El proceso de escritura.....	158
Otras consideraciones.....	159
Estructura micro de un texto académico.....	161
Citación y referenciación.....	171
Enfoque en el texto o en el autor: cita parentética o cita narrativa	173
Cita directa (textual) o cita indirecta (parafraseo).....	174
Gestión del proyecto de investigación.....	182
Gestión del tiempo	182
Gestionar relación con profesor/a guía	185
Gestión de datos, archivos y documentos	188
Ética en la investigación	189
Actividades de evaluación y aplicación.....	195
Cuestionario.....	195
Verdadero o falso	195
Otras actividades.....	196
Trabaje en su propio proyecto de investigación.....	200
Respuestas del capítulo.....	203
Referencias.....	204
Glosario.....	207

Introducción

La mirada sobre la contabilidad suele estar limitada al ámbito financiero y económico, ignorando muchas veces el rol que tiene en otros aspectos de lo social. Cuando se intenta plasmar otras realidades en el contexto contable, la investigación puede entregar de manera más tangible las ramas en las que se divide la contabilidad, ampliando el panorama más allá de lo financiero al mostrar una mirada social, ambiental, patrimonial, política y de género. Dichos aspectos también componen a esta ciencia social que se ha construido con el tiempo y ha encontrado en las voces de los investigadores cualitativos problemáticas que pocas veces habían sido abordadas desde esta ciencia.

En este sentido, la investigación no solo amplía la mirada del estudiante de Contador Público y Auditor (CPA) sino que le permite transitar a nuevas realidades, haciendo uso de teorías y metodologías usadas en las ciencias sociales, que entregan conocimientos respecto de asuntos que se han interrelacionando con la contabilidad. Es así que, al momento de elaborar una propuesta de investigación, se hace necesario explorar las temáticas y problemáticas que se presentan en la contabilidad y en el mercado de servicios profesionales de contabilidad y auditoría.

Por ello, la investigación contribuye a que los y las estudiantes puedan tener un acercamiento más real a las organizaciones, a la sociedad, a la disciplina y al ejercicio profesional, debido a que su formación le entrega un conjunto de conocimientos que al ser puestos en práctica dentro de los años de formación le permiten observar de manera más crítica el papel de la contabilidad en el entorno. La mirada aguda del estudiante y del futuro profesional de CPA está supeditada por un adecuado proceso de adquisición de competencias de lectura y escritura que les

permita comunicar de manera clara y precisa sus ideas y la información, considerando los distintos componentes del sistema contable al interior de las organizaciones. Pero también conlleva revisar desde un punto de vista más amplio las implicancias que tiene la información en la toma de decisiones de los diferentes *stakeholders* y cómo esta repercute en el contexto social, político, cultural y económico.

La iniciación en la investigación contable responde no solo a los resultados de aprendizaje descritos dentro de la asignatura Seminario de Titulación I del CPA de la Universidad de Santiago de Chile (USACH), sino que se ubica dentro de esa formación integral que reciben los estudiantes para aportar a la construcción de alternativas de solución a problemáticas del campo disciplinar. Esta formación evidencia la capacidad de búsqueda de información financiera y no financiera, recolección y el análisis crítico de esta, conservando los valores de probidad y ética profesional sobre los resultados encontrados que hacen del contador público y auditor un profesional sobre el que recae la confianza de la sociedad.

El primer capítulo del libro ilustra el proceso de elaborar un proyecto de investigación en contabilidad, entregando una perspectiva holística y sirviendo de introducción a los capítulos siguientes. El segundo aborda el planteamiento del problema de investigación para formular una pregunta de investigación en contabilidad o áreas afines. El tercer capítulo se centra en la elaboración de un marco de referencia considerando el problema planteado, revisando diversos marcos que se pueden encontrar en el contexto de la investigación contable. Luego, el cuarto capítulo desarrolla cómo diseñar y plantear la sección de metodología de un proyecto de investigación con enfoque cualitativo. Por último, el quinto capítulo da un cierre al libro y complementa los capítulos anteriores, abordando otros aspectos esenciales para proponer y ejecutar un proyecto de investigación.

CAPÍTULO 1

Proyecto de investigación

Este capítulo ilustra el proceso de elaborar un proyecto de investigación en contabilidad. Introduce brevemente el estudio en la disciplina contable y áreas afines. Se definen cada una de las etapas necesarias para lograr el propósito de elaborar una propuesta cualitativa, entregando una perspectiva holística del proceso y sirviendo de introducción a los capítulos siguientes.

Objetivos de aprendizaje

Al finalizar el capítulo, las y los estudiantes podrán:

1. Distinguir las etapas que comprende desarrollar un proyecto de investigación cualitativa en contabilidad.
2. Identificar las partes de un proyecto de investigación.

Introducción a la investigación en contabilidad

La contabilidad se ha practicado desde hace siglos, acompañando el desarrollo y evolución de las actividades comerciales. Ahí radica su rol dentro de la sociedad y su reconocimiento como parte de las ciencias sociales. Si bien la contabilidad ha girado en torno a la información financiera, las transformaciones que se han suscitado en el tiempo evidencian una amplificación de los asuntos que la comunidad académica ha estado vinculando como parte de sus investigaciones. Es decir, se ha transitado desde lo económico hacia asuntos de interés social, político,

cultural y ambiental, generando una interacción con otras disciplinas y ciencias.

En ese sentido, la investigación y la literatura especializada en contabilidad y disciplinas relacionadas se orientan a discutir tanto temas tradicionales de la disciplina como asuntos emergentes. Por ejemplo, temas tradicionales que ha abordado la investigación contable incluyen aquellos relacionados con la preparación, gestión, revelación y aseguramiento de la información financiera, tributaria y de auditoría, como marcos regulatorios e institucionales, efectos financieros causados por esta información dentro de los mercados, impactos de factores contextuales (niveles de desarrollo, políticas públicas), asimetría de la información, entre otros. Respecto a temas emergentes y contemporáneos, se encuentran aquellos relacionados con el uso de nuevas tecnologías (inteligencia artificial, automatización de procesos, ciberseguridad), la vinculación de las dimensiones de la sostenibilidad (gobernanza, aspectos ambientales y aspectos sociales), y la perspectiva crítica de la contabilidad (ética, género, estudios decoloniales, desigualdad y poder).

Este libro espera entregar elementos conceptuales y prácticos para iniciarse en la investigación contable desde una perspectiva amplia y con foco en la metodología cualitativa, reconociendo la riqueza de la disciplina contable en cuanto puede aportar al estudio de diversos fenómenos y problemáticas de la sociedad. En el resto del capítulo, se abordará de manera genérica las fases y estructura de una investigación a modo de proporcionar una mirada holística del proceso.

Fases de la investigación

Para desarrollar una investigación se hace indispensable identificar las fases que se van interrelacionando a medida que se avanza en ella. Por tanto, no son fases independientes, sino que están conectadas y evidencian su avance. De acuerdo con Ynoub (2011, 2015, 2024) y Ros (2024) la investigación cuenta con tres fases:

1. **Fase sincrética:** se comienza identificando del problema, que permite ubicar a la investigación en una ciencia o disciplina, luego, se delimita el problema (conceptual, contextual y temporalmente) para

formular su pregunta de investigación y su objetivo general que sirve de guía a la meta. Luego, la revisión de la literatura que permite, por un lado, la elaboración de antecedentes de investigación y la estructura del marco teórico como la base que da los fundamentos que ayudan a comprender el comportamiento del problema o fenómeno. Por último, se definen hipótesis o conjeturas dependiendo del enfoque, para que sean comprobadas o rechazadas a partir de los datos e información.

2. **Fase analítica:** se compone, primero, de la determinación del diseño metodológico donde se identifica el enfoque, el alcance, el método, las técnicas, los instrumentos y las fuentes de información que entregan un paso a paso al proceso de ejecución de la investigación. Segundo, la recolección de datos, aquí se realiza la ejecución de los procesos definidos en el diseño metodológico con el fin de recolectar los datos e información necesaria sobre el problema.
3. **Fase sintética:** se realiza el análisis e interpretación de datos. Luego de tener los datos estos deben ser procesados para dar respuesta a la pregunta o solución al problema considerando la información empírica obtenida. Es importante recordar que aquí se validan o rechazan las hipótesis o conjeturas. Después de haber procesado los datos, se empieza a elaborar el informe final de investigación donde se presentan los resultados obtenidos, por ello, se sistematizan los hallazgos, se muestran las contribuciones y se indican las recomendaciones para futuras investigaciones, dando cuenta de las conclusiones de la investigación.

Los contenidos específicos de cada una de las fases se detallan a continuación en la Tabla 1, elaborada en base a Ynoub (2011, 2015, 2024) y Ros (2024).

Tabla 1. Fases de la investigación

Fase	Paso
Sincrética	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificación del problema 2. Formulación del problema 3. Objetivos: general y específicos 4. Hipótesis o conjeturas 5. Revisión de literatura 6. Marcos de referencia: conceptual, teórico, contextual, normativo
Analítica	Diseño metodológico definir: <ol style="list-style-type: none"> 1. Enfoque: cualitativo, cuantitativo, mixto 2. Alcance de investigación: exploratorio, descriptivo, explicativo, correlacional 3. Método de investigación 4. Técnicas de recolección de información: encuestas, entrevistas, censos, etc. 5. Instrumentos 6. Herramientas: softwares como SPSS, Stata, Nvivo, Atlas.ti
Sintética	Análisis de información <ol style="list-style-type: none"> 1. Recolección de fuentes de información primarias y secundarias 2. Análisis de la información a través del método de investigación y el uso de herramientas informáticas 3. Escritura de hallazgos y validación de hipótesis Escritura de informe final <ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración de un informe que explique lo que se hizo, cómo se hizo y cuáles fueron los resultados dado un formato académico 2. Entrega de resultados dados los compromisos: informe final, ponencia, artículo, etc.

Estructura de un proyecto de investigación

Un proyecto de investigación es un tipo de texto académico, el cual se relaciona con la generación y comunicación del conocimiento dentro de una comunidad académica, que incluye investigadores, docentes y estudiantes (Fuster Caubet, 2016; Lobato-Osorio, 2019). Por ejemplo, los textos académicos en contabilidad incluyen artículos escritos por investigadores en el área, textos docentes para la enseñanza y trabajos de titulación escritos por estudiantes.

Existen distintos tipos de textos académicos, tales como los artículos académicos o *papers* (que se publican en revistas académicas especializadas), las monografías (que incluyen las tesis académicas), y otros, como ensayos y reseñas. Este libro tiene como foco los proyectos o propuestas de investigación, que constituyen un primer paso para el desarrollo de estudios que luego podrían llegar a escribirse en un trabajo de titulación, tesis de grado o un artículo.

De manera general, todo texto académico está compuesto al menos de una introducción, un desarrollo y una conclusión, mientras que dependiendo del tipo de texto académico estas secciones principales se pueden desglosar en otras secciones. La Figura 1 provee una lista de secciones comunes en los textos académicos orientados a la investigación. Estas son descritas en los párrafos siguientes, considerando además otras secciones que pueden estar presentes de acuerdo al tipo de texto.

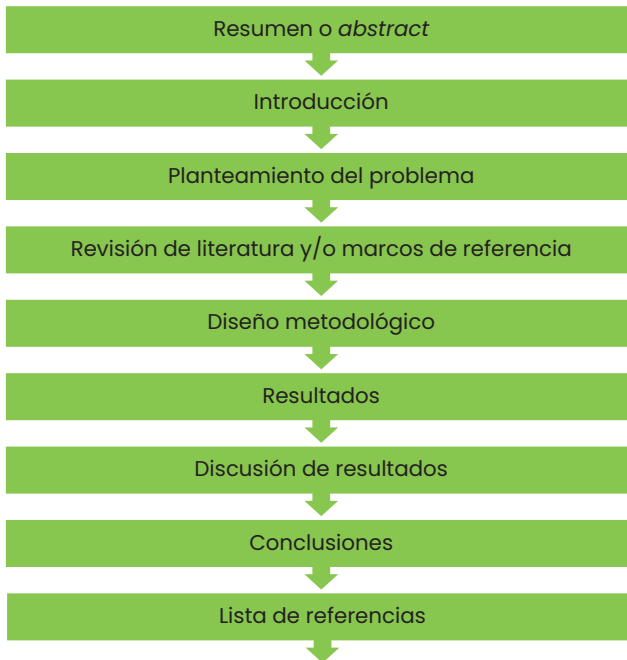


Figura 1. Secciones comunes de un texto académico.

Resumen o abstract

Resume el texto académico desde su planteamiento inicial hasta las principales conclusiones. Su extensión no debiera ser más de una página. Puede incluir una introducción al tema y su significancia, el problema que resuelve el estudio y/o su objetivo, metodología utilizada, principales resultados obtenidos del análisis, principales conclusiones e implicancias de estos resultados.

Introducción

Tal como lo dice su nombre, su función es introducir el texto académico, indicando hechos que conducen al problema de investigación. Puede incluir una descripción del tema tratado y su importancia, el problema que se espera resolver, la brecha de conocimiento que se espera abordar, y el propósito u objetivo del texto. Además, la introducción de un texto en general indica cómo se organiza el resto del documento, anticipando a las y los lectores sobre qué encontrarán en el texto.

Para escribir esta sección se pueden responder las siguientes preguntas:

¿Por qué el tema es relevante de estudiar?

¿Cuál es el problema de investigación y por qué representa un problema?

¿Cómo contribuye o espera contribuir el estudio al entendimiento del fenómeno?

Antecedentes y planteamiento del problema

Ambos suelen estar contenidos en la introducción o capítulo introductorio de un texto académico. Los antecedentes del problema se pueden presentar de diversas maneras, pero en su conjunto deberían proponer un argumento claro y sustentado en una revisión de literatura que conduzca al problema de investigación. Por ejemplo, Méndez (1995) sugiere plantearlos en términos de síntomas y causas del problema. En los sín-

tomas que evidencian el problema se podrían enunciar hitos relevantes, datos de organismos e investigaciones que contextualicen el problema.

Por su parte, el planteamiento del problema deriva de los antecedentes planteados y presenta una problemática que se espera abordar con la investigación. Este debe estar delimitado a un contexto espacial, temporal y conceptual, lo que permite que el problema sea manejable para quien investigue y así entregar al lector una idea precisa del fenómeno a estudiar.

Preguntas y objetivos de investigación

Las preguntas y objetivos de investigación también pueden estar contenidos en el capítulo introductorio de un texto académico y se relacionan directamente con el problema planteado. La pregunta de investigación es una interrogante que señala “una declaración explícita de qué es lo que el investigador/a quiere saber” (Bryman, 2012, p. 9). Se plantea en forma de pregunta, usando signos de interrogación. Los objetivos de investigación son las metas que se esperan lograr cuando se finalice la investigación. Se plantean comenzando con un verbo en infinitivo.

Hay que tener en consideración que los objetivos deben ser claros dentro del texto y expresarse de manera explícita. Por ejemplo, para indicar el objetivo dentro del texto, se puede hacer usando alguna de las siguientes frases: “el objetivo de esta investigación es [verbo]...”, “este estudio tiene como propósito [verbo]...”, “este estudio busca [verbo]...”.

Hipótesis o conjetura

Son afirmaciones, proposiciones, una anticipación a los resultados de una investigación. De acuerdo a Ynoub (2011, 2015), las hipótesis son premisas sobre el problema, las cuales se validan o refutan durante la fase analítica. Estas son más comunes en trabajos cuantitativos que siguen un método deductivo, el cual busca comprobar los postulados de las teorías abordadas en la investigación. En el caso de los trabajos cualitativos se establecen conjeturas que son revisadas a la luz de categorías de análisis para indicar los hallazgos sobre estas.

Justificación del proyecto

Se entiende como la entrega de argumentos, ya sean teóricos, metodológicos, prácticos, institucionales para validar las razones de por qué debe llevarse a cabo el proyecto. Fernández-Bedoya (2020) indica que el propósito de la justificación es “enmarcar la relevancia y pertinencia de la investigación” (p. 67). La justificación se puede relacionar con la contribución que el proyecto espera realizar en estas materias. No es necesario incluir todos los tipos de justificación para un proyecto académico. En el caso del CPA USACH, se solicita como mínimo indicar la justificación práctica y la justificación institucional del proyecto.

- Justificación institucional: se requiere para presentar un proyecto de titulación en la carrera de CPA USACH. Principalmente se espera que se indique cómo el proyecto permite cumplir el perfil de egreso de la carrera o desarrollar las competencias generales del CPA USACH (Facultad de Administración y Economía, 2024).

Para escribir esta sección se pueden responder las siguientes preguntas:

¿Cómo la investigación puede aportar a cumplir o demostrar el perfil de egreso de la carrera?

¿Qué habilidades y competencias desarrolladas durante la investigación son coherentes con las competencias generales del CPA USACH?

¿Cómo el estudio se relaciona con los objetivos estratégicos institucionales?

- Justificación metodológica: se refiere a cómo el proyecto puede presentar una contribución metodológica. Esto puede incluir desarrollar nuevos métodos o estrategias para obtener conocimiento, crear nuevos instrumentos de recolección y análisis de datos o metodologías novedosas (como se cita en Fernández-Bedoya, 2020).
- Justificación práctica: consiste en justificar la contribución que el proyecto puede hacer en la práctica, ya sea de manera directa o indirecta (Hernández et al., 2014). Una investigación puede hacer una contribución práctica directa cuando resuelve un problema o pro-

pone maneras de resolverlo. Es común que los trabajos de titulación de pregrado en contabilidad y disciplinas afines estén orientados a justificaciones prácticas, en la medida que proponen problemáticas directamente asociadas a organizaciones. También se puede contribuir de manera más indirecta, ya que los resultados pueden servir de insumo para otros, por ejemplo, a organismos gubernamentales para el diseño de una política pública.

Para escribir esta sección se pueden responder las siguientes preguntas:

¿Qué problemas prácticos de la profesión o de la organización estudiada se pueden resolver con la investigación?
 ¿Quiénes se pueden ver beneficiados de responder las preguntas de investigación?
 ¿A quiénes puede ser útil la investigación (tomadores de decisiones, usuarios de la información, comunidad en general, reguladores, organismos gubernamentales)?

- Justificación teórica: se refiere a cómo el proyecto puede presentar una contribución teórica, lo cual va más allá de explicar cómo una teoría específica se relaciona con el fenómeno estudiado. Se puede contribuir teóricamente desarrollando y profundizando una teoría ya existente, proponiendo analizar un fenómeno desde una perspectiva teórica novedosa, o proponiendo un marco teórico original.

A continuación, se presenta una lista de ejemplos de justificación teórica, práctica, e institucional.

Ejemplo de justificación teórica

El proyecto de investigación “Diferencias salariales por género en la profesión contable en Colombia (2008-2012)”, toma relevancia en la medida que permite establecer un marco contextual en torno a los ingresos que perciben los profesionales de Contaduría Pública por género en Colombia, con el fin de dar una mirada económica sobre el tema. Para ello, se tomarán microdatos de las observaciones de la GEIH entre 2008 y 2012, a estos datos se les aplicará la metodología Blinder-Oaxaca que determina la brecha salarial entre hombres y mujeres que ejercen esta profesión liberal, puesto que toma un período determinado en el cual realiza la evaluación de la diferencia salarial, descomponiendo en dos partes la ecuación: la primera aborda las diferencias observables, es decir, aquellas que se atribuyen a la productividad y la otra parte, abarca aquellas que no son observables, en donde se presenta la discriminación.

Ejemplo justificación práctica

Adicionalmente, el proyecto adquiere relevancia práctica, en la medida que los resultados contribuyen al conocimiento del mercado laboral de la Contaduría Pública en Colombia, el cual no ha sido revisado desde un punto de vista cuantitativo y econométrico, aportando así elementos para conocer la realidad laboral de la mujer en este campo profesional. Por lo tanto, dará fundamentos teóricos para formular políticas públicas que den solución a las brechas existentes dentro del marco de la profesión.

Ejemplo de justificación institucional

El trabajo de titulación “Diferencias salariales por género en la profesión contable en Colombia (2008-2012)” da cuenta de las habilidades y competencias adquiridas durante el proceso de formación como Contador Público y Auditor (CPA) de la Universidad Santiago de Chile, desde donde se evidencia su conocimiento y capacidad para proponer alternativas de solución respecto de problemáticas en la disciplina contable que se presentan constantemente en el entorno empresarial tanto nacional como internacional. Al entregar y defender el informe de titulación, podrá obtener el título de CPA.

Revisión de literatura

Se trata de una sección que incluye una revisión de la literatura relevante sobre el tema y problema de estudio. Puede ser una sección separada o estar contenida dentro de otras secciones del texto como los antecedentes del problema y en el marco de referencia. Involucra una búsqueda de literatura relevante y una revisión crítica de la misma. Es una sección clave para ubicar el estudio dentro de una disciplina académica. Además, esta sección debe identificar lo que ya se conoce del tema a estudiar y puede proponer una brecha en ese conocimiento que el estudio pretende resolver.

Para escribir esta sección se pueden responder las siguientes preguntas:

- ¿Qué se conoce del tema y el problema de estudio? (estado del arte)
- ¿Qué es lo que no se conoce o no está suficientemente desarrollado? (brecha del conocimiento)

Marco de referencia

Es una sección presente tanto en textos académicos como trabajos de titulación o en ciertos artículos científicos. Contempla a su vez otras subsecciones, como el marco teórico, marco conceptual, marco normativo y marco contextual. Cada una de estas subsecciones requiere un proceso de revisión de literatura. Por ejemplo, para escribir el marco normativo se deben buscar leyes y normas relevantes para el problema de investigación. En su conjunto, el marco de referencia permite posicionar el estudio en un contexto, ya sea disciplinar, geográfico, teórico, etcétera. El marco de referencia será abordado con mayor detalle en el Capítulo 3.

Para escribir esta sección se pueden responder las siguientes preguntas:
<p>Marco conceptual</p> <p>¿Cuáles son los conceptos más relevantes para el estudio?</p> <p>¿Cómo se entienden o definen estos conceptos en la disciplina?</p> <p>¿Cómo se entienden o definen estos conceptos en el estudio en particular?</p>
<p>Marco normativo</p> <p>¿Qué normas o leyes son relevantes para dar contexto al estudio?</p> <p>¿En qué consisten estas normas? ¿Cuál es su principal objetivo (o el de las secciones que son relevantes para el estudio)?</p> <p>¿Qué dicen otros estudios sobre estas normas?</p>
<p>Marco teórico</p> <p>¿Qué teoría(s) podrían proveer una explicación al problema de estudio?</p> <p>¿Qué plantean estas teorías y cuáles son sus principales autores?</p> <p>¿Qué teoría(s) o modelo teórico se busca probar en este estudio? (método deductivo)</p>
<p>Marco contextual</p> <p>¿Cuál es el contexto del estudio? (por ejemplo, características sociopolíticas, geográficas, demográficas)</p> <p>¿Cómo se puede describir el objeto de estudio? (por ejemplo, una empresa, grupo de empresas, grupo de personas, industria)</p>

Metodología o diseño de la investigación

Esta sección describe la metodología y diseño metodológico del estudio, indicando cómo se realiza o realizará la investigación. Puede incluir posicionar el estudio dentro de una perspectiva filosófica (por ejemplo, positivista, interpretativa, crítica), indicar el enfoque (por ejemplo, cuantitativo, cualitativo o mixto), el tipo de estudio (por ejemplo, exploratorio, descriptivo, explicativo), y los métodos usados. Además, en esta sección se detallan las fuentes de los datos empíricos, el proceso y criterios para la recolección de datos y cómo se realiza el análisis de los mismos. La sección de metodología será abordada con mayor detalle en el Capítulo 4.

Resultados

La sección de resultados indica qué se encontró como fruto de la investigación realizada al llevar a cabo la metodología propuesta para dar respuesta a los objetivos planteados. Se debe buscar una manera de presentarlos para que sean fáciles de comprender y que no quede duda respecto de cómo se relacionan con los objetivos. En este aspecto puede ser útil organizar los resultados según los objetivos específicos o de acuerdo al marco teórico planteado. Además, para que sean atractivos de leer, se pueden utilizar diversos medios que pueden incluir texto en prosa, tablas, gráficos, diagramas y otros. En una propuesta de proyecto de investigación se pueden incluir los resultados esperados.

Para escribir esta sección se pueden responder las siguientes preguntas:

¿Qué se encontró como resultado para cada objetivo específico planteado?

¿Cómo se pueden organizar los resultados para que sean comprensibles y atractivos?

Discusión de resultados

Algunos textos académicos incluyen una discusión de los resultados del estudio. Esto implica interpretarlos, haciendo cruces con la literatura previa, el marco teórico propuesto y el contexto del estudio y dar posibles explicaciones a los mismos.

Para escribir esta sección se pueden responder las siguientes preguntas:

- ¿Cómo los resultados obtenidos contrastan o apoyan los resultados de otros estudios?
- ¿Cómo se pueden explicar los resultados dentro del marco teórico planteado?
- ¿Cómo se pueden explicar los resultados en su contexto (por ejemplo, considerando regulaciones del país o industria)?
- ¿Los resultados plantean algo novedoso, inesperado, interesante?

Conclusiones

La sección de conclusiones da cierre al texto académico. Puede comenzar con un resumen de las principales ideas del texto. Además, debiera indicar si se cumple el propósito del texto o los objetivos planteados. La conclusión va un paso más allá que la discusión de resultados, ya que involucra comentar sobre el significado e implicancias de los resultados obtenidos y discutidos.

Para escribir esta sección se pueden responder las siguientes preguntas:

- ¿Qué significan los resultados?
- ¿Qué implicancias prácticas podrían tener los resultados?
- ¿Qué implicancias teóricas podrían tener los resultados?

Alcance y limitaciones

Permite a quien investiga precisar hasta dónde llegan los límites del estudio. El alcance está directamente relacionado al problema, preguntas y objetivos de investigación, por lo que ayuda a las y los investigadores a enfocarse y no desviarse de estos mientras se ejecuta el proyecto. Se puede definir el alcance en términos espaciales o geográficos, delimitando el lugar (por ejemplo, comuna, región, país); aspectos temporales indicando el periodo de tiempo cubierto por el estudio (por ejemplo, tiempo pospandemia, entre los años 2000 y 2010, año 2024); la delimitación del objeto o población de análisis (por ejemplo, contadores públicos y auditores, estudiantes CPA USACH, empresas de un sector industrial específico).

Relacionado al alcance de una investigación, se encuentran las limitaciones. Son obstáculos, barreras que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de investigación, pero también son limitaciones aquellos aspectos que restringen o condicionan los resultados y su alcance. Es importante especificarlas para comprender los resultados e interpretarlos correctamente, además de dar visibilidad a situaciones que se presentaron en el desarrollo de la investigación.

Por ejemplo, considere la siguiente situación que puede afectar el cumplimiento de los objetivos planteados:

- El objetivo de una investigación es conocer la percepción de socias y socios de firmas que prestan servicios de auditoría externa en Chile sobre un tema determinado.
- Al comienzo del proyecto, se planifica entrevistar a una muestra de diez socias y socios de diferentes firmas de auditoría, representativos de este grupo.
- Al ejecutar el proyecto, solo se logra entrevistar a tres socios pertenecientes a dos firmas de auditoría.
- Si bien estas entrevistas pueden proveer información valiosa sobre la percepción de este grupo sobre el tema estudiado, condicionan las conclusiones que se pueden extraer de estos resultados. Por ejemplo, ya no sería posible afirmar que esta percepción representa a las socias y socios de las firmas que prestan servicios de auditoría externa en Chile, ya que estos corresponden a solo dos firmas de un universo más amplio.

Asimismo, más allá de que haya situaciones que se escapen de lo planeado, una investigación siempre tiene limitaciones asociadas al alcance de lo que se quiere estudiar. En el ejemplo anterior, aun cuando se hubiese logrado entrevistar a las diez personas, no se pueden interpretar como la opinión de cada firma de auditoría ya que responde a opiniones individuales y no necesariamente organizacionales. Asimismo, la técnica de la entrevista tiene limitaciones en cuanto a que las personas pueden entregar información sesgada, no recordar algunos eventos relevantes, entre otras.

Avello-Martínez et al. (2019) identifican algunas limitaciones metodológicas y otras relacionadas con la persona que investiga, las que se enumeran en la Tabla 2. Considere que esta lista no es exhaustiva.

Tabla 2. Limitaciones de la investigación

Limitaciones metodológicas	Limitaciones de quien investiga
<ul style="list-style-type: none"> • Tamaño de la muestra • Falta de datos disponibles y/o confiables • Falta de estudios previos • Datos autoinformados 	<ul style="list-style-type: none"> • Acceso a los datos • Efectos longitudinales (tiempo para investigar un problema en el tiempo) • Limitaciones culturales y/o sesgos

Lista de referencias

Todo artículo académico incluye una lista de referencias de las fuentes citadas en el documento. Se presenta de acuerdo al estilo de citación y referenciación que se aplique. Este tema se trata con detalle en la sección “Citación y referenciación” del Capítulo 5.

Cronograma de actividades

Una propuesta de proyecto de investigación usualmente sugiere un cronograma de las actividades necesarias de realizar para cumplir los objetivos. Esta herramienta sirve para planificar y estimar el tiempo necesario que tomaría el proyecto. Asimismo, es útil para controlar el desarrollo de las actividades y evaluar la factibilidad del proyecto.

Un cronograma de actividades debiera contener una lista de actividades, cuyo nivel detalle puede variar. Para una adecuada planificación y control del proyecto es recomendable que esta lista sea lo más detallada posible, que incluya actividades generales como la búsqueda y lectura de literatura, el desarrollo de cada objetivo planteado a través de la recolección y el análisis de datos, y la redacción del texto académico. Dentro de estas se pueden incluir otras actividades con distintos niveles de detalle, como muestra el ejemplo de la Tabla 3.

Tabla 3. Lista de actividades del proyecto de investigación

Actividades nivel 1	Actividades nivel 2	Actividades nivel 3	Actividades nivel 4
Recolección de datos	Elaborar instrumentos de recolección de datos: entrevistas	<ul style="list-style-type: none"> • Preparar el instrumento de recolección • Validar el instrumento de recolección • Preparar el documento de consentimiento informado 	
	Reclutar participantes	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar el grupo objetivo a quienes aplicar la entrevista • Contactar a los potenciales participantes 	<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar una lista de potenciales participantes • Determinar medio de contacto • Contactar participantes: enviar correos, escribir por LinkedIn, llamar por teléfono.
	Aplicar entrevista		
	Transcribir entrevista		

Adicionalmente, un cronograma de actividades debiera contener el tiempo esperado para realizar cada actividad. Esto se puede presentar en distintos formatos, como los ejemplos indicados en las Tablas 4, 5, 6 y 7, que muestran tablas de cronograma y carta Gantt. Deben indicar cada una de las actividades que se han planificado desarrollar.

Para preparar estos documentos considere el tiempo límite de ejecución del proyecto, en caso de que aplique. Considere que para la carrera de CPA USACH, una vez aprobado la propuesta de investigación (curso Seminario I), se cuenta con un periodo de ejecución para el proyecto de un semestre (curso Seminario II).

Tabla 4. Formato 1 de cronograma de actividades

Actividad	Fecha inicio	Fecha término

Fuente: tomado de DCyA (2023).

Tabla 5. Formato 2 de cronograma de actividades

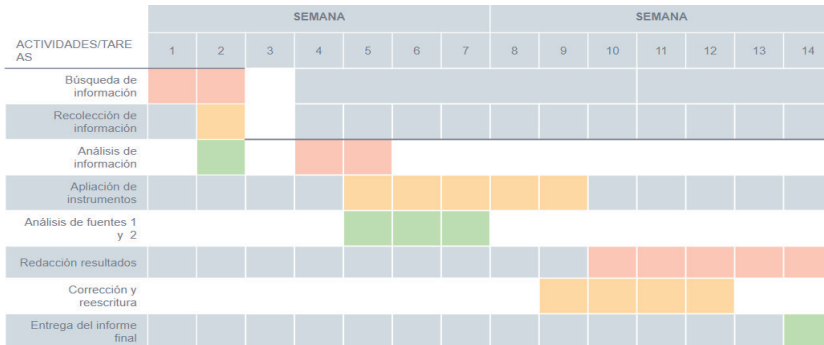
Actividad	Tareas	Fecha de inicio	Fecha de entrega
Escritura del primer capítulo	Inicio escritura	15 junio de 2021	17 junio de 2021
	Entrega preliminar	22 junio de 2021	24 junio de 2021
	Entrega final	24 junio de 2021	29 junio de 2021
Entrevistas staff	Realizar entrevistas		15 junio de 2021
	Transcripción de las entrevistas		15 junio de 2021
	Entrevista revisada y transcrita correctamente		29 junio de 2021
Entrevistas socios	Realizar entrevistas		01 julio de 2021
	Transcripción de las entrevistas		06 julio de 2021
	Entrevista revisada y transcrita correctamente		08 julio de 2021

Actividad	Tareas	Fecha de inicio	Fecha de entrega
Análisis de información	Ingresar la información a ATLAS TI	13 julio de 2021	15 julio de 2021
	Revisar los datos que arroja ATLAS TI	21 julio de 2021	22 julio de 2021
Escritura del segundo capítulo	Entrega preliminar del avance	01 julio de 2021	06 julio de 2021
	Elaboración y tablas - gráficos 1	06 julio de 2021	08 julio de 2021
	Segunda entrega	08 julio de 2021	14 julio de 2021
	Elaboración y tablas - gráficos 2 ATLAS TI	21 julio de 2021	22 julio de 2021
	Entrega final del capítulo 2	27 julio de 2021	29 julio de 2021
Escritura del tercer capítulo	Entrega preliminar del avance	03 agosto de 2021	05 agosto de 2021
	Elaboración y tablas - gráficos 1	10 agosto de 2021	12 agosto de 2021
	Segunda entrega	17 agosto de 2021	19 agosto de 2021
	Elaboración y tablas - gráficos 2 ATLAS TI	24 agosto de 2021	26 agosto de 2021
	Entrega final del capítulo 3	31 agosto de 2021	02 septiembre de 2021
Entrega de la tesis	Documento final	07 septiembre de 2021	09 septiembre de 2021
	Entrega	14 septiembre de 2021	16 septiembre de 2021

Tabla 6. Formato 3 de cronograma de actividades – carta Gantt

Actividades/Tareas	Meses					
	1	2	3	4	5	6

Tabla 7. Formato 4 de cronograma de actividades – carta Gantt



Estructura de una propuesta de proyecto de investigación

Una propuesta de proyecto de investigación es un tipo de texto académico que presenta un proyecto a realizar en el futuro. Tiene como propósito plantear y justificar el proyecto, así como también demostrar que es posible de llevar a cabo con ciertas condiciones establecidas (por ejemplo, en un tiempo determinado). Se suele usar para el desarrollo de tesis académicas o postular a fondos concursables para financiar proyectos.

Proponer un proyecto de investigación contempla plantear un problema de investigación relevante y original, informado en la revisión de la literatura existente sobre el tema, así como también objetivos claros para abordar el mismo. Normalmente se justifica el proyecto indicando su relevancia y contribución. Además, la propuesta se sustenta en un marco de referencia que incluye una revisión de literatura con los principales conceptos, normas, marco teórico y contexto, si aplica. Finalmente, se propone una metodología para llevar a cabo los objetivos y un cronograma con las actividades y sus plazos. La Figura 2 resume las partes que contiene una propuesta de investigación.

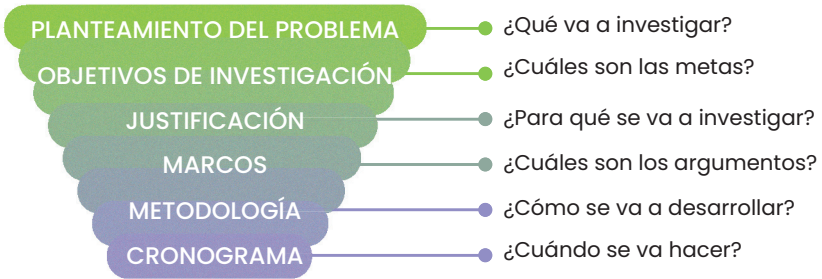


Figura 2. Partes de la propuesta de investigación.

En síntesis, una propuesta de investigación es un tipo de texto académico que corresponde a una etapa inicial para desarrollar un estudio, por tanto, plantea con detalle el problema, justifica la necesidad de abordarlo desde diferentes aspectos, y define la forma y los tiempos en los que se espera desarrollar el proyecto. Una propuesta de investigación robusta permite asegurar que el proyecto es relevante en una disciplina y es factible de ejecutar. Considere que, como punto de partida, una propuesta está sujeta a cambios y mejoras continuas para lograr estos propósitos.

Actividades de evaluación y aplicación

Cuestionario

1. ¿Por qué es relevante investigar?
2. ¿Cuáles son las fases de una investigación?
3. Nombre 3 secciones comunes en un proyecto de investigación

Verdadero o falso

Responda Verdadero (V) o Falso (F) respecto de las siguientes afirmaciones, justificando las falsas.

1. ___ En la fase sincrética se realiza el análisis e interpretación de datos.
2. ___ La metodología de la investigación está contenida en la fase analítica.
3. ___ Ejemplos de textos académicos incluyen los artículos científicos, monografías y las columnas de opinión.
4. ___ El resumen o *abstract* contiene principalmente el objetivo de la investigación, la metodología y los resultados.
5. ___ La discusión en un texto académico consiste en relacionar los resultados con la literatura.
6. ___ El marco teórico define los conceptos que serán utilizados en la investigación.
7. ___ La justificación práctica de la investigación se refiere a cómo el proyecto a realizar adquiere relevancia en la práctica.

Otras actividades

Etapas del proceso

Ordenar las siguientes partes de la propuesta de investigación con respecto a lo visto en el capítulo, indicando en el espacio desde el número 1° al 6°.

- a. ____Justificación
- b. ____Metodología
- c. ____Planteamiento del problema
- d. ____Cronograma
- e. ____Marcos
- f. ____Objetivos de investigación

Trabaje en su propio proyecto de investigación

Estructura del proyecto de investigación

1. Identifique las secciones de su proyecto de investigación de acuerdo a lo indicado en la sección “Estructura de un proyecto de investigación”.
2. Escriba un borrador para las secciones identificada en el punto 1 usando las preguntas indicadas en la sección “Estructura de un proyecto de investigación”.
3. Prepare un cronograma de actividades inicial usando alguno de los formatos presentados en el capítulo. Considere el tiempo estimado para llevar a cabo su proyecto.

Respuestas

Verdadero y falso

1. Falso, la descripción corresponde a la fase sintética
2. Verdadero
3. Falso, las columnas de opinión no son textos académicos
4. Verdadero
5. Verdadero
6. Falso, es el marco conceptual
7. Verdadero

Etapas del proceso

- a. 3°
- b. 5°
- c. 1°
- d. 6°
- e. 4°
- f. 2°

Referencias

- Avello Martínez, R., Rodríguez Monteagudo, M. A., Rodríguez Monteagudo, P., Sosa López, D., Companioni Turiño, B., y Rodríguez Cubela, R. L. (2019). ¿Por qué enunciar las limitaciones del estudio? *MediSur* 17(1), 10-12.
- Fernández Bedoya, V. H. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Espíritu Emprendedor TES*, 4(3), 65-76 <https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n3.2020.207>
- Bryman, A. (2012). *Social Research Methods*. (4th Ed.). Oxford University Press.
- Departamento de Contabilidad y Auditoría, DCYA (2023). Formulario 2. *Curso Seminario de Titulación I*. Universidad de Santiago de Chile.
- Facultad de Administración y Economía (2024). Contador Público y Auditor. <https://fae.usach.cl/fae/index.php/programas/carreras/contador-publico-y-auditor>
- Fuster Caubet, Y. (2016). El texto académico como género discursivo y su enseñanza en la educación terciaria. *Palabra Clave* (La Plata), 5(2), e007.
- Lobato-Osorio, L. (2019). El novel sujeto lector ante el texto académico: El difícil paso de la comprensión general a la especializada. *Revista Electrónica Educare*, 23(2), 1-19. <http://dx.doi.org/10.15359/ree.23-2.14>
- Méndez, C. E. (1995). *Metodología. Guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables y administrativas*. (Segunda Ed.) McGraw-Hill.
- Ros, C. (2024). La lógica constructiva del Proceso de Investigación [Diapositiva de PowerPoint].
- Ynoub, R. (2011). *El proyecto y la metodología de la investigación*. Cengage Learning Editores.
- Ynoub, R. (2015). *Cuestión de método. Aportes para una metodología crítica*. Cengage Learning Editores.
- Ynoub, R. (2024). Elección y delimitación del Tema y del Problema de investigación [Diapositiva de PowerPoint].

CAPÍTULO 2

Planteamiento del problema de estudio

Este capítulo tiene como propósito desarrollar el planteamiento del problema de investigación para formular una pregunta de investigación en contabilidad o áreas afines. Se abordará el proceso de revisión de literatura, enfatizando su relevancia en la definición del problema de investigación. Se identificarán distintas fuentes de información y se darán a conocer herramientas y prácticas de búsqueda. El capítulo también explicará cómo plantear un problema de investigación con sustento en la literatura, para finalizar con la formulación de preguntas y objetivos de investigación.

También se presentan estrategias usadas por investigadores e investigadoras para proponer sus proyectos de estudios, la intención es que el lector encuentre en estas estrategias un atajo para que el proceso de formulación del problema se convierta en la expansión de sus conocimientos sobre un área disciplinar y logre delimitar el problema hasta un punto que sea manejable por quien investigue sin que pierda su riqueza conceptual y teórica.

Objetivos de aprendizaje

Al finalizar el capítulo, las y los estudiantes podrán:

1. Elegir un tema de investigación dentro de la contabilidad y disciplinas afines.
2. Conocer los pasos para realizar una revisión de literatura que sustente su problema de investigación.
3. Plantear un problema de investigación.
4. Formular una pregunta de investigación en contabilidad o áreas afines que plantee una contribución al conocimiento en la disciplina o la profesión.
5. Construir objetivos de investigación para la propuesta de investigación.

Elección del tema

Para proponer un proyecto de investigación es relevante considerar el conocimiento del área disciplinar y las preferencias sobre el tema a investigar, los que son elementos indispensables para la definición de una problemática *a posteriori*. En este sentido, hay quienes, por su conocimiento y experticia, pueden haber identificado claramente sus temas de interés y los problemas que llaman su atención. Es así que, cuando apenas se está iniciando en la investigación, es bueno realizar un ejercicio de indagación y búsqueda de información en la web y las bases de datos académicas para conocer qué asuntos se están abordando en el contexto social, político, económico y académico respecto del área contable a investigar.

Dentro de la contabilidad como ciencia, se encuentran distintas áreas desde las cuales se identifican problemáticas que pueden ser abordadas en un ejercicio de investigación, por ejemplo, auditoría, finanzas, contabilidad financiera, contabilidad social, contabilidad ambiental, ética, entre otras, que no solamente se presentan desde aquellas áreas de conocimiento que hacen parte de la contabilidad, sino también en la interacción con otras ciencias y disciplinas de áreas afines. En la siguiente tabla se relacionan algunos asuntos que podrían ser de interés.

Tabla 8. Áreas de investigación contable

Áreas	Temas
Auditoría y aseguramiento	Auditoría interna y externa Auditoría forense Ciberataques y ciberseguridad Fraude financiero Aseguramiento de la información
Costos	Implementación de un sistema de costeo Problemas asociados a los costos de producción
Ética profesional	Fraude profesional Códigos de ética profesional CPA Dilemas éticos para el CPA
Contabilidad financiera	Normas internacionales de información financiera
Contabilidad pública	Finanzas públicas Contracuentas Contabilidad y corrupción Evasión fiscal
Contabilidad social	Rendición de cuentas corporativas en el ámbito social Responsabilidad social empresarial Accountability
Contabilidad ambiental y sostenibilidad	Divulgación de sostenibilidad en las empresas Informes GRI (Global Reporting Initiative) Triple resultado: económico, social y ambiental Capital natural Objetivos de Desarrollo Sostenible Economía circular versus economía lineal Divulgación de información no financiera Gobernanza y RSE
Control de gestión	Diseño o propuesta de sistemas de control de gestión Herramientas de control (KPIs, políticas internas, etc.)
Gestión tributaria	Cargas tributarias Efectos tributarios Precios de transferencia
Educación contable	Formación del CPA Inteligencia Artificial y su impacto en la formación del CPA Desafíos de la formación

Áreas	Temas
Finanzas	Desempeño financiero de empresas de una industria Financiamiento empresarial Valoración de empresas Finanzas conductuales Finanzas corporativas Finanzas sostenibles Finanzas personales
Contabilidad y género	Participación de la mujer en la profesión de CPA Metáforas de progresión laboral Diferencias salariales por género Capitalismo, cuerpo y sexualidad Historia de la mujer en la profesión contable

Cuando logre ubicarse dentro de un área de investigación y consiga identificar un asunto o tema que llama su atención y le genera interés en profundizar sus conocimientos, siga los siguientes pasos de acuerdo con Nacke¹ (2024) para tener mayor claridad sobre el tema a investigar: 1) seguir sus intereses; 2) revisar investigaciones actuales; 3) conversar con su profesor/a guía, tutor/a, supervisor/a, o director de tesis²; 4) comprobar si es posible lo que quiere hacer; 5) formular la pregunta de su investigación; 6) verificar que sea original; 7) delimitar su problema; 8) utilizar las herramientas de Inteligencia Artificial.

A continuación se describen cada uno de estos pasos recomendados para definir el tema de investigación.

1. **Seguir sus intereses:** puede empezar haciendo un listado, tipo lluvia de ideas de aquellos temas que quiere profundizar, conocer o simplemente, que llaman su atención del área de investigación en contabilidad. Tener interés resulta ser un aspecto fundamental para incursionar en el campo de la investigación, porque si falta este componente se dificulta el proceso de lectura, recolección de información, análisis de datos y entrega de resultados. Cuando usted se encuentra inspirado por un tema, la lectura de diferentes fuentes de información se vuelve una actividad entretenida y lo llevará a

1 Ver “How to Pick a Research Topic (and Actually Love It)” en <https://lennartnacke.com/how-to-pick-a-research-topic-and-actually-love-it/>

2 Se utilizará el término profesor y profesora guía de ahora en adelante para referirse a esta persona como un término genérico.

conocer más sobre el tema, lo cual aporta a una mejor delimitación del problema.

2. **Revisar investigaciones actuales:** si tiene una o varias temáticas que llamen su atención es necesario realizar un rastreo o búsqueda de información inicialmente en la web, los repositorios de tesis, las bases de datos académicas, por ejemplo: Google Scholar, Science Direct, Scopus, WoS, Scielo, entre otras (ver Tabla 9). Esta búsqueda le permitirá conocer si el tema que quiere investigar es actual, novedoso, ha sido investigado antes, etc. Dichos elementos pueden proporcionar información útil para que tome la decisión de indagar sobre un problema. A continuación, se propone una actividad de búsqueda que oriente su interés de investigación.

Actividad III. Selección del tema de investigación

1. Busque primero en el repositorio de la biblioteca de la USACH (https://repositorio.usach.cl/discovery/search?vid=56USACH_INST:REPOSITORIO) TdeT (Trabajo de Titulación) que aborden la temática que le interesa. Segundo, indague en Google Scholar, Scopus y otras bases de datos académicas (<https://usach.libguides.com/az.php>) artículos sobre su tema de investigación.

2. Desde Repositorio institucional USACH, Scopus, Google Scholar u otras bases de datos seleccione al menos 5 artículos o TdeT que se relacionen con su tema de investigación. Referencie en normas APA.

3. Diligencie la tabla para cada documento seleccionado sobre su tema de investigación.





Formato de revisión de documentos para la elección del tema de investigación

Año	Autores	Título	Tipo de documento	Objetivo	Metodología	Resultados y/o conclusiones

4. Elabore una pregunta de investigación preliminar. Es importante que sea una pregunta abierta (que no se conteste con un sí o un no).






Este ejercicio de rastreo de información y a su vez de lectura de investigaciones, publicaciones y ponencias de eventos académicos actuales, puede ayudar a descubrir brechas respecto de los asuntos que han sido indagados y aquellos aspectos que se conocen poco o han sido inexplorados por la comunidad científica. Esto conlleva un proceso de reflexión, revisión de diversas fuentes de información, sistematización de problemas e identificación de asuntos que pueden ser replicados en otros contextos (solo para trabajos iniciales de investigación).

Tabla 9. Bases de datos usadas en contabilidad en inglés

Logo	Bases de datos	Url
 Scopus	Scopus	https://www.scopus.com/
 ScienceDirect®	Science Direct	https://www.sciencedirect.com/
 Taylor & Francis Online	Taylor & Francis	https://www.tandfonline.com/
 Springer	Springer Link	https://www.springer.com/
Web of Science™	Web of Science	https://access.clarivate.com/

En estas bases de datos académicas normalmente se usan palabras clave como ejercicio de búsqueda, considerando, además, que las palabras son en inglés y usualmente se utilizan con conectores booleanos como AND, OR y NOT para realizar una búsqueda lógica. Ejemplo: gender AND accountant; accountability AND sustainability AND GRI. Cuando un concepto se compone de más de una palabra esta se debe ubicar entre comillas para que la base de datos la lea como una sola palabra, ejemplo: accounting AND “financial education”. Para el caso de las bases de datos en español (ver Tabla 10), también aplican los mismos trucos, solo que traducidos al español.

Tabla 10. Bases de datos usadas en contabilidad en español

Logo	Bases de datos	Url
	Google Académico	https://scholar.google.es/
	Scielo	https://scielo.org/es/
	Redalyc	https://www.redalyc.org/
	Dialnet	https://dialnet.unirioja.es/
	Doaj	https://doaj.org/

Para la búsqueda, se recomienda considerar: 1) identificar qué información hay en inglés sobre su tema de interés; 2) identificar la cantidad de artículos en español o la inexistencia de estos. De ahí que pueda encontrarse con algunas dificultades, como el hecho, de no poder descargar el archivo en pdf de los artículos de interés. Por ello, una forma de encontrar artículos es usando el DOI (Digital Object Identifier, por sus siglas en inglés), dato que permite rastrear el documento, aunque haya cambiado la página web donde encontró inicialmente el artículo. Funciona como un código o número propio para el documento. En este caso la página Sci-hub se trata de un repositorio que da acceso a los documentos a través del DOI, cuando las bases de datos pagadas no permiten acceder al archivo por las características de la suscripción de la universidad.

Tabla 11. Acceso a fuentes secundarias en bibliotecas en línea

Logo	Bases de datos	Url
ACADEMIA	Academia.edu	https://www.academia.edu/
ResearchGate	ResearchGate	https://www.researchgate.net/

Finalmente, Academia.edu y ResearchGate son redes sociales para el cuerpo académico y para personas investigadoras. En ellas, los usuarios suben sus artículos, libros, entre otros documentos para que las personas que hacen parte de la red social puedan solicitar los artículos y compartan información con quienes investiguen, permitiendo el acceso libre a documentos y conectando con otros investigadores en el mundo.

Ejemplo de selección del tema

Los estudios de género en contabilidad surgieron a finales del siglo XX como un área de investigación novedosa, que vincula teorías feministas, decoloniales y críticas, entre otras, respecto a la participación de hombres y mujeres en el campo de los servicios profesionales de la contabilidad y auditoría en el mundo. Para ejemplificar la elección del tema, considere a un investigador o a una investigadora que le interese abordar los estudios de género y el currículo en contabilidad.

Para lo anterior se siguieron los siguientes pasos:

1. Se tomaron en cuenta palabras clave que permiten a las bases de datos académicas entregar resultados relacionados con el objeto de estudio de la investigación:
 - Gender, gender education, gender issues, gender courses
 - Curriculum
 - University, higher education
 - Accounting

- Luego se hizo el rastreo de información usando las palabras clave: gender AND curriculum AND university AND accounting, obteniendo los resultados mostrados en la Figura 3. Se puede observar que los resultados de documentos que arrojó Google Scholar y SCOPUS estaban relacionados con aspectos de comportamiento de los estudiantes (hombres y mujeres) más que con la incursión de asignaturas, asuntos curriculares y educación de género del programa de CPA, que era el interés de investigación.

Actividad extra-clase 1 – ejemplo 1

The screenshot shows a Google Scholar search for "gender curriculum university accounting". The search results are filtered to show approximately 172,000 results. The left sidebar shows filters for "Cualquier momento" (Desde 2024, Desde 2023, Desde 2022) and "Intervalo específico...". The main results list several articles, with the following titles highlighted in red boxes:

- The effect of gender and academic discipline diversity on the ethical evaluations, ethical reasoning and ethical orientation of potential public accounting recruits** (J.S. Collins, L.W. Park, D.J. Shang - Accounting Horizons, 1998 - search.proquest.com)
- Gender and performance in accounting courses during and after shock periods** (L. Kwon, H. Kwon - Accounting education, 2020 - Emerald.com)
- Factors that influence the moral reasoning abilities of accountants** (Implications for universities and the profession) (S. Eason, N. Hill, M. Brown - Journal of Business Ethics, 1997 - Springer)

On the right side, a text box notes: "Los resultados más comunes se referían al género como variable para estudiar otros temas".

Figura 3. Ejemplo de rastreo de información en Google Scholar, parte 1.

- Para generar resultados más apropiados al interés de investigación, se refinó la búsqueda, eliminando la palabra *accounting*. Además, se usaron como palabras clave: gender AND curriculum AND university, dando como resultado lo que indica la Figura 4.

The screenshot shows a refined Google Scholar search for "gender curriculum university". The search results are filtered to show approximately 2,700,000 results. The left sidebar shows filters for "Cualquier momento" (Desde 2024, Desde 2023, Desde 2020) and "Intervalo específico...". The main results list several articles, with the following titles highlighted in red boxes:

- Resistance to mainstreaming gender into the higher education curriculum** (I. Varga, M. Ester-Espin - European Journal of ..., 2018 - journals.sagepub.com)
- A case study on the incorporation of gender-awareness into the university journalism curriculum in Spain** (A. Lago, D. Rivero - Gender and Education, 2019 - Taylor & Francis)
- Gender equality policy and universities: Feminist strategic alliances to re-gender the curriculum** (I. Varga - Journal of Women, Politics & Policy, 2021 - Taylor & Francis)

On the right side, a text box notes: "Al sacar la palabra 'accounting' los resultados fueron más relevantes para nuestro interés de investigación".

Figura 4. Ejemplo de rastreo de información en Google Scholar, parte 2.

4. A partir de la búsqueda anterior, se seleccionaron 3 artículos y se elaboró la Tabla 12 dando cuenta de cada aspecto.

Tabla 12. Formato de revisión de documentos para la elección del tema de investigación

N°	Año	Autores	Título del documento	Tipo de documento	Objetivo	Metodología	Resultados y conclusiones
1	2023	Patiño, Valero, Chamorro	Género y currículo contable desde una perspectiva interseccional.	Artículo teórico	Reflexionar sobre la importancia de incluir la variable interseccionalidad para fomentar la diversificación del currículo contable.	Investigación documental de tipo hermenéutico.	Son pocos los avances curriculares para incorporar la perspectiva de género en la formación de CPA.
2	2018	Alegre-Henderson	La incorporación de la perspectiva de género en los planes de estudio de la PUCP.	Artículo	Analizar el estado actual de la incorporación de una perspectiva de género en los planes de estudio de la Pontificia Universidad Católica del Perú (PUCP).	Estudio de caso. Metodología mixta de análisis textual de los planes de estudio y entrevistas a docentes, estudiantes, gestoras y gestores académicos.	En Estudios Generales Letras “el enfoque de género está muy naturalizado, tanto a nivel de las y los docentes como en el interés de las y los estudiantes y del compromiso de la gestión de la facultad”. En Estudios Generales Ciencias “la adopción de una perspectiva de género queda también a discreción de las y los docentes, pero no cuenta con el apoyo directo por parte de la gestión de la facultad”.
3	2015	Asían, Cabeza, Rodríguez	Formación en género en la universidad: ¿materia de asignaturas específicas o de educación transversal?	Artículo	Tratar de demostrar la importancia de la inclusión de la perspectiva de género.	Diferencia entre un grupo de control (representando la transversalidad de la docencia sobre género) y otro grupo que recibe cátedra específica sobre género.	Los resultados parecen avalar la formación realizada mediante asignaturas específicas frente a la educación de forma transversal en cuestiones de género.

5. Después de haber revisado la literatura disponible usando las palabras clave, se pudo elaborar una pregunta de investigación preliminar: ¿cómo los estudios de género se incorporan al currículo y/o a la formación universitaria en el programa de Contador Públi-

co Auditor? Para poder argumentar esta pregunta de investigación propuesta, se recurrió a la lectura del artículo de Patiño, Valero, y Chamorro (2023) que permitió identificar aquellas brechas de conocimiento existentes sobre el tema. Esta pregunta se puede delimitar mejor para que sea manejable para quien investigue, es decir, que pueda ser respondida siguiendo un proceso de investigación y considerando las limitaciones, por ejemplo, de tiempo, de acceso de datos, entre otras.

3. **Conversar con su profesor/a guía de tesis o similar:** aunque no siempre cuando se inicia el proceso de elaboración de la tesis se ha escogido al profesor o profesora guía, puede resultar de ayuda conversar con profesores con quien usted tiene mayor confianza para hablar de estos asuntos académicos, podrían orientar su elección del tema de investigación. Si en su caso cuenta con un asesor, director o profesor/a guía aproveche para entablar conversaciones respecto de los temas o el tema que ha llamado su atención, tenga confianza de manifestar aquellas situaciones que le interesan y, por ende, que pueden ser abordadas en su tesis. Considere que su profesor debe tener mayor conocimiento y experiencia sobre el tema a investigar, por lo cual el diálogo puede contribuir a mostrar problemas que no había considerado antes. También este tipo de ejercicios ayuda a lograr una convergencia respecto de los intereses de investigación suyos y de su profesor para encontrar puntos comunes y afines al problema a investigar. Nacke (2024) recomienda escuchar las sugerencias dadas por su profesor/a, dado que esto le permitirá delimitar su problema de investigación. Para mayor detalle sobre cómo gestionar esta relación académica, vea la sección “Gestionar la relación con su profesor/a guía”, en el capítulo V.
4. **Comprobar si es posible lo que quiere hacer:** cuando se está en un proceso de investigación es fácil encantarse del tema y considerar que va a entregar todo su tiempo al cumplimiento del objetivo. Sin embargo, el camino resulta ser largo y tiene altibajos que pueden alterar el tiempo que finalmente dedique al proyecto, por ejemplo, momentos de frustración con el trabajo de investigación. Además, en muchos casos la ambición por lograr un resultado innovador o

respuestas significativas en su disciplina puede ser poco realista, difícil de llevar a cabo en la práctica y resultar desorientador. Al tener en cuenta esto, es relevante preguntarse “¿tengo los recursos y el tiempo para completar esta investigación con éxito?” (Nacke, 2024).

Para responder la interrogante, primero considere si lo que quiere hacer es posible de ejecutarse con los recursos, como software, licencias, equipos computacionales, grabadora de audio, cámara fotográfica, tablet, libros, acceso a bases de datos, suscripciones, entre otros. Segundo, considere si tiene el conocimiento necesario para procesar datos en software especializado, extraer información del análisis de los datos y finalmente, interpretar los hallazgos resultado del proceso de investigación. O si no lo tiene, si debe invertir tiempo y dinero en aprender para que no sea un problema más adelante. Tercero, considere la viabilidad de llevar a cabo su investigación. En este punto resulta importante consultar a personas experimentadas en el área para ver si lo que usted propone se puede alcanzar.

5. **Formular la pregunta de su investigación:** después de haber realizado un largo recorrido y con mucha información, debe llegar a definir un problema a partir de la construcción de una pregunta “específica, que pueda responderse y tenga sentido” (Nacke, 2024). Usted empezó identificando el campo de conocimiento (el tema de investigación y su objeto) ubicándose en un lugar dentro de las áreas de investigación en contabilidad y áreas afines, luego realizó una revisión de la literatura sobre el tema. Este proceso le ha entregado ideas sobre el problema, argumentos teóricos, conceptuales y metodológicos sobre los resultados que han encontrado investigaciones preliminares a la suya, por tanto, con este bagaje arriésguese a formular una pregunta que se responda a través de un proceso de investigación sistemático. Como se observa en la Figura 5, se va de lo general a lo particular.



Figura 5. Tema, problema y pregunta de investigación.

En este punto del proceso puede que la pregunta sea provisoria, dado, que a medida que se va indagando más sobre el problema, se va delimitando de mejor manera en términos de tiempo, espacio y profundidad. Para que finalmente se apruebe la pregunta de investigación por el o la profesora guía y recoja lo que usted le interesa investigar podría revisar el siguiente test.

Actividad II2. Evaluar la pregunta de investigación

La pregunta de investigación propuesta...	Sí	No
1. ¿Es una sola pregunta?		
2. ¿Está escrita como una oración interrogativa?		
3. ¿Es una pregunta abierta (más allá de Sí o No)?		
4. ¿Contiene la totalidad del objeto de investigación (delimitación conceptual, temporal y espacial)?		
5. ¿El pronombre interrogativo seleccionado indica de manera exacta lo que estoy buscando?		
6. ¿La información que tengo hasta el momento o que puedo recolectar me permite responderla?		

Después de haber realizado la prueba anterior, puede identificar cuáles aspectos fueron contestados con un No. Si tiene más de una pregunta, se recomienda leer de nuevo para identificar qué es lo que quiere encontrar con su investigación y así ampliar la pregunta sin usar dos

interrogantes en la misma. Si la redacción de la oración no tiene forma de pregunta, use un pronombre interrogativo (qué, por qué, para qué, cómo, etc.) lo cual ayudará a que su pregunta no se conteste con un Sí o un No, ya que el proceso de investigación implica un ejercicio de indagación y no meramente de consulta.

Como se puede observar en la Tabla 13, de acuerdo con el alcance de la investigación las preguntas tendrán diferentes enfoques, por lo tanto, es necesario reconocer lo que se espera encontrar o responder al ejecutar la investigación para que la pregunta se ajuste al alcance.

Tabla 13. Tipos de pregunta de investigación

Tipo	Foco	Pregunta
Descriptiva	Identifica y describe características, fenómenos o patrones.	¿Cuáles son las principales características de A?
Comparativa	Examina diferencias o similitudes entre dos o más objetos.	¿En qué se diferencia A de B? ¿Qué tienen en común A y B?
Correlacional	Investiga las relaciones entre variables para identificar asociaciones.	¿Cómo se relacionan A y B? ¿El aumento de A provoca cambios en B?
Exploratoria	Explora áreas inexploradas y genera ideas para futuros estudios.	¿Qué factores contribuyen al crecimiento de C? ¿Pueden influir A y B?
Explicativa	Analiza causas y efectos para explicar fenómenos.	¿Cuál es la causa de C? ¿Cómo influye A en B? ¿Cuáles son las razones subyacentes de D?
Evaluativa	Evalúa la eficacia, el impacto o el valor de intervenciones, procesos o sistemas.	¿Cuál es el resultado de C? ¿Cuál es la eficacia de A para lograr los resultados deseados?
Basada en la acción	Se centra en soluciones y mejoras mediante intervenciones directas.	¿Qué medidas pueden adoptarse para mejorar X? ¿Qué medidas prácticas pueden mejorar los resultados en el escenario Y?

Fuente: tomada y traducida de DrFrep-PhD (2024).

6. **Verificar que sea original:** la pregunta que Nacke (2024) recomienda hacerse es “¿qué contribución única hará mi investigación al campo?”. Su respuesta debe determinar los argumentos que aportan valor a su propuesta de investigación, ya sea porque llena los vacíos en la investigación o explora nuevas relaciones entre variables o aspectos novedosos para el campo de estudio. Eso puede ayudarle a definir la originalidad con que se encuentra su problema de investigación, dado que, al tratar de entregar nuevo conocimiento, este se convierte en una manera contundente de entregar avances a la disciplina o ciencia. Nacke (2024) señala que “la originalidad no significa que tengas que reinventar la rueda. A veces, dar un nuevo giro a la investigación existente es suficiente para hacer olas”.
7. **Delimitar su problema:** en el paso anterior logró encontrar un problema original, que ahora se debe llevar a un plano más preciso y específico. Es decir, el problema puede estar en su forma original y general, por ello, puede que abordarlo de esta manera sea muy amplio. Se recomienda empezar a reducir el problema haciendo uso de delimitaciones espaciales, temporales, de variables, factores o tamaño para que sea manejable y la investigación propuesta logre los objetivos definidos. Este ejercicio de refinación del problema, a través de otros filtros que entreguen una mirada más acotada del mismo, implicará a su vez la reescritura y modificación del problema y pregunta de investigación considerando los aspectos reestructurados.
8. **Utilizar las herramientas de Inteligencia Artificial (IA):** el avance de la tecnología y el uso común de la inteligencia artificial en la academia ha permitido complementar las ideas de quienes investigan respecto de la disponibilidad de información sobre un tema en la web. De ahí que el uso de la IA aporta elementos para repensar el tema de investigación sin dejar la autenticidad del investigador o la investigadora sobre el problema. Las herramientas disponibles y gratuitas que hay acceso actualmente, entregan ideas de investigación, relacionan la literatura publicada sobre el tema, redactan algunas preguntas que podrían dar origen a un interrogante concreto de investigación. Valerse de estas herramientas puede acotar los tiempos de investigación, sin que esto reemplace la redacción.

En el uso de IA es importante considerar el comportamiento ético que debe tener la persona que investiga a la hora de formular un proyecto y entregar los resultados. Por ejemplo, si se copia un texto generado por IA, este ya no sería un texto de autoría propia y original, debiendo citar a la IA como autor del texto. Además, si bien estas aplicaciones pueden entregar insumos para su investigación, la persona debe tener una mirada crítica y considerar que es responsable de revisar esta información, por ejemplo, acudiendo a las bases de datos académicas y seleccionando aquellas fuentes que respaldan sus hallazgos dentro de la comunidad científica.

Nacke (2024) recomienda algunas herramientas de IA para la investigación, enunciadas en la Tabla 14.

Tabla 14. Uso de IA para determinar el tema de investigación

Paso	Herramienta IA	Objetivo
Generación de ideas	Perplexity AI	Generar ideas sobre temas y profundizar en información basada en la web. Se conecta a Internet y ofrece temas recientes.
Búsqueda bibliográfica	Consensus o SciSpace	Revisar el primer conjunto de documentos relevantes. Luego se recomienda profundizar.
Análisis de tendencias	R Discovery	Detectar tendencias emergentes antes de que se generalicen.

Fuente: tomada y traducida de DrFrep-PhD (2024).

Con estos 7 pasos se identifica que el proceso de investigación requiere de tiempo, uso de información y darle una que otra vuelta al tema y problema para que la definición de la pregunta sea manejable para quien investigue.

Revisión de la literatura

Es un proceso fundamental para el planteamiento del problema de investigación en la medida que le permite a la persona tener un contexto general sobre su tema de interés, visualizar a su vez qué tanto se ha escrito al respecto y la novedad que reviste a su propuesta. No solo se trata de buscar artículos o libros, se intenta tener ideas que aporten a la construcción de la propuesta de investigación, por ejemplo, antecedentes del problema, identificación de autores en la línea de investigación, visualización de los principales marcos teóricos y diseños metodológicos usados para ser aplicados a la investigación propuesta.

En la Figura 6 se da una idea general del proceso de revisión de literatura, el cual se inicia cuando se determina el tema o tópico que se quiere indagar. Lo anterior implica que usted deberá delimitar bien lo que quiere investigar. Después, se inserta en la búsqueda de información a través de bases de datos como Google Scholar, Scopus y WoS, por mencionar las más usadas, para lo cual deberá determinar palabras clave. Cuando ya tiene los documentos seleccionados, se realiza un proceso de lectura y evaluación de los documentos considerando cuáles son valiosos para su estudio. Podría aplicar filtros respecto de la pertinencia, el diseño metodológico usado, los hallazgos resultado del proceso de investigación y la contribución al campo de estudio.



Figura 6. Proceso de revisión de literatura.

Al evaluar los documentos, ya puede hacer una lectura crítica y un análisis más exhaustivo de los mismos para identificar los temas, subtemas, tendencias, patrones y vacíos que presentan las investigaciones revisadas. Con este insumo, podrá organizar la bibliografía y otras fuentes considerando la clasificación sustentada en los temas o enfoques de investigación. Una vez hecho lo anterior, ya se encuentra preparado para el proceso de escritura y síntesis de la revisión de literatura, donde es importante que el relato de las fuentes tenga coherencia y se citen correctamente. Cuando ya lo tenga listo, recuerde hacer una lectura final del borrador para verificar la fluidez y claridad de las ideas, guardando coherencia entre los párrafos.

Es importante indicar que no existe un solo tipo de revisión de literatura. En este sentido, de acuerdo con Maria Grant y Andrew Booth (2009) en su artículo "A typology of reviews: an analysis of 14 review types and associated methodologies" existen 14 tipos de revisiones de literatura, enunciadas en la Tabla 15.

Tabla 15. Tipos de revisiones de literatura

Tipos de revisiones	Descripción
Revisión crítica	Tiene como objetivo demostrar que el escritor ha investigado exhaustivamente la literatura y ha evaluado críticamente su calidad.
Revisión de la literatura	Término genérico: materiales publicados que proporcionan un análisis de la literatura reciente o actual.
Revisión del mapeo	Mapear y categorizar la literatura existente.
Metanálisis	Técnica que combina estadísticamente los resultados de estudios cuantitativos para proporcionar un efecto más preciso de los resultados.
Revisión de estudios mixtos	Se refiere a cualquier combinación de métodos donde un componente significativo es una revisión de la literatura (generalmente sistemática).
Descripción general	Término genérico: resumen de la literatura que intenta examinar la literatura y describir sus características.
Revisión sistemática cualitativa	Método para integrar o comparar los hallazgos de estudios cualitativos. Busca temas o constructos presentes en estudios cualitativos individuales o que los atraviesan.
Revisión rápida	Evaluación de lo que ya se sabe sobre una cuestión política o práctica, mediante el uso de métodos de revisión sistemática para buscar y evaluar críticamente la investigación existente.
Análisis del alcance	Evaluación preliminar del tamaño potencial y el alcance de la literatura de investigación disponible.
Revisión del estado del arte	Tienden a abordar temas más actuales, a diferencia de otros enfoques que combinan lo retrospectivo y lo actual. Pueden ofrecer nuevas perspectivas sobre un tema o señalar áreas para futuras investigaciones.
Revisión sistemática	Su objetivo es buscar, evaluar y sintetizar sistemáticamente la evidencia de investigación, a menudo adhiriéndose a las pautas sobre la realización de una revisión.
Búsqueda y revisión sistemática	Combina las ventajas de la revisión crítica con un proceso de búsqueda exhaustiva. Usualmente aborda preguntas generales para producir una síntesis de la mejor evidencia.
Revisión sistematizada	Intente incluir elementos del proceso de revisión sistemática sin llegar a realizar una revisión sistemática.
Revisión paraguas	Se refiere específicamente a la revisión que recopila evidencia de múltiples revisiones en un documento accesible y utilizable.

Fuente: traducido de Grant y Booth (2009) p. 95.

La cantidad de revisiones de literatura puede producir un efecto contrario y desorientar a quien investiga. Sin embargo, como indica Nacke (2024), puede intentar hacer una revisión diferente a la que siempre ha sido su patrón. Para ello se recomienda pensar cuál es el objetivo que tiene con la revisión de literatura. Esta pregunta puede darle un norte del tipo de revisión que más responda a sus necesidades de información desde la literatura. Nacke (2024c) invita a preguntarse:

Actividad II3. Elección del tipo de revisión de literatura

¿Cuál es la pregunta principal de investigación?
 ¿Cuánto tiempo hay?
 ¿Hasta dónde se quiere llegar?
 ¿Con qué tipo de datos se trabaja?
 ¿Cuál es el propósito principal de la reseña?

Fuente: tomado de Nacke (2024c).

Considerando la actividad anterior, es más fácil seleccionar el tipo de revisión de literatura que le ayudará a conseguir el objetivo de este paso dentro de la construcción de la propuesta o en la redacción de resultados de investigación, si acaso tiene un objetivo que se haya definido conseguir con esta herramienta. Nadie se ha vuelto experto sin practicar. Es así que una manera de entrenarse en el campo de las revisiones de literatura es aplicar cada una de ellas, pero imitando una prueba piloto de corto tiempo.

Planteamiento del problema

Cuando se ha escogido el tema y delimitado el problema de investigación, es preciso escribir un apartado importante en la propuesta de investigación: el planteamiento del problema. En esta sección se propone entregar, primero, una contextualización del problema, ubicando al lector en espacio, tiempo y disciplina o caso de estudio, aquí se presentan aquellos factores relevantes para conocer el escenario donde se presenta

el problema. Segundo, se enuncian las causas y efectos del contexto para hacer mención del problema, describiendo esos hechos o antecedentes que han dado origen al problema. Tercero, se define el problema a partir de una pregunta o idea concreta a través de la cual se justifica con argumentos el por qué se debe desarrollar una investigación alrededor del problema (Méndez, 1995).

Formulación de la pregunta de investigación

Aunque la definición del problema ha llevado tiempo, la formulación de una pregunta es un punto esencial para la propuesta de investigación, pues va a guiar el estudio definiendo el propósito para el cual se realiza. La pregunta puede modificarse varias veces en el camino antes de presentar la propuesta de investigación. Aquí es bueno considerar estas mutaciones para que al final pueda formular una pregunta de investigación que concuerde con sus intereses y la posibilidad de contestar o resolver la interrogante.

Desde esta óptica Nacke (2024) propone un “lienzo de preguntas de investigación” a través de una metodología de 10 pasos que le ayudará a escribir la pregunta, tal como se presenta en la Figura 7. Este lienzo sintetiza actividades anteriores que se han realizado para abonar terreno a la selección del tema, la definición del problema y a la formulación de una interrogante.

Lienzo del problema de investigación (cómo formular una pregunta de investigación)

<p>PROBLEMA</p> <p>¿Qué problema estoy abordando? ¿Por qué es importante?</p> <p>Defina el problema o la cuestión concretos</p>	<p>BRECHA BIBLIOGRÁFICA</p> <p>¿Qué es lo que aún no entendemos de este problema? ¿Qué han pasado por alto otros?</p> <p>Identifique lo que no se ha explorado o necesita más investigación en la literatura</p>
<p>COMPLEJIDAD Y PROFUNDIDAD</p> <p>¿Cuáles son las diferentes capas o dimensiones de este problema? ¿Cómo puedo explorarlas en profundidad?</p> <p>Asegúrese de que la cuestión es lo suficientemente compleja como para justificar un estudio detallado</p>	<p>RELEVANCIA E IMPACTO</p> <p>¿Por qué es importante esta investigación? ¿Qué impacto potencial podría tener?</p> <p>Evalúe la importancia de la investigación en el campo y en la sociedad</p>
<p>INNOVACIÓN Y ORIGINALIDAD</p> <p>¿De qué manera mi pregunta desafía o aporta algo a los conocimientos actuales? ¿Qué nueva perspectiva ofrezco?</p> <p>Concéntrese en aportar nuevas ideas o cuestionar las existentes</p>	<p>FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS</p> <p>¿Qué espero encontrar? ¿Qué hipótesis se pueden extraer de esta pregunta?</p> <p>Formule una hipótesis comprobable basada en la pregunta de investigación</p>
<p>VIABILIDAD</p> <p>¿Tengo acceso a los datos o fuentes necesarias? ¿Es posible realizar el estudio en el plazo previsto?</p> <p>Evalúe la viabilidad de investigar este problema</p>	<p>ESPECIFICIDAD Y ALCANCE</p> <p>¿Cuáles son los aspectos específicos del problema que voy a abordar? ¿Cómo puedo limitar el alcance para hacerlo más manejable?</p> <p>Reducir el enfoque a un ámbito manejable</p>
<p>COMPATIBILIDAD DEL DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</p> <p>¿Qué diseño de investigación (cualitativo, cuantitativo, métodos mixtos) se ajusta a esta pregunta?</p> <p>Asegúrese de que la pregunta se ajusta a una metodología de investigación adecuada</p>	<p>COMPROBABILIDAD EMPÍRICA</p> <p>¿Puede investigarse esta cuestión mediante la recopilación y el análisis de datos? ¿Qué métodos podrían ser apropiados?</p> <p>Confirme que la pregunta puede responderse mediante métodos empíricos</p>

Figura 7. Lienzo de preguntas de investigación.

Fuente: tomado y traducido de Nacke (2024d).

Como se ha observado en el libro, a medida que se va trabajando de manera periódica en la propuesta de investigación esta se va refinando y se afina más a un problema concreto y manejable desde sus recursos y conocimientos. Para iniciar:

1. Definir un problema: este primer paso, lo y la ubica a usted, como investigador o investigadora, en un conocimiento, disciplina o ciencia, donde lo hace centrarse en un asunto específico que por su interés y la revisión de información lo ha llevado a identificar una preocupación que no ha sido analizada hasta el momento de forma en que usted ha identificado o que se puede dar una vuelta al problema para abordarlo de una nueva forma.

2. Brecha literaria: identificar la brecha sobre un asunto inexplorado resulta ser un elemento innovador y relevante para la investigación y el campo de estudio. En el caso de la contabilidad, esta ciencia social se ha abierto campo a diferentes interrelaciones con otras disciplinas y ciencias, contribuyendo a ver los problemas de otra manera. Ante ello, vale preguntarse por los lugares inexplorados por la investigación, los vacíos que llenarían su investigación y eso daría paso a evidenciar la relevancia de su estudio.

Ejemplo de pregunta de investigación

Una persona está interesada en explorar los estudios género en contabilidad. Después de haber realizado un ejercicio de rastreo de información en bases de datos académicas, encuentra un artículo que llamó su atención e interés para investigar. En este artículo identifica un fragmento, idea o afirmación que le ayuda a precisar su problema definiendo aspectos relevantes a considerar en caso de realizar una propuesta de investigación.

Este ejemplo se visualiza en la Tabla 16, donde a partir del fragmento indicado en la primera columna del estudio de Patiño, Valero y Chamorro (2023) realizado en Colombia, se puede plantear una pregunta de investigación (ubicada en la segunda columna). En este caso es un problema no investigado en el contexto de la educación contable en

Chile, por lo tanto tiene justificación práctica, en cuanto permite validar empíricamente dicha afirmación en el caso de Chile. Por último, esto se puede asociar con la justificación de la relevancia del estudio. Este se justifica, ubicando razones como la formación integral de los profesionales contables y los Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) que se han convertido en metas internacionales que se tratan de alcanzar como sociedad. Estos argumentos permiten entregar una idea preliminar de la propuesta de investigación con sustento en la literatura.

Tabla 16. Problema de investigación

Fragmento, idea o afirmación de la literatura	Problema de investigación a explorar	Justificación de la relevancia del tema
El currículo contable afronta varios retos reflejados en la educación y en el ejercicio profesional, entre ellos la inexistencia de la perspectiva de género e interseccionalidad (Patiño, Valero y Chamorro, 2023).	¿Cómo ha sido considerada la perspectiva de género en la formación del CPA en Chile entre el 2000 al 2023?	<ul style="list-style-type: none"> • La desigualdad de género es un desafío a nivel global, plasmado en un Objetivo de Desarrollo Sostenible (Naciones Unidas, 2015). • El CPA requiere formación integral para desarrollarse en su carrera profesional.

Como se mostró en el ejemplo, la literatura disponible contribuye de manera directa a la definición de una pregunta porque entrega argumentos sobre la relevancia para investigarla.

3. Viabilidad de la investigación: los recursos y los conocimientos son aspectos relevantes para encaminarse en un proceso de investigación. Por ello, es importante considerar las posibles limitaciones que puedan surgir durante el desarrollo del proyecto y evaluar si estas pueden superarse con los recursos disponibles, ya sea mediante datos, conocimientos propios o del equipo de investigación. Al considerar estos aspectos puede evaluar la viabilidad de su investigación evitando obstáculos o preparando una estrategia para superarlos.

4. Especificidad y alcance: Nacke (2024d) hace hincapié que “una pregunta precisa suele generar conocimientos más profundos que un enfoque disperso”. Es decir, cuando se inicia una investigación, la ambición de lograr resultados relevantes pueden nublar a la persona a tener un alcance mayor a sus posibilidades. En este paso, se recomienda la medida y precaución para delimitar hasta qué punto puede ser factible contestar la pregunta de investigación o proponer una solución al problema. Ser cauto se convierte en una cualidad importante para llegar al objetivo. Considere el ejemplo de la Figura 8, donde a partir del área de conocimiento de educación se delimita el problema de manera conceptual, espacial y temporal.

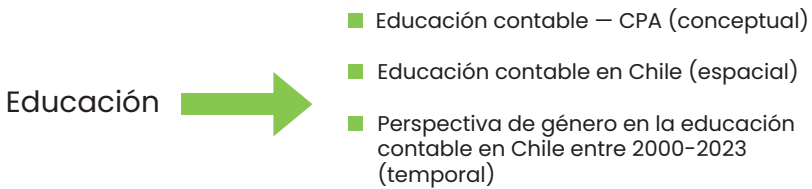


Figura 8. Problema delimitado.

5. Complejidad y profundidad: la investigación se puede asimilar a las capas de una cebolla: a medida que se va indagando, hay capas que se quitan y se empieza a tener mayor complejidad, se hace más profundo el problema. Esto implica desechar o descartar aspectos que en un inicio fueron relevantes, pero que con el paso de la lectura e investigación del problema entregan mayor conocimiento a quien investiga, dejando que se profundice en un asunto que puede entregar mayor originalidad y llenar un vacío desatendido en otras investigaciones. Aquí se puede profundizar respondiendo: ¿cuáles son las diferentes capas o dimensiones de este problema?, ¿cómo puedo explorarlas en profundidad para descubrir matices ocultos? (Nacke, 2024d).

6. Relevancia e impacto: se revelan los argumentos que la persona ha encontrado en el proceso de indagación, para indicar la importancia de dar respuesta a la pregunta definiendo, a su vez, el impacto que tiene frente al conocimiento, la teoría, la práctica, la relevancia social, entre

otros. Hay que considerar que el ámbito académico no es el único que debe cubrir una investigación, sino también sus potenciales impactos a la sociedad.

7. Comprobabilidad empírica: en esta fase se busca responder por aspectos de corte metodológico que permiten identificar si hay facilidad para recolectar datos sobre la pregunta de investigación, los métodos que pueden utilizarse para analizar dicha información y finalmente, a la luz de los enfoques de metodología, qué métodos pueden resultar apropiados para este tipo de investigación (ver Capítulo 4).

8. Compatibilidad del diseño de investigación: en el paso anterior se dio respuesta a los datos y el método, sin embargo, el enfoque de investigación: cualitativo, cuantitativo o mixto es la columna vertebral de su investigación, esto define datos, métodos, herramientas, instrumentos y técnicas de investigación. Acá se hace preciso definir a partir del enfoque los elementos metodológicos que guiarán el proceso de investigación asociado a responder la pregunta de investigación.

9. Innovación y originalidad: no se trata de inventar algo nuevo, se puede mejorar lo existente. Aquí es relevante que identifique los vacíos y la información disponible para proponer temáticas que no habían sido consideradas en otras investigaciones, presentando una mirada novedosa sobre el problema y contribuyendo a la generación de nuevo conocimiento.

10. Formación de hipótesis: las hipótesis (enfoque cuantitativo) o conjeturas (enfoque cualitativo) son predicciones del comportamiento del fenómeno, objeto de estudio o unidad de análisis. Por ello, generalmente quien investiga, a través de su conocimiento y nivel de experticia sobre este y las teorías, puede entregar una premisa de lo que podría encontrarse al desarrollar la investigación. No se trata de que su hipótesis o conjetura se cumpla a cabalidad, los resultados de investigación dirán si se valida o rechaza, se busca entonces tener un punto de partida para contrarrestarlo con la realidad.

De acuerdo con Ros (2024), existen según el grado de operacionalización: 1) Las hipótesis sustantivas, que son aquellas que se convierten en el punto central o medular del proyecto de investigación. Estas se derivan del proceso de revisión de literatura y se basan en el marco teórico-conceptual (Ynoub, 2015). 2) Las hipótesis de trabajo, derivadas de las hipótesis sustantivas, lo que hacen que se conviertan en una forma de contrastación y verificación a partir de los datos empíricos recolectados en la investigación (Ynoub, 2015).

De igual manera, Ynoub (2015) tomando a Kant, indica que hay tipos de hipótesis según tipos de predicación – categorías kantianas, las cuales son: 1) hipótesis de atribución, b) hipótesis de causación o procesualidad, c) hipótesis hermenéuticas. Las primeras están orientadas a características y comportamientos; las segundas, permiten observar las relaciones entre una variable y otra mostrando las causas; y las terceras, “significa, representa o expresa tal o cual sentido” (Ynoub, 2015, p. 179), por ello son de significación.

Ejemplo de hipótesis

En el caso del trabajo de maestría “Diferencias salariales por género en la profesión contable en Colombia (2008-2012)”, la hipótesis sustancial fue:

- Las diferencias salariales de género en la profesión contable en Colombia (2008-2012) se pueden explicar por un posible trato discriminatorio producto de características no observables (Restrepo, 2018).

Una de las hipótesis de trabajo que se usó para comprobar la diferencia entre ingresos de hombres y mujeres de la profesión contable fue:

- La hipótesis nula de que los ingresos promedio de hombres y mujeres contadores y no contadores son iguales.

Después de aplicar la prueba Levene, para hallar la igualdad de varianza entre las medias del logaritmo natural del ingreso, dio como

resultado que el estadístico supone varianzas iguales, para la población de contadores y no contadores. Por su parte, se observa a través del test de diferencia de medias (t-student, $t=3,55$ contadores y $t=4,82$ no contadores), y su valor p (0,007 contadores y 0,001 no contadores) $< 0,05$ implicando esto, con una confianza del 95%, se rechaza la hipótesis nula de que los ingresos promedio de hombres y mujeres contadores y no contador son iguales, por tanto, existe evidencia estadística para indicar que los ingresos promedio de los hombres contadores y no contadores son mayores que los de las mujeres contadoras y no contadoras (Restrepo, 2018, p. 23).

De acuerdo con Ynoub (2024), hay aspectos que se deben considerar para la formulación de la pregunta que aborda un problema de investigación. La Tabla 17 presenta algunos errores comunes en este proceso.

Tabla 17. Errores comunes en la formulación de la pregunta de investigación

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Que se formule como una certeza y no como una interrogante. • Que se formule como una intervención o acción y no como un aporte al conocimiento. • Que en la formulación del problema no se identifique el objeto de estudio (unidad de análisis). • Que de su lectura no se puedan anticipar los asuntos a considerar (de variables o equivalentes y de sus relaciones). • Que su formulación no permita la evaluación o indagación empírica. |
|--|

Fuente: adaptado de Ynoub (2024, p. 55).

Considerando lo anterior, cuando se formula una pregunta de investigación se puede caer fácilmente en errores como los siguientes:

- ¿Qué son los estudios de género en contabilidad?
Es una pregunta general de indagación, más que una pregunta que requiera un proceso de investigación. Para corregir esto, se recomienda delimitarla: ¿Qué se ha publicado en torno a los estudios de género en contabilidad en Chile entre el 2000 al 2024?

- ¿Es mejor el régimen tributario AAA por sobre el régimen tributario BBB para la empresa CCC en cuanto al pago de impuesto a la renta?
Esta pregunta está redactada como una intervención o acción (consulta), más que como una pregunta de investigación que aporte al conocimiento.
- ¿La profesión de Contador Público y Auditor en Chile está feminizada?
Es una pregunta que se contesta con un sí y un no, y tiene una mirada de ser una certeza más que una formulación como una interrogante.

A continuación, se relacionan los pronombres interrogativos, los cuales orientan a quien investigue para reconocer lo que busca encontrar su investigación a través de la formulación de una pregunta de investigación.

Tabla 18. Pronombres interrogativos

Qué quiero encontrar del problema	Pronombre interrogativo	Delimitación-claridad
Causas, razones, explicaciones	¿Por qué?	Conceptual Temporal Espacial
Objetos, sujetos, actores	¿Qué?, ¿quiénes?, ¿cuáles?	
Procesos, soluciones, métodos	¿Cómo?	
Tiempos	¿Cuándo?	

Recuerde que puede delimitar correctamente considerando en su pregunta el pronombre interrogativo, el objeto de estudio o unidad de análisis, las variables que desea relacionar, la delimitación temporal, espacial y conceptual para que pueda manejar su problema de acuerdo con sus recursos y conocimientos disponibles para dar respuesta al interrogante o entregar la solución al problema.

Objetivos de una investigación



Figura 9. Objetivos de una investigación.

Después de haber definido su problema y formulado una pregunta de investigación, es hora de redactar sus objetivos, estos son las metas que se esperan lograr cuando se finalice la investigación. Un símil de los objetivos sería cuando usted quiere participar de una maratón con 42 kilómetros. Para poder correr esta distancia debe prepararse por un tiempo específico antes de participar de la maratón. Entonces, usted planifica metas que le ayuden a lograr en un tiempo determinado la preparación para correr los 42 kilómetros. A estas metas se le llaman objetivos específicos, pues van en escalera y de lo más sencillo a lo más complejo. Considere este ejemplo sobre cómo se plantean los objetivos:

- Correr 42 kilómetros en la maratón de Santiago (objetivo general)
 - Objetivo específico 1: entrenar 3 veces a la semana.
 - Objetivo específico 2: correr 10 kilómetros en 70 minutos.
 - Objetivo específico 3: mantener un ritmo constante al correr, durante al menos 3 horas.

Con la preparación que se listó anteriormente, ahora sí está preparado para lograr su meta. Lo mismo sucede en una investigación. El

objetivo general se deriva de la pregunta de investigación, mientras que los objetivos específicos tratan de responder qué se va a hacer.

Los objetivos se refieren a aspectos que se desea estudiar y a los resultados principales e intermedios que se espera obtener para dar respuesta final al problema. Tienen los siguientes fines:

- Determinar los límites de la amplitud del estudio.
- Sirven de guía para el estudio.
- Orientan sobre los resultados eventuales que se espera obtener.

Por ello, para construir un objetivo, se recomienda:

- Iniciar con un verbo en infinitivo (terminado en ar, er, o ir).
- Deben ser claros: el mejor enunciado excluye el mayor número de interpretaciones posibles.
- Los objetivos específicos deben ser congruentes entre sí.
- Los objetivos específicos conllevan el cumplimiento del objetivo general.

Tabla 19. Objetivos de una investigación

Objetivo	Verbo en infinitivo	Objeto de estudio limitado	Cómo (actividad a realizar)	Para qué (fin)
General				
Específico 1				
Específico 2				
Específico 3				

Una de las formas más sencillas de construir objetivo es diligenciando la Tabla 19, donde se ubican los elementos básicos del objetivo, considerando iniciar con el verbo en infinitivo, identificar el objeto de estudio o unidad de análisis. Luego, precisar la forma metodológica, es decir, cómo lo va a lograr y finaliza con para qué, dando cuenta de lo que se espera encontrar. A continuación, se presenta un ejemplo de formulación de objetivos de investigación. Considere que RS es Responsabilidad Social y AP es Alianza del Pacífico.

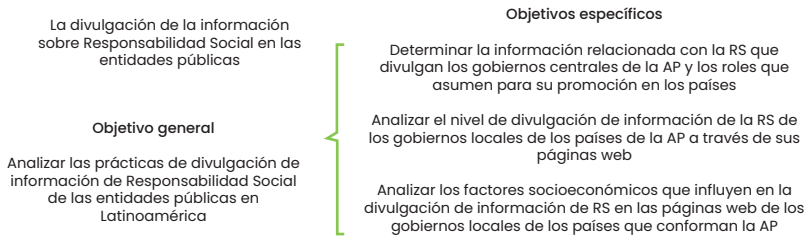


Figura 10. Objetivo general y objetivo específico.

Fuente: de León (2019).

Los objetivos, como ya se ha indicado, son la guía para desarrollar el proyecto de investigación. En este sentido, cobra relevancia la elección de los verbos que van a ser usados tanto en la redacción del objetivo general como en los objetivos específicos. Adicionalmente, los verbos dan cuenta de acciones, por ello, dependiendo del alcance de la investigación el verbo debe guardar coherencia con esto, es decir, el verbo del objetivo general siempre es más amplio y complejo y precisa el alcance del proyecto. Es importante considerar que los objetivos específicos deberían ir de lo más simple o lo más complejo, es decir, son verbos que encaminan las acciones para llegar a la meta que es el objetivo general.

Exploratorio	Descriptivo	Explicativo
<ul style="list-style-type: none"> ◆ Conocer ◆ Definir ◆ Descubrir ◆ Detectar ◆ Estudiar ◆ Explorar ◆ Indagar ◆ Sondear 	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Analizar ◆ Calcular ◆ Caracterizar ◆ Clasificar ◆ Comparar ◆ Cuantificar ◆ Describir ◆ Diagnosticar ◆ Examinar ◆ Identificar ◆ Medir 	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Comprobar ◆ Demostrar ◆ Determinar ◆ Establecer ◆ Evaluar ◆ Explicar ◆ Inferir ◆ Relacionar ◆ Verificar

Figura 11. Verbos de acuerdo al tipo de investigación.

Observe la Figura 11 que enlista verbos que pueden ser utilizados en la redacción de los objetivos, para cada tipo de investigación. Los verbos ubicados en un estudio exploratorio evidencian que no existe información sobre el fenómeno, problema u objeto de estudio, por tanto, intentará dar cuenta de todo lo que ayude a conocer sobre este. De ahí que en las investigaciones que se realizaron durante el periodo de pandemia por COVID-19 fueran de este alcance y con ello, los verbos eran muy amplios, porque no se tenían antecedentes de un hecho como este. En cambio, la intención en las investigaciones descriptivas es caracterizar el problema, por ello los verbos van encaminados a identificar, clasificar, comparar, medir o describir un fenómeno. Finalmente, los estudios explicativos tratan de comprobar, explicar o relacionar un suceso a través de variables, por ello los verbos presentan acciones en esa dirección.

Ejemplo de planteamiento del problema

Título del proyecto

Reconstrucción histórica de las pioneras en la academia contable chilena

Integrantes

Katherine Restrepo Quintero

Problema de investigación

La perspectiva crítica se ha enfocado en mostrar el papel que juega la contabilidad en la sociedad, al identificar cómo esta legitima los acuerdos sociales y económicos que contribuyen a la proliferación de desigualdades, manteniendo una concentración del poder (Deegan y Unerman, 2011). En este sentido, se han ido incorporando teorías que antes no era posible vincular con la contabilidad, como la teoría feminista que incluye muchas miradas sobre el papel de la mujer dentro de la sociedad, cuestionando las tradiciones culturales (que) a lo largo de la historia de los pueblos han determinado un papel diferenciado del hombre y la mujer en las actividades familiares, económicas, políticas, sociales y religiosas (Restrepo y Isaza, 2019). Es desde estos supuestos que se quiere comprender las situaciones a las que se encuentran expuestas las mujeres dentro del ámbito de los negocios y retomar propuestas que podrían ser el comienzo de un trato igualitario y digno del ser humano, independiente si es hombre o mujer.

Los intentos por reconstruir la historia a través del lente de un personaje, grupo de personas o época, permiten evidenciar cómo ha ido tomando fuerza y forma los estudios en la línea de investigación en contabilidad y género desde finales del siglo xx hasta la actualidad. Sobre este tema existe un amplio número de publicaciones que se enfocan en tres grandes grupos: 1) historias contables sobre género: barreras de ingreso, luchas individuales y contextos no anglosajones y no democráticos; 2) género e institución: jerarquía profesional, maternidad, equilibrio vida y trabajo, feminización y segmentación de la profesión; 3) identidades, cuerpos y sexualidades en la sociedad capitalista: identidad e interseccionalidad, mercantilización de las identidades, reconocimiento de la sexualidad y comunidad LGTBIQ, comercialización de la vida emocional e íntima de los hombres (Haymes, 2017).

De ahí que se haya ido extendiendo la preocupación por investigar, contar, escribir y puntualizar el papel de hombres y mujeres en el mercado de servicios profesionales de contabilidad y aseguramiento de la información, comparando las condiciones, las problemáticas y su trasegar para ocupar un lugar en las “Big four”, organizaciones, universidades e instituciones donde se desarrollan profesionalmente (Hopwood, 1987). Lo que ha sido evidente es que hay una inquietud constante en los trabajos sobre contabilidad y género por reconstruir el papel que ha jugado la mujer en la profesión (Cooper, 2008; Emery et al., 2002; Kirkham, 1992; Kirkham y Loft, 1993; Lehman, 1992; Rico, 2020; Rico, 2021; Spruill y Wooton, 1995).

Este proyecto se propone indagar sobre la historia de la mujer contable en Chile, teniendo en cuenta que, aunque los tiempos han cambiado, las problemáticas en diferentes latitudes del mundo, y más en América Latina, apenas se empiezan a visibilizar. Por ello, hay una deuda de escribir la historia desde el contexto propio y con las voces de quienes han sido sus protagonistas (Rico, 2020; Rico, 2021). Entonces, este proyecto se propone reconstruir desde la voz de mujeres contables su participación en la academia de los programas de Contador Público y Auditor (CPA) en las universidades en Chile.

Pregunta de investigación

¿Cuáles fueron los caminos recorridos de las mujeres CPA en la academia contable chilena?

Sistematización

- ¿Quiénes fueron las primeras mujeres CPA en la academia contable chilena?
- ¿Cómo fue el trasegar de las primeras mujeres CPA en la académica contable chilena?
- ¿Cuáles fueron los aportes de las pioneras CPA en la academia contable chilena?

Objetivo general

Reconstruir la historia del camino recorrido de las mujeres CPA en la academia contable chilena, a partir de las historias de vida de las pioneras CPA, con el fin de presentar sus aportes en el ámbito universitario.

Objetivos específicos

- Identificar a las primeras mujeres CPA en la academia contable chilena. Por medio del rastreo de información en fuentes institucionales y bases de datos académicas, con el objeto de dar cuenta de su papel en la historia de la academia contable en Chile.
- Describir el trasegar de las mujeres CPA dentro de la academia, a partir de entrevistas semiestructuradas, con el fin de mostrar los caminos recorridos y las dificultades de su época.
- Determinar los aportes de las mujeres CPA a la academia contable chilena, a través de un relato que integre la información obtenida en fuentes primarias y secundarias, para evidenciar los hitos que han marcado el paso de la mujer por la academia contable en Chile.

Referencias

- Black, J. (2006). War, women and accounting: Female staff in the UK army pay department offices, 1914–1920. *Accounting, Business & Financial History* 16(2), 195–218
- Bruce, E. (2013). The accounting profession and the female gender in Ghana. *Accounting and Finance Research*, 2(1), 54-60.
- Crompton, R., & Lyonette, C. (2007). Women's career success and work-life adaptations in the Accountancy and Medical professions in Britain. *Gender, Work & Organization*, 18(2), 234- 254
- Cooper, K. (2008). Mary Addison Hamilton, Australia's first lady of numbers. *Accounting History*, 13(2), 135–161.
- Chamorro, C., Patiño, R. y Vásquez, L. (2020). Women accountants in academic and research spaces in Colombia. *Advances in Public Interest Accounting*, 22, 23-34
- Eagly, A. & Carli, L. (2007). *Through the labyrinth*. Harvard Business School
- Emery M., Hooks J. y Stewart R. (2002). Born at the wrong time? An oral history of women professional accountants in New Zealand. *Accounting History*, 7(2), 7–34.
- Flesher, D. L., Previts, G. J., & Sharp, A. D. (2009). Jennie may palen, accountant and poet, 1891- 1990: Certified public accountant. *The CPA Journal*, 79(12), 6-10.
- Haynes, K. (2017). Accounting as gendering and gendered: A review of 25 years of critical accounting research on gender. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 110-124.
- Haynes, C., & Jacobs, K. (2017). The processes of inclusion and exclusion: The role of ethnicity and class in women's relation with the accounting profession. *Accounting, Auditing & Accountability*, 30(3), 565-592.
- Jeacle, I. (2011). A practice of her own: Female career success beyond the accounting firm. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(3), 288–303.
- Hopwood, AG (1987). "Accounting and Gender: An Introduction". *Accounting, Organizations and Society*, 12(1), 65–69.
- Hronsky, J. J., Burrows, G. H., & Cobbin, P. E. (2015). A fine education but no "bluestocking": Harriett Amies, pioneer female accounting professional. *Accounting History*, 20(2), 118– 137.
- Kirkham, L. M. (1992). Integrating herstory and history in accountancy. *Accounting, Organizations and Society*, 17(3-4), 287–297.

Kirkham, L. M., & Loft, A. (1993). Gender and the construction of the professional accountant. *Accounting, Organizations and Society*, 18(6), 507-558.

Kirkham, L. M. (1997). Through the looking glass: viewing sexual harassment within the accounting profession. *Critical Perspectives on Accounting*, 8(3), 273-283.

Lehman, C. R. (1992). "Herstory" in accounting: The first eighty years. *Accounting, Organizations and Society*, 17(3-4), 261-285.

Fuente: Restrepo (2023).

En síntesis, este capítulo abordó el proceso de plantear un problema y objetivos de investigación. En primera instancia, este proceso evidencia que la elección del tema de investigación está relacionada con los intereses de quien investiga, que se complementan con la búsqueda sistemática de revisión de literatura, la que orienta cómo refinar la pregunta de investigación partiendo desde este interés general hasta un interrogante específico, delimitado y manejable. El capítulo también aborda el planteamiento de los objetivos de investigación, haciendo énfasis en la necesidad de ser cauto con la construcción de los mismos, de tal manera que sean factibles de llevar a cabo y congruentes entre sí.

Actividades de evaluación y aplicación

Cuestionario

1. De acuerdo con Grant y Booth (2009), ¿cuántos tipos de revisión de literatura se pueden realizar?
2. ¿Qué aspectos se pueden considerar para delimitar una pregunta de investigación?
3. ¿Cómo puede aportar un profesor o profesora guía en la elección del tema de investigación?

Verdadero o falso

Responda Verdadero (V) o Falso (F) en las siguientes afirmaciones, justificando las falsas.

1. ___ Los verbos usados en un objetivo de investigación deben estar en infinitivo.
2. ___ Los objetivos específicos podrían derivarse de subpreguntas de investigación.
3. ___ Si uso el verbo “analizar”, el alcance de mi investigación es explicativo.
4. ___ El pronombre interrogativo “¿cómo?” se usa para preguntas de investigación que tienen el fin de buscar causas y explicaciones.
5. ___ Wikipedia es una fuente de información recomendada para buscar literatura actualizada y confiable.

Otras actividades

Planteamiento del problema

A partir del artículo de Gómez-Villegas y Ospina-Zapata (2022) “La investigación contable en Colombia: de la institucionalización formal al conocimiento y la transformación contextual” publicado en la Revista

Contaduría Universidad de Antioquia, identifique los elementos que son parte del planteamiento del problema.

- a. Contextualización de la situación problemática (referentes empíricos)
- b. Presentación de sus antecedentes (referentes teóricos)
- c. Problema delimitado (objeto del problema)
- d. Pregunta/s de investigación
- e. Relación con el/los objetivo/s de la investigación y la justificación del estudio

Objetivos de investigación

A partir del resumen del artículo de Abello et al., (2021) “Evaluación del desempeño de las universidades: el aporte de los rankings mundiales”, identifique el objetivo del artículo. Se extrajo textualmente el resumen:

Resumen: el propósito de este artículo es analizar si los indicadores que forman parte de los *rankings* universitarios mundiales miden el desempeño de las universidades. La necesidad de evaluar el desempeño de las universidades junto a la falta de instrumentos estandarizados ha posicionado a los *rankings* como una medida de los niveles de eficiencia de las universidades, asunto que es razonable poner en duda. Este trabajo analiza nueve *rankings* mundiales y los 119 indicadores que están presentes en ellos. Los resultados indican que solo el 10,1% de los indicadores cumple con las características atribuidas a la medición del desempeño, y teniendo en cuenta su peso relativo, estos indicadores tienen una importancia del 7,1%. A su vez, cinco *rankings* no tienen ningún indicador que registre la definición de desempeño. Otro hallazgo es la existencia de asociación entre el tipo de indicadores y las dimensiones misionales de una universidad. Estos resultados permiten concluir lo inapropiado que es considerar los *rankings* universitarios como una adecuada forma de medición del desempeño de las universidades, ya que no evalúan la eficiencia en el logro de los objetivos misionales ni ponderan adecuadamente dimensiones del desempeño.

Trabaje en su propio proyecto de investigación

Título

Actividad. Título de fantasía

Todo proyecto debe tener un título que sea llamativo, preciso y claro. Para lograr este objetivo se le pide que escriba al menos 3 títulos para su proyecto (máximo 16 palabras)

Considerando:

1. Objeto de estudio
2. Delimitaciones conceptual, espacial y temporal

Revisión de literatura

Actividad. Revisión de trabajos de titulación (TdeT) USACH

Escriba una lista de referencias de trabajos anteriores (al menos 5, incluyendo TdeT y artículos) usando norma APA y URL de donde se obtuvo.

Ejemplo: Whiting, R. H., & Wright, C. (2001). Explaining gender inequality in the New Zealand accounting profession. *British Accounting Review* (33), 191-222
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0890838901901611>

Planteamiento del problema

Actividad antecedentes. Redacte los antecedentes de su problema en dos párrafos

Contenidos sugeridos:

- Síntomas del problema. Por ejemplo, enunciar hitos relevantes que evidencian el problema, presentar datos de organismos, investigaciones que contextualicen el problema.
- Posibles causas del problema. Por ejemplo, enunciar hitos relevantes que dieron origen al problema.

Actividad. Formulación: defina el problema de investigación

Considerando los antecedentes planteados en punto anterior, redacte un párrafo indicando el fenómeno que quieren abordar.

- Puede partir describiendo desde la industria a la organización, desde el área temática hacia el problema puntual, etc.
- La idea de cierre del párrafo debe indicar explícitamente el problema de investigación.

Actividad. Formulación: redacte el planteamiento del problema (antecedentes y definición del problema)

Organice y complemente los dos párrafos de las actividades previas (antecedentes y definición del problema), considerando la información que se enuncia a continuación, para plantear finalmente su problema de investigación.

- Recuerde que el problema debe estar contextualizado en términos de tiempo y espacio. Ejemplo: en Chile en el periodo pospandemia.
- Escriba en tercera persona.
- Cite al menos dos fuentes bibliográficas en Norma APA (apellido, año, número de página). Ejemplo cita textual: (Whiting y Wright, 2001, p. 192). Ejemplo de parafraseo: (Whiting y Wright, 2001).
- Cada párrafo debería contener una idea principal, ideas secundarias con citas bibliográficas, una idea de conclusión.
- Los párrafos deben tener una extensión de entre 8 a 12 líneas.

Pregunta de investigación

Actividad. Formulación: indique la pregunta de su investigación

Considere:

- Usar un pronombre interrogativo.
- Identificar la delimitación conceptual, temporal y espacial.

Objetivos de investigación

Actividad. Objetivos: escriba el objetivo general de su investigación

Consideraciones

- Iniciar con un verbo en infinitivo.
- El verbo debe ser más amplio que los verbos usados en los objetivos específicos.
- El orden del objetivo es: qué voy a hacer, cómo lo voy a hacer, para qué lo voy a hacer.
- El objetivo se deriva de la pregunta de investigación.
- Ver ejemplo planteamiento del problema "Reconstrucción histórica de las pioneras en la academia contable chilena".

Use la siguiente tabla para construir su objetivo:

Verbo en infinitivo	Objeto de estudio limitado	Cómo (actividad a realizar)	Para qué (fin)

Actividad. Objetivos específicos: escriba los tres objetivos específicos derivados del objetivo general de su investigación

Consideraciones:

- Iniciar con un verbo en infinitivo.
- El orden del objetivo es: qué voy a hacer, cómo lo voy a hacer, para qué lo voy a hacer.
- Los objetivos se derivan del objetivo general.
- Evite repetir verbos para los objetivos específicos.
- Ver ejemplo planteamiento del problema “Reconstrucción histórica de las pioneras en la academia contable chilena”.

Use la siguiente tabla para construir su objetivo:

Verbo en infinitivo	Objeto de estudio limitado	Cómo (actividad a realizar)	Para qué (fin)

Respuestas del capítulo

Verdadero y falso

1. Verdadero
2. Verdadero
3. Falso, se usa para investigaciones descriptivas.
4. Falso, se relaciona con procesos, soluciones, métodos.
5. Falso, no es una fuente confiable comparada con otros de tipos de fuente.

Referencias

- Abello, J.B., Sáez, W, y Mancilla, C. (2021). Evaluación del desempeño de las universidades: el aporte de los rankings mundiales. *Hallazgos*, 18(35), 55-75. <https://doi.org/10.15332/2422409x.5792>
- DrFrep-PhD (2024). Tipos de pregunta de investigación. Disponible en https://www.instagram.com/p/DCfLY_kxs_7/?hl=es-es
- Gómez-Villegas, M., Ospina-Zapata, C. (2022). La investigación contable en Colombia: de la institucionalización formal al conocimiento y la transformación contextual. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 81, 259-293. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a11>
- Grant, M. J., & Booth, A. (2009). A typology of reviews: An analysis of 14 review types and associated methodologies. *Health Information & Libraries Journal*, 26(2), 91. <https://10.1111/j.1471-1842.2009.00848.x>
- León, J. (2019). La divulgación de la información sobre Responsabilidad Social en las Entidades Públicas. [Tesis de Doctorado]. Universidad de Valencia.
- Méndez, C. E. (1995). *Metodología. Guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables y administrativas*. (Segunda Ed.) McGraw-Hill.
- Nacke, L. (2024a). How to Pick a Research Topic (and Actually Love It). Disponible <https://lennartnacke.com/how-to-pick-a-research-topic-and-actually-love-it/>
- Nacke, L. (2024b). How to develop a research question (Free canvas). Disponible <https://lennartnacke.com/how-to-develop-a-research-question-free-canvas-2/>
- Nacke, L. (2024c). How to master 14 literature review types. Disponible <https://lennartnacke.com/how-to-master-14-literature-review-types/>
- Restrepo, K. (2018) Diferencias salariales por género en la profesión contable en Colombia 2008-2012. (Tesis de maestría) Universidad de La Salle
- Restrepo, K. (2023). Reconstrucción histórica de las pioneras en la academia contable chilena. Proyecto presentado en Departamento de Contabilidad y Auditoría, Universidad de Santiago de Chile.

Ros, C. (2024). La lógica constructiva del Proceso de Investigación
[Diapositiva de PowerPoint].

CAPÍTULO 3

Marcos de referencia

Este capítulo explicará cómo elaborar un marco de referencia en el contexto de la investigación contable. Se revisarán diversos marcos que pueden conformar uno de referencia, incluyendo los marcos conceptual, teórico, normativo y contextual (ver Figura 12). El capítulo entregará ejemplos de investigaciones cualitativas en la disciplina contable y áreas afines y ejercicios prácticos para elaborar dichos marcos.



Figura 12. Marcos de referencia.

Las investigaciones presentan sus bases teóricas, conceptuales, contextuales y normativas a través del desarrollo de estos marcos, ya que estos recogen los argumentos desde las diferentes fuentes que validan

las hipótesis o conjeturas planteadas en el proyecto. Por tanto, su importancia está en que otorgan un soporte al proyecto de investigación.

Objetivos de aprendizaje

Al finalizar el capítulo, las y los estudiantes podrán:

1. Identificar los diferentes marcos que puede usar en el proyecto de investigación.
2. Conocer el contenido que debe incluir el marco: teórico, conceptual, normativo y contextual.

Marco conceptual

El marco conceptual es una construcción que relata las definiciones que han tenido en el tiempo los conceptos clave para comprender el problema de investigación y cómo se han ido vinculando históricamente con este. Como se puede observar en la Figura 13, se comienza con un concepto, el cual se define a través de diferentes fuentes que permiten dar cuenta de su evolución en el tiempo y sus relaciones con otros. Lo anterior permite ubicar dicho concepto dentro de la estructura del proyecto, estableciendo el papel que juega al interior del problema.

Por ejemplo, en términos de definiciones, el concepto de sostenibilidad se entiende de manera distinta en cada área disciplinar: en el área de contabilidad se puede abordar desde la reportabilidad, mientras que en el de finanzas desde los instrumentos financieros sociales y ambientales. En términos de la evolución en el tiempo, se puede encontrar un ejemplo desde los estudios sociales respecto al concepto de género, el cual es más bien moderno (antes se aludía solo al concepto de sexo para abordar problemas que distinguieran hombres de mujeres, sin dar otro carácter social a estos asuntos).



Figura 13. Elementos del marco conceptual.

Para elaborar el marco conceptual se sugiere seguir algunos procesos secuenciales que se describen a continuación.

Primero, elaborar un listado con dichos conceptos clave. Considere que pueden surgir desde:

- Sus objetivos de investigación.
- La literatura revisada (considere la disciplina en la que se ubica su problema).
- Teorías aplicadas al problema.

Segundo, delimite los conceptos clave para su estudio. Inicialmente, el ejercicio de enlistar los conceptos puede hacer que considere más de lo usual. Por eso, luego debe hacer un filtro para escoger solo aquellos que tienen mayor relevancia en el problema y que son protagonistas del fenómeno estudiado. Para ello, se propone que identifique entre tres a cinco conceptos que permitan comprender su problema.

Tercero, con el listado anterior, realice una búsqueda de los conceptos, partiendo por las definiciones de estos en artículos científicos, páginas web de organismos internacionales o instituciones gubernamentales, y otras fuentes, para comparar la forma en que cada ente o autor

definen el concepto y así se pueda estudiar más afondo sus propiedades. En este sentido, se recomienda tener en cuenta:

- Utilizar definiciones provenientes de leyes, instituciones, artículos, teorías, diccionarios especializados.
- Indicar las características propias del concepto.
- Revelar las relaciones que se tejen entre el concepto con otros y variables clave.

Estas ideas sirven como insumo para escribir el marco conceptual. La Tabla 20 muestra una forma en que podría ordenar estos insumos para llegar a definir los conceptos.

Tabla 20. Abordaje de un concepto

	Definición 1	Definición 2	Definición 3
Concepto			
Características			
Funciones			
Relación con otros conceptos			

Es importante indicar que el marco conceptual no es un glosario, si no que define, caracteriza, ejemplifica y relaciona cada concepto relevante para comprender el problema. En el ejemplo presentado en la Tabla 21, se puede observar que uno de los conceptos clave seleccionado fue “desarrollo sostenible”. Se buscó este concepto en tres fuentes de información, a partir de las cuales se identificaron las definiciones, características y otras ideas relevantes sobre el concepto y sus relaciones. Con esto, en la última columna se redactó un párrafo con la definición para ser usada en el estudio. Además, se identificaron los otros conceptos clave relacionados, “objetivos de desarrollo sostenible” y “sostenibilidad organizacional”, resaltados en la columna “ideas relevantes”. Para estos conceptos, se puede repetir el ejercicio, llegando a una definición propia para el estudio y la posterior redacción de la sección marco conceptual.

Ejemplo: el proyecto aborda los conceptos de desarrollo sostenible, Objetivos del Desarrollo Sostenible (ODS) y sostenibilidad organizacional.

Tabla 21. Ejemplo tabla marco conceptual

Concepto	Definición 1	Definición 2	Definición 3	Ideas relevantes	Definición para el proyecto
Nombre del concepto.	Cita textual 1 o parafraseo.	Cita textual 2 o parafraseo.	Cita textual 3 o parafraseo.	Características, hechos históricos, relaciones con otros conceptos.	Elaboración de una definición a partir de las 3 revisadas anteriormente.
Desarrollo sostenible	“Satisface las necesidades del presente sin comprometer las capacidades de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades” (Comisión Mundial para el Medio Ambiente y Desarrollo, 1987, p. 59).	Hopwood, Mellor y O’Brien (2005) definen el desarrollo sostenible como un intento de incluir y combinar temas medioambientales y socioeconómicos, e indican que la equidad social y ambiental son clave.	Bebbington (2001) indica que el concepto tiene dos componentes igualmente relevantes: la ecoeficiencia y la ecojusticia.	La definición del Informe Brundtland (CMMAD, 1987) es la más comúnmente utilizada (Banerjee, 2003), aunque ha sido considerada vaga y ambigua (Banerjee, 2003; Hopwood et al., 2005). Nace desde el supuesto que “el desarrollo económico actual no es sostenible y que los costos humanos y ambientales asociados son inaceptables” (Bebbington, 2001, p. 136, traducido del original). El concepto ha adquirido significados diversos dependiendo del contexto y punto de vista (Banerjee, 2003; Bebbington, 2001; Hopwood et al., 2005). Algunos autores han cuestionado la operacionalización del concepto al nivel organizacional, ya que tiende a enfocarse en la sostenibilidad de las organizaciones en vez de la sostenibilidad planetaria (Banerjee, 2003; Gray, 2010). -La agenda global para el desarrollo sostenible, liderada por la ONU y adoptada por los países miembros, está plasmada en 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) (ONU, 2015).	El concepto de desarrollo sostenible emerge debido a los impactos sociales y ambientales negativos del modelo de desarrollo económico predominante (Bebbington, 2001). Su definición más aceptada es que es aquel desarrollo que “satisface las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades” (CMMAD, 1987, p. 59). Esta definición ha sido criticada por ser ambigua (Banerjee, 2003; Hopwood et al., 2005) lo que ha llevado a que el entendimiento del concepto sea diverso (Banerjee, 2003; Bebbington, 2001; Hopwood et al., 2005). Sin embargo, los autores coinciden en que un aspecto clave para el desarrollo sostenible es la incorporación de aspectos ambientales y sociales (e.g. Bebbington, 2001; Hopwood et al., 2005).

Después de haber elaborado las Tablas 20 o 21, ahora puede iniciar el proceso de redacción del marco conceptual. Considere que las citas textuales y los parafraseos le entregan argumentos para construir una definición propia derivada de otros autores para que el lector de su trabajo comprenda los aspectos relevantes de ese concepto en su investigación. Además, serán una forma de evidenciar la evolución del concepto hasta el momento en el cual se está estudiando.

En este orden de ideas para la escritura de la sección marco conceptual, se sugiere redactar desde lo general a lo particular, comenzando por los conceptos más amplios. Adicionalmente, se debería considerar siempre un párrafo de apertura, unos de desarrollo y uno de cierre. Esta distribución orienta al lector en la manera que usted ha ordenado la información.

Entonces:

1. Párrafo de apertura: se introducen los conceptos y se indica la importancia que tienen para el problema a abordar en su proyecto. Se puede iniciar con la definición de un primer concepto.
2. Párrafos de desarrollo (van de lo general a lo particular): se conectan unos con otros para mostrar de manera puntual la relación que tienen los conceptos dentro del problema. Se puede abordar cada concepto en un párrafo o ubicar dos en un mismo párrafo. Se deben usar los fragmentos o parafraseo de las fuentes investigadas (por ejemplo, cite dos o más fuentes por concepto). En estos párrafos se puede definir el concepto, caracterizarlo e indicar su relevancia en el trabajo de investigación.
3. Párrafo de cierre. En este último párrafo se sintetiza o resume las ideas más relevantes sobre el concepto o los conceptos usados para redactar esta sección.

Marco teórico

Este marco se compone de teorías, enfoques teóricos, estudios previos y antecedentes en general que se refieren al problema de investigación (Hernández et al., 2014). En este sentido, permite definir el problema en el conjunto de teorías existentes que explican su comportamiento y ubica a la persona que investiga en un enfoque propio para estudiar

el problema, lo cual, sirve para precisar qué corriente de pensamiento se utilizará. Una forma para conocer qué se busca con el marco teórico sería responder cuáles son los fundamentos teóricos, cuál es el enfoque o escuela de pensamiento y cuáles son los autores o modelos más pertinentes. Lo anterior dado que profundiza en las teorías abarcando aspectos fundamentales como postulados teóricos, autores, escuela de pensamiento, entre otros.

Considere la Figura 14, que muestra diversas formas de construir el marco teórico. Estas serán explicadas en los párrafos siguientes.



Figura 14. Formas de presentar un marco teórico.

La primera forma de plantear un marco teórico es explicando el problema de investigación con una teoría desarrollada. Se realiza un ejercicio de caracterización de la teoría dando cuenta de una descripción general, la manera cómo ha ido evolucionando la teoría hasta la actualidad, indicando las modificaciones y mencionando los autores que plantearon originalmente la teoría y aquellos que han hecho aportes a

su desarrollo en el tiempo. Después, se precisa cómo la teoría da explicaciones sobre el comportamiento del objeto de estudio o fenómeno.

Ejemplos de teorías que se han usado en investigación contable incluyen: la teoría de la agencia (Jensen y Mecling, 1976), teoría positiva de la contabilidad (Watts y Zimmerman, 1978; 1986), teoría de la legitimidad (Dowling y Pfeffer, 1975), teoría de los stakeholders (Freeman, 1984). Vea el ejemplo siguiente, que elabora sobre esta última teoría.

Ejemplo

Tabla 22. Identificación de teorías relevantes al estudio

Teoría	Autor(es) principales	Ideas relevantes de la teoría
Teoría de los <i>stakeholders</i>	Freeman (1984) Si bien este es uno de los primeros autores, la idea es que se agreguen más para evidenciar el desarrollo de la teoría en el tiempo.	Los administradores de una empresa tienen responsabilidades con todas sus partes interesadas, no solo sus accionistas (Freeman, 1984). Las partes interesadas (o stakeholders) son... (autor, año). Los stakeholders se han clasificado en ... (autor, año). Se deben agregar ideas sobre la teoría que sean relevantes al TdeT.

La segunda forma de plantear un marco teórico, es cuando existen varias teorías que ayudan a explicar el fenómeno u objeto de estudio. Aquí se pueden distinguir postulados o argumentos de distintas teorías que van describiendo el estudio del fenómeno en sus teorizaciones. Este tipo de marco teórico suele ser más común de lo que se piensa, puesto que la convergencia de diferentes disciplinas y ciencias sobre un mismo fenómeno o problema conducen a ver el problema de manera ampliada.

Ejemplo

La literatura académica publicada sobre estudios de género en contabilidad ha tomado en sus inicios teorías desde la sociología, la psicología, la administración y la economía para explicar los fenómenos abordados durante los últimos 40 años. Por ello es normal encontrarse en las publicaciones con la teoría del rol social de Alice Eagle (2012) que ha sido una de las más utilizadas para validar la diferencia existente entre las actividades que realizan hombres y mujeres en la sociedad, descritas a partir del rol como cuidadoras (mujeres) y proveedores (hombres); precisando el acceso al ámbito de lo público y de lo privado por ejemplo en la incursión de la mujer en la profesión contable.

Los problemas relacionados con la progresión laboral que se recogen en metáforas como: muro de concreto, suelo pegajoso, techo de cristal y laberinto de cristal, entre otras. Han seguido la caracterización de las problemáticas organizacionales a las cuales se enfrentan las mujeres para avanzar dentro de las empresas, visualizando el problema sobre equilibrio familia-trabajo que impide a las mujeres seguir sus ambiciones profesionales por la doble jornada que deben cumplir al convertirse en esposas y madres. Allí, las teorizaciones de Eagle y Carli (2007) avanzaron respecto del fenómeno del techo de cristal de Loden (1978) indicando que existe un laberinto de cristal en el cual las mujeres pueden ir transitando, al superar las barreras que se imponen en el contexto organizacional las cuales les impiden escalar verticalmente posiciones. En este marco teórico hay salidas a las barreras por lo cual no se quedan estancadas en un escenario limitante.

En las teorías de Eagly (2012), Eagly y Carli (2007), Acker (1990), Becker (1957) y Crenshaw (1989) hay evidencia de la manera en que la sociedad, las organizaciones y los individuos han interpretado las problemáticas relacionadas con la identidad, el género y la diversidad desde países desarrollados que han ido implementado diversas herramientas para contrarrestar los efectos de la discriminación en la sociedad (Fuente: Restrepo, K. (2024). *Metáforas de progresión laboral en la profesión contable*).

Una tercera manera de plantear un marco teórico es cuando las teorías existentes no son suficientes para explicar el fenómeno o problema de investigación. Por lo tanto, algunos estudios construyen su propio marco teórico-conceptual que puede derivarse de ideas de teorías existentes, investigaciones anteriores, y desarrollos conceptuales, lo cual resulta en una propuesta novedosa o que está cubriendo una laguna en el conocimiento que no abordan las teorías existentes. Por ejemplo, el artículo de Grewatsch y Kleindienst (2015) plantea un modelo que relaciona diversas variables (basadas en conceptos clave) de una manera tal que permite predecir cierto comportamiento. En este caso, plantean que la variable “sostenibilidad corporativa (*corporate sustainability*)” se relaciona con la variable “desempeño financiero (*corporate financial performance*)” a través de variables mediadoras (como los recursos y capacidades) y afectada por variables moderadoras (como las características de la empresa).

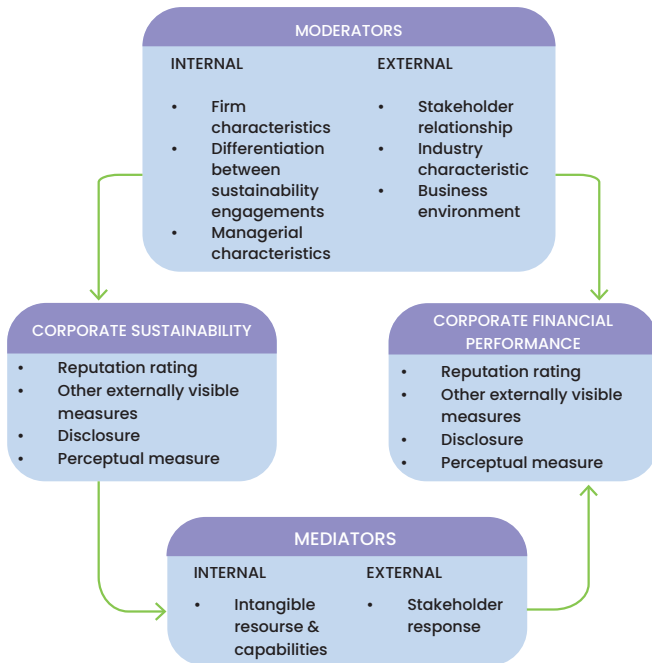


Figura 15. Modelo conceptual-teórico.
Fuente: de Grewatsch y Kleindienst (2015).

En otros casos, cuando hay menos información sobre el fenómeno de estudio, el marco teórico podría plantearse tomando antecedentes para ir construyendo una trayectoria sobre el comportamiento del objeto de estudio. Es decir, al haber tan poca información, el estudio puede describir la evolución del fenómeno para sentar unas bases iniciales de su comportamiento. Por tanto, puede recurrir a información publicada en artículos científicos u otras fuentes indicando las limitaciones a las que ha estado sujeta la investigación.

También es posible que no exista ninguna información del estudio de ese fenómeno en general o en la disciplina. Por lo tanto, se puede recurrir a estudios que hayan investigado fenómenos similares o a otras áreas del conocimiento que sí han abordado el fenómeno, para compararlos con el caso de estudio y empezar a entregar argumentos teóricos sobre su comportamiento.



Figura 16. Aspectos para considerar en el marco teórico.

Como se observa en la Figura 16, tener un marco teórico amplio no garantiza que sea riguroso. Por ello, el secreto de un buen marco teórico es hacer una revisión de literatura exhaustiva que entregue elementos conceptuales y teóricos de la evolución del problema y las teorías que la han estudiado. Adicionalmente, se debe redactar en forma de prosa. Se sugiere indicar una o más teorías que sean relevantes para su trabajo de titulación, sustentadas con fuentes de autores reconocidos en la comunidad académica, e indicar cómo aplica a su investigación en particular. Vea el ejemplo siguiente que aplica esta idea.

Ejemplo

Se indica un extracto del marco teórico de un trabajo de titulación CPA USACH que analizó revelaciones de empresas mineras sobre materias de sostenibilidad (Fonseca, 2024, p. 16-18) con la teoría neo-institucional (DiMaggio y Powell, 1983). En este caso, podría haber mejorado la cita de autores más reconocidos y uso de parafraseo en vez de cita textual.

<p>...como Aranguren (2016) citó, esta teoría “considera que las instituciones crean presiones sobre las empresas para que estas adopten determinadas estructuras o prácticas que incrementan su legitimidad (Jackson y Apostolakou, 2010)” (p. 201). En consecuencia, las organizaciones adoptan nuevas políticas o modelos a raíz de los distintos tipos de presiones que perciben.</p>	<p>Idea principal de la teoría</p>
<p>Más aún si son empresas del mismo sector económico que llevan a cabo estas prácticas y comportamientos en respuesta a las exigencias que experimentan, se produce un fenómeno de homogeneización entre ellas denominado isomorfismo por DiMaggio y Powell (López, 2015, p. 4), el cual tiene tres mecanismos: coercitivo, mimético y normativo [...]</p>	<p>Concepto teórico relevante (isomorfismo)</p>
<p>En esta investigación, la teoría neoinstitucional se utilizará como un marco para explicar los resultados y comparar las revelaciones de información ambiental en los reportes de sostenibilidad de las empresas en estudio, de forma que se busca complementar la razón de por qué las mineras seleccionadas revelan cierta información relacionada con los estándares de sostenibilidad ambiental y con ello determinar si existen tendencias o similitudes entre las revelaciones que realizaron. Se cree que las empresas “[...] al pertenecer a la misma industria, se exponen a los mismos tipos de presiones formales e informales por lo que se podría tratar de un isomorfismo coercitivo” (Fonseca, 2024, p. 16-18).</p>	<p>Cómo aplica la teoría al objeto de estudio</p>

Fin ejemplo

Marco contextual

El marco contextual se refiere a una caracterización del contexto donde se desarrolla el proyecto de investigación. Esto puede servir para justificar la elección del contexto o caso sobre el cual se aplicará el estudio, aportar comprensión y contexto al problema de investigación, y entregar información previa para analizar los resultados obtenidos. Aplica a aquellos proyectos que realicen estudios de caso, estudios aplicados en una organización u otros donde las características contextuales sean relevantes para desarrollar el problema de investigación.

Si es un estudio de caso o estudio aplicado en una empresa, el marco contextual debería incluir características de la empresa y su contexto que sean relevantes al problema. Esto podría incluir tamaño de la empresa, datos contables-financieros, descripción del negocio y principales procesos, ubicación geográfica, entre otras.

Si es un estudio sobre un tipo de empresas o industria en particular, se podría agregar un marco contextual que describa las características de dicha industria relevantes al problema de investigación, tales como principales procesos, relevancia en el contexto nacional e internacional, impactos sociales y ambientales, entre otras. Vea el siguiente ejemplo que se refiere a la industria minera en Chile.

Ejemplo

TdeT cuyo objetivo general es: “analizar cómo se revelaron los estándares de sostenibilidad ambiental GRI y SASB en relación con el uso del agua, dentro de los reportes de sustentabilidad de tres empresas seleccionadas de la industria minera en Chile durante los años 2018 y 2022.” (Fonseca, 2024, p. 8)

El marco contextual del TdeT incluye (o podría incluir):

- Relevancia de la industria minera en Chile
- Principales procesos de la extracción de mineral
- Uso del agua en estos procesos
- Ubicación de las mineras en Chile destacando zonas con estrés hídrico
- Reseña y características de las empresas incluidas en el estudio



*TdeT es Trabajo de Titulación

Fin ejemplo

Como se ilustra en el ejemplo anterior, un trabajo de investigación, cuyo contexto de estudio es la industria minera en Chile, requiere de una introducción que permita al lector conocer aspectos generales que lo ubiquen espacialmente en el problema (que en este caso es la revelación de temáticas de agua en reportes empresariales) y los actores involucrados. Por tanto, se puede construir el marco contextual desde lo general (la industria minera) a lo particular (las tres empresas mineras involucradas).

En primer lugar, iniciar con la relevancia de la industria minera en Chile puede aportar una justificación en la importancia de realizar el estudio en ese contexto. Se puede considerar, por ejemplo: las características propias del sector minero en el país, cuáles son los minerales de mayor extracción y exportación, aportes de la industria al Producto Interno Bruto (PIB), evolución histórica de la industria y sus actores.

Describir los principales procesos de extracción del mineral y el uso del agua en estos procesos tiene directa relación con el problema de estudio y permite entonces establecer un vínculo entre el problema y el contexto estudiado, la industria minera. Asimismo, se puede aportar información más específica que relaciona la temática de agua con el contexto de la industria minera en Chile, que se ubica principalmente en zonas de escasez hídrica.

Por último, considerando que el estudio será aplicado a tres empresas específicas, se debe aportar información sobre sus características que sea relevante al problema o que permita más adelante sacar conclusiones. Estas podrían incluir: tamaño, propiedad de la empresa, estrategia de sostenibilidad, tipo de reporte que emiten, años que lleva emitiendo reportes, entre otras. Por ejemplo, al comparar reportes de sostenibilidad de las empresas, las diferencias podrían estar explicadas por su tamaño, por diferencias en su propiedad (empresa privada vs empresa estatal), o por cuánta experiencia tienen desarrollando este tipo de reportes.

Marco normativo

El marco normativo se refiere al conjunto de normas (leyes, decretos, reglamentos, normas, etc.) que abordan y se relacionan con el problema de investigación. De manera general, permite dar una base normativa internacional y local que aplica a un problema económico, social, político o ambiental, actuando como contexto. También puede evidenciar el grado de obligatoriedad, adopción y transversalidad en el uso de dichas normativas.

El marco normativo se usa en distintos tipos de proyectos de investigación. En primer lugar, se pueden mencionar las normas relevantes para otorgar un contexto al problema u objeto de estudio. Por ejemplo: 1) Un estudio del área tributaria que trate sobre el IVA, debería agregar al menos el decreto Ley N°825. 2) Un estudio del área contable que tenga como objeto de estudio los reportes de sostenibilidad, debería hacer referencia a la normativa y estándares a nivel local e internacional que sean relevantes (ej: NCG N°461 y N°519; IFRS S1 y S2; Estándares GRI, SASB, etc.). Este último tema se ubica en el ejemplo a continuación, donde se incluyen normas de revelación de sostenibilidad aplicables a nivel internacional que se podrían complementar con la legislación nacional que profundiza en el tema de investigación (por ejemplo, NCG N°461 y N°519).

Ejemplo

Por ejemplo, un TdeT que aborde el tema de la divulgación en materia ambiental de las empresas, a través de reportes de sostenibilidad corporativa, debería indicar estándares u normas de revelación de información ambiental, tales como:

Norma	Descripción	Artículos o secciones relevantes
Estándares Global Reporting Initiative (GRI)	Los estándares GRI son utilizados en la elaboración de reportes de sostenibilidad corporativos y se pueden definir como las "mejores prácticas internacionales diseñadas para informar al público general de una variedad de impactos económicos, ambientales y sociales." (GRI, 2024)	<ul style="list-style-type: none"> • GRI 1: Fundamentos • GRI 2: Contenidos Generales • GRI 3: Temas materiales • GRI serie 300: Divulgaciones Ambientales
NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad	Norma emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB, por sus siglas en inglés), cuyo objetivo es "requerir que una entidad revele información sobre sus riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad" (IFRS Foundation, 2023, p.9) que sea de utilidad para la toma de decisiones de usuarios de informes financieros.	

Fin ejemplo

El marco normativo tiene mayor desarrollo y profundidad en aquellos estudios cuya base es la normativa aplicada a una industria, personas naturales o jurídicas. También puede ocurrir que la norma sea el objeto de estudio de la investigación.

Por ejemplo, considere los títulos de los siguientes trabajos de titulación de la carrera CPA USACH del año 2024, que se enfocaron en aplicar o evaluar la aplicación de normativas contables y otras en casos organizacionales en Chile.

- Análisis de las memorias integradas de la industria del gas con base a las Normas de Carácter General N°461 y NIIF S1 (Chabouty y Rubio, 2024).
- Ventajas y Desventajas de aplicar IFRS Pyme o IFRS Full en Bodegas y Viñedos de Aguirre S.A (Mora, 2024).
- Propuesta de Implementación NICSP-43: arrendamientos, en el sector público; Caso de Estudio: Defensoría Penal Pública (Ramírez y Zúñiga, 2024).

A la hora de escribir el marco normativo, se suele utilizar un desglose desde lo más amplio a lo más específico, sistematizando la normativa a nivel internacional, nacional y local o específico de la organización. Es importante que sea ordenado a la hora de exponer las normas o regulación, con el objetivo de enfatizar aquellos artículos, literales o apartados de la norma que tienen una aplicabilidad al objeto de estudio y a su tratamiento desde ese contexto normativo.

Para hacer comprensible el marco normativo al lector, se sugiere sistematizar el conjunto de normas de manera ordenada y categórica. Para esto puede considerarse estas alternativas:

- Utilizar una tabla o normograma que ayude a visualizar el desarrollo normativo del problema.
- Categorizar las normas de manera que sea relevante para el problema de estudio, por ejemplo:
 - a) normas internacionales; b) normas nacionales; c) normas locales
 - a) normas de gestión; b) normas de reporte
 - a) normas de carácter social; b) normas de carácter ambiental; c) normas de carácter económico

Independientemente de la elaboración de una tabla o normograma, no se olvide que debe explicarse la interrelación de las normas dentro del apartado. Igualmente, la categorización debe ir acompañada de una redacción que explique y describa las normas. Considere la estructura general de la sección incluyendo un párrafo de introducción a la sección, uno o más párrafos de desarrollo, y un párrafo de cierre.

En síntesis, este capítulo abordó los distintos marcos de referencia que se pueden incluir en una investigación, reforzando que estos deben ser relevantes para el problema y objetivos planteados y deben tener sustento en fuentes de información confiables. El marco de referencia permite tanto la comprensión del proyecto, como la posterior interpretación y discusión de los resultados que se obtengan una vez llevados a cabo los objetivos. El próximo capítulo abarcará el cómo se llevarán a cabo los objetivos, a través del planteamiento de la metodología de investigación.

Actividades de evaluación y aplicación

A continuación, se han creado algunas actividades que le ayudarán a repasar el contenido visto en el capítulo y le permitirán avanzar en su propuesta de investigación. Use estas actividades como insumos para la redacción de su investigación.

Cuestionario

1. ¿Cuáles son los marcos que podrían incluirse dentro del marco de referencia?
2. Si se aborda un fenómeno desconocido, ¿cómo se podría plantear el marco teórico?
3. ¿Qué información podría incluir para desarrollar un marco contextual?
4. ¿Qué función cumple un normograma?

Verdadero o falso

Responda Verdadero (V) o Falso (F) respecto de las siguientes afirmaciones, justificando las falsas.

1. ___ Todos los proyectos tienen los cuatro marcos de referencia.
2. ___ Los proyectos que se formulan en el área tributaria prestan mayor relevancia al marco normativo.
3. ___ Cuando se presenta un caso de estudio por lo general este realiza un marco contextual para ampliar el conocimiento de la industria, empresa o entidades objeto de estudio.
4. ___ Las definiciones usadas en el marco conceptual son tomadas de Wikipedia o diccionarios comunes.
5. ___ Cuando no se conoce información sobre un fenómeno u objeto de estudio, se recopilan los antecedentes para la formación de un marco teórico.

Otras actividades

Marco de referencia

Ubique en la columna de concepto el nombre del marco que corresponda de acuerdo a las definiciones ubicadas en la tabla.

	Concepto	Descripción
a		Caracteriza los conceptos más relevantes del estudio
b		Sistematiza la regulación nacional e internacional sobre el problema
c		Presenta la industria, empresa o caso de estudio con sus antecedentes
d		A partir una o más teorías sienta las bases para entender el problema

Trabaje en su propio proyecto de investigación

Marco conceptual

Actividad. Búsqueda de información para el marco conceptual

Marco conceptual: se definen y explican de manera histórica, conceptual y descriptiva los conceptos más relevantes que van a desarrollar en su investigación (2 a 3 párrafos).

Insumo

- Se deben seleccionar entre 3 a 5 conceptos clave sin los cuales no se puede comprender el problema.
- Buscar por concepto al menos 3 definiciones de autores diferentes (3 artículos distintos).
- Diligenciar la tabla que se muestra a continuación.

Concepto	Definición 1	Definición 2	Definición 3	Ideas Relevantes	Definición para el proyecto
Nombre del concepto	Cita textual 1 o parafraseo	Cita textual 2 o parafraseo	Cita textual 3 o parafraseo	-Características -Hechos históricos -Relaciones con otros conceptos	Elaboración de una definición a partir de las 3 definiciones revisadas

Actividad. Escritura de marco conceptual

Después de haber realizado la actividad anterior, puede redactar el apartado de marco conceptual usando la estructura indicada:

1. Párrafo de apertura (un párrafo indicando los conceptos a usar dentro del marco conceptual).
2. Párrafos de desarrollo (al menos tres párrafos, uno por concepto, evidenciando el uso de las definiciones y entregando una definición propia de los autores).
3. Párrafo de cierre. En este último párrafo trate de presentar las relaciones que se entretengan entre los conceptos para sintetizar la importancia que tienen estos conceptos en el estudio del problema.

Marco teórico

Actividad. Marco teórico

Para el Trabajo de Titulación (CPA USACH) se refiere a las teorías que tienen directa aplicación en su trabajo. Es necesario para los trabajos que sean de investigación.

Como insumo para elaborar el marco teórico se pide completar la siguiente tabla indicando el nombre de las teorías que podrían ser relevantes para su investigación, autor(es) principales, ideas relevantes de la teoría y cómo aplica a su investigación.

Teoría	Autor(es)	Ideas relevantes de la teoría	Cómo aplica a la investigación

Marco normativo

Actividad. Marco normativo

Como insumo para elaborar el marco normativo se pide completar la siguiente tabla indicando el nombre de las normas que podrían ser relevantes para su investigación, breve descripción, artículos o secciones relevantes, y cómo aplica a su investigación.

Norma	Descripción	Artículos o secciones relevantes	Cómo aplica a la investigación

Respuestas del capítulo

Verdadero y falso

1. Falso
2. Verdadero
3. Verdadero
4. Falso
5. Verdadero

Otras actividades

1. Marco de referencia
 - a. Marco conceptual
 - b. Marco normativo
 - c. Marco contextual
 - d. Marco teórico

Referencias

- Chabouty, N. y Rubio, I. (2024). Análisis de las memorias integradas de la industria del gas con base a la norma de carácter general N°461 y NIIF S1. [Tesis, Universidad de Santiago de Chile].
- Fonseca, A. (2024). Análisis de la revelación de estándares de sostenibilidad ambiental en relación con el uso de agua, dentro de los reportes de sustentabilidad de tres empresas seleccionadas pertenecientes a la industria minera en Chile durante 2018 y 2022 [Tesis, Universidad de Santiago de Chile].
- Metáforas de progresión laboral en la profesión contable (2024). En K. Restrepo (Comp.), *Estudios de Género en Contabilidad*. Universidad de Santiago de Chile.
- Mora, C. (2024). Ventajas y Desventajas de aplicar IFRS Pyme o IFRS Full en Bodegas y Viñedos de Aguirre S.A [Tesis, Universidad de Santiago de Chile].
- Ramírez, M. y Zúñiga, V. (2024). Propuesta de Implementación NICSP-43: Arrendamientos, en el sector público; Caso de Estudio: Defensoría Penal Pública [Tesis, Universidad de Santiago de Chile]
- Ynoub, R. (2011). *El proyecto y la metodología de la investigación*. Cengage Learning Editores.
- Ynoub, R. (2015). *Cuestión de método. Aportes para una metodología crítica*. Cengage Learning Editores.

CAPÍTULO 4

Metodología cualitativa de investigación en contabilidad

Este capítulo abordará cómo diseñar y plantear la sección de metodología de un proyecto de investigación con enfoque cualitativo, dando cuenta de los asuntos relevantes a informar en esta sección del documento académico, entregando información respecto del alcance de la investigación, los métodos, las técnicas, las fuentes de información y las herramientas de recolección de datos.

Objetivos de aprendizaje

Al finalizar el capítulo, las y los estudiantes podrán:

1. Identificar los aspectos que se deben definir en un diseño metodológico con enfoque cualitativo.
2. Distinguir los métodos usados en la investigación cualitativa en contabilidad.
3. Reconocer las técnicas, fuentes, instrumentos y herramientas de recolección de información cualitativa.
4. Proponer un diseño metodológico coherente con su pregunta de investigación y las herramientas y técnicas de recolección de datos.

Enfoque cualitativo

El enfoque cualitativo se caracteriza por ser no numérico y precisar las características de la información, se centra en sus cualidades. En este sentido, prioriza dar cuenta de las experiencias, las opiniones y los comportamientos de los sujetos objeto de estudio. Dentro de sus técnicas de recolección de datos se encuentran: las entrevistas (individuales y grupales), los grupos focales, la observación, entre otras. La intención de este enfoque no se trata de realizar generalizaciones sobre las situaciones, los problemas o los fenómenos de estudio; la lógica de la que parten sus observaciones son inductivas, van de lo particular a lo general, al contrario del enfoque cuantitativo que va de lo general a lo particular. La riqueza de los relatos, testimonios o narraciones recolectadas por investigadores e investigadoras apoyan las conjeturas y permiten ahondar en categorías, temáticas o subcategorías de análisis definidas previamente y modificadas en el proceso de investigación.

Ejemplo

Estudio cuyo objetivo general es analizar cómo las organizaciones empresariales implementan prácticas para abordar el cambio climático con un estudio de caso individual en una empresa chilena.

Este estudio seguirá un enfoque cualitativo, el cual se caracteriza por su foco en entender significados, buscando generar conocimiento contextualizado y en profundidad sobre los fenómenos en estudio (Braun & Clarke, 2022). Este estudio es cualitativo porque busca comprender en profundidad los procesos de implementación de prácticas para abordar el cambio climático llevados a cabo en un estudio de caso individual, contribuyendo a generar conocimiento contextualizado en una empresa chilena del sector x.

Por lo tanto, se plantea un diseño de estudio de caso, el cual es apropiado para analizar problemas complejos (Stake, 2003) y responder preguntas sobre 'cómo' se llevan a cabo los procesos (Yin, 2018), coherente con los objetivos de este estudio. Además, el diseño del estudio es no experimental, buscando observar este fenómeno en su ambiente natural, sin la manipulación de variables (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Fin ejemplo

Como se explicita en el ejemplo, el estudio “busca comprender en profundidad los procesos de implementación de prácticas para abordar el cambio climático”. Con esto, no solo se procede a indicar las prácticas implementadas, sino que se hace hincapié en la forma en que los participantes han experimentado esas prácticas, las percepciones tenidas en el proceso que pueden ser positivas o negativas, entregando mayor información en el estudio al involucrar a las personas que participaron del cambio presentado en la empresa y que hicieron parte del estudio en cuestión.

En coherencia con lo anterior, se hace relevante indicar a investigadores e investigadoras considerar que cuando se está ante una investigación cualitativa, esta se enfocará en relatar experiencias de los participantes tratando de dar cuenta de: cualidades, características, sentimientos, percepciones, condiciones, momentos, entre otros asuntos que pueda suscitar la investigación. Es por ello, que va orientada desde lo particular hacia lo general, tratando de describir aspectos que solo con los datos cuantitativos no se captan y pueden dar otras explicaciones sobre el fenómeno estudiado.

Diseño de investigación

El diseño de investigación es un marco que plantea cómo se aborda metodológicamente el estudio, contemplando decisiones y estrategias sobre cómo se estudia el fenómeno, incluyendo decisiones de la manera en que se definen los datos y las fuentes de información, cómo se recolecta dicha información, el proceso relacionado con su análisis de acuerdo al objetivo que se quiera lograr y los recursos disponibles. En síntesis, es una estrategia completa de cómo se abordarán los objetivos, que se puede plantear en etapas o como un sistema de entrada, proceso y salida como indica la Figura 17.



Figura 17. Sistematización del diseño de investigación.

Se recomienda al momento de escribir el diseño metodológico, describir el proceso realizado por el o la investigadora considerando la recolección de los datos (existentes y generados), la definición de las categorías y subcategorías que se estudiarán en las fuentes objeto de análisis, para que el lector pueda seguir uno a uno los pasos realizados en la investigación y comprender el camino que le llevó a esos resultados.

La literatura señala que los diseños metodológicos pueden clasificarse en dos grandes categorías: experimentales o no experimentales. Los primeros se caracterizan por el control o manipulación de variables para estudiar sus diferencias en grupos o efectos. Los segundos estudian fenómenos “sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (Hernández et al., 2014, p. 152).

En las investigaciones en contabilidad es más común el diseño no experimental, el cual puede plantearse de diversas formas. Bryman (2012) presenta algunos tipos de diseño no experimental tales como: de corte transversal, longitudinales, estudios de caso.

Corte transversal

Es un diseño que se caracteriza porque la delimitación temporal del estudio es en un punto del tiempo, es decir los datos se recolectan en un momento específico. Además, se aplican los instrumentos a varios sujetos de estudio.

Longitudinal

El diseño longitudinal se caracteriza por estudiar un fenómeno en un periodo de tiempo, por lo cual permite identificar variaciones del fenómeno, en una variable o categoría de análisis. Los datos se recolectan en varios momentos a lo largo del periodo de estudio.

Estudio de caso

El diseño de estudio de caso se caracteriza por analizar en profundidad uno o más casos para comprender cómo se evidencia un fenómeno de interés. Para esto, se recolectan datos de distintos tipos y a través de diversas fuentes, por ejemplo, a través de entrevistas, documentos, artefactos y observación (Yin, 2018).

Después de identificar el enfoque de investigación y diseño metodológico que tiene su propuesta, proyecto o artículo es necesario tomar otras decisiones metodológicas a través de la definición del alcance de investigación (exploratorio, descriptivo, explicativo), método general (inductivo o deductivo), métodos a utilizar del estudio (reflexividad, historia oral, análisis del discurso, análisis temático, estudio de caso), técnicas de recolección de datos (entrevistas a profundidad, semi estructuradas, estructuradas, entre otras), instrumentos (cuestionarios, guías, ficha de lectura, entre otros), fuentes de datos (primarias y secundarias) y proponer las fases que se seguirán para la investigación (desde el rastreo de información hasta la entrega de resultados). El derrotero indicado, hace alusión al diseño de investigación donde se recogen todos estos aspectos para que investigador e investigadora pueda seguir

una forma de recolección y análisis de la información que lo guíe durante el proceso de ejecución de su investigación.

En la Tabla 23 del siguiente ejemplo, se recogen algunas definiciones que pueden resultarle útil a la hora de seleccionar estos aspectos para su investigación. Esta tabla sirve como insumo inicial para escribir la sección de metodología, pero debe complementarse con explicaciones que precisen el proceso metodológico a seguir y justificar cada elemento del diseño en su estudio en particular.

Ejemplo

Tabla 23. Decisiones metodológicas

Aspecto metodológico	Selección en su proyecto	Definición de su selección (citas textuales)
Enfoque	Cualitativo	“El enfoque cualitativo puede concebirse como un conjunto de prácticas interpretativas que hacen al mundo ‘visible’, lo transforman y convierten en una serie de representaciones en forma de observaciones, anotaciones, grabaciones y documentos” (Hernández et al., 2014, p. 9).
Alcance o tipo	Descriptivo	“Busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice” (Hernández et al., 2014, p. 92).
Diseño	No experimental	“Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (Hernández et al., 2014, p. 152).
Método	Inductivo	“Proceso de conocimiento que se inicia por la observación de fenómenos particulares con el propósito de llegar a conclusiones y premisas generales...” (Méndez, 1995, p. 131).
Técnicas	Entrevistas	Las entrevistas son “un encuentro humano entre el entrevistador y el entrevistado” ³ (Qu y Dumay, 2011, p. 241).

³ Traducido del original.

Aspecto metodológico	Selección en su proyecto	Definición de su selección (citas textuales)
Instrumentos	Guía de entrevista	En entrevistas semi-estructuradas, la guía contiene “asuntos o preguntas y el entrevistador tiene la libertad de introducir preguntas adicionales para precisar conceptos u obtener mayor información” (Hernández et al., 2014, p. 403).
Fuentes	Fuentes primarias	“Información oral o escrita que es recopilada directamente por el investigador a través de relatos o escritos transmitidos por los participantes en un suceso o acontecimiento” (Méndez, 1995, p. 142).
Fases	1. Búsqueda de literatura; 2. Desarrollar guía de entrevista; 3. Contactar participantes; 4. Aplicar entrevistas; 5. Análisis de resultados	Depende del diseño específico que se decida para el proyecto.

Referencias

- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta Ed.). McGraw Hill.
- Méndez, C. E. (1995). Metodología. *Guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables y administrativas*. (Segunda Ed.) McGraw-Hill.
- Qu, S., & Dumay, J. (2011). The Qualitative Research Interview. *Qualitative Research in Accounting and Management*, 8(3), 238-264.

Fin ejemplo

Cuando desarrolle este apartado de su proyecto se recomienda:

1. Seleccione el enfoque de investigación.
2. Identifique: alcance de investigación, método, técnicas, instrumentos, fuentes y fases de la investigación de acuerdo con el enfoque para que haya una coherencia con este, en el sentido que los métodos y técnicas difieren entre el enfoque cualitativo y cuantitativo.
3. Describa los elementos anteriores, considerando citas textuales o parafraseos (usando norma APA o la norma indicada para su trabajo) tomados de libros de metodología de la investigación y artículos científicos que le aporten a definir cada aspecto desde la forma en que usted abordará su investigación.
4. Elabore una tabla con todos los aspectos o un esquema que permita sintetizarlos para que pueda ubicarlo dentro de su proyecto y sea más fácil resumir el diseño de investigación.
5. Relate en un lenguaje sencillo las fases de investigación definidas en el proyecto, vinculando cada aspecto del diseño metodológico para que encaje en el desarrollo de la investigación.
6. Recuerde que al redactar esta sección deberá argumentar o justificar por qué tomó esas decisiones metodológicas, además de ilustrar cómo estas decisiones aplican específicamente a su proyecto de investigación.
7. Lea el artículo de Pérez (2014). “La investigación cualitativa en contabilidad. Un análisis a partir de revistas indexadas”, ya que puede entregar ideas para su diseño de investigación desde el contexto contable.

Alcance de la investigación

De acuerdo con Méndez (1995) las investigaciones pueden tener diferentes alcances que van de acuerdo con el objetivo del estudio y el nivel de conocimiento que hay sobre su objeto de investigación. En este sentido las investigaciones pueden tener un alcance: 1. Exploratorio, 2. Descriptiva, 3. Correlacional, 4. Explicativa. A continuación, se relacionan en la Tabla 24 el tipo de alcance, su descripción y un ejemplo de este tipo de investigación.

Tabla 24. Alcance de la investigación

Alcance	Descripción
Exploratorio	Este tipo de estudio se usa cuando el fenómeno o problema es nuevo o desconocido por la comunidad científica, por lo cual no hay antecedentes sobre su comportamiento y la forma en que puede ser tratado por la ciencia.
Descriptivo	Se centra en presentar el fenómeno o problema de estudio, a partir de ir mostrando sus características, aspectos relevantes en que se ha dado dentro de un contexto, para ampliar el conocimiento que se tiene de este.
Correlacional	Se identifica la relación entre variables (enfoque cuantitativo) o categorías de análisis (enfoque cualitativo) que van dando cuenta de las interrelaciones que se han ido tejiendo en el desarrollo del fenómeno. Busca ahondar en la interpretación de esas categorías como la observan los entrevistados.
Explicativo	Se propende por dar una explicación del comportamiento del fenómeno, considerando un análisis que puede ir más allá de la descripción y relación de categorías. Presenta un ejercicio de causa-efecto para dar respuesta a un interrogante sobre un fenómeno o problema de investigación.

Métodos de investigación

La palabra método tiene distintas acepciones. Siguiendo lo planteado por Bryman (2012), mientras el diseño metodológico se refiere a un marco general para abordar los objetivos, los métodos son los procedimientos y técnicas más específicas. Cuando se habla de método se puede aludir a esas diferentes maneras de abordar el problema para entregar resultados desde una perspectiva coherente con el enfoque determinado, ya sea cualitativo, cuantitativo o mixto. Garantiza que se sigan procesos sistemáticos para que, a partir de la información recolectada y analizada, se generen hallazgos consistentes y válidos de acuerdo con el enfoque, marco teórico y metodológico seleccionados para la investigación.

Por ejemplo, de manera general se puede distinguir entre método deductivo e inductivo. El proceso tanto de recolección de datos, como del análisis y validación de los resultados está determinado por estas perspectivas. El método deductivo va desde lo general a lo particular, y por lo tanto se comienza desde la generalización del comportamiento del fenómeno a través de hipótesis basadas en planteamientos desde una o más teorías. Se busca probar que ese comportamiento general sea aplicable a casos particulares validando o rechazando la hipótesis.

El método inductivo va desde lo particular a lo general, y por lo tanto comienza desde casos particulares que ilustren un fenómeno para luego generalizar buscando patrones comunes. Este método da relevancia a la descripción y comprensión del fenómeno y no tanto a la generalización. En este sentido, las teorías aportan un marco para interpretar los resultados empíricos, lo que permite explicar el comportamiento de los casos particulares con una observación libre del fenómeno de estudio, sin buscar probar el cumplimiento de un patrón en específico.

En este libro, se incluirán métodos más específicos que aplican a diversas etapas de la investigación, incluyendo la revisión de literatura que puede apoyar el planteamiento del problema (o ser un estudio en sí misma), y métodos de recolección y análisis de datos.

Revisión sistemática de literatura

Dentro de los métodos cualitativos y cuantitativos más usados en los proyectos de investigación y artículos científicos sobresalen las revisiones sistemáticas de literatura (Manterola et al., 2013; Paul y Criado, 2020) que, dependiendo del tipo de enfoque, entrega una síntesis de las publicaciones realizadas a una fecha sobre un tema en específico. De acuerdo con Paul y Criado (2020) en este tipo de artículos se:

Identifican y sintetizan cuidadosamente la literatura relevante para comparar y contrastar los hallazgos de estudios previos en un dominio. (...) brindan una comprensión de vanguardia del tema de investigación, ayudan a identificar brechas de investigación y señalan futuras vías de investigación (p. 1).

El método consiste en realizar una búsqueda de información en bases de datos especializadas, considerando palabras clave que son contenidas en los artículos para su ubicación dentro del total de publicaciones. La estrategia de búsqueda puede variar de acuerdo con los criterios de refinación utilizados, entre otras características, que amplían o limitan la cantidad de publicaciones a analizar. En este sentido, varios trabajos de titulación de pregrado y posgrado hacen uso de este tipo de métodos para lograr sus objetivos de investigación centrándose en un alcance descriptivo del problema, lo que ayuda a contextualizarlo.

Tabla 25. Ejemplos de revisiones de literatura en contabilidad

Año	Autores	Título	Revista / Tipo publicación
2017	Macías, H.; Velásquez, S.	Avances de la contabilidad social y ambiental en su contexto original.	Contaduría Universidad de Antioquia
2017 (a)	Haynes, K.	Accounting as gendering and gendered: A review of 25 years of critical accounting research on gender	Critical Perspectives on Accounting

Año	Autores	Título	Revista / Tipo publicación
2017	Deegan, C.	Twenty-five years of social and environmental accounting research within Critical Perspectives of Accounting: Hits, misses and ways forward	Critical Perspectives on Accounting
1995	Laughlin, R.	Empirical research in accounting: alternative approaches and a case for “middle-range” thinking.	Accounting, Auditing & Accountability Journal

En la sección siguiente, se presenta el método prisma, como un método específico para elaborar revisiones sistemáticas de literatura.

Método prisma (Preferred Reporting Items for Systematic Review and Meta-Analysis)

El método prisma funciona como una guía para realizar revisiones sistemáticas de literatura “tiene como objetivo ayudar a los autores a mejorar la redacción de la publicación de las revisiones sistemáticas y metaanálisis” (Universidad de Navarra, 2024). A continuación, la Figura 18 presenta la manera en que los investigadores deben aplicar la metodología en el paso a paso.

De acuerdo con la Figura 18, se observa que los documentos de estudios previos sobre el tema son identificados en relación con el número de documentos para mostrar después de ellos, los nuevos estudios que se han publicado y cómo estos pasan por un proceso de cribado es decir, selección, donde hay artículos que quedaron excluidos de la revisión de literatura. También puede indicarse si no se logró obtener una versión de algún documento para que sea considerado por otros investigadores. Finalmente, se identifican aquellos estudios que fueron encontrados por otros medios y se repite el paso dos. Este método permite a los investigadores dar cuenta del proceso, selección, evaluación y data que se ha recopilado en el estudio que se presenta.

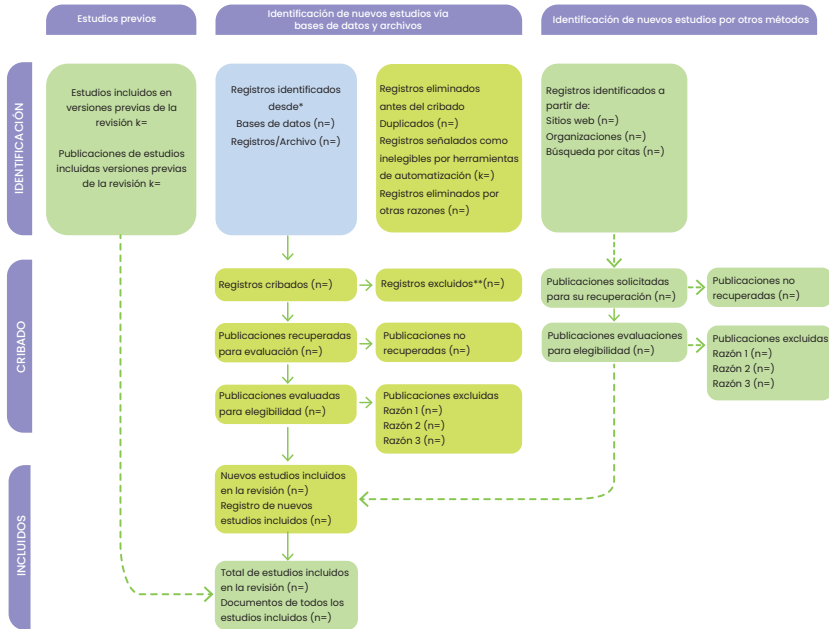


Figura 18. Método prisma.

Fuente: Page et al. (2021, p. 8).

Historia oral

La historia oral es un método de investigación cualitativo que se enfoca en la subjetividad del relato, usándola para estructurar la investigación y enseñar perspectivas individuales sobre un hecho histórico. Tiene como objetivo, primero, centrarse y reconocer un grupo de actores a menudo descuidados y segundo, entregar información inesperada, además de aportar profundidad al registro histórico. De acuerdo con Ross (2017) este método se caracteriza por:

- Ser subjetivo.
- Proviene de un/a entrevistado/a.
- Usado en para abordar temas históricos.
- Sin estructura definida, por lo cual es más libre su escritura y aplicación.

- Contiene preguntas de causa y efecto que se le realizan al entrevistado/a.
- Debe tener en cuenta características del entrevistado/a, para garantizar la originalidad del relato.
- Se debe garantizar la confidencialidad del relato como parte del proceso ético de investigación.

Aunque los métodos de investigación cualitativos no son tan comunes en algunas áreas de contabilidad, la historia oral en la investigación contable se ha utilizado para reconocer experiencias de ciertos grupos marginados. Por ejemplo, en los estudios de género en contabilidad este tipo de método ha permitido reconstruir la historia de las mujeres en la profesión contable en países como Reino Unido, Estados Unidos, Nueva Zelanda, Australia, España, entre otros. De ahí que los principales focos de atención se refieran a problemas sobre: discapacidad, discriminación y clase social. Hay que indicar que no se trata solo temas de personas marginadas sino también temas que versan sobre la historia a partir de uno o varios actores o participantes.



Figura 19. Proceso para hacer una historia oral.

Fuente: a partir de Ross (2017).

Entonces, como se observa en la Figura 19, el proceso de aplicación de la historia de vida ayuda a tener una mirada más amplia de la experiencia del entrevistado/a o entrevistados sobre un suceso, momento histórico o situación especial que no había sido documentada y se escribe a través del lente del personaje. Aquí es relevante la relación entre el/la entrevistado/a y el/la entrevistador/a, porque, se trata de ir escudriñando datos y situaciones olvidadas o poco conocidas y que solo saldrán a la luz cuando este relato es documentado.

Análisis temático

El análisis temático incluye diversos métodos que tienen en común la búsqueda, interpretación y comunicación de temas clave dentro de un conjunto de datos analizados (King y Brooks, 2018). En otras palabras, se buscan patrones comunes dentro de los datos y a partir de estos se crean y definen temas relevantes a las preguntas de investigación planteadas.

La definición de lo que constituye un tema varía para diversos autores y métodos específicos de análisis temático. Por ejemplo, Braun y Clarke (2006), proponentes del análisis temático reflexivo, manifiestan que un tema debe contener una idea central y significado compartido. Mientras que otros métodos, pueden incluir como tema una compilación de todo lo que se dice sobre una cuestión en particular, más allá del significado que se le atribuya. Por ejemplo, considerar un estudio sobre las experiencias de maternidad en el contexto laboral de empresas proveedoras de servicios de auditoría externa, donde se hacen grupos focales para conocer la experiencia de mujeres que han sido mamás. La idea de que el postnatal legal es insuficiente constituye un significado compartido, mientras que agrupar todas las frases que se refieran al postnatal legal es una compilación de ideas (que pueden ser positivas, negativas, indiferentes, etc.).

Braun y Clarke (2006), plantean una serie de pasos para llevar a cabo un análisis temático, enunciados en la Tabla 26.

Tabla 26. Fases del análisis temático

Fase	Descripción del proceso
Familiarizarse con los datos	Transcribir (si es necesario), leer y releer los datos, anotando ideas iniciales.
Generar códigos iniciales	Codificar características interesantes de los datos de una manera sistemática, recopilando datos relevantes para cada código.
Buscar temas	Recopilar códigos dentro de temas potenciales, recolectando todos los datos relevantes a cada código.
Revisar temas	Revisar si los temas funcionan en relación con los extractos codificados (nivel 1) y el conjunto de datos completo (nivel 2), generando un mapa temático del análisis.
Definir y nombrar temas	Análisis continuo para refinar los detalles de cada tema, y la historia completa que cuenta el análisis, generando definiciones y nombres claros para cada tema.
Producir el reporte	La oportunidad final para el análisis. Selección de ejemplos de extractos vívidos y convincentes, relacionados con el análisis de la pregunta de investigación y literatura, produciendo un reporte académico del análisis.

Fuente: traducido de Braun y Clarke, 2006.

Ejemplo

Considere que usted quiere conocer por qué la asignatura de matemáticas dentro de la malla curricular de CPA USACH tiene tan alta tasa de reprobación. Para esto, realiza 30 entrevistas con estudiantes de la carrera para conocer su percepción sobre los desafíos que causan las altas tasas de reprobación que tiene dicha asignatura.

La Tabla 27 muestra algunos extractos de estas entrevistas para ciertos entrevistados/as. Dentro de las respuestas se repiten algunas ideas, las cuales, de acuerdo a la interpretación que otorga el/la investigador/a, pueden constituir temas que aporten a dar respuesta a la pregunta de investigación. La tercera columna muestra dos ideas comunes que se constituyen como temas: la falta de conocimientos previos desde la educación escolar y la escasez de material de estudio.

Tabla 27. Ejemplo de análisis temático

Entrevistado/a	Extractos textuales de la entrevista	Interpretación - temas
Estudiante 1	"Uno de los mayores problemas que enfrenté fue la falta de material adecuado para estudiar. Los libros que nos recomiendan son muy teóricos y no siempre explican de forma sencilla. Además, no hay muchos ejercicios resueltos disponibles, lo que hace difícil practicar lo suficiente antes de los exámenes".	Escasez de material de estudio
Estudiante 2	"Para mí, el problema principal fue que no estaba preparado desde la educación media. Muchos de los temas que vemos en la universidad ya deberían haber sido vistos antes, pero siento que en el colegio solo aprendí lo básico".	Falta de conocimientos previos
Estudiante 3	"Cuando ingresé a la universidad, me di cuenta de que no tenía una base sólida en matemáticas. En el colegio, pasábamos los contenidos muy rápido, y nunca profundizamos en los temas más complejos como álgebra o trigonometría. Al llegar a la universidad, sentí que muchos conceptos que debían ser básicos para la carrera nunca los aprendí bien".	Falta de conocimientos previos
Estudiante 4	"No hay suficientes recursos para estudiar fuera de clase. El material de apoyo es limitado, y muchas veces solo tenemos las diapositivas del profesor, que no siempre son claras. He tratado de buscar otros libros o tutoriales en línea, pero la mayoría son muy avanzados o están en otro idioma".	Escasez de material de estudio
Estudiante 5	"Una de las cosas que más me frustró fue la falta de material de apoyo. No tenemos guías prácticas o ejercicios resueltos suficientes para practicar por nuestra cuenta".	Escasez de material de estudio

Dentro de los extractos podrían haber emergido otras ideas. Por ejemplo, el estudiante 4 menciona la falta de claridad de las diapositivas del profesor.

Análisis del discurso

Este método se enfoca en el análisis del lenguaje que, de acuerdo con Khalifa y Mahama (2017), puede ser escrito, vocal, de signos o algún evento comunicativo. Tanto las fuentes como los objetos de análisis son diversos porque pueden ser desde una conversación hasta textos con contenido político, económico, social, religioso, pero también anuncios en periódicos. Si bien algunos estudios que usan este método se enfocan en el recuento de palabras o patrones, otros van más allá, ya que consideran que el discurso da cuenta de ideas en torno al sostenimiento del poder u otras condiciones relevantes para la investigación.

Las ciencias sociales aplican comúnmente este método desde la lingüística, sociolingüística y la pragmática, considerando que “la pragmática se centrará en el uso del lenguaje en un contexto determinado, un sociolingüista estará más preocupado por la relación entre el lenguaje y los factores socioculturales” (Khalifa y Mahama, 2017, p. 252). El lugar donde se ubica el investigador tiene relevancia para definir su enfoque de investigación sobre el objeto de análisis.

Análisis Crítico del Discurso

Van Dijk (2001) ha indicado que el Análisis Crítico del Discurso (ACD), se considera un “tipo de investigación analítica del discurso que estudia principalmente la forma en que el abuso de poder social, la dominación y la desigualdad se promulgan, reproducen y resisten mediante el texto y el discurso en el contexto social y político” (citado por Khalifa y Mahama, 2017, p. 252). Más que centrarse en el análisis de una unidad lingüística se interesa en el estudio de los fenómenos que se van presentando en la esfera social. Según Merkl-Davies y Koller (2012) los diversos métodos para aplicar ACD “se centran en la relación dialéctica entre el lenguaje y la sociedad, pero difieren en términos de su nivel de

agregación social (es decir, agencia versus estructura) y en su profundidad lingüística (es decir, operacionalización lingüística amplia versus detallada)” (p. 180-181).

Los investigadores tienen interés por develar el papel que juega el lenguaje de la contabilidad y sus efectos en la sociedad. Piensan que puede relacionarse con el mantenimiento de estructuras sociales y económicas, donde existen condiciones de poder en la información que produce y revela. Por lo tanto, este método puede ser útil para comprender y mostrar cuáles son las formas desde el discurso que las crea y las mantiene, y la coherencia con las acciones.

Respecto de los datos, se puede indicar que tienen dos fuentes: la primera esta dada por aquella información existente en formatos como textos, libros, artículos, reportes integrados, reportes de prensa, noticias, videos, imágenes, entre otros; y la segunda, se refiere a la información que el investigador o investigadora generan a partir de la aplicación de entrevistas que profundizan el conocimiento del fenómeno estudiado. Una manera de garantizar que las respuestas a las preguntas de investigación están llegando a un resultado concreto, es a partir de la saturación teórica, esto evidencia el nivel de repetición de las respuestas obtenidas, mostrando que no hay nuevas ideas y, por tanto, se puede considerar que los datos son suficientes para responder el interrogante. También, resulta adecuado considerar los resultados más citados sobre el tema para compararlos con los datos:

Para que un análisis de discurso sea creíble se necesita una escritura coherente y atractiva.

Los pasos que recomienda Flyck (2007):

1. Se formulan las preguntas de investigación.
2. Se anota en un diario los pensamientos sobre los avances y el progreso de la investigación.
3. Se buscan fuentes para generar una base de información.
4. Se transcriben los textos en detalle (citar).
5. Leer con escepticismo los textos.
6. Empezar a codificar para mejorar la calidad del análisis.
7. Comenzar a codificar, incluyendo inicialmente tantos códigos matizados como sea posible y seguir registrando mejor a medida que conozca sus datos.
8. Analizar nuestra información examinando cualquier patrón, desarrollando códigos resumidos y llegando a algunos hallazgos preliminares.
9. Escribir resultados.

Fuente: Khalifa y Mahama (2017, p. 256).

Este método genera un proceso de interpretación continuo durante toda la investigación. La intención no es necesariamente entregar verdades absolutas, lo que construye es un argumento convincente a través de la interpretación de datos existentes y generados para validarlos en la saturación teórica.

Reflexividad

Haynes (2023, 2017) ha indicado que en los métodos de investigación cualitativos contemporáneos se utiliza la reflexividad como manera para dar cuenta de la conciencia que el investigador debería tomar en el proceso de investigación —desde la recolección hasta la entrega de los hallazgos—, porque ello tiene un efecto en la manera en que se percibe e interpreta (Haynes, 2012; Haynes, 2017). En este sentido, los preconcepciones y la experiencia que ha adquirido el/la investigador/a le han llevado a definir el problema, el marco teórico y el diseño de investigación durante la elaboración del proyecto. Por lo tanto, debe existir un proceso de cuestionamiento reflexivo sobre la información que se recolecta durante la investigación e interpretación, ya que no son momentos aisla-

dos y deberían generar cambios en la manera de cómo se interrelaciona e interactúa el investigador/a.

Así, se genera un diálogo que va en constante cuestionamiento durante el proceso de investigación, haciendo hincapié en aspectos políticos, sociales, culturales, disciplinares y éticos del propio investigador/a. Esto va más allá de preguntarse por su papel y saber desde dónde puede analizar los resultados, porque además cuestiona cómo esto transforma la manera de comprender el problema, las soluciones y el papel que juega su rol dentro de la sociedad.

La reflexividad se asocia en investigaciones sobre la sostenibilidad, los estudios de género en contabilidad, los estudios críticos y decoloniales, entre otros. Se puede ver que ha madurado con los años, y por lo mismo, reconoce que “es imposible separar cualquier objeto predeterminado de investigación de una relación con el investigador” (Haynes, 2023, p. 3). En esta dirección, el/la investigador/a ya tiene preconceptos que dan cuenta de su subjetividad inherente. Una manera de evidenciar lo anterior, puede encontrarse en el relato de Haynes (2023) sobre la reflexividad:

He argumentado que la reflexividad nos hace cuestionar nuestro lugar, posición, ética, rol y acciones en el mundo, lo que no solo se traduce en nuestros procesos y actividades de investigación, sino también en nuestros roles e identidad como académicos. El lugar que ocupamos en nuestras respectivas carreras, a través de la geografía, la jerarquía, la raza, el género, la religión o la clase, por ejemplo, afecta nuestra posición en la investigación, la academia y el mundo en general, ya que las organizaciones e instituciones, así como las sociedades, están imbuidas de formas de categorización, poder y diferencia. Con frecuencia, son características personales las que se asocian a nociones de pertenencia o exclusión, ya que lamentablemente las organizaciones y sociedades siguen permeadas con el sexismo, el racismo y/u otras desigualdades (p. 8).

Las palabras de Haynes (2023) sintetizan cómo la investigación cualitativa, a través de la reflexividad, ilustra los cambios que se van dando en el camino de la investigación. No solo se trata de resultados que se sustentan en la literatura y las teorías, sino que se refiere a tener conciencia de la responsabilidad que sostiene la investigación cuando

busca respuestas y soluciones a los problemas que se propone resolver. La contabilidad tiene un sentido político del cual no se puede apartar y por tanto, el/la investigador/a deberá comprometerse a cuestionarse y considerar la transformación que impactará al entorno.

Este método permite al investigador:

- Tener un estilo de escritura libre.
- Expresarse de forma natural y desde su subjetividad.
- Mostrar los cuestionamientos que ha tenido en su trayectoria académica y cómo ha ido cambiando su percepción sobre el problema estudiado y el papel que desempeña el/la investigador/a dentro del problema.

Si es del interés del/la investigador/a conocer cómo ha sido aplicado este método en contabilidad, se recomienda revisar los siguientes documentos de la tabla:

Tabla 28. Artículos que aplicaron el método de reflexividad en contabilidad

Año	Autores	Título	Revista / Tipo publicación	Observación
2023	Haynes, K.	Reflexivity and academic identity in accounting: intersubjective reflexive identity work as a feminist academic	Accounting, Auditing & Accountability Journal	Reflexiona en torno a tres situaciones como académica contable feminista que le han hecho cuestionarse sobre los privilegios que pudo haber tenido desde las intersecciones de raza, nacionalidad, lengua materna y nivel de educación en el contexto de la investigación contable.

Año	Autores	Título	Revista / Tipo publicación	Observación
2016	Ross, K.	The interaction of continuing professional development experiences and identity: Women professional accountants in Canada	PhD thesis, Newcastle University.	
2015	Komori, N.	Beneath the globalization paradox: Towards the sustainability of cultural diversity in accounting research	Critical Perspectives on Accounting	
2013	Lehman, C. R.	Knowing the unknowable and contested terrains in accounting	Critical Perspectives on Accounting	
2012	Dambrin, C. y Lambert, C.	Who is she and who are we? A reflexive journey in research into the rarity of women in the highest ranks of accounting	Critical Perspectives on Accounting	
2008	Haynes, K.	Transforming Identities: Accounting Professionals and the Transition to Motherhood	Critical Perspectives on Accounting	

Como lo explicitó Haynes (2017), el proceso de reflexividad entrega opciones al investigador/a para que se haga responsable del proceso de investigación desde la conciencia de la producción científica y el impacto que esta puede generar en la disciplina contable. Es así que, aunque no muchos artículos indiquen que usan el método de la reflexividad, la metodología, los resultados y las conclusiones se orientan al reflejo de esos cambios o cuestionamientos que han sido producto de la actividad investigativa.

Técnicas de recolección de datos

Entrevista

Dentro de las fuentes primarias, es posible encontrar entrevistas como una de las técnicas de recolección de datos más usada por los/las investigadores/as cualitativos. Esta técnica busca recolectar información primaria de parte de quienes han estado involucrados con el problema o fenómeno de investigación, para así conocer su experiencia, su percepción y la manera en que se puede observar el objeto de estudio en un contexto real. Para la realización de las entrevistas se elabora un cuestionario cuyas preguntas deben formularse de manera que permitan obtener información relacionada con el objetivo o los objetivos de la investigación a los que dichas entrevistas están vinculadas. Revise que el cuestionario no tenga un número extenso de preguntas y pueda ser respondido en un tiempo prudente para el entrevistado. Cuando el cuestionario de la entrevista está listo para su aplicación, se realiza un proceso de rastreo y contacto de las personas a entrevistar.

Para la búsqueda de entrevistados/as, se recomienda que, en el caso de aplicar el instrumento a personas que participan en organizaciones, profesiones o comunidades, se establezca un contacto personal a través del correo electrónico. En dicho mensaje se debe invitar a participar en la investigación, explicar de manera general su objetivo y dejar en claro que existe una política de confidencialidad que garantiza el anonimato de los datos personales de los y las participantes. En el caso contable, las redes sociales como LinkedIn o Academia.edu son lugares propicios para hacer contacto con investigadores y profesionales del área, lo que da mayor confianza a los participantes.

De acuerdo con Bernal (2010), la intención de las entrevistas es profundizar en los temas de interés, donde a través de las preguntas se obtienen respuestas de manera más espontánea y abierta por parte de los/as entrevistados/as.

Tabla 29. Tipos de entrevistas

Tipo de entrevista	Descripción
No estructurada	Se trata de una conversación fluida, sin preguntas predeterminadas, solo se aborda un asunto, tema o tópico de manera general.
Estructurada o semiestructurada	Se define un grupo de preguntas que son la guía durante toda la conversación. Se elimina la improvisación porque tiene objetivos de información predeterminada que se espera escuchar. La entrevista semiestructurada permite cierta flexibilidad, por ejemplo, en el orden de las preguntas, agregar o modificar preguntas de acuerdo al participante, su contexto y la conversación.
Grupal	Hay preguntas predeterminadas y se reúne un grupo de personas (entre 6 a 12) para escuchar la respuesta sobre los interrogantes definidos. El objetivo es identificar las interacciones y perspectivas de cada participante.
En profundidad	Puede tener un guía de preguntas. En este tipo de entrevistas se busca obtener el mayor número de información de la percepción de los/as entrevistados/as sobre el tema, también se observa su comportamiento y actitud.

De acuerdo con la tabla anterior, se puede identificar que hay diferentes tipos de entrevistas, las que van desde no contener un cuestionario de preguntas que orienten la conversación hasta una entrevista en profundidad, donde se tiene mayor claridad de los asuntos que van a aparecer gracias a preguntas definidas para obtener mayor detalle e información por parte del/la entrevistado/a.

Algunos aspectos para tener en cuenta son:

1. Hacer un contacto respetuoso e informado con el/la entrevistado/a.
2. Garantizar los tiempos definidos en la entrevista, considerando que es un espacio de la agenda del entrevistado/a.
3. Solicitar permiso para grabar la entrevista, esto puede hacerse a través de grabadoras o si la entrevista se realiza por Teams, Zoom o Meet contar con la licencia para hacerlo.
4. Transcribir la entrevista garantizando conservar las ideas y frases indicadas por los/las entrevistados/as. Existen herramientas o softwares que pueden facilitar este proceso, aunque debe considerar

sus políticas de privacidad de los datos (sobre todo si asegura confidencialidad o anonimidad a participantes).

5. Revisar la transcripción para corregir errores de transcripción.
6. Conservar el consentimiento firmado por el/la entrevistado/a.
7. Guardar el audio, video y transcripción en la nube, para mantener la información en caso de pérdida de los dispositivos donde se encuentran disponibles.

Cuando se describe el proceso de investigación en la metodología de un artículo o proyecto se detalla aspectos como el perfil de los y las entrevistadas. Para ello se debe realizar un formato de recolección de datos personales y profesionales (nombre, edad, estado civil, profesión, años de experiencia laboral, experiencia académica, etc.). La información obtenida varía de acuerdo con el objetivo de la investigación. A partir de las entrevistas, es posible elaborar una descripción de los y las participantes, lo que resulta útil para investigaciones futuras.

Asimismo, se puede ocultar el nombre de los/as entrevistados/as y considerar el uso de seudónimos para anonimizar sus nombres reales y resguardar su identidad. Estos pueden ubicarse dentro del documento en una tabla para que el lector conozca aspectos relevantes de ese informante. Se puede considerar el ejemplo siguiente mostrando esta práctica.

Ejemplo

Seudónimos de los participantes de la entrevista

1	Nettie Stevens	Genetista americano
2	Isabella Karle	Estructura tridimensional de moléculas
3	Gerty Cori	Descubre el mecanismo del glucógeno
4	Jocelyn Bell Burnell	Analizada la vida inteligente interplanetaria
5	Chien-Shiung Wu	Detección de radiación y enriquecimiento de uranio
6	Agnès Pockels	Un dispositivo para medir la tensión superficial en sustancias
7	Lise Meitner	“Madre” de la fisión nuclear
8	Rosalind Franklin	Descubrimiento de la estructura del ADN

9	Nettie Stevens,	Descubrió los cromosomas X e Y
10	Esther Lederberg	Pioneros en el campo de la genética
11	Ida Tack	Elementos renio y masurio
12	Henrietta Leavitt	El pionero ignorado es el astrónomo
13	Camille Claudel	El escultor que fascinó a Rodin
14	Katherine Johnson	Una pieza clave del 'Apolo XI'
15	María Wollstonecraft	Defensora de los derechos de las mujeres
16	Alice Guy - Blaché	La primera mujer cineasta
17	Margarita Keane	Pintor de los cuadros de los ojos grandes
18	Nellie Bly	Periodista que superó a Phileas Fogg
19	Gracia Hopper	Genio de la informática
20	Mary Anning	Primer paleontólogo
21	Josefa Chamorro	Primeros independentistas de Centroamérica
22	Jane Cook Wright	Quimioterapia descubierta
23	Mileva Einstein	Ayuda en la teoría de la relatividad

Fuente: Quintero et al. (2024).

Fin ejemplo

De igual manera, en los proyectos de trabajo de titulación se acostumbra a presentar el cuestionario como un anexo o también como parte de la metodología sistematizando las preguntas realizadas en las entrevistas. Respecto de la sección de desarrollo y resultados del texto académico, se suelen presentar extractos o citas textuales de las entrevistas como evidencia de los hallazgos y soporte de las interpretaciones realizados (ya sean para evidenciar temas, categorías de análisis, etc.). En el artículo de Restrepo et al. (2024) sobre estereotipos de género en la academia contable en Colombia se puede ilustrar el uso de las entrevistas en los resultados cuando relata cómo se presentan los prejuicios desde la información entregada por las entrevistadas.

Así pues, los prejuicios sociales salpican el lugar de trabajo académico y persisten en el entorno universitario. Como señalan las participantes, aunque las mujeres académicas contables son reconocidas por ser trabajadoras,

ordenadas, organizadas y resilientes (Esther), no son ellas las que lideran ciertos grupos de trabajo (Gerty), y los hombres siguen siendo los principales investigadores en los proyectos (Ida). Las mujeres apoyan a sus equipos de trabajo, pero hay desconocimiento de sus logros, falta de reconocimiento, lo que hace que cuando una mujer ocupa un puesto directivo no se le atribuyan méritos (Camille, Katherine, Mary), sugiriendo que está en su lugar como «cuota de participación de las mujeres para garantizar la equidad de género, de forma sesgada y no de forma natural (Mary). Cuando las mujeres intentan resistir, opinar, hacer oír sus propuestas de investigación, sus teorizaciones y conceptualizaciones frente a sus pares masculinos (Jane, Josefa) pueden ser denigradas: ‘Ser una mujer contundente con lo que dice y lo que sabe, hace que hombres y mujeres choquen con esto’(Josefa) (Restrepo et al., 2024, p. 11).

Las entrevistas permiten a los/las investigadores/as obtener información desde la experiencia de los/las participantes, lo que ayuda a describir, ahondar y explicar el comportamiento del fenómeno o problema estudiado en su investigador. Se pueden usar fragmentos de las entrevistas, identificar una idea que es repetida por los/las entrevistados/as para validar la observación a través de sus relatos y la forma en que expresan sobre las situaciones abordadas en la entrevista. De igual manera, no solo se trata de la información extraída de las entrevistas, también se puede vincular con la revisión de literatura y los marcos de referencia para validar sus hallazgos como se puede observar en el fragmento anterior.

Grupos focales

Los grupos focales son una técnica de entrevista aplicada a un grupo de personas. Implica la selección de un grupo de personas que se reúnen en un debate organizado por los/las investigadores/as para tratar un tema (Gammie et al., 2017). En ese sentido, el rol de el/la investigador/a es más cercano al de un/a moderador/a, que facilita una discusión entre personas (Qu y Dumay, 2011). Esa es una de las ventajas de los grupos focales, ya que permite que los/as participantes conversen, desafíen y

cuestionen sus puntos de vista, ampliando la visión que se puede tener sobre el fenómeno de estudio (Bryman, 2012; Gammie et al., 2017).

En ese sentido, Bryman (2012) indica que hay tres aspectos que distinguen a los grupos focales de la técnica de la entrevista aplicada a grupos:

1. A diferencia de la entrevista, en la que se tocan variados temas, los grupos focales enfatizan explorar un tema específico en profundidad.
2. En los grupos focales el interés está ubicado en la visión de grupo sobre el tema estudiado y sus interacciones.
3. Las entrevistas grupales podrían llevarse a cabo por motivos de ahorro de tiempo y dinero, mientras que los grupos focales tienen un objetivo específico.

Para la selección de participantes, se debería tener en cuenta las características que se desean para responder a los objetivos de investigación. Para un mismo estudio se podría realizar más de un grupo focal para cubrir grupos de interés. Por ejemplo, si el objetivo de estudio es conocer si la formación del CPA USACH está alineada con las necesidades del mercado laboral, se puede invitar a varios grupos focales de las distintas áreas donde se puede desempeñar un egresado/a. Por ejemplo, con representantes de empresas que prestan servicios de auditoría externa, áreas de contabilidad y finanzas de grandes empresas, servicios públicos, pequeñas y medianas empresas y microempresarios, entre otros.

El tamaño de los grupos focales no tiene un número de personas exacto y depende de variadas condiciones. Por ejemplo, en la literatura analizada por Bryman (2012), hay grupos focales entre tres a cinco personas, y otros más numerosos de ocho a diez personas. Lo importante es considerar una cantidad de participantes que permita la discusión tranquila e interactiva, manejable por el/la moderador/a, y que garantice el cumplimiento de los tiempos determinados para dicha actividad.

Análisis de contenido

El análisis de contenido podría clasificarse dentro del análisis documental, ya que mayoritariamente se aplica a documentos. De acuerdo con Campbell (2017), el análisis de contenido puede definirse como una técnica de recolección, en el sentido que se usa para “identificar señales en bloques de texto y convertirlas en valores numéricos, que pueden emplearse para producir hallazgos replicables que permitan comprender la calidad y cantidad de ciertos informes u otras narrativas” (p. 354). Bryman (2012) señala que también se reconoce como un método de investigación, incluyendo tanto la recolección como el análisis de datos, caracterizándose por la manera de codificar los mismos que “busca cuantificar el contenido en términos de categorías predeterminadas y de manera sistemática y replicable” (p. 290).

Este análisis se realiza a documentos, entrevistas, entre otros, a partir de los cuales la información contenida en ellos se clasifica a través de categorías y subcategorías previamente definidas por los/as investigadores/as, considerando su experticia en el tema, las revisiones de literatura y el marco teórico. Esas categorías se codifican para que al momento de analizar el documento el/la investigador/a pueda visualizarlas dentro del mismo.

Los enfoques de codificación de acuerdo con Campbell (2017) pueden darse de la siguiente manera:

1. Se crean categorías y subcategorías, las cuales serán el punto de partida para realizar el análisis del texto, de ahí que es necesario codificar cada una de las categorías y subcategorías para reconocerlas en el software o de ser manual, a través de convenciones (colores, símbolos, figuras, entre otros) que estime el/la investigador/a. Esto permite que el documento revele fácilmente las categorías y las subcategorías que fueron encontradas en el análisis aplicado al contenido además de considerar aspectos narrativos que van siendo cubiertos por las categorías y las subcategorías.
2. “El segundo enfoque consiste en utilizar una matriz, tal vez en una hoja de cálculo o algo similar, en la que se codifica el texto en subcategorías acordadas y luego se codifica posteriormente por volumen y tal vez también por calidad” (Campbell, 2017, p. 355).

Los dos enfoques ayudan al investigador/a a reconocer si las categorías aplican, se reformulan, se establecen nuevas categorías, se definen otras subcategorías, se eliminan subcategorías y categorías o se reclasifican dentro de las categorías o subcategorías definidas inicialmente. Este ejercicio se da en el momento del análisis de los resultados, pues en este se comprueban algunas ideas preconcebidas desde el inicio del proyecto u otras que se van construyendo en la ejecución del mismo.

Es necesario considerar que los enfoques para medición volumétrica contemplan ideas, párrafos, palabras que se identifican en el texto que se esté analizando, lo que da cuenta de un ejercicio más cuantitativo, sin embargo, desde la mirada cualitativa se describen otros hallazgos que sobre pasan el número de repetición de palabras y da sentido al uso de las palabras, las ideas y los fragmentos en ciertas circunstancias para entregar argumentos que ayuden a describir mejor los resultados interpretados por los/as investigadores/as.

Herramientas para el análisis de datos

El proceso de análisis de datos cualitativos es crucial para lograr los objetivos planteados y soportar las conclusiones que se infieran respecto de los datos. En muchas ocasiones el análisis de datos cualitativos es un proceso abrumador debido a la cantidad de datos (por ejemplo, transcripciones de entrevistas), diversidad de los mismos (por ejemplo, en un estudio de caso donde hay entrevistas, notas de observaciones y documentos) y la ausencia de un marco teórico-conceptual altamente estructurado.

Para facilitar este proceso de análisis en investigación cualitativa, existen diversos métodos y herramientas. Alguno/as investigadores/as optan por un método manual, teniendo en papel sus datos cualitativos y buscando patrones mediante destacadores, notas adhesivas u otros recursos. Sin embargo, este proceso puede resultar tedioso, ya que suele requerir mucho tiempo para completar el análisis. Por esta razón, se han desarrollado diferentes herramientas computacionales o *software* de análisis cualitativo que apoyan principalmente la organización y codificación de los datos. Estos programas se conocen en inglés como Computer Assisted Qualitative Data Analysis (CAQDAS). Entre estas

herramientas se pueden mencionar ATLAS.ti, MAXQDA y NVivo, entre otras. Algunas ofrecen licencias gratuitas por un período limitado, las cuales pueden aprovecharse cuando toda la información ya está recolectada.

Software NVivo

NVivo es un *software* que facilita el proceso de análisis de datos cualitativos. Sin embargo, es importante destacar que este tipo de *software* no analiza los datos por el/la investigador/a.

Algunas de sus ventajas son:

1. Acepta diversos formatos de archivo

Los archivos son el conjunto de datos a analizar. Estos pueden ser de diversos tipos y formatos y pueden incluir: transcripciones de entrevistas en formato de texto, imágenes, reportes descargados en formato PDF, audios, videos, notas de texto. El *software* permite cargar o importar todos estos tipos de archivo y visualizarlos en un único lugar, como muestra la Figura 20.



Figura 20. Ejemplo NVivo – importar archivos.

2. Permite organizar datos cualitativos

Respecto de la organización de archivos, NVivo permite clasificar los mismos y asignar atributos. Asimismo, permite crear casos a partir de los archivos cargados y también se pueden indicar atributos. Estos atributos sirven para describir, hacer consultas, comparaciones y visualizar datos. Considere un ejemplo de una investigación donde se está estudiando una lista de empresas a través de estudios de caso, y para lo cual se realizan entrevistas a representantes de cada organización. Los *casos* serían las empresas, ya que de ellas se quiere obtener ciertas conclusiones, mientras que los *archivos* serían las transcripciones de cada entrevista realizada. Esto está reflejado en la Figura 21:



Figura 21. Archivos y casos en NVivo.

3. Facilita proceso de codificación: permite crear, modificar, relacionar códigos

La codificación es un proceso dentro del análisis de datos cualitativos. Un código representa una idea o concepto que corresponda a una interpretación de una frase u otra porción de un dato cualitativo. Los códigos tienen distintos niveles, algunos reflejan de manera exacta las palabras del archivo que se analiza, y otros incluyen mayores interpretaciones. El siguiente ejemplo muestra una clasificación de códigos en NVivo.

○ SDG COMMUNICATION	0
○ declaration of intentions	199
○ commitment	90
○ Commit to collaborate for the SDGs	7
○ Commit to integrate and promote SDG	2
○ Commit to work on SDGs	9
○ contribution to SDGs is a goal	7
○ Declare in this report	2

- Los códigos se pueden agrupar formando temas, categorías
 - En este ejemplo, los 'códigos descendientes' (child codes) fueron creados primero, usando las palabras que estaban en las fuentes originales (reportes corporativos)
 - Luego, se agruparon en una idea común, el código "commitment", ya que todos expresaban un compromiso corporativo con los ODS y/o la Agenda 2030

El objetivo del proyecto era describir cómo las empresas comunican respecto de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS, o SDG en inglés). Dentro del análisis se encontró que muchas empresas declaraban un compromiso con los ODS. Por ejemplo, una frase decía “nos comprometemos a trabajar en los ODS” (*we are committed to work on the SDGs*) y otra empresa declaraba que uno de sus objetivos organizacionales era “contribuir a los ODS”. Estas y otras frases se codificaron replicando estas palabras y luego se organizaron bajo el código “compromiso” (*commitment*). Un código más amplio fue “declaración de intenciones” (*declaration of intentions*), que incluía otras declaraciones a futuro además del compromiso con los ODS.

4. Provee herramientas adicionales para aproximarse a los datos cualitativos, profundizar el análisis, presentar datos

Algunas herramientas adicionales dentro del *software* que pueden ayudar con este propósito incluyen:

- Búsqueda de palabras: busca todas las referencias a una palabra, frase, concepto dentro de uno o más archivos.
- Frecuencia de palabras: busca las palabras o conceptos más frecuentes dentro de un archivo (ver Figura 22).
- Consulta de códigos: busca contenido codificado en ciertos códigos, combinación de códigos y atributos.



Figura 22. Ejemplo NVivo - frecuencia de palabras.

Redacción de la sección de metodología

La redacción de la sección de metodología debiera contener los aspectos revisados en este capítulo. A continuación, se presentan ejemplos para redactar el marco metodológico y las fuentes de información. Considere que estos ejemplos representan un resumen de estos aspectos, pero que podría ser necesario desarrollar mejor algunos temas para poder informar a un/a lector/a con mayor detalle sobre los procesos aplicados en la ejecución de su trabajo. Por ejemplo, podría detallar el proceso de selección de participantes, contacto con los mismos, y cómo se realiza el análisis de manera específica en el estudio.

Marco metodológico

Se debe desarrollar la sección explicando el procedimiento metodológico a ser aplicado en la investigación considerando: enfoque (cuantitativo, cualitativo o mixto); alcance (exploratorio, descriptivo, correlacio-

nal, explicativo); método (deductivo o inductivo); diseño (experimental o no-experimental, temporalidad).

Esto se debe redactar en forma de prosa indicando la elección metodológica de cada elemento solicitado, a través de una descripción clara, argumentada con fuentes y precisando cómo se aplica en su estudio.

Ejemplo

Estudio cuyo objetivo general es analizar cómo las organizaciones empresariales implementan prácticas para abordar el cambio climático, con un estudio de caso individual en una empresa chilena.

Este estudio seguirá un **enfoque cualitativo**, el cual se caracteriza por su foco en entender significados, buscando generar conocimiento contextualizado y en profundidad sobre los fenómenos en estudio (Braun y Clarke, 2022). Este estudio es cualitativo porque busca comprender en profundidad los procesos de implementación de prácticas para abordar el cambio climático llevados a cabo en un estudio de caso individual, contribuyendo a generar conocimiento contextualizado en una empresa chilena del sector X.

Por lo tanto, se plantea un **diseño de estudio de caso**, el cual es apropiado para analizar problemas complejos (Stake, 2003) y responder preguntas sobre cómo se llevan a cabo los procesos (Yin, 2018), coherente con los objetivos de este estudio. Además, el **diseño del estudio es no experimental**, buscando observar este fenómeno en su ambiente natural, sin la manipulación de variables (Hernández et al., 2014).

Este estudio se llevará a cabo mediante un **método inductivo**, el cual “inicia por la observación de fenómenos particulares con el propósito de llegar a conclusiones y premisas generales” (Mendez, 1995, p. 131). El método inductivo se evidencia en que se partirá recogiendo datos empíricos sobre los procesos de implementación de prácticas para abordar el cambio climático en la empresa estudiada, mediante observación, entrevistas y análisis

de documentos, los cuales luego serán analizados para buscar patrones comunes.

Por último, el estudio tiene un **alcance descriptivo**. El estudio descriptivo “busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice” (Hernández et al., 2014, p. 92). En este caso, se busca describir los procesos de implementación de prácticas para abordar el cambio climático en el estudio de caso, especificando características tales como quiénes participan en dichos procesos, qué actividades se han llevado a cabo, y qué herramientas se han utilizado.

Fin ejemplo

Fuentes de información

Señalar las fuentes de información, técnicas de recolección y análisis de datos, instrumentos y otras herramientas relevantes que se utilizarán en el desarrollo del trabajo, a través de una descripción clara, argumentada con fuentes y precisando cómo se aplica en su estudio.

Ejemplo

El objetivo general del estudio es analizar cómo las organizaciones empresariales implementan prácticas para abordar el cambio climático con un estudio de caso individual en una empresa chilena.

Para llevar a cabo este estudio se recolectarán datos de **fuentes primarias**. Estas corresponden a “información oral o escrita que es recopilada directamente por el investigador a través de relatos o escritos transmitidos por los participantes en un suceso o acontecimiento” (Méndez, 1995, p. 142). Las fuentes primarias de este estudio serán representantes corporativos de la empresa estudiada relevantes para los procesos de implementación de prácticas para abordar el cambio climático, así como también otros acto-

res sociales que hayan participado o tenido influencia en estos procesos.

Los datos serán recolectados usando la técnica de la entrevista semi-estructurada, la que está entre el continuo de la entrevista estructurada y no estructurada, e involucra tener una guía de preguntas (Qu y Dumay, 2011). Se usará este tipo de entrevista para poder recoger información de manera sistemática sobre los temas de interés del estudio de distintos participantes. Como **instrumento de investigación, se usará una guía de entrevista**, la cual en entrevistas semi-estructuradas contiene “asuntos o preguntas y el entrevistador tiene la libertad de introducir preguntas adicionales para precisar conceptos u obtener mayor información” (Hernández et al., 2014, p. 403). También se usarán instrumentos para asegurar la ética en el proceso, tales como un formato de consentimiento informado, para respaldar que los entrevistados comprenden las implicancias de participar y deciden colaborar voluntariamente (Qu y Dumay, 2011).

Los **datos serán analizados con el método del análisis temático**, que implica identificar, interpretar y comunicar temas comunes de un conjunto de datos (King y Brooks, 2018). En el estudio se buscará caracterizar el proceso de implementación de prácticas para abordar el cambio climático en la empresa estudiada, a través de analizar los temas comunes que indiquen los entrevistados. Se usará como herramienta el *software* de análisis de datos cualitativos NVivo, el que puede apoyar la organización de la información y facilitar el proceso de codificación y búsqueda de patrones comunes dentro de los datos (Braun y Clarke, 2022).

Fin ejemplo

En síntesis, este capítulo abordó el planteamiento de la metodología que seguirá la propuesta de investigación, con foco en el enfoque cualitativo. Se trataron temas como la definición del diseño, alcance, métodos y técnicas a utilizar en el proyecto, así como sugerencias para redactar esta sección en un proyecto.

Actividades de evaluación y aplicación

Cuestionario

1. De acuerdo con el resumen del artículo de Restrepo & Isaza (2019), “¿De lo masculino a lo femenino? Reflexiones sobre el mercado laboral de la contaduría pública”.

Resumen: para explicar el grado de discriminación salarial en la profesión contable existe un número relativamente pequeño de estudios que emplea técnicas económicas. Esta investigación utiliza microdatos tomados de la Gran Encuesta Integrada de Hogares de Colombia (2008-2012) para caracterizar la evolución de la brecha salarial por género mediante la descomposición Blinder-Oaxaca. Como principal hallazgo se identificó que, a pesar de tener niveles educativos más altos, las mujeres están en desventaja salarial frente a los hombres por discriminación. En efecto, la productividad, la escolarización y la experiencia profesional representan mejores rendimientos para los contadores masculinos. Independientemente de que en el siglo XXI las mujeres hayan incursionado masivamente en esta profesión, se evidencia una problemática social y cultural en torno a la igualdad de oportunidades laborales para ellas.

Resalte los aspectos metodológicos considerados en esta investigación:

- a. Enfoque
- b. Método de análisis
- c. Técnicas

2. ¿Qué tipos de entrevistas se pueden aplicar a un grupo de personas?

3. Los enfoques de investigación son:

- a. Cualitativo
- b. Cuantitativo
- c. Mixto
- d. Todas las anteriores

4. Busque el artículo “Chamorro González, C. (2023). Contabilidad Socio - Ambiental: retos y obstáculos. *Apuntes Contables*. 33, 25-53. DOI: <https://doi.org/10.18601/16577175.n33.03>.

Complete la tabla con los aspectos metodológicos.

Enfoque	
Alcance	
Método	
Diseño	
Población	
Instrumento	
Análisis	
Procedimiento metodológico	

5. A partir del artículo de Hammarberg, Kirkman y Lacey (2016). “Qualitative research methods: when to use them and how to judge them” indique ¿cuándo utilizaría usted los métodos cualitativos para su investigación en contabilidad?

Verdadero o falso

Responda Verdadero (V) o Falso (F) respecto de las siguientes afirmaciones, justificando las falsas.

1. ___ Los métodos de análisis del discurso, temático y del contenido definen categorías para aplicar el dicho método.
2. ___ La reflexividad implica que el investigador(a) se cuestiona a partir de los resultados obtenidos en el estudio y entra en un proceso de conciencia sobre su lugar y cómo puede aportar desde este a mejorar las condiciones del problema.
3. ___ Los métodos de investigación cualitativa normalmente usan encuestas y censos para recolectar información para su análisis.
4. ___ La definición de categorías y subcategorías de análisis puede realizarse antes y durante la ejecución del proyecto de investigación.
5. ___ La saturación teórica significa que no hay ideas nuevas en las respuestas, por ello, los datos son consistentes para entregar una respuesta concreta sobre la pregunta de investigación.
6. ___ Las historias de vida recolectan información a través de conversaciones, diarios, entrevistas e información escrita sobre un personaje.
7. ___ El método Prisma se usa para realizar una revisión sistemática de literatura.

Trabaje en su propio proyecto de investigación

Actividad. Decisiones metodológicas			
Completar la siguiente tabla para su propuesta			
Aspecto metodológico	Indique su elección	Definición de su selección	Justifique su decisión metodológica
Enfoque	(cualitativo, cuantitativo, mixto)	Cita textual	Este enfoque es apropiado para este estudio porque...
Alcance o tipo		Cita textual	
Diseño		Cita textual	
Método		Cita textual	
Técnicas		Cita textual	
Instrumentos		Cita textual	
Fuentes		Cita textual	
Fases		No aplica	

A partir de la actividad anterior escriba en dos párrafos el diseño metodológico de su proyecto de investigación considerando uso de citas y enfocándolo hacia su problema de investigación.

Respuestas del capítulo

Cuestionario

3. Los enfoques de investigación son: d) todas las anteriores.

Verdadero y falso

1. Verdadero
2. Verdadero
3. Falso, las encuestas y censos suelen usarse en investigaciones con enfoque cuantitativo
4. Verdadero
5. Verdadero
6. Verdadero
7. Verdadero

Referencias

- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Pearson.
- Braun, V. y Clarke, V. (2006). Using Thematic Analysis in Psychology. *Qualitative Research in Psychology*, 3(2), 77-101.
- Bryman, A. (2012). *Social Research Methods* (4th Ed.). Oxford University Press.
- Campbell, D. (2017). Content analysis. En Z. Hoque, L.D. Parker, M. A. Covalleski, y K. Haynes (Eds.), *The Routledge Companion to Qualitative Accounting Research methods* (pp. 354-371). Routledge.
- Chamorro González, C. (2023). Contabilidad Socio - Ambiental: retos y obstáculos. *Apuntes Contables*, 33, 25-53. <https://doi.org/10.18601/16577175.n33.03>
- Dambrin, C. y Lambert, C. (2012). Who is she and who are we? A reflexive journey in research into the rarity of women in the highest ranks of accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 23(1), 1-16.
- Gammie, E., Hamilton, S. y Gilchrist, V. (2017). Focus Group Discussions. En Z. Hoque, L. D. Parker, M. A. Covalleski y K. Haynes (Eds.), *The Routledge Companion to Qualitative Accounting Research methods* (pp. 372-386). Routledge.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta. Ed.). McGraw Hill.
- Haynes, K. (2008). Transforming Identities: Accounting Professionals and the Transition to Motherhood. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(5), 620-642.
- Haynes, K. (2012). *Reflexivity in Qualitative Research. Qualitative Organizational Research: Core Methods and Current Challenges*. Sage Publications Ltd.
- Haynes, K. (2017a). Reflexivity in Accounting Research. En Z. Hoque, L. D. Parker, M. A. Covalleski y K. Haynes(Eds.), *The Routledge Companion to Qualitative Accounting Research methods* (pp. 284-298). Routledge.
- Haynes, K. (2017b). Accounting as gendering and gendered: A review of 25 years of critical accounting research on gender. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 110-124. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2016.06.004>

- Haynes, K. (2023). Reflexivity and academic identity in accounting: intersubjective reflexive identity work as a feminist academic. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 36(5), 1379-1395. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-10-2022-6099>
- Hammarberg, K., Kirkman, M. y Lacey, S. de. (2016). Qualitative research methods: when to use them and how to judge them, *Human Reproduction*, 31(3), 498-501. <https://doi.org/10.1093/humrep/dev334>
- Khalifa, R. y Mahama, H. (2017). Discourse analysis in accounting research. En Z. Hoque, L. D. Parker, M. A. Covaleski, y K. Haynes (Eds.), *The Routledge Companion to Qualitative Accounting Research methods* (pp. 250-264). Routledge.
- Komori, N. (2015). Beneath the globalization paradox: Towards the sustainability of cultural diversity in accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*, 26, 141-156.
- Lehman, C. R. (2013). Knowing the unknowable and contested terrains in accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(2), 136-144.
- Macías, H. y Velásquez, S. (2017). Avances de la contabilidad social y ambiental en su contexto original. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 70, 13-41.
- Manterola, C., Astudillo, P., Arias, E., y Claros, N. (2013). Revisiones sistemáticas de la literatura. Qué se debe saber acerca de ellas. *Cirugía Española*, 91(3), 149-155. <https://doi:10.1016/j.ciresp.2011.07.009>
- Méndez, C. E. (1995) *Metodología. Guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables y administrativas*. McGraw-Hill.
- Page, M.J., McKenzie, J.E., Bossuyt, P.M. et al. (2021). The PRISMA 2020 statement: an updated guideline for reporting systematic reviews. *Syst Rev* 10, 89. <https://doi.org/10.1186/s13643-021-01626-4>
- Paul, J., y Criado, A. R. (2020). The art of writing literature review: What do we know and what do we need to know? *International Business Review*, 101717. <https://doi:10.1016/j.ibusrev.2020.101717>
- Peréz, V. (2014). La investigación cualitativa en contabilidad. Un análisis a partir de revistas indexadas. *CAPIC REVIEW*, 12, 147-158.

- Quintero, K. R., González, C. C., Patiño-Jacinto, R. A., y Haynes, K. (2024). Gender stereotypes of women accounting academics in Colombia. *Critical Perspectives on Accounting*, 100, 102772. <https://10.1016/j.cpa.2024.102772>
- Qu, S. Q., y Dumay, J. (2011). The qualitative research interview. *Qualitative research in accounting & management*, 8(3), 238-264. <https://doi.org/10.1108/11766091111162070>
- Restrepo Quintero, K., y Isaza Castro, J.G. (2019). ¿De lo masculino a lo femenino? Reflexiones sobre el mercado laboral de la contaduría pública. *Revista Científica General José María Córdova*, 17(27), 526-553. <https://doi.org/10.21830/19006586.385>
- Restrepo, K., Chamorro, C., Patiño, R.A. y Haynes, K. (2024). Gender stereotypes of women accounting academics in Colombia. *Critical Perspectives on Accounting*, 100, 1-17 <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2024.102772>
- Ross, K. (2016). The interaction of continuing professional development experiences and identity: Women professional accountants in Canada, [unpublished PhD thesis, Newcastle University].
- Ross, K. (2017). Conducting oral history research. En Z. Hoque, L. D. Parker, M. A. Covaleski, y K. Haynes (Eds.), *The Routledge Companion to Qualitative Accounting Research methods* (pp. 502-519). Routledge.
- Ros, C. (2024). *La lógica constructiva del Proceso de Investigación* [Diapositiva de PowerPoint].
- Tingey-Holyoak, J. L., y Pisaniello, J. D. (2021). The need for accounting-integrated data streams for scenario-based planning in primary production: responding to COVID-19 and other crises. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 12(5), 898-912.
- Universidad de Navarra. (2024). *Revisiones sistemáticas: PRISMA 2020: guías oficiales para informar (redactar) una revisión sistemática*. https://biblioguias.unav.edu/revisionessistematicas/guias_oficiales
- Ynoub, R. (2011). *El proyecto y la metodología de la investigación*. Cengage Learning Editores.
- Ynoub, R. (2015). *Cuestión de método. Aportes para una metodología crítica*. Cengage Learning Editores.

Ynoub, R. (2024). *Elección y delimitación del Tema y del Problema de investigación* [Diapositiva de PowerPoint].

CAPÍTULO 5

Escritura y gestión del proyecto

Este último capítulo busca complementar los capítulos anteriores abordando otros aspectos esenciales para proponer y ejecutar un proyecto de investigación. En primer lugar, se dedica una sección a la escritura académica y sus características, abordando además la estructura micro de textos académicos, y normas de referenciación y citación. Luego, se proporcionan sugerencias para una adecuada gestión del proyecto. Por último, se abordan consideraciones éticas en una investigación cualitativa.

Objetivos de aprendizaje

Al finalizar el capítulo, las y los estudiantes podrán:

1. Distinguir las características de la escritura académica.
2. Elaborar párrafos con una estructura adecuada.
3. Conocer actividades para gestionar adecuadamente su proyecto.
4. Reconocer consideraciones éticas y aplicarlas en sus proyectos de investigación.

Escribir un proyecto de investigación

Como se revisó en el Capítulo 1, un proyecto de investigación sigue una estructura determinada, con secciones comunes a diversos tipos de textos académicos. Además de conocer estos formatos, escribir un proyecto de investigación requiere comprender aquellos aspectos que hacen

que la escritura académica tenga un grado de complejidad en cuanto sigue ciertas reglas y lógicas del método científico. Por ejemplo, tanto la presentación de un proyecto de investigación como sus resultados, siguen una estructura lógica de argumentación de ideas con sustento teórico, empírico, que difiere de otros contextos académicos donde la comunicación puede ser más libre en su presentación.

Entre otros aspectos, se revisarán las características de la escritura académica, que la distinguen de otros tipos de escritura, la estructura micro de un texto académico, y las prácticas de citación y referenciación.

La escritura académica

Para elaborar un texto académico como un proyecto de investigación, se deben tener en cuenta las características de la escritura académica. A continuación, se indican algunas características relevantes a considerar:

1. La escritura académica se sitúa en una disciplina académica
Una de las características de la escritura académica es que se sitúa en una disciplina académica particular. La contabilidad es la principal disciplina académica a la que se refiere este libro, así como también se tratan otras áreas disciplinares afines relevantes para el CPA como lo son la administración y la gestión, el control de gestión, las finanzas, la auditoría, la gestión tributaria y sistemas de información. Cada disciplina académica tiene un campo de conocimiento específico, y utiliza un lenguaje y conceptos propios. Conocer la literatura y conceptos relevantes en la disciplina académica en la cual se encuentra el tema o problema a estudiar es entonces un elemento clave para escribir un texto académico como un proyecto de investigación o un artículo científico.
2. Los textos académicos se construyen a partir de otros textos
Otra de las características distintivas de la escritura académica relacionada a la anterior es la *intertextualidad*. Este concepto significa que los textos académicos se construyen a partir de otros textos, e implica que hay una interacción o diálogo con estos a través de citas a sus autores (Fuster Caubet, 2016; Hugo Rojas et al., 2018). Esto no

es un simple ejercicio de copiar y pegar frases de otras y otros autores, sino que de plantear ideas y un argumento propio sustentado con dichas fuentes bibliográficas.

3. Los textos académicos son argumentativos

Los textos académicos siguen en general un modo argumentativo. Erlich y Shiro (2011) plantean que, en investigación, el modo argumentativo es evidente en tres elementos: 1) problematizar un fenómeno, 2) tomar una posición respecto del problema y 3) fundamentar o probar por qué se toma esa posición. Agregan que: "... el artículo de investigación se estructura globalmente siguiendo el modo argumentativo de organización, pues en él se desarrollan razonamientos de orden lógico que expresan relaciones de causa-efecto entre los hechos descritos u observados" (p. 163).

4. Frases preformuladas

Por último, la escritura académica es rica en frases pre-formuladas que son comúnmente usadas en los textos académicos para lograr cierto propósito comunicativo (Davis y Morley, 2018). Esto es posible porque los textos académicos siguen estructuras de escritura comunes, con secciones cuyo propósito y contenido es más o menos transversal a distintas disciplinas. Por ejemplo, la sección de diseño metodológico está presente en diversos textos académicos y su propósito es indicar el *cómo* se llevó o llevará a cabo la investigación. En consecuencia, se pueden usar frases aplicables a cualquier estudio, tales como: "el diseño metodológico de este estudio fue elaborado a partir de los siguientes pasos".

En síntesis, escribir un proyecto de investigación u otro texto académico involucra la lectura y comprensión de otros textos en una disciplina específica, así como el desarrollo y escritura de ideas propias que contribuyan a las discusiones que existen en dicha disciplina. Además, se requiere conocer los contenidos y la forma de escribir un texto académico. Considerando estas características, redactar un texto académico exige una planificación cuidadosa y una dedicación adecuada de tiempo, por lo que no puede dejarse para "último minuto".

El proceso de escritura

Murray y Moore (2006) plantean que la escritura académica no es un resultado único, ni un proceso lineal u homogéneo, sino que un proceso iterativo y constante. Para ilustrar este proceso, las autoras señalan que escribir implica una serie de “fases de avance”, entendida como una fase de progreso activo en la escritura, y “fases de retiro”, que suponen detenerse, reflexionar, recibir retroalimentación sobre lo escrito y prepararse para retomar la escritura.

Este proceso iterativo y no lineal de fases activas de escritura y fases de retiro se puede visualizar en la Figura 23. La figura enfatiza que para escribir un proyecto de investigación se requiere de tiempo y avance progresivo. El proceso comienza con una fase activa de escritura más libre y exploratoria, acompañada de optimismo al comenzar un proyecto de escritura. Luego, una fase de retiro involucra reflexionar sobre lo escrito y revisar el texto, lo que puede incluir comentarios y retroalimentación de otros/as, como un/a profesor/a guía. El proceso de enfrentarse a la crítica puede provocar desánimo, sin embargo, es importante pasar a la determinación y retomar una fase activa de escritura, avanzando y mejorando el texto.

Este proceso puede continuar en varias fases activas y de retiro, sin embargo, es importante llegar a dar término al proyecto (o “liberar” el proyecto como indica la Figura 23). En muchas ocasiones esta es una etapa difícil, ya que implica aceptar que a pesar de que el texto puede no ser perfecto, cumple con la calidad suficiente para el propósito con el que se comenzó (por ejemplo, ser publicado en una revista académica o una tesis aprobada). Como dice una frase conocida en el mundo de la escritura académica “un buen texto académico es aquel que se termina”.

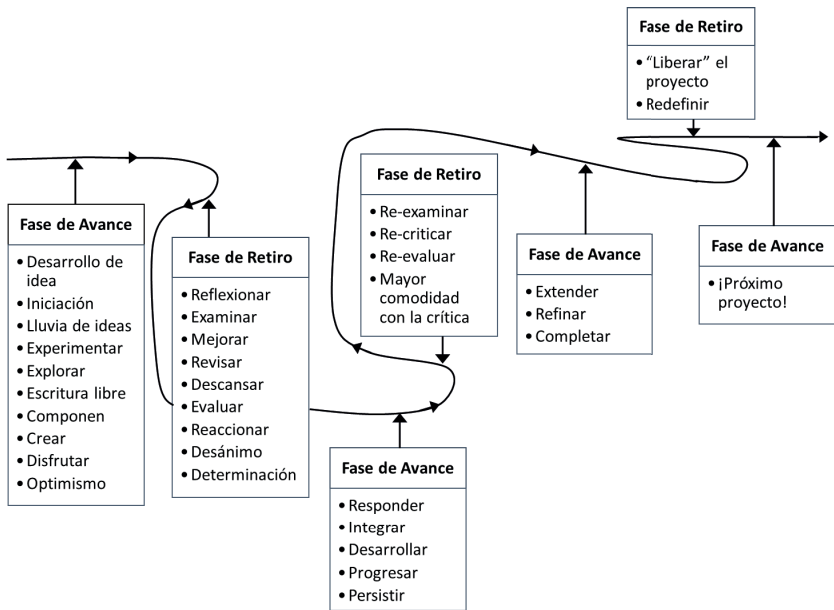


Figura 23. El proceso de escritura.

Fuente: Murray y Moore (2006, p. 181).

Otras consideraciones

Cada sección cumple una función dentro del texto académico. La Tabla 30 señala las secciones de un texto académico de investigación, cuál es su función dentro del texto, en qué tiempo verbal debiera escribirse para un proyecto ya realizado y un ejemplo. La introducción cumple la función de presentar los hechos que conducen al problema de investigación, tales como antecedentes o causas del problema de estudio, y se escribe en presente simple o perfecto (i.e. usando el verbo haber). Por su parte, la sección de metodología describe cómo se realizó el estudio y se escribe en pasado cuando la investigación ha finalizado o en futuro si corresponde a un proyecto de investigación. La sección de resultados indica qué se encontró como resultado de realizar el estudio y también se escribe en pasado en un estudio ya realizado. Por último, la tabla muestra que las conclusiones presentan un resumen de resultados y una opinión sobre los mismos.

Tabla 30. Funciones de las secciones de un texto académico

Sección del texto	Función de la sección	Tiempo verbal que se utiliza	Ejemplos de frases para cada sección
Introducción	Indicar hechos	Presente simple o perfecto	(Indicar antecedentes al problema) Varios estudios han encontrado que los reportes de sostenibilidad voluntarios tienen un sesgo hacia revelar información favorable a la organización. (Indicar el objetivo principal) Esta investigación explora cómo las empresas chilenas del sector x revelaron sus impactos en la biodiversidad el año 2023.
Metodología	Indicar cómo se realizó el estudio	Pasado	El objetivo propuesto se abordó a través de un análisis de las narrativas e indicadores relacionados a la biodiversidad en las memorias integradas 2023 de las empresas seleccionadas. Estas se analizaron usando el marco teórico de la legitimidad social.
Resultados	Indicar qué	Pasado	Los resultados evidenciaron que las empresas estudiadas declararon ser sostenibles y proteger la biodiversidad, pero no reportaron sobre los impactos negativos de sus proyectos.
Conclusión	Presentar un resumen; opinión de investigadores sobre los resultados	Presente simple	Estos resultados sugieren que las empresas no buscan informar sobre su desempeño, sino que presentan esta información voluntaria como una forma de legitimarse ante sus grupos de interés. Esto implica que los reportes voluntarios no presentan información útil para la toma de decisiones respecto de la biodiversidad.

Fuente: basado en *Structure and Function in Academic Texts* (2018).

Las siguientes subsecciones profundizan en cómo escribir un texto académico, revisando su estructura micro, y las prácticas de citación y referenciación de otros textos. Estas complementan la estructura revisada en el Capítulo 1.

Estructura micro de un texto académico

Esta sección aborda la escritura de un texto académico a nivel micro. Primero, se hará referencia al párrafo y su estructura, y luego a cómo con estos se puede desarrollar un argumento dentro del texto.

El párrafo

Cada una de las secciones de un texto académico (como las revisadas en el Capítulo 1) está formada por párrafos. El párrafo es la unidad de sentido más amplia de un texto y está compuesto por un conjunto de oraciones. Cada párrafo debiera expresar una única idea y, por lo tanto, las oraciones que lo componen deberían estar supeditadas a esta idea central.

La estructura general de un párrafo es la siguiente:

1. **Idea central:** generalmente una afirmación que plantea la idea clave a desarrollar en el párrafo. Debería ser la primera frase de cada párrafo.
2. **Ideas secundarias:** oraciones que soportan la idea central, desarrollándola y entregando información más específica sobre la misma. En textos académicos estas oraciones deberían estar sustentadas en la literatura incluyendo citas de otros textos.
3. **Idea de cierre o conclusión:** una oración que concluye la idea clave desarrollada en el párrafo. Puede también plantear la conexión con el párrafo siguiente.

Se revisarán cada una de estas partes con el siguiente ejemplo:

<p>(1) En referencia a la cultura, entendida como el conjunto de hábitos y habilidades alcanzados por la humanidad tanto en el ámbito familiar como social, es el segundo de los dos grandes factores a través de los cuales se realiza la aproximación a la cuestión de género y contabilidad. (2)</p>	<p>(1) Idea central: afirmación</p>
<p>En la cultura de las civilizaciones orientales y occidentales es posible encontrar, de manera casi sistemática, cómo el papel de la mujer está determinado por el cuidado del hogar, lo que limita su participación en la sociedad (Stedham et al., 2006). (3) A esto se suman las condiciones fisiológicas intrínsecas de cada género: la mujer asumió su rol biológico de “madre” y su rol cultural de “responsable del hogar”, como consecuencia, quedó en una posición</p>	<p>(2) Idea secundaria: soporte con cita</p>
<p>difícilmente equiparable a la del varón en cuanto a su desempeño profesional.</p>	<p>(3) Idea de cierre: conclusión</p>
<p>Fuente: Restrepo & Isaza (2019, p. 532).</p>	

Otro aspecto a considerar para escribir un buen párrafo es su extensión. Aunque no hay una regla específica al respecto, una extensión adecuada para un párrafo puede ser entre tres a seis frases, o máximos “de 100 palabras o de 20 líneas” (Cassany, 1995, p. 85). Por ejemplo, considere la siguiente figura de Cassany (1995, p. 83) en la que se representan párrafos dentro de un texto. ¿Cuál alternativa representa una extensión de párrafo más adecuada para que el texto esté ordenado y sea fácil de entender?

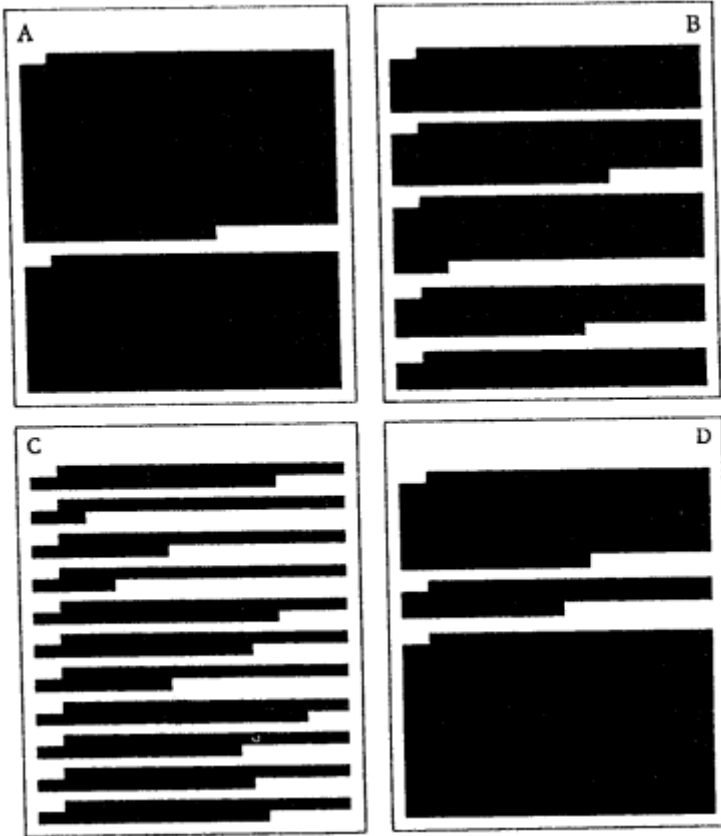


Figura 24. Extensión de un párrafo.

Fuente: Cassany (1995, p. 83).

De las alternativas indicadas, la más apropiada sería la alternativa B, que presenta párrafos de extensión media y uniforme dentro de la página. La alternativa A presenta párrafos muy largos que el autor denomina como “párrafos-lata”, los cuales probablemente contienen más de una idea central. Por el contrario, la alternativa C tiene párrafos muy cortos o “párrafos-frase” que probablemente no desarrollan una idea central, si no más bien son como una lluvia de ideas, por lo que estas podrían no ser coherentes entre sí. Por último, la alternativa D presenta párrafos de extensión muy dispar. Aquí se combinan los problemas descritos tanto en la alternativa A como en la C.

Desarrollar un argumento

Los textos académicos son argumentativos. Elrich y Shiro (2011) definen argumentar como “sustentar una posición con razonamientos para lograr que alguien modifique su opinión, cambiándola o inclusive fortaleciéndola” (p. 165). Las mismas autoras indican que los textos argumentativos tienen tres componentes esenciales: 1) una conclusión, 2) los datos que permiten soportar dicha conclusión, y 3) una explicación de la relación entre los datos y la conclusión.

Por ejemplo, en un estudio se concluye que la maternidad es una barrera que impide la progresión laboral de las mujeres en las firmas de auditoría (1). Esta conclusión se soporta en que de las 15 entrevistadas para el estudio, 12 mujeres afirmaron que se vieron afectadas en su promoción dentro del plan carrera dentro de la firma de auditoría donde trabajaban cuando fueron madres (2). Esto se explica con la teoría de laberinto de cristal (Eagly y Carli, 2007) que da cuenta de las barreras invisibles que impiden a las mujeres seguir una carrera lineal hacia posiciones de liderazgo y tomas de decisión en las organizaciones. En este caso, la maternidad y la crianza cambian el tiempo de dedicación laboral generando exigencias de flexibilidad que son cuestionadas y penalizadas por las organizaciones en los ascensos laborales (3).

El conjunto de párrafos que compone cada sección debería desarrollar el argumento de la misma. Cada párrafo debería aportar a este argumento central y, por lo tanto, antes de escribir un párrafo es clave definir qué idea se quiere comunicar. Esto ayuda a proponer un texto coherente, que no repita ideas y que lleve al lector en torno a los argumentos que validan la postura y conclusiones a las que llega el/la investigador/a.

Con este propósito, existen distintos tipos de párrafos de acuerdo a lo que buscan comunicar. Por ejemplo, hay párrafos que buscan describir, mientras otros buscan narrar, presentar un proceso, comparar y contrastar, analizar, o clasificar. Veamos los siguientes ejemplos traducidos textualmente de Mateluna Sánchez (2023):

Propósito del párrafo: **describir** la agenda 2030

“La agenda 2030 para el desarrollo sostenible fue acordada en 2015 por los Estados miembros de la Organización de Naciones Unidas (ONU), definiendo las aspiraciones globales en torno a “5 P” [por sus siglas en inglés]: Personas, Planeta, Prosperidad, Paz y Alianzas (ONU, 2015). Abordando estas “5 P”, la Agenda 2030 propone 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y 169 metas que deben alcanzarse para 2030. Entre ellas se incluyen poner fin a la pobreza, proteger el planeta y buscar la justicia y la igualdad para todos (GRI et al., 2015a). Estos ODS se basaron en los Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM) [...], ampliándolos con un vínculo más profundo entre las dimensiones social, económica y ambiental (IFAC, 2016; Stafford-Smith et al., 2017)” (Mateluna Sánchez, 2023, p. 35).

Propósitos del párrafo: **contrastar** con párrafo previo – **clasificar** desventajas y riesgos

“Por otro lado, también se han destacado las desventajas y riesgos de no comprometerse con los ODS, entre los que se incluyen riesgos reputacionales (Association of International Certified Professional Accountants, 2018; GRI et al., 2015a; PwC, 2016), pero también impactos en la sostenibilidad del negocio que plantean los desafíos contenidos en los ODS, como el cambio climático (ACCA, 2017). Las empresas también estarían en riesgo de no estar preparadas para afrontar futuras regulaciones e impuestos que se esperan de los gobiernos debido a su compromiso con la Agenda 2030 (Association of International Certified Professional Accountants, 2018; GRI et al., 2015a; Unerman, Bebbington, & O’dwyer, 2018)” (Mateluna Sánchez, 2023, p. 42).

Propósitos del párrafo: **describir** – **presentar un proceso** (guía para integrar los ODS en la gestión empresarial)

“Reportes e investigaciones académicas han desarrollado directrices y herramientas que proponen una traducción de los ODS a nivel organizacional (Adams, 2017b; GRI & UNGC, 2017; GRI et al., 2015a). Una de las primeras herramientas, el SDG Compass (GRI et al., 2015a), fue desarrollada conjuntamente por las organizaciones mencionadas anteriormente, Global Reporting Initiative (GRI), United Nations Global Compact (UNGC) y el World Business Council for Sustainable Development (WBCSD). Propone un enfoque de cinco pasos para la implementación empresarial: (1) comprensión de los objetivos, (2) definición de prioridades, (3) establecimiento de objetivos, (4) integración y (5) presentación de informes (GRI et al., 2015a). Unos años más tarde, enmarcado en el International Integrated Reporting Council (IIRC), Adams (2017b) propuso una directriz que seguía pasos similares para apoyar el compromiso empresarial con los ODS. Estas directrices han vinculado los ODS con algunos de los principales estándares y marcos de informes de sostenibilidad corporativa” (Mateluna Sánchez, 2023, p. 44).

Adicionalmente, para desarrollar un argumento, son útiles los “conectores discursivos” (Erlich y Shiro, 2011, p. 176) que marcan lo que se quiere comunicar y cómo se van relacionando las distintas ideas dentro de un texto. De acuerdo a su significado se pueden agrupar en cuatro tipos (Schiffrin, 2001, p. 55), los que se enuncian en la Tabla 31 junto con algunos ejemplos:

Tabla 31. Conectores discursivos

Tipos de conectores discursivos	Función en el texto	Ejemplos
Adiciones	Agregan nueva información.	Asimismo, además, y, también, en este sentido
Contraste	Contrastan ideas, hechos, u otra información. Algunos autores incluyen relaciones de semejanza y de contraste (Erlich y Shiro, 2011).	Pero, sin embargo, por el contrario, en contraste.
Causal	Indican causas o consecuencias de ideas, hechos, u otros enunciados.	Porque, debido a, entonces, por lo tanto, en consecuencia.
Temporal	Entregan una referencia de tiempo, permite posicionar hechos o ideas.	Luego, después, antes.

Se debe volver a revisar los párrafos anteriores e identificar si hay conectores discursivos y qué buscan señalar dentro del texto.

En un texto cuyos párrafos siguen la estructura planteada en la sección anterior, el argumento debería ser fácil de entender. Por ejemplo, para desarrollar la sección de antecedentes, se podría plantear el argumento con las siguientes ideas, donde cada una puede ser la primera frase de un párrafo:

1. El tema propuesto es relevante
2. Dentro de este tema hay un problema
3. Las causas son a, b y c
4. Para abordar el problema hay que estudiar z

Frases para usar en cada sección

Considerando la estructura de los textos académicos y las características de la escritura académica, hay frases preformuladas que se pueden usar en cada sección de su proyecto de investigación. El Academic Phrasebank, (The University of Manchester, 2023) es una compilación de frases académicas que se pueden usar para comunicar de forma precisa una intención o propósito dentro del texto (por ejemplo, describir, clasificar, comparar y contrastar) y también cumplir con la estructura de las secciones planteadas en el Capítulo 1 (por ejemplo, introducción, metodología, resultados, conclusiones). Estas frases, como los ejemplos de la Tabla 32, le pueden ayudar a comenzar el proceso de escritura cuando se ve enfrentado a una hoja en blanco.

Tabla 32. Ejemplos de frases pre-formuladas

Sección: función en el texto	Frases preformuladas
Introducción: establecer la importancia del tema para la disciplina	x es de interés porque... x es un problema clásico en... x es un aspecto importante de... x es un área cada vez más importante en...
Introducción: identificación de una brecha de conocimiento en el campo de estudio	Actualmente se sabe muy poco sobre x en... La investigación hasta la fecha aún no ha determinado... Lo que aún no está claro es el impacto de x en... Sin embargo, todavía hay incertidumbre sobre si...
Introducción: establecer el propósito de la presente investigación	El objetivo específico de este estudio fue... Un objetivo de este estudio fue investigar... Esta tesis examinará la forma en que... Los objetivos de esta investigación son determinar si...

Sección: función en el texto	Frases preformuladas
<p>Revisión de literatura: comentarios generales sobre la literatura relevante</p>	<p>La literatura sobre x ha destacado varios... Existen diferentes teorías en la literatura sobre... Un gran y creciente cuerpo de literatura ha investigado... La literatura existente sobre x es extensa y se centra particularmente en... Hay un cuerpo relativamente pequeño de literatura que se ocupa de...</p>
<p>Revisión de literatura: investigación previa: lo que se ha establecido o propuesto</p>	<p>Varias líneas de evidencia sugieren que... Investigaciones previas han establecido que... Los datos de varios estudios sugieren que... Actualmente, diversos estudios han demostrado que...</p>
<p>Descripción de métodos: indicando la metodología para la presente investigación</p>	<p>El presente estudio utiliza x para analizar... El presente estudio adopta un enfoque de estudio de caso. Se emplea una metodología cualitativa. Se decidió que el mejor método para esta investigación era...</p>
<p>Descripción de métodos: dar razones por las cuales se adoptó un método</p>	<p>El beneficio de este enfoque es que... Este método es particularmente útil para estudiar... Se empleó un enfoque cuantitativo porque... Los métodos cualitativos ofrecen una manera eficaz de... Los métodos cualitativos pueden ser más útiles para identificar y caracterizar...</p>
<p>Resultados: encuestas y entrevistas: temas reportados</p>	<p>Del análisis surgieron cinco temas generales. Una opinión común entre los entrevistados fue que... Las opiniones difirieron en cuanto a si... Surgieron dos discursos divergentes y, a menudo, contradictorios...</p>
<p>Resultados: encuestas y entrevistas: información sobre las opiniones de los participantes</p>	<p>Un entrevistado argumentó que... Esta opinión fue compartida por otro informante que... Si bien una minoría mencionó que..., todos estuvieron de acuerdo en que... Un pequeño número de los entrevistados sugirió que...</p>

Sección: función en el texto	Frasas preformuladas
<p>Discusión de resultados: comparando el resultado: apoyando o contradiciendo los hallazgos previos</p>	<p>Este hallazgo es consistente con el de Smith (2000) quien...</p> <p>La comparación de los hallazgos con los de otros estudios confirma...</p> <p>De acuerdo con los resultados actuales, estudios previos han demostrado que...</p> <p>Este resultado es contrario al de Smith et al. (2001), quienes encontraron...</p> <p>Este hallazgo es contrario a estudios previos que han sugerido que...</p> <p>Sin embargo, a diferencia de hallazgos anteriores, no se detectó evidencia de x.</p>
<p>Discusión de resultados: ofreciendo una explicación de los hallazgos</p>	<p>Una posible explicación para esto podría ser...</p> <p>Varios factores podrían explicar esta observación. En primer lugar...</p> <p>Estas diferencias pueden explicarse en parte por...</p> <p>Estas relaciones pueden explicarse en parte por...</p> <p>Parece posible que estos resultados se deban a...</p>

Fuente: The University of Manchester (2023).

Realice la actividad siguiente para poner en práctica el uso de frases pre-formuladas al escribir la sección de planteamiento del problema.

Actividad V1. Frases preformuladas para introducción o presentación del problema

Elija una de las siguientes oraciones para la función indicada en negrita y continúe la oración para escribir su propia introducción

Establecer la importancia del tema:

Uno de los debates actuales más importantes en x es...

Cada vez es más difícil ignorar...

Resaltar una brecha de conocimiento en el campo de estudio:

Sin embargo, se ha prestado muy poca atención a...

Una búsqueda en la literatura reveló pocos estudios que...

Enfoque y objetivo del estudio:

Este informe busca abordar las siguientes preguntas:

El objetivo de este estudio es determinar/examinar...

Fuente: Davis y Morley (2018, p. 8).

Considere el siguiente ejemplo del área temática de sostenibilidad (basado en Mateluna Sánchez, 2023):

Uno de los debates actuales más importantes en el ámbito de la gestión empresarial es cómo las organizaciones abordan desafíos globales en sostenibilidad, como los representados por los Objetivos de Desarrollo Sostenible, ODS (Ferraro et al., 2022).

Una búsqueda en la literatura reveló pocos estudios que abordan en profundidad este tema. La mayoría de los estudios analizando las empresas y los ODS en diversos contextos se enfoca en cómo estos se reportan (ver por ejemplo Heras-Saizarbitoria et al., 2018), pero no profundizan en cómo se gestionan internamente.

Considerando lo anterior, *el objetivo de este estudio es explorar a través de un estudio de caso cómo una empresa del sector servicios está abordando los ODS en su gestión empresarial, con foco en su estrategia de sostenibilidad, políticas y actividades en su cadena de valor.*

Se puede observar que el texto escrito en el ejemplo anterior sigue una lógica argumentativa, donde se busca llevar al lector a entender por qué el problema de investigación es relevante y necesario de estudiar. Para esto, como fue revisado en esta sección, hay diversas herramientas de escritura que usted podría utilizar para cumplir con el objetivo de escribir su texto académico (por ejemplo, artículo científico, ensayo, propuesta de investigación, tesis). Recuerde:

- Escribir cada párrafo en torno a una idea central
- La estructura que sigue cada párrafo
- El propósito de cada párrafo
- El uso de conectores gramaticales
- El uso de frases-preformuladas
- Utilizar citas para sustentar la información

Este último punto, utilizar citas para sustentar la información, será tratado en la sección siguiente.

Citación y referenciación

Un texto académico se construye sobre las ideas de otros textos. Para incorporar estos textos, se debe hacer mención a ciertos datos que permiten identificar la fuente original de las ideas, tales como autores del texto, fecha de publicación y otros. Esto asegura que se atribuye reconocimiento a las ideas de las y los autores de dichos textos, además de aportar credibilidad al escrito. Usar ideas de otras y otros autores sin hacer mención a los mismos se denomina plagio y va contra todo principio de ética investigativa y académica. Esta sección se referirá a algunos conceptos relevantes y herramientas para poder dar la correcta atribución de ideas de otras y otros autores.

Existen dos conceptos relacionados para atribuir reconocimiento de otros textos: las citas y las referencias. Las citas sirven para señalar, dentro del texto que se está escribiendo, una idea que proviene de otros/as autores/as, mientras que las referencias proporcionan los datos necesarios para que un lector encuentre las fuentes citadas en el texto. Entonces, debe haber una correlación entre las fuentes citadas y la lista de referencias. La Tabla 33 muestra ejemplos de estos conceptos.

Tabla 33. Ejemplos de cita y referencia

Ejemplos de este libro	Explicación
<p>Cita:</p> <p>Para dar reconocimiento a las ideas de otros autores, se utilizan las citas. Estas son “la mención de una idea extraída de un documento original y que se incorporará en el trabajo académico” (Unidad de Bibliotecas Usach, 2020, p. 7).</p> <p>Referencia:</p> <p>Unidad de Bibliotecas Usach. (2020). <i>Guía de citas y referencias bibliográficas bajo la Normas APA 7ma ed.</i> https://magisterenmarketing.cl/wp-content/uploads/2021/09/APA-7A-ED.pdf</p>	<p>La información entre paréntesis corresponde a un ejemplo de una cita textual, donde se informa el autor institucional del texto (Unidad de Bibliotecas Usach), el año de publicación (2020), y el número de página donde se puede encontrar la información citada. La idea que se está citando, que proviene de otro autor, es la información entre comillas. Como se puede observar, la cita está incluida dentro del párrafo.</p> <p>La referencia que acompaña la cita es toda la información indicada en negrita. Además del autor institucional y el año de publicación, entrega otros datos necesarios para encontrar el texto citado, como el título del texto, y una URL para encontrarlo.</p>

Existen diversos estilos de citación y referenciación que plantean reglas de formato para incorporar citas en un texto y elaborar la lista de referencias. Entre estos, se pueden mencionar el estilo o normas APA, el estilo Harvard, estilo Vancouver y el estilo Chicago. En la Universidad de Santiago de Chile, se sugiere el uso del estilo APA en su última versión, por lo que se revisará qué indica para las citas y referencias.

Citas

Para dar reconocimiento a las ideas de otros autores, se utilizan las citas. Estas son “la mención de una idea extraída de un documento original y que se incorporará en el trabajo académico” (Unidad de Bibliotecas Usach, 2020, p. 7). En palabras simples, citar significa dar crédito a una idea, pensamiento o frase de otra persona.

Hay diferentes maneras y formatos para citar, los cuales se relacionan con estilos de citación existentes. En la mayoría de estos estilos la cita contiene el apellido del autor del texto y la fecha de publicación del texto. El estilo APA incluye las citas dentro del texto, generalmente entre paréntesis, luego de la oración a la que hace referencia. Además, existen clasificaciones para las citas como las que se mencionan a continuación.

Enfoque en el texto o en el autor: cita parentética o cita narrativa

Según el enfoque que tenga la cita, estas pueden ser parentéticas o narrativas. Estas citas también se denominan como basadas en el texto o en el autor, respectivamente (Unidad de Bibliotecas Usach, 2020). La Tabla 34 provee ejemplos de ambos tipos de cita, usando pasajes de este mismo libro.

Tabla 34. Ejemplos de citas parentéticas y narrativas

<p>Ejemplos cita parentética o basada en el texto:</p> <p>1.a) Por último, la escritura académica es rica en frases pre-formuladas que son comúnmente usadas en los textos académicos para lograr cierto propósito comunicativo (Davis y Morley, 2018).</p> <p>1.b) Otra de las características distintivas de la escritura académica relacionada a la anterior es la <i>intertextualidad</i>. Este concepto significa que los textos académicos se construyen a partir de otros textos, e implica que hay una interacción o diálogo con estos a través de citas a sus autores (Fuster Caubet, 2016; Hugo Rojas et al., 2018).</p>
<p>Ejemplos cita narrativa o basada en el autor:</p> <p>2.a) De acuerdo al Departamento de Bibliotecas USACH (2023), se comete plagio cuando...</p> <p>2.b) Los textos académicos son argumentativos. Elrich y Shiro (2011) definen argumentar como “sustentar una posición con razonamientos para lograr que alguien modifique su opinión, cambiándola o inclusive fortaleciéndola” (p. 165).</p>

En una cita parentética o basada en el texto, tanto autores como fecha van dentro del paréntesis. Se suele incluir al final de una frase o idea propuesta por otro/as autores/as y por lo tanto sitúa la relevancia en el texto citado. Si una misma idea es propuesta por más de una fuente se pueden citar en conjunto, como en el ejemplo 1.b de la cita parentética. En una cita narrativa o basada en el autor, se menciona a los/as autores/as directamente en el texto, y luego la fecha y número de página si corresponde van entre paréntesis. En este enfoque, se da mayor relevancia al autor del texto en comparación con el anterior.

Cita directa (textual) o cita indirecta (paráfrasis)

Además, las citas también se pueden clasificar según su tipo en cita directa (o textual) o cita indirecta (o paráfrasis). La **cita directa o textual** es una copia exacta del texto original. Para señalar esto el texto citado se ubica entre comillas y se agrega el número de página si aplica. Si la cita textual tiene 40 palabras o más se ubica en un párrafo aparte y usando sangría. Considere el siguiente ejemplo de cita textual de este tipo cuya fuente es una página web (por esta razón no hay información sobre el número de página).

Las citas de 40 palabras o más se escriben aparte del texto, con sangría, sin comillas, sin cursiva, con mismo tipo y tamaño de fuente y con interlineado doble. Al final de la cita se coloca el punto antes de los datos – recuerde que en las citas con menos de 40 palabras el punto se pone después (Sánchez, 2019).

Como alternativa a la cita textual, está la **cita indirecta o paráfrasis**, la cual se puede definir como “la interpretación de las ideas de un autor, que luego se escribirán en el texto con palabras propias” (Unidad de Bibliotecas Usach, 2020, p. 14). Es relevante indicar que esto no significa cambiar una o dos palabras del texto original, o usar sinónimos, si no que implica comprender el sentido de la idea del texto original que se quiere citar y explicarla con palabras propias.

El siguiente ejemplo muestra ambos tipos de cita:

<p>El papel diferenciado del hombre y la mujer a través de la historia ha dado paso a estereotipos culturales y sociales (Sepúlveda & Rivas, 2017) que han limitado el acceso de la mujer al mercado laboral y la han relegado a oficios que no gozaban de prestigio y que se</p>	Paráfraseo
<p>consideraban para el sexo débil. En este escenario hay que indicar que “la contabilidad surgió como una práctica social para soportar el ejercicio del poder” (Franco, 2016, p. 275), donde los arreglos sociales y económicos se mantienen, lo cual generó una distribución desigual de la riqueza y una concentración del poder, en la cual las minorías deciden sobre la mayoría.</p>	Cita textual

Fuente: Fragmento tomado de Restrepo & Isaza (2019, p. 528)

Figura 25. Tipos de citas.

Al escribir un texto académico, es recomendable no abusar de la cita textual o directa. Incluir citas indirectas o paráfrasis demuestra comprensión de los textos citados y capacidad de síntesis. Lograr estas habilidades y parafrasear correctamente requiere práctica, ya que implica comprensión del texto original, captar las ideas principales y redactar con palabras propias.

Referencias

Las citas van acompañadas de una lista de **referencias bibliográficas**, que entregan información sobre las fuentes citadas en el texto. Más específicamente, las referencias informan cuatro elementos (Unidad de Bibliotecas Usach, 2020, p. 25):

- Autor: ¿quién es el responsable de este trabajo?
- Fecha: ¿cuándo se publicó este trabajo?
- Título: ¿cómo se llama este trabajo?
- Fuente: ¿dónde puedo recuperar este trabajo?

A continuación, se presenta cómo se indica dicha información en una referencia con el siguiente ejemplo basado en este libro:

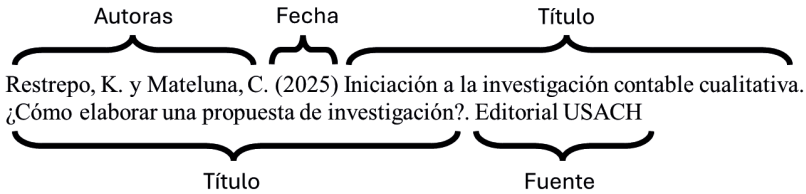


Figura 26. Componentes de una referencia.

La lista de referencias bibliográficas suele ir al final del texto académico y debiera incluir todas las fuentes citadas en el documento. Todas las referencias deben estar asociadas a una cita dentro del documento. La organización y el formato de las referencias varía de acuerdo a la norma o marco de referenciación utilizado. De acuerdo a la norma APA 7.0, la lista de referencias se organiza según orden alfabético, usando el primer apellido de los/las autores/as de los documentos citados⁴. De manera general respecto del formato, la norma indica que “cada entrada en su lista de referencia debe tener una sangría francesa a media pulgada (1,27 cm) del margen izquierdo” (Sánchez, 2020). En cuanto al formato de cada referencia, este varía según los tipos de fuentes de información citadas. Se indicarán algunos ejemplos a continuación.

Ejemplos de referencias según estilo APA 7.0

En esta sección se muestra el formato general de las referencias de diversas fuentes bibliográficas y de internet de acuerdo al estilo APA 7.0. Además, se proveen algunos ejemplos.

⁴ Otros estilos pueden seguir un orden diferente. Por ejemplo, según el estilo Vancouver la lista de referencias sigue el orden de aparición en el documento.

a) Artículos académicos

Los artículos académicos son una de las mejores fuentes de información en un texto académico, ya que han pasado por un proceso de revisión por pares previo a su publicación y siguen el método científico. Son publicados en revistas académicas o *journals*. El formato para referenciar un artículo académico es el siguiente:

Apellido	Iniciales nombres	(Año de publicación)	Título del artículo	Nombre de la revista	Volumen (número)	Páginas	doi
----------	-------------------	----------------------	---------------------	----------------------	------------------	---------	-----

Ejemplos:

- Gray, R. (2010). Is accounting for sustainability actually accounting for sustainability...and how would we know? An exploration of narratives of organisations and the planet. *Accounting, Organizations and Society*, 35(1), 47-62. <https://doi:10.1016/J.AOS.2009.04.006>
- Jara-Sarrúa, L. y Azúa Álvarez, D. (2024). Adopción de indicadores de sostenibilidad y características de los directorios en Chile post NCG 461. *CAPIC REVIEW*, 22, 1-16. <https://doi.org/10.35928/cr.vol22.2024.222>
- Suárez-Rico, Y. M., Valenzuela-Jiménez, L. F., y Gómez Villegas, M. (2022) El aseguramiento de la información de sostenibilidad (no financiera) en Latinoamérica: una aproximación descriptiva y analítica. *Criterio Libre*, 20(37).

b) Leyes y normas

En la disciplina contable y áreas relacionadas es común la referencia a leyes, normas, y estándares, tales como leyes tributarias, normas contables y estándares de gestión. Las normas APA 7.0 no tienen una estructura definida para citar y referenciar leyes, sino que hacen referencia a otro texto especializado para fuentes legales. Se revisarán algunos formatos sugeridos por Sánchez (2020) a modo de ejemplo:

- Ley que no es código: número y año de la ley. Asunto. Fecha de promulgación. Número en el Diario Oficial.
- Decretos con fuerza de ley: número y año del decreto [con fuerza de ley]. Asunto. Fecha de promulgación del decreto. Número en el Diario Oficial.

Ejemplo: Decreto 2811 de 1974 [con fuerza de ley]. Por medio del cual se expide el Código de Recursos Naturales Renovables y de Protección al Medio Ambiente. 27 de enero de 1974. D.O. No. 34243

Para otras normas y estándares que no sean cuerpos legales, se sugiere aplicar el formato de los informes (ver letra f).

c) Libros y capítulos de libros

Los libros en formato físico o digital también pueden ser una fuente para los textos académicos. Hay que distinguir si se cita el libro completo o solo un capítulo o sección del mismo.

Si el libro completo está escrito por uno/a o más autores, se cita y referencia el libro. Algunos detalles pueden variar, por ejemplo, puede haber campos que no se indican o se debe agregar los nombres de editores si son distintos de los autores.

d) Libros completos

Apellido	Iniciales nombres	(Año de publicación)	Título del libro	(N° edición, volumen)	Editorial	DOI o URL
----------	-------------------	----------------------	------------------	-----------------------	-----------	-----------

Ejemplo:

Murray, R. y Moore, S. (2006). *The handbook of academic writing. A fresh approach*. Open University Press.

e) Capítulos o secciones de libros

Si el libro tiene capítulos o secciones escritas por distintos autores, se cita y referencia el capítulo correspondiente, haciendo mención al libro en la referencia. Se indican también los editores del libro.

Apellido	Iniciales nombres	(Año de publicación)	Título del capítulo	En Inicial Nombre y Apellido editor(es)	<i>Título del libro</i>	(Páginas)	Editorial	DOI o URL
----------	-------------------	----------------------	---------------------	---	-------------------------	-----------	-----------	-----------

Ejemplos:

González Díaz, F. (2023). Ejercicios NIC 37: provisiones. En L. A. Aravena, F. González Díaz, e I. Torres Zapata (Eds.), *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* (pp. 87-92). Editorial USACH.

Schiffrin, D. (2001). Discourse markers: language, meaning and context. En D. Schiffrin, D. Tannen, y H. E. Hamilton (Eds.), *The Handbook of Discourse Analysis* (pp.54-75). Blackwell.

f) Reportes e informes

Otra categoría de fuentes de información son los informes o reportes, que incluyen estudios, informes, documentos emitidos por agencias gubernamentales, organizaciones internacionales, empresas, organizaciones no gubernamentales, centros o institutos de investigación, entre otros. El formato general es el siguiente:

Apellido	Iniciales nombres	(Año de publicación)	<i>Título del informe</i>	<i>Subtítulo</i>	(N° del informe)	Nombre de editor o Editorial	URL
----------	-------------------	----------------------	---------------------------	------------------	------------------	------------------------------	-----

Se podrían omitir algunos campos si no hay información. Además, si el autor institucional es igual a la editorial, también se puede omitir este último campo.

Ejemplo:

Gobierno de Chile. (2023). *Estrategia de Chile para la Implementación de la Agenda 2030*. https://www.chileagenda2030.gob.cl/storage/docs/Estrategia_de_Implementacion_Agenda2030.pdf

La lista de ejemplos entregada no es exhaustiva. Hay muchos tipos de fuentes bibliográficas y de internet y pueden darse situaciones específicas que generan dudas al momento de citar. Por ejemplo, ¿cómo citar un documento si no hay fecha disponible? ¿Qué hacer cuando hay muchos autores? Para estos casos se sugiere consultar directamente las Normas APA en su última versión. En español, el blog publicado por Sánchez (2019), llamado Normas APA actualizadas (7ma edición), es una fuente de consulta útil (disponible en: <https://normas-apa.org/>).

Plagio

El concepto de plagio “corresponde al uso de obras sin autorización de los autores o sin hacer mención a los mismos” (Departamento de Bibliotecas USACH, 2023). Si para escribir un texto académico se toman ideas de otros/as autores sin indicar la fuente bibliográfica o digital de donde se obtuvieron, se presume que las ideas se presentan como si fueran propias y originales (Miranda Montecinos, 2013).

De acuerdo al Departamento de Bibliotecas USACH (2023), se comete plagio cuando:

- Usamos ideas o palabras de otros sin indicar la autoría original
- Realizamos paráfrasis incorrectas y solo cambiamos palabras
- Uso de imágenes sin indicar autoría original
- Citamos incorrectamente una obra
- Autoplagio

De esto se desprende que el plagio puede tomar distintas formas. Para entender mejor el concepto, a continuación, se indican y desarrollan algunos ejemplos de plagio.

- a) Copiar y pegar frases, párrafos de un texto sin citar adecuadamente. Quizás una de las formas de plagio más frecuentes y fáciles de identificar es el “copiar y pegar”. Esto incluye el cambiar unas pocas palabras del texto original. Se pueden usar referencias textuales si se cita de manera correcta la fuente de donde se obtuvo, aunque generalmente es mejor parafrasear.
- b) Copiar y pegar la traducción de un texto original en otro idioma sin citar adecuadamente. Similar al caso anterior, copiar íntegramente un texto (o cambiar un par de palabras) y traducirlo, sin citar adecuadamente, es una forma de plagio.
- c) Cambiar palabras del texto original, pero mantener la estructura o el argumento de los autores. Una forma más sutil de plagio es cambiar palabras del texto original, pero manteniendo la estructura del texto original o el argumento presentado por sus autores. Considere el siguiente ejemplo:

Texto original (ubicado en ejemplo, p. 60 de este libro, de Restrepo, 2023):

La perspectiva crítica se ha enfocado en mostrar el papel que juega la contabilidad en la sociedad, al identificar cómo ésta legitima los acuerdos sociales y económicos, que contribuyen la proliferación de desigualdades, manteniendo una concentración del poder.

Texto parafraseado que constituye plagio:

Mostrar el papel social de la contabilidad ha sido el foco de la perspectiva crítica, ya que identifica cómo la contabilidad legitima acuerdos sociales y económicos que mantienen la concentración de poder y aumento de desigualdades (Restrepo, 2023).

Texto parafraseado que no constituye plagio:

La contabilidad puede ser entendida como una disciplina social que no es neutral. Esta afirmación se sustenta en que la contabilidad tradicional y sus prácticas han contribuido a mantener un status quo respecto de las relaciones de poder en la sociedad (Restrepo, 2023).

En un texto académico, se esperaría que su autor/a planteara un argumento propio que tiene sustento en las ideas de otros textos, para lo que puede parafrasear parte de los textos, extrayendo una o más ideas de los mismos. En el ejemplo anterior, se puede apreciar que en el texto parafraseado que constituye plagio se cambia el orden de las ideas y algunas palabras del texto original, pero en el fondo se mantienen las mismas ideas y el mismo argumento central. En el texto parafraseado que no constituye plagio, la idea central es propia y distinta: la contabilidad es una disciplina social no neutral; y se apoya en una idea del texto citado: la contabilidad tradicional mantiene la concentración de poder.

Gestión del proyecto de investigación

La gestión del proyecto de investigación constituye un componente fundamental para transformar una idea de investigación en una propuesta bien estructurada y factible de ejecutar. Esta sección aborda tres aspectos de la gestión de un proyecto de investigación: la gestión del tiempo, la gestión de la relación con un/a profesor/a guía, y la gestión de datos, archivos y documentos.

Gestión del tiempo

La gestión del tiempo es muy relevante para poder desarrollar un proyecto de investigación. Esta es una tarea de largo aliento, que no se puede desarrollar en un día o en una semana, por lo que es crucial tener una planificación y fijarse objetivos y metas intermedias realistas. Para esto puede incluir los siguientes aspectos:

- Listar y organizar las actividades a realizar

Muchas veces un proyecto de investigación se percibe como una tarea demasiado grande, difícil de dimensionar y sin un punto claro de partida. En esas condiciones, estimar el tiempo que tomará resulta muy complejo. Para volver manejable el proceso, es útil desagregar el proyecto en

una lista de actividades, con el nivel de detalle que sea necesario. Es mucho más sencillo estimar el tiempo que demora realizar una actividad específica, como “desarrollar un protocolo de entrevistas” o “realizar la entrevista 1”.

Esta lista podría abarcar actividades que van desde la formulación del proyecto hasta su ejecución. Esto permite organizar las tareas y planificar estas a lo largo del tiempo que se tiene para poder desarrollar el proyecto completo.

- Estimar los tiempos

Es importante estimar el tiempo que tomará cada tarea y fijarse metas realistas en cuanto a los plazos para cumplirlas. Para estimar el tiempo que toma llevar a cabo una actividad, considere su experiencia pasada en desarrollar actividades similares y pida consejos a otros, especialmente a su supervisor/a o profesor/a guía si es aplicable. Es común subestimar el tiempo que tomará una actividad, por lo que si no tiene mucha claridad puede duplicar o triplicar el tiempo que cree que llevará para efectos de planificación. Además, si necesita de otros para llevar a cabo las actividades, debería estimar un tiempo aún mayor. Esto incluye actividades que involucren participantes (por ejemplo, contactar, planificar entrevista, entrevistar) y aquellas que involucran a su profesor/a guía si aplica (por ejemplo, revisar avances escritos, proponer correcciones, tener una reunión).

En estudios cualitativos, es importante destinar una parte importante del tiempo al análisis de los datos.

- Usar herramientas para visualizar y controlar el progreso

Como se indicó en el Capítulo 1, el cronograma y la carta Gantt son ejemplos de herramientas que permiten visualizar la planificación de actividades y controlar el progreso en el proyecto. Además de estos, para efectos de gestionar el tiempo es útil desglosar aún más las actividades a distintos niveles, para lo cual se pueden usar tablas u otra forma de visualización. Considere el siguiente ejemplo donde se planifica el trabajo específico para un mes, una semana, y un día.

Ejemplo

¿Qué actividades necesita realizar el mes que viene?

ABRIL	Tiempo estimado (días)
Actividad principal: completar revisión de literatura Actividades secundarias:	
Realizar búsqueda de artículos relacionados al tema	31/03 - 06/04
Hacer una preselección de artículos basado en <i>abstract</i>	31/03 – 06/04
Leer los artículos seleccionados	07/04 – 13/04
Identificar las principales brechas de conocimiento	14/04 – 20/04
Redactar revisión de literatura	21/04 – 30/04

¿Qué actividades necesita realizar la semana que viene?

	Tiempo estimado (días)
Actividad principal: realizar búsqueda de artículos relacionados al tema Actividades secundarias:	
Definir un listado de palabras clave	31/03
Definir las bases de datos que se usarán para la búsqueda	31/03
Realizar la búsqueda	1/04 – 03-04
Descargar y organizar los artículos para su revisión	03/04 – 06/04

¿Qué actividades necesita realizar hoy?

Horario	Actividades
10:00 – 12:00	Proponer un listado de palabras clave
12:00 – 13:00	Buscar las bases de datos más apropiadas para el proyecto
14:00 – 16:00	Redactar propuesta de palabras clave y bases de datos
16:00	Enviar propuesta a profesor/a guía para aprobación

Fin ejemplo

- Considere un tiempo extra para situaciones inesperadas

Cabe considerar que el proceso investigativo no siempre es lineal e implica tomar decisiones de manera constante para adaptarse a las circunstancias. Por ejemplo, considere que en su propuesta está planteado que va a realizar entrevistas con cierto grupo de personas, pero al momento ejecutar el proyecto y buscar participantes no recibe respuestas. Esto podría llevar a replantear el método elegido, por ejemplo, usando otras herramientas, tal como el cuestionario o análisis documental, para responder la pregunta de investigación y los objetivos planteados. Estas actividades no planificadas probablemente tomarán un tiempo adicional.

Gestionar relación con profesor/a guía

En el caso de estudiantes que están realizando un trabajo de investigación, normalmente existe acompañamiento de un/a profesor/a guía. Gestionar la relación con su profesor/a guía es un elemento importante dentro de un proyecto. Algunos elementos a tener en cuenta son los siguientes:

- Tener claridad sobre los roles a cumplir

De manera general, es responsabilidad de las y los estudiantes el desarrollo de su propuesta y trabajo de investigación, lo que incluye el formular su propuesta, desarrollar y escribir el proyecto de investigación. El rol del o la profesor/a guía consiste en acompañar y guiar el proceso, proveyendo orientación en las diversas etapas y ayudando a que las y los estudiantes lleven a cabo el proyecto considerando el tiempo y otros recursos. La Tabla 35 proporciona una lista de responsabilidades para cada rol.

Tabla 35. Responsabilidades de estudiantes y profesores/as guía

Responsabilidades de la o el estudiante	Responsabilidades de la o el profesor/a guía
<ul style="list-style-type: none"> • Asistir a las reuniones programadas. • Solicitar reuniones adicionales de acuerdo a necesidades de orientación. • Leer y comprender la información base para desarrollar el proyecto (literatura sobre el tema, adquirir conocimientos sobre métodos, etc.). • Formular la propuesta de investigación y su diseño metodológico. • Preparar instrumentos para la recolección de datos (por ejemplo, cuestionarios, entrevistas). • Recolectar y analizar datos. • Escribir la propuesta o trabajo de investigación con la orientación del/ la profesor/a guía. • Trabajar para cumplir los plazos acordados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Reunirse con las y los estudiantes de manera frecuente (cada dos semanas sugerido). • Entender el proyecto propuesto por sus estudiantes. • Orientar la formulación del problema y diseño metodológico. • Proporcionar orientación para el análisis e interpretación de los datos y resultados. • Guiar el proceso de escritura del documento de investigación. • Revisar avances de sus estudiantes para proporcionar retroalimentación de la calidad del texto. • Trabajar para cumplir los plazos acordados.

- Explicitar expectativas y acuerdos

Más allá de la claridad en las responsabilidades generales que cada rol debe cumplir respecto del proyecto de investigación, es importante llegar a acuerdos sobre las expectativas de trabajo específicas de cada persona. Por ejemplo, se puede acordar la frecuencia de las reuniones y su horario, los plazos de entrega de avances, los contenidos y formato esperados de los avances, los plazos de revisión del/la profesor/a guía, entre otros aspectos.

- Mantener reuniones periódicas

Dentro de lo posible, se sugiere mantener reuniones periódicas de manera frecuente. Estas se pueden planificar al comienzo del proyecto de acuerdo al cronograma planteado. Por ejemplo, se pueden planificar

reuniones con una frecuencia semanal, todos los miércoles a las 17 horas, de manera presencial.

- Enviar avances para obtener retroalimentación

Teniendo como marco los acuerdos entre profesor/a guía y estudiantes, se sugiere entregar avances de manera periódica para ir recibiendo retroalimentación constantemente y poder efectuar los cambios y correcciones que sean necesarios a tiempo.

- Llevar un registro o acta de las reuniones.

Una buena práctica es mantener un registro de las reuniones realizadas y especialmente de los acuerdos alcanzados en cada reunión. Este registro podría incluir: fecha de la reunión; temas tratados; acuerdos alcanzados; tareas a realizar, sus responsables y su fecha de entrega; fecha de la próxima reunión. Por ejemplo, vea la siguiente ficha de una reunión:

Tabla 36. Ficha de reunión estudiante-profesor/a guía

Reunión N° 5	
Fecha	miércoles 03/04/24 18:00 h
Temas discutidos	<ul style="list-style-type: none"> • Comentarios al formulario de la propuesta de investigación • Redacción de párrafos y cita correcta para evitar plagio • Planificación de actividades para el semestre
Acuerdos próxima reunión (estudiantes)	<ul style="list-style-type: none"> • Corregir citas y redacción del formulario • Proponer un cronograma de actividades más detallado • Comenzar a corregir marco de referencia en el documento
Acuerdos próxima reunión (profesora guía)	<ul style="list-style-type: none"> • Enviar correcciones escritas del formulario actual • Envío de material bibliográfico
Próxima reunión	miércoles 17/04/24 18:00 h

Gestión de datos, archivos y documentos

Otro aspecto clave para la gestión del proyecto es una buena organización y gestión de archivos y documentos, tanto físicos como digitales. Esto puede incluir los siguientes aspectos:

Organización de los datos y archivos

- Crear carpetas digitales (o físicas) para el proyecto que permitan organizar las distintas partes. Por ejemplo, una carpeta puede contener la bibliografía o fuentes digitales para escribir el marco de referencia⁵, otra los datos recolectados, y otra los archivos de texto con los capítulos escritos.
- Es buena idea tener una carpeta compartida si trabaja con otro/a compañero/a y para trabajar con un/a profesor/a guía.
- Nombrar de manera organizada las versiones de los avances en la escritura del proyecto. Por ejemplo, usando la fecha del archivo o número correlativos (“versión 3”, “versión 4”).
- Para organizar los artículos y fuentes citadas en el documento, se recomienda el uso de gestores bibliográficos que permiten organizar los archivos digitales, así como también facilitan la citación y referenciación. Algunos gestores bibliográficos gratuitos son Mendeley y Zotero.

Preparar los datos para el análisis

- Seguir un mismo formato para nombrar los archivos digitales.
- Descargar la totalidad de los documentos que se analizarán en un análisis documental antes de comenzar el análisis de datos.
- “Limpiar” los datos antes de comenzar el análisis. Por ejemplo, en el caso de entrevistas, debería revisarse que las transcripciones sean correctas y el uso de pseudónimos reemplazando los nombres que identifiquen a los participantes.

5 Ver el marco de referencia en el capítulo 4.

Protección de los datos

Involucra resguardar el acceso y la integridad de los datos, evitando riesgos de pérdida de datos y otros. Algunas buenas prácticas que se pueden considerar son:

- Resguardar los archivos para asegurar que su acceso sea limitado al equipo de investigación. Esto es especialmente importante con datos cualitativos en donde se aseguró la anonimidad a las y los participantes. Los datos personales son particularmente sensibles y deben tener mayor resguardo (por ejemplo, nombre y teléfono de una persona entrevistada para el estudio). También esto es crucial cuando se tratan temas sensibles o que puedan poner en riesgo a quienes participen. Por ejemplo, si es que conocer la identidad de un participante pueda poner en peligro su trabajo.
- Asegurar la integridad de los datos y archivos manteniendo un repositorio de los mismos en más de un lugar (con el debido resguardo). Por ejemplo, en un computador personal y en “la nube”.
- Asegurar la integridad de los datos manteniendo los archivos originales separados de los análisis. Por ejemplo, en el caso de transcripciones de entrevistas, debería mantenerse un archivo original y otro donde se puedan tomar notas y hacer comentarios.
- Una adecuada organización de documentos, como las prácticas mencionadas en esta sección, puede ayudar, entre otros, a:
 - Facilitar el proceso de análisis de datos
 - Facilitar la etapa de escritura
 - Asegurar la integridad de los datos y documentos

Ética en la investigación

La ética es un aspecto relevante para desarrollar investigación, y comprende un conjunto de principios y prácticas que guían el proceso investigativo. En investigaciones cualitativas en ciencias sociales uno de los aspectos éticos más críticos es la protección a participantes del proyecto, ya sea en calidad de participantes de entrevistas individuales, grupos focales, personas que se desempeñan en una organización que es objeto de estudio, entre otros.

Al realizar una investigación que involucre personas, hay diversos tipos de riesgos que se deben ponderar. De acuerdo a la Agencia Nacional de Investigación y Desarrollo (ANID, 2021) dichos riesgos:

Pueden generarse a partir de la temática a investigar, las características de la población a investigar, los instrumentos de recolección/producción de información, la publicación de los resultados y/o su utilización, o una combinación de algunos o de todos estos elementos (p. 12).

En algunos casos, las investigaciones pueden representar riesgos para quienes participen en ellas, los cuales no siempre son tan evidentes. Por ejemplo, una entrevista a un empleado de una empresa puede traerle problemas laborales si le identifica.

Algunas recomendaciones generales en estos aspectos son:

- Reconocer los riesgos involucrados en una investigación y realizar una gestión adecuada para minimizarlos.
- Los datos personales (RUT, nombre completo, año de nacimiento, dirección, teléfono) son información sensible y debe tratarse con mayor diligencia. Se debería evitar recolectar datos personales innecesarios para los objetivos de la investigación (por ejemplo, en vez del año de nacimiento, se puede pedir un rango de edad; o en lugar de la dirección, se puede pedir comuna o región de residencia).
- Se pueden minimizar ciertos riesgos anonimizando las respuestas de los/as participantes, lo que implica gestionar adecuadamente los datos, usar pseudónimos, revisar cuidadosamente que los datos entregados de los/as participantes o las organizaciones a las que pertenecen no permitan su re identificación, entre otros.
- Se debe obtener consentimiento informado para recolectar datos de otras personas. Esto incluye informar a las y los participantes de qué se trata la investigación y cómo se usará la información que entreguen. De acuerdo a los lineamientos de evaluación ética de ANID (2021), “toda investigación en o con personas debe incluir un proceso de consentimiento informado

que asegure que ellas participen de manera libre, voluntaria e informada” (p. 17).

- Se requiere consentimiento explícito para grabar, ya sea audio o imágenes. Debería estar contenido en el documento de consentimiento informado.

El consentimiento informado se sistematiza a través de un documento que se envía a los participantes. Este sirve para:

- Asegurar que los y las participantes entienden de qué se trata el estudio y qué involucra su participación en el mismo (incluyendo riesgos y beneficios).
- Respaldo que las y los participantes, de manera informada, acceden a colaborar voluntariamente en el estudio.
- Respaldo que las y los participantes dan su consentimiento para que la información que proporcionan sea utilizada en el estudio. Además, permite especificar en qué condiciones esta información puede ser utilizada. Por ejemplo, pueden aceptar que se les cite de manera anónima o resguardando el nombre de la organización a la que pertenecen.
- Informar cómo será utilizada la información que proporcionen las y los participantes. Esto involucra informar si se publicará la información, en qué formato y con qué fines. Por ejemplo, se puede especificar que los datos entregados solo se utilizarán con fines de investigación (y no comerciales, por ejemplo) y que serán publicados en una tesis académica y otras publicaciones académicas como *papers*.
- Dar respaldo a los y las participantes sobre las condiciones y compromisos bajo los cuales se accede a participar.
- Dar respaldo a investigadores/as respecto de la aceptación de otros/as a participar en su estudio de manera informada.

A continuación, se muestra un ejemplo de un documento de consentimiento informado basado en los documentos propuestos por el Comité Ético Institucional de la Universidad de Santiago, que puede adaptarse para ser usado en un proyecto de investigación que involucre personas

Ejemplo documento de consentimiento informado

Se le invita a participar en el siguiente proyecto de investigación:

1. Título:
2. Objetivo de la investigación:
3. Participación: su participación consistirá en una entrevista individual, la cual se estima tendrá una duración de una hora. Esta se espera realizar de manera presencial en dependencias de su organización u otro lugar por acordar.
4. Riesgos y beneficios: la metodología que se utilizará en la investigación no implica riesgos para quienes participen, aunque algunas personas podrían experimentar incomodidad durante las entrevistas. Esta investigación tampoco implica beneficios inmediatos para los participantes. Se espera que los resultados contribuyan a...
5. Tipo de información que busca la investigación: la entrevista consistirá en preguntas abiertas y flexibles, basadas en su opinión y experiencia personal. Se incluirán preguntas generales sobre [...]. También se abordarán preguntas específicas sobre [...].
6. Participación voluntaria: su participación en la investigación es absolutamente voluntaria. La información recabada solo se utilizará en este proyecto.
7. Derecho a retirarse de la investigación: tiene el derecho a retirarse en cualquier momento, comunicándolo a la investigadora responsable por cualquier medio disponible y sin que esto implique sanciones, responsabilidad o consecuencias negativas que lo(a) afecten.
8. Derecho de conocer los resultados generales de la investigación: los resultados de este estudio serán publicados en un trabajo de titulación y revistas de investigación académicas. Además, podrán ser presentados en conferencias académicas y otros medios de divulgación. Su identidad no será revelada en ninguna de estas publicaciones.
Si desea recibir los resultados de la investigación, podrá señalarlo al final de este formulario e incluir una dirección electrónica de contacto para ello.
9. Derecho al resguardo de su identidad, de la información compartida y de sus datos personales.

Anonimato del (la) participante: usted no será identificado(a) en los resultados de la investigación ni en cualquier acción que derive de ella.

Confidencialidad del (la) participante: al participar en esta investigación, todos los datos personales aportados o recabados serán confidenciales y deberán mantenerse en estricta reserva por parte de las personas vinculadas al estudio.

Derecho a la imagen del (la) participante: el proyecto requiere registro de audio, por lo que tendrá derecho a consentir o disentir independiente y específicamente que esto suceda.

10. Custodio de los datos: la investigadora responsable guardará la información personal relacionada al estudio por un máximo de cinco años una vez terminada la investigación. Posterior a este periodo se destruirá toda documentación física y/o digital que se relacione con su identidad.
11. Respeto de publicaciones: parte de sus respuestas de la entrevista podrían ser citadas en una tesis y artículos académicos que se esperan publicar como resultado de esta investigación, pero estas citas no podrán ser relacionadas con su identidad.
12. Investigador(a) responsable: en caso de consultas, se puede dirigir a [...]

Participante (marcar con una x donde corresponda)

He leído este documento y he sido informado del objetivo y características de este estudio. Es por eso que acepto participar voluntariamente en él, en calidad de:

<input type="checkbox"/> Acepto participar en este estudio
<input type="checkbox"/> Entiendo que participaré en una entrevista
<input type="checkbox"/> Acepto que esta entrevista sea grabada en formato audio
<input type="checkbox"/> Acepto que las respuestas de la entrevista pueden ser publicadas en una tesis y revistas académicas con resguardo de mi identidad.

Fuente: elaborado por las autoras basado en documento del Comité de Ética Institucional USACH.

Ingresa a la página web del Comité de Ética Institucional USACH (<https://www.cei.usach.cl/index.php/documentos/>) para revisar los documentos requeridos para la evaluación ética de un proyecto de investigación.

En síntesis, este capítulo abordó aspectos complementarios, pero esenciales para proponer y ejecutar una propuesta de investigación como lo son la escritura académica, la gestión del proyecto y la ética en el proceso investigativo con enfoque cualitativo.

Con este último capítulo culmina un recorrido diseñado para acompañar en cada etapa de la construcción de una propuesta de investigación en contabilidad y disciplinas afines. Desde la formulación inicial del proyecto y el planteamiento del problema de estudio, pasando por la elaboración del marco de referencia y la definición de una metodología cualitativa rigurosa, hasta llegar a la escritura y gestión integral del proceso, este libro ha buscado ofrecer herramientas conceptuales y prácticas para transformar inquietudes profesionales en preguntas de investigación relevantes y bien fundamentadas. La investigación es una competencia esencial para el contador auditor contemporáneo, llamado a analizar, interpretar y aportar a la mejora de las organizaciones y de la disciplina contable. Que estas páginas sirvan como punto de partida e inspiración para formular preguntas propias y buscar, con método científico y curiosidad, respuestas que generen conocimiento y valor para el entorno profesional y la sociedad.

Actividades de evaluación y aplicación

Cuestionario

1. ¿Qué caracteriza a la escritura académica?
2. ¿Qué es la intertextualidad?
3. ¿Cuáles son las partes de un párrafo?
4. ¿Qué es el plagio? ¿Cómo se puede evitar?

Verdadero o falso

Responda Verdadero (V) o Falso (F) respecto de las siguientes afirmaciones, justificando las falsas.

1. ___ La cita indirecta o paráfrasis se escribe entre comillas y con el número de página si es que aplica.
2. ___ Cuando la cita textual es de 40 palabras o más, se ubica en un párrafo aparte y usando sangría.
3. ___ Los textos académicos están formados por párrafos. Un párrafo específico puede contener distintas ideas y abordar distintos temas.
4. ___ En un párrafo, las ideas secundarias son oraciones que soportan la idea principal, entregando información específica de la misma.
5. ___ Tomar ideas de otros/as autores/as sin darles el crédito de estas, no afectaría en lo absoluto en la investigación científica.

Otras actividades

Escribir un párrafo

Actividad. Escritura de un párrafo libre

(Adaptada de curso *Rethoric and Writing 2021*, dictado por Rowena Murray)

Considere que esta actividad consta de dos partes secuenciales: 1) escritura de un párrafo libre y 2) evaluar el párrafo escrito. Lea y realice la parte 2 solo una vez que haya terminado la parte 1.

1) Escribir un párrafo considerando las siguientes indicaciones:

- Tema del párrafo: el fin de semana pasado
- Idea central: el fin de semana pasado fue bueno
- Enfocarse en la idea y ser específico/a
- Escribir por 5 minutos

Pase a la parte 2 solo una vez que haya terminado de escribir el párrafo en 5 minutos

2) Evaluar el párrafo escrito, considerando si se cumple cada uno de los siguientes criterios (2 puntos por criterio):

1. La primera frase contenía la palabra “bueno” (idea central)
2. “Bueno/a” fue definido
3. Hay al menos un ejemplo específico
4. Vuelve al punto central al final
5. No se incluye nada que sea irrelevante a la idea de “bueno/a”, tal como fue definido

¿Cuántos puntos obtuvo por el párrafo escrito?

Actividad. Parfrasear

Considere uno o dos párrafos del texto que tiene interés en citar. Siga los siguientes pasos para parfrasear la idea del texto original:

1. Leer y entender el texto original
2. Tomar notas en forma de *bullet points*
3. Pensar en sinónimos
4. Prestar atención a la estructura del texto original
5. Asegurarse de poder explicar el contenido/sentido del texto a otra persona sin mirar el original
6. Redactar esta idea con sus propias palabras en una o más frases

Citar en APA 7

Ejemplo 1: a continuación, se encuentra una cita textual e información sobre dicha fuente. Escriba la referencia en formato APA7

Las citas de 40 palabras o más se escriben aparte del texto, con sangría, sin comillas, sin cursiva, con mismo tipo y tamaño de fuente y con interlineado doble. Al final de la cita se coloca el punto antes de los datos –recuerde que en las citas con menos de 40 palabras el punto se pone después (Sánchez, 2019).

Autor: Carlos Sánchez

Tipo de fuente: página web

Fecha de actualización de página web: 08 de febrero 2019

URL: <https://normas-apa.org/citas/citas-con-mas-de-40-palabras/>

Título de la sección consultada: citas con más de 40 palabras. Normas APA (7ma edición)

Ejemplo 2: encuentre y corrija los errores o información faltante en las siguientes referencias.

a) Artículo de revista

Fernández Bedoya, V. H. Espíritu Emprendedor TES (2020), 4(3), 65–76. <https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n3.2020.207> Tipos de justificación en la investigación científica

b) Capítulo de libro con editores

L. A. Aravena, F. González Díaz, e I. Torres Zapata (Eds.) Editorial USACH. González Díaz, F. (2023). Ejercicios NIC 37: provisiones. En *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. (pp. 87-92).

Ejemplo 3: identifique de qué tipo de fuente son las siguientes referencias (artículo, libro, capítulo de libro, etc.)

a) Braun, V. & Clarke, V. (2006). Using Thematic Analysis in Psychology. *Qualitative Research in Psychology*, 3(2), 77–101.

- b) Méndez, C. E. (1995) Metodología. Guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables y administrativas. Segunda Ed. McGraw-Hill.
- c) Schiffrin, D. (2001) Discourse markers: language, meaning and context. En D. Schiffrin, D. Tannen, y H. E. Hamilton (Eds.), The Handbook of Discourse Analysis. (pp.54-75). Blackwell

Gestión de documentos y datos

Actividad. Buenas y malas prácticas de gestión de datos y documentos

Considere los casos planteados y responda las siguientes preguntas:

- ¿Qué buenas o malas prácticas de gestión de datos y documentos identifica?
- ¿Qué beneficios se evidencian en estos casos como resultado de buenas prácticas de gestión de datos y documentos?
- ¿Qué dificultades o riesgos se evidencian en los casos producto de malas prácticas de gestión de datos y documentos?

Diego estaba desarrollando su trabajo de titulación usando como fuentes de información reportes anuales de un grupo de empresas a los que aplicaría un análisis de contenido cualitativo. Al descargar los reportes en formato PDF no cambió los nombres de los archivos originales. Por ejemplo, descargó un archivo llamado “reporte12032023”, correspondiente a la empresa ALPHA del año 2023, y otro llamado “memoria_integrada_VF”, de la empresa BETA del año 2021. Al momento de hacer el análisis no sabía a qué empresa ni a qué año correspondía cada archivo.

Paula estaba desarrollando su trabajo de titulación sobre sostenibilidad usando como fuentes de información un grupo de noticias de diarios digitales. Descargó cada noticia en formato pdf y las nombró con el formato “Nombre del diario (año. mes.día) - titular de la noticia”. De esta manera, los archivos quedarían ordenados por nombre del diario y luego en orden cronológico. Además, sin abrir el archivo, podía tener una idea general de la noticia a través del titular. En el análisis, esto le facilitó distinguir que el diario A tenía más noticias dedicadas a la dimensión ambiental de la sostenibilidad, mientras que el diario B más noticias dedicadas a la dimensión social.

Romina realizó entrevistas con un grupo de auditores externos de las *Big Four*. Estos accedieron a participar siempre y cuando fuera de forma anónima, es decir, que no pudieran ser identificados en el estudio. Al realizar las entrevistas, Romina grabó el audio con su celular y después transcribió las entrevistas en un archivo de texto en un computador de acceso compartido en su universidad usando los nombres reales de los participantes y las empresas. Además, decidió mandar los audios de las grabaciones a una amiga que no estaba dentro del proyecto para que la ayudara con la transcripción.

Para un estudio acerca de la percepción de estudiantes sobre la ética en la auditoría, Adrián realizó cuestionarios en dos formatos: uno físico donde los participantes marcaban una opción con lápiz y uno digital donde cada respuesta quedaba registrada automáticamente en una hoja de cálculo en “la nube”. Mantuvo los archivos físicos en un lugar seguro y cuando terminó de recolectar datos transcribió las respuestas de las hojas físicas a formato digital. Pudo efectuar el análisis para la totalidad de los datos usando un software.

Trabaje en su propio proyecto de investigación

Estructura de párrafos

Actividad. Escritura de un párrafo
Basado en su proyecto escriba al menos tres ideas principales que quiera comunicar en cada sección

Revise los párrafos escritos en su proyecto usando el siguiente *checklist*.
El párrafo:

	Tiene un propósito
	Contribuye al argumento que propone la sección / texto académico
	Tiene una idea central
	La idea central del párrafo se indica en la primera frase
	Todas las oraciones secundarias del párrafo se circunscriben a la idea central
	La frase final da un cierre al párrafo.
	La frase final se conecta con el párrafo siguiente (no aplica a todos los casos)
	Contribuye al argumento que propone la sección / texto académico

Gestión del tiempo

Complete las siguientes tablas que le ayudarán a planificar el proyecto y gestionar el tiempo adecuadamente. Puede crear una hoja de cálculo y usarla para controlar su progreso e identificar mejoras y cambios a la planificación.

¿Qué actividades necesitas realizar el mes que viene?

Actividad principal: Actividades secundarias:	Tiempo estimado

¿Qué actividades necesitas realizar la semana que viene?

Actividad principal: Actividades secundarias:	Tiempo estimado

¿Qué actividades necesitas realizar hoy?

Horario	Actividades

Checklist para el proyecto

A medida que desarrolles tu trabajo, completa la siguiente lista de revisión o *checklist*.

N	Contenido del documento	Cumple		Observación
		Sí	No	
1	Título			
	14 palabras máximo			
	Llamativo			
	Preciso			
2	Resumen			
	Indica el objetivo de la investigación			
	Presenta la metodología usada			
	Muestra los hallazgos de los resultados más significativos			
	Tiene una extensión de máximo 250 palabras			
3	Palabras clave			
	3 a 5 palabras que se desarrollan en toda la tesina			
4	Introducción			
	Contextualiza al lector sobre el problema a tratar			
	Presenta la pregunta de investigación y el objetivo de la tesina			
	Indica la metodología usada para abordar el problema			
	Expone ordenadamente el desarrollo o estructura del documento indicando los asuntos a tratar			

5	Elementos de escritura			
	Cada párrafo sigue la estructura: idea central, ideas secundarias, cierre			
	Cada párrafo da cuenta de un argumento que defiende la postura del documento			
	Se presentan de manera ordenada las ideas			
	Los signos de puntuación se usaron correctamente			
	Las ideas están conectadas			
	Escritura en tercera persona			
	Se utilizan conectores lógicos gramaticales para tener cohesión entre párrafos			
	Cada párrafo desarrolla una idea principal que se complementa con el siguiente párrafo			
6	Conclusión			
	Un párrafo sin citas			
	Tiene al menos un párrafo por objetivo (4)			
	El párrafo recoge desde una mirada crítica, la interpretación sobre el problema abordado			
7	Referencias			
	Aparecen relacionadas todas las fuentes citadas en orden alfabético			
	Cumplen con el formato APA 7ma versión de acuerdo con el tipo de fuente utilizada			

Respuestas del capítulo

Verdadero o falso

1. Falso, es la cita textual
2. Verdadero
3. Falso, cada párrafo debería tratar una única idea central
4. Verdadero
5. Falso, no citar es plagio

Referencias

- Agencia Nacional de Investigación y Desarrollo [ANID]. (2021). *Lineamientos para la Evaluación Ética de la Investigación en Ciencias Sociales y Humanidades*. <https://s3.amazonaws.com/documentos.anid.cl/proyecto-investigacion/Lineamientos-evaluacion-etica.pdf>
- Cassany, D. (1995). *La cocina de la escritura*. Editorial Anagrama.
- Comité de Ética Institucional. (s.f.). Documentos <https://www.cei.usach.cl/index.php/documentos/>
- Davis, M., y Morley, J. (2018). Facilitating learning about academic phraseology: teaching activities for student writers. *Journal of Learning Development in Higher Education*. <https://doi.org/10.47408/jldhe.v0i0.468>
- Departamento de Bibliotecas USACH. (2023). Preguntas frecuentes. <https://biblioteca.usach.cl/content/preguntas-frecuentes-3>
- Eagly, A. y Carli, L. (2007). *Through the labyrinth*. Harvard Business School.
- Elrich, F. D., y Shiro, M. (2011). La argumentación del discurso académico. En A. Bolívar y R. Beke (Comp.), *Lectura y escritura para la investigación* (pp. 163-188). Universidad Central de Venezuela. Consejo de Desarrollo Científico y Humanístico.
- Ferraro, F., Etzion, D., y Gehman, J. (2015). Tackling grand challenges pragmatically: Robust action revisited. *Organization studies*, 36(3), 363-390.
- Heras-Saizarbitoria, I., Urbieto, L., y Boiral, O. (2022). Organizations' engagement with sustainable development goals: From cherry-picking to SDG-washing? *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 29(2), 316-328.
- Hugo Rojas, E., Leiva Salum, N., Marchant Moreno, M., Galletos Pérez, C. y Toro Trengove, P. (2018). Intertextualidad manifiesta en textos de estudiantes universitarios. Caracterización de las citas en una etapa de formación académica inicial. *ONOMÁZEIN*, 41, 29-56. doi:10.7764/onomazein.41.10
- Mateluna Sánchez, C. J. (2023). *Organisational-level translation of the SDG framework: Evidence from Chilean companies* [Tesis de Doctorado, University of Sheffield]. White Rose eTheses Online.
- The University of Manchester. (2023). *Academic Phrasebank*. <https://www.phrasebank.manchester.ac.uk/>

- Miranda Montecinos, A. (2013). Plagio y ética de la investigación científica. *Revista chilena de derecho*, 40(2), 711-726. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-34372013000200016>
- Murray, R. y Moore, S. (2006). *The handbook of academic writing. A fresh approach*. Open University Press.
- Murray, R. (2021). *Rethoric and Writing 2021*. Curso dictado para Northern Advanced Research Training Initiative (NARTI).
- Quintero, K. R., González, C. C., Patiño-Jacinto, R. A., & Haynes, K. (2024). Gender stereotypes of women accounting academics in colombia. *Critical Perspectives on Accounting*, 100, 102772. <https://10.1016/j.cpa.2024.102772>
- Restrepo Quintero, K., y Isaza Castro, J.G. (2019). ¿De lo masculino a lo femenino? Reflexiones sobre el mercado laboral de la contaduría pública. *Revista Científica General José María Córdova*, 17(27), 526-553. <https://doi.org/10.21830/19006586.385>
- Restrepo, K. (2023). *Reconstrucción histórica de las pioneras en la academia contable chilena*. Proyecto presentado en Departamento de Contabilidad y Auditoría, Universidad de Santiago de Chile.
- Sánchez, C. (8 de febrero de 2019). *Citas con más de 40 palabras*. Normas APA (7ma edición). <https://normas-apa.org/citas/citas-con-mas-de-40-palabras/>
- Sánchez, C. (24 de enero de 2020). *Referencias APA*. Normas APA (7ma edición). <https://normas-apa.org/referencias/>
- Schiffrin, D. (2001). Discourse markers: language, meaning and context. En D. Schiffrin, D. Tannen, y H. E. Hamilton (Eds.), *The Handbook of Discourse Analysis* (pp. 54-75). Blackwell.
- Structure and Function in Academic Texts. (2018). En J. Foley (Comp.), *DDP ELT6051: Academic Writing*. University of Sheffield.
- Unidad de Bibliotecas USACH. (2020). Guía de citas y referencias bibliográficas bajo la Normas APA 7ma ed. <https://magisterenmarketing.cl/wp-content/uploads/2021/09/APA-7A-ED..pdf>

Glosario

Alcance de investigación: de manera general, se refiere a la delimitación del estudio, para especificar lo que queda dentro y fuera del estudio, de acuerdo a lo que es manejable para el/la investigador/a (tiempo, muestra, delimitación espacial, conceptual). Desde el punto de vista metodológico, se refiere al nivel de profundidad de la pregunta de investigación y se basa en el nivel de conocimiento que se tenga del objeto de estudio. Puede ser exploratorio, descriptivo, correlacional, explicativo.

Análisis de contenido: es una técnica dentro del método de análisis documental, a partir de la cual se categoriza y codifica el contenido de un texto de manera sistemática y replicable, dando cuenta de patrones en los datos.

Análisis temático: es un método de análisis de datos que consiste en la búsqueda de patrones comunes dentro del conjunto de datos, realizando una interpretación y definiendo temas clave relevantes a las preguntas de investigación planteadas.

Argumentar: en el contexto investigativo, se refiere a sustentar una idea, postura o tesis por medio de datos, citas a otros textos, análisis e interpretación, explicaciones teóricas, entre otras prácticas, que validen y fundamenten dicha idea ante otros.

Artículo académico (*paper*): un tipo de texto académico que presenta resultados del proceso de investigación que usa el método científico, ya sea en etapas intermedias del proyecto o una vez concluido el mismo.

Se publica en revistas académicas, normalmente revisadas por pares ciegos.

Categoría de análisis: en la investigación cualitativa, se refiere a una etiqueta conceptual que contiene y sistematiza información relacionada con un tema dentro del análisis de datos cualitativos. Estas categorías pueden ser predefinidas en el proyecto (deductivo) basándose en los marcos de referencia y la literatura, o pueden ser un resultado del proceso de investigación y análisis (inductivo). Es importante considerar que las categorías de análisis clasifican aspectos, elementos o temas relacionados con el problema de investigación.

Cita: es la mención de otros/as autores dentro del texto, señalando que una idea o fragmento proviene de una fuente distinta y asegurando que se atribuye reconocimiento a las y los autores originales de dichas ideas. Existen distintos estilos de citación, por ejemplo: APA, IEEE, Chicago, Vancouver.

Codificación: la codificación es un proceso dentro del análisis de datos cualitativos, que consiste en asignar una etiqueta (código) a un segmento de los datos, facilitando su organización e interpretación. Un código representa una idea o concepto que corresponde a una interpretación de una frase u otra porción de un dato cualitativo.

Conjetura de la investigación: son afirmaciones, proposiciones, que ofrecen una predicción del comportamiento del fenómeno, objeto estudio o unidad de análisis, por ende, entrega una premisa de lo que podría encontrarse al desarrollar la investigación. Son redactadas de manera que puedan ser validadas o refutadas, y son revisadas a la luz de categorías de análisis para indicar los hallazgos sobre estas.

Consentimiento informado: documento a través del cual los/as participantes declaran que aceptan participar voluntariamente en la investigación, con base en su conocimiento del proyecto y entendimiento de qué implica su participación en el mismo. Esto implica que aceptan las condiciones informadas dentro de la investigación, tales como el uso de la información que proporciona para el estudio, el nivel de resguardo de

su identidad, entre otras. Aplica para proyectos que involucren la participación de personas, usando método y herramientas como entrevistas, grupos focales, observación en empresas.

Cronograma: herramienta que organiza las etapas y actividades de la investigación, y sirve para planificar y estimar el tiempo necesario que tomaría el proyecto. Asimismo, es útil para controlar el desarrollo de las actividades y evaluar la factibilidad del proyecto.

Enfoque cualitativo: es una perspectiva general desde la cual se aborda el estudio. El enfoque cualitativo se caracteriza por ser no numérico y precisar las características de la información, se centra en sus cualidades. En este sentido, prioriza dar cuenta de las experiencias, las opiniones y los comportamientos de los sujetos objeto de estudio. La intención de este enfoque no se trata de realizar generalizaciones sobre las situaciones, si no de abordar en profundidad los problemas o los fenómenos de estudio.

Entrevista semiestructurada: es una técnica que busca recolectar información primaria de parte de quienes han estado involucrados con el problema o fenómeno de investigación, para conocer su experiencia, su percepción y la manera en que se puede observar el objeto de estudio en un contexto real. La entrevista semiestructurada permite cierta flexibilidad, por ejemplo, en el orden de las preguntas, el agregar o modificar preguntas de acuerdo al participante, su contexto, y la conversación.

Escritura académica: es un tipo de escritura formal, objetiva y basada en evidencia, que sigue ciertas reglas y lógicas del método científico. Se caracteriza, entre otros, por situarse en una disciplina académica, la intertextualidad, seguir una lógica argumentativa y el uso de frases preformuladas.

Ética en la investigación: conjunto de principios y prácticas que guían la conducta de el/la investigador/a, asegurando la transparencia y responsabilidad dentro del proceso de investigación. Estos permiten garantizar tanto la calidad de la investigación como la ponderación y gestión de los riesgos involucrados.

Frasas preformuladas: son frases y expresiones de uso común dentro de la comunidad científica y textos académicos, que ayudan a lograr cierto propósito comunicativo de acuerdo con la sección que corresponda (por ejemplo, diseño metodológico, resultados, discusión, etc.).

Intertextualidad: este concepto significa que los textos académicos se construyen a partir de otros textos, e implica que hay una interacción o diálogo con estos a través de citas a sus autores (Fuster Caubet, 2016; Hugo Rojas et al., 2018).

Justificación de la investigación: la entrega de argumentos, ya sean teóricos, metodológicos, prácticos, institucionales para validar las razones del por qué debe llevarse a cabo el proyecto, explicar su relevancia y anticipar su contribución.

Limitaciones de la investigación: las limitaciones son obstáculos, barreras que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de investigación, pero también son limitaciones aquellos aspectos que restringen o condicionan los resultados y su alcance.

Marco conceptual: es una construcción que relata las definiciones que han tenido en el tiempo los conceptos clave para comprender el problema de investigación y cómo se han ido vinculando históricamente con este.

Marco contextual: se refiere a una caracterización del contexto donde se desarrolla el proyecto de investigación. Esto puede servir para justificar la elección del contexto o caso sobre el cual se aplicará el estudio, aportar comprensión y contexto al problema de investigación, y entregar información previa para analizar los resultados obtenidos.

Marco normativo: se refiere al conjunto de normas (leyes, decretos, reglamentos, normas, etc.) que abordan y se relacionan con el problema de investigación. De manera general, permite dar una base normativa internacional y local que aplica a un problema económico, social, político, o ambiental, actuando como un contexto. También puede eviden-

ciar el grado de obligatoriedad, adopción y transversalidad en el uso de dichas normativas.

Marco teórico: se compone de teorías, enfoques teóricos, estudios previos y antecedentes en general que se refieren al problema de investigación (Hernández et al., 2014). Permite definir el problema en el conjunto de teorías existentes que explican su comportamiento, y ubican al investigador/a en un enfoque propio para estudiar el problema, lo cual, sirve para precisar qué corriente de pensamiento se utilizará.

Método de investigación: alude a procedimientos y técnicas más específicas para abordar el problema de investigación desde una perspectiva coherente con el enfoque determinado, ya sea cualitativo, cuantitativo o mixto. Garantiza que se sigan procesos sistemáticos para que a partir de la información recolectada y analizada se generen hallazgos consistentes y válidos de acuerdo con el enfoque, marco teórico y metodológico seleccionados para la investigación.

Objetivos de la investigación: son las metas que se esperan lograr cuando se finalice la investigación. Se refieren a aspectos que se desea estudiar y a los resultados principales e intermedios que se espera obtener para dar respuesta final al problema.

Plagio: corresponde al “uso de obras sin autorización de los autores o sin hacer mención a los mismos” (Departamento de Bibliotecas USACH, 2023). Si para escribir un texto académico se toman ideas de otros/as autores sin indicar la fuente bibliográfica o digital de donde se obtuvieron, se presume que las ideas se presentan como si fueran propias y originales (Miranda Montecinos, 2013).

Pregunta(s) de investigación: la pregunta de investigación es una interrogante que señala “una declaración explícita de qué es lo que el investigador/a quiere saber” (Bryman, 2012, p. 9, traducido del original). Orientan el estudio y delimitan lo que se pretende conocer o comprender.

Problema de investigación: situación o fenómeno que requiere ser estudiado basado en las brechas de conocimiento sobre este y su relevancia dentro de la disciplina académica o la profesión, que da origen a la formulación de una propuesta de investigación.

Proyecto de investigación: es un tipo de texto académico que presenta una propuesta de investigación a realizar en el futuro. Tiene como propósito plantear y justificar el proyecto, así como también demostrar que es posible de llevar a cabo con ciertas condiciones establecidas (por ejemplo, en un tiempo determinado). Se suele usar para el desarrollo de tesis académicas o postular a fondos concursables para financiar proyectos.

Referencias: es un listado que sistematiza todas las fuentes citadas en el trabajo, siguiendo un estilo de citación y referenciación específico. Las referencias proporcionan los datos necesarios para que un lector encuentre las fuentes citadas en el texto, e informan de cuatro elementos: autor, fecha, título y fuente (Unidad de Bibliotecas USACH, 2020).

Director

Jorge Montealegre

Equipo editorial

Luz María Astudillo

Galo Ghigliotto

Daniella Gutiérrez

Katherine Hoch

Equipo diseño

Andrea Estefanía

Andrea Meza

Ana Ramírez

Equipo administrativo

Martín Angulo

Daisy Farías

Claudia Gamboa

Equipo comercial

Darío Núñez

Javier Solís



EDITORIAL
USACH

Esta primera edición de
¿Cómo elaborar una propuesta de investigación?
Iniciación a la investigación contable cualitativa
se terminó de editar en diciembre de 2025.

Para los textos de portada se utilizó la
tipografía Eurostile; para el interior se utilizó
la tipografía Minion Pro.