



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

LA TEORÍA FUNDAMENTADA UNA METODOLOGÍA PARA INVESTIGAR LA PRÁCTICA CONTABLE

FAUSTINA MANRIQUE RAMÍREZ: Docente Investigadora de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables Universidad libre faustina.manriquer@unilibrebog.edu.co.

RESUMEN

Esta ponencia se presenta al 5° Simposio Internacional de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables a realizarse en septiembre del año 2017; en ella se aborda un tema no desconocido en la investigación social, pero que sí lo es en el campo de la contabilidad y la contaduría, a saber: se trata de una metodología que permite la construcción de teoría a partir de los datos obtenidos sobre hechos o fenómenos que no se han investigado, dado el hecho de que sus protagonistas no han sido escuchados, tal y como procedió Michel Foucault cuando optó por acercarse y escuchar a los enfermos de los institutos de siquiatria, a los locos en las calles, a los presos, a los pacientes de los hospitales, y así sucesivamente. Procedimiento para el cual no se requiere de grandes desarrollos teóricos ni de conocimientos a priori sobre el tema.

Preciso es aclarar que esta metodología tiene su origen en Norteamérica, a partir de investigaciones de los sociólogos Barney Glaser y Anelm Strauss en el año 1967, de manera especial en las ciencias de la salud en la enfermería con Corbin: dada la situación de pacientes con casos especiales, que una vez que salen del hospital se les pierde el rastro sin volverse a saber qué pasó con ellos, y cuál fue su experiencia y la de los suyos o, en últimas, cuál fue su final.

Palabras claves: Teoría fundamentada, práctica contable, datos, codificación.



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

INTRODUCCIÓN

La actividad de investigar es una acción intelectual, cognoscitiva, y en la cual un sujeto, investigador u observador vive y se involucra en el proceso de construcción de conocimiento sobre hechos, o sobre fenómenos de los que hace parte, o sobre cosas u objetos que indaga mediante la investigación, en vistas a conocer o aproximarse a la verdad o realidad de éstos.

Explorar, describir, explicar, analizar, evaluar, identificar, clasificar, comparar, conocer la realidad de un sujeto o de un objeto o fenómeno, preguntando: “*qué somos capaces de conocer*” (Mayz, 1960:21). El investigador debe comprender que existen unos principios orientadores, así como teorías generales o metateorías que han de direccionar la forma de pensar y de concebir la realidad del mundo, o la verdad de las cosas, de una comunidad, de unos sujetos determinados, etc.; asimismo, el investigador debe conocer los llamados paradigmas o matriz disciplinar, los programas de investigación, las corrientes de pensamiento, los cuales permanecen o permanecieron por un tiempo con su respectiva validez, y que tienen su origen en un determinado lugar; también el investigador debe saber que existen teorías que solucionan problemas en un determinado campo del saber, llamadas *teorías parciales* o de *corto alcance*, como lo puedan ser la contabilidad, la economía, la administración, la psicología, etc. Puesto que existe un método y unas técnicas e instrumentos que permiten que el investigador u observador, se apropie o se aproxime a la verdad de las cosas, los fenómenos o los sujetos, de modo que los construya a medida que los conoce y se hace sabedor de su realidad.

El objetivo de este ensayo es presentar la *teoría fundamentada*, en tanto una metodología o diseño de tipo cualitativo para investigar la práctica contable en la organización.



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - *Sociedad y Desarrollo* y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

La ponencia desarrolla los siguientes temas: la perspectiva ontológica y epistemológica en la investigación, la teoría fundamentada, el tipo de investigación, el rol del investigador; concluyendo entonces la ponencia con una reflexión al respecto.

**LA TEORÍA FUNDAMENTADA UNA METODOLOGÍA PARA INVESTIGAR
LA PRÁCTICA CONTABLE**

**1. LA PERSPECTIVA ONTOLÓGICA Y EPISTEMOLÓGICA EN LA
INVESTIGACIÓN**

1.1 Sobre la ontología

Toda investigación debe mantener un hilo conductor o principio orientador que guíe la investigación, y que permita dar cuenta de cualquier fenómeno social o cosa



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - *Sociedad y Desarrollo* y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

determinada; así como la relación entre el investigador y lo investigado (Luhmann, 1995) rompe con la dicotomía sujeto-objeto, para ser reemplazada por un sujeto observador activo y el objeto como lo observado integrándose ambos en el acto creativo del conocimiento, sin que el observador pretenda ser el dueño de la verdad definitiva.

Ahora bien, lo ontológico en Heidegger, a partir del “*Dasein*”, en cuanto *ser en sí*, el *ser en el mundo*, el *ser ahí*, *que es* y *que existe*, *el quien*, *del yo soy*, es decir lo *fáctico*; de modo que desde esta perspectiva existen dos conceptos que aunque distantes entre sí, se entrelazan para el acto de conocer: se trata del *algo conocido* (naturaleza, mundo) denominado *objeto* y, por otro lado, el ente cognoscente, o sea el *yo*, la *conciencia*, *el alma* o lo denominado *sujeto*; este último predominante en la actividad del conocer (Mayz, 1960:74). El conocer, así, se funda en la *forma de ser* del sujeto.

Por tanto, en una metodología apropiada para investigar, el proceder obedece en primer lugar al conocimiento de la naturaleza o del mundo de lo investigado o de lo observado, precisando el sentido existencial de éste, sus variables, categorías o significados del fenómeno a investigar, esto es, su ontología.

Las condiciones proyectadas por el investigador con respecto a la realidad del objeto o fenómeno estudiado, es lo que corresponde a lo ontológico; de la misma manera que se define la forma como se adquiere este conocimiento, es decir, su epistemología, determinando a su vez el proceso por medio del cual se realiza la investigación, es decir su metodología (Ryan, et. al, 2004:52).

En este sentido, Ryan y otros (2004) se basan en la clasificación de Morgan y Smircich, mediante la cual se estructuró por la época (1980) los seis supuestos ontológicos, que a su vez son asociados a las corrientes de pensamiento de las ciencias sociales. Estos supuestos ontológicos son considerados seis formas alternas de observar el mundo, y van desde concebir la realidad como una estructura concreta (lo más objetivo), hasta la imaginación humana (lo más subjetivo). Estos supuestos ontológicos son:



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - *Sociedad y Desarrollo* y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

- a. La realidad como una estructura concreta (realismo ingenuo);
- b. La realidad como un proceso concreto (realismo trascendental);
- c. La realidad como un campo de información contextual (relativismo contextual);
- d. La realidad como discurso simbólico (idealismo trascendental);
- e. La realidad como una construcción social (construccionismo social);
- f. La realidad como una proyección de la imaginación humana (idealismo).

La realidad como estructura concreta se refiere a los hechos objetivos del mundo que se caracterizan por ser susceptibles de descubrimiento, para lo cual se define un conjunto de variables vinculadas a leyes generales, leyes que son el objeto real de la investigación. Se trata del mundo físico que se ve desde la física o la química, por ejemplo.

La realidad como un proceso concreto, parte del supuesto de que está incluida dentro de los objetos físicos o sociales, que a su vez son determinados por las relaciones estables. La realidad subsiste dentro de las relaciones y leyes generales, que son las encargadas del cambio en la percepción de las cosas (Ryan, et. al, 2004:53-54).

En la realidad como campo de información contextual, los seres humanos están permanentemente procesando información, y aprendiendo y adaptándose a su entorno; es decir, se establece una relación cibernética entre objeto y entorno, que se modela a través de sus interconexiones. Mientras que en la realidad como discurso simbólico, el mundo se encuentra formado por seres humanos que comprenden la realidad a través de procesos de interacción social, así como de negociación mediada por significados y normas compartidas.

La realidad está incluida en los significados y en las normas creadas por las experiencias para ser compartidas a través de la interacción social. Los significados como las normas son la realidad de la investigación social y contable; además estos significados y normas proporcionan sentido a la actividad organizativa, y estructuran las prácticas sociales diarias en la empresa y la sociedad.



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

En la realidad como construcción social el mundo social es recreado por los actores, y la realidad es el logro del sentido individual. Las investigaciones en este caso, se centran en los procedimientos en que los actores comprenden lo que está pasando cotidianamente.

Finalmente, la realidad como proyección de la imaginación humana, es una posición extrema de la conciencia individual, la cual es subyacente a la imaginación humana. En esta posición ontológica, el mundo social pone su énfasis en los sentimientos individuales, a la vez que explora la profundidad de los sentimientos de los actores, al enfrentarse a la complejidad de la información y, particularmente, de la contable: como en el caso que nos ocupa, que es justamente la práctica contable.

Entonces, es responder a preguntas como: ¿Cuál es la naturaleza del conocimiento?, y ¿en qué consiste la realidad?, en tanto objeto de investigación. A partir de la clasificación de Morgan y Smircich (1980) de los seis supuestos ontológicos, para el trabajo de investigación sobre la práctica contable, la realidad que se concibe solo a partir de la construcción social, es lo que ubica esta investigación en el llamado *construccionismo social*.

El construccionismo social, que es una forma de aproximarse al conocimiento de los fenómenos psicosociales, examina integralmente la mutua influencia y la relación tanto de los aspectos individuales como de las situaciones socioculturales, o lo que es lo mismo: atención a la relación entre los sujetos que hacen parte de una cultura común y que, desde su propia práctica y subjetividad, construyen paso a paso la realidad en el lenguaje social (Donoso, 2004:10). De modo tal que el sujeto contador practicante de la contabilidad hace parte de una estructura organizacional, y de unas relaciones donde interactúa y comparte con sus miembros tanto interna como externamente. Pues bien, es en este contexto donde construye su realidad así como aquella de la práctica contable.

En el construccionismo no hay verdad objetiva, ni posibilidad de descubrirla: la verdad o su significado existen dentro o fuera de las realidades de nuestro mundo. Esta teoría predica que no hay significado sin mente, que no se descubre, solo se



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

construye, y la construcción del significado depende del sujeto, pudiéndose construir de diferentes maneras; en este sentido, sujeto y objeto emergen o se conjugan como socios en la generación del significado (Crotty, 1998: 8-9).

En la construcción de esa realidad, el contador como sujeto es un producto social, que define igualmente el rol que va a jugar en el espacio social, teniendo en cuenta que este espacio social no es parte de la naturaleza como tal, sino una construcción social.

Ahora bien, se considera asimismo en ello que, para Berger y Luckmann (2003), el ser humano se forma en interacción con su ambiente cultural, y el orden cultural y social. El orden social, sin embargo, no es considerado como externo e impuesto al individuo, sino que aparece a través de una relación dialéctica con éste, como producto humano. La realidad conlleva el reconocimiento recíproco de acciones entre actores, hasta el extremo de llegar a convertirse en una forma de control social. En este sentido, el comportamiento institucionalizado se identifica como experiencia objetiva y externa a la voluntad del individuo.

La idea de Taylor J. & Bogdan, R. (1994:21) de que: “La conducta humana, lo que la gente dice y hace, es producto del modo en que define su mundo”, no es ajena al profesional contable; de manera que la influencia tanto de sus experiencias como de los significados sociales asimilados, definen en buena proporción su práctica, o, lo que es lo mismo, esa forma de interpretar el mundo, define las situaciones que finalmente se concretan en producto de la acción.

1.2 Sobre la epistemología

Se le pregunta al científico...

“... decidnos lo que pensáis, no al salir del laboratorio, sino en las horas en que abandonáis la vida corriente para *entrar* a la vida científica.

Dadnos no vuestro empirismo nocturno, sino el vigoroso racionalismo de las



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

mañanas, el *a priori* de vuestra mediación matemática, la fogosidad de vuestros proyectos, y vuestras intuiciones inconfesadas [...] Porque toda raíz filosófica nace en un pensamiento” (Bachelard, 1973:27),

La epistemología es la búsqueda de respuesta a preguntas relacionadas con el conocimiento: ¿de qué naturaleza es la relación entre el investigador y aquello que desea conocer? (Como posibilidad del conocimiento, si éste puede existir independiente del observador), y ¿de qué manera se debe proceder para acceder al conocimiento? (Krause, 1995:22).

Es la forma de entender y explicar cómo se sabe lo que se sabe, es el estudio de la ciencia ya lograda y también de la actividad científica que busca consumarse. Por otra parte, la epistemología es inherente a su perspectiva teórica y es una manera de mirar el mundo y darle sentido, ocupándose entonces de la naturaleza del conocimiento, su posibilidad, su alcance, y aquella base general que proporciona el fundamento filosófico del conocimiento posible, y de cómo garantizar que se encuentre en cantidad suficiente y legítima (Crotty, 1998:3)

Existe una gama de epistemologías, tal como el objetivismo que sostiene que el significado de la realidad existe como tal, aparte de la operación de cualquier conciencia. Es objetivo porque pertenece a un objeto. Para esta epistemología la realidad hay que cogerla en su primer fenómeno y comprobarla con la experiencia positiva: por lo que la experiencia es inevitable y determinante. De esta manera, el objetivismo es la visión epistemológica de que las cosas existen como entidades significativas, independientemente de la conciencia y de la experiencia, que tienen verdad y significado en cuanto que residen como objetos. Lo que implica que el conocimiento tiene su base en los hechos, y enfatiza en elementos exteriores al sujeto. Esta epistemología sustenta la postura positivista (ob.cit., 1998: 8).

Mientras que para el subjetivismo el significado no es resultado de la interacción entre sujeto y objeto, pues más bien resulta de la imposición del sujeto sobre el objeto. En tanto en el construccionismo se construye a partir de algo (el objeto), en



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

el subjetivismo se crea de la nada, es hipotético, por tanto el significado se trae de otro lugar, más no del objeto, y, en algunos casos, puede provenir de los sueños o incluso de nuestro inconsciente colectivo, o de la creencia religiosa (ob.cit, 1998: 9).

Por otro lado, el racionalismo es la conciencia de una ciencia marcada por la acción humana, de modo que en esta visión los hechos no tienen en principio ningún rasgo empírico, sino que tales hechos se encadenan sólidamente porque están implicados en una red de *razones*, que corresponden al terreno racional de las ideas que son antes de los hechos, hechos a los que hay que comprender para aprehenderlos. Por tanto, se entiende el racionalismo (orden de las razones), en oposición al subalterno empirismo (el orden de los hechos), Bachelard, 1973:33).

Ahora bien, como ya se mencionó, preciso es complementar que el construccionismo indica que no hay verdad objetiva, ni posibilidad de descubrirla. La verdad o su significado existen dentro o fuera de las realidades de nuestro mundo. Esta teoría predica que no hay significado sin mente, que no se descubre, solo se construye, y la construcción del significado depende del sujeto; pudiéndose construir de diferentes maneras, en este sentido, sujeto y objeto emergen o se conjugan como socios en la generación del significado (Crotty, 1998: 8-9).

Por tanto, el fundamento del construccionismo es la interacción entre el sujeto y el medio, y entre el medio y el sujeto, y entre los mundos profesional, social y cultural de la realidad a estudiar; y se define así como la correlación entre lo que puede ser conocido y se conoce, fusionándose, razón por la cual los resultados de la investigación no reportan lo que está "*allá afuera*". Afirmaciones que permiten deducir que el conocimiento es una construcción humana, que nunca será verdadero, sino que por el contrario, es problemático y cambiante (Krause, 1995:24).

En este enfoque que considera vital las interacciones, los significados son contruidos por los seres humanos, y surgen de la interacción entre ellos; de modo que son significados contruidos desde la misma relación indisoluble entre lo subjetivo y lo objetivo. Los significados se dan cuando se participa en el mundo que



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

se está interpretando, y la intervención de la imaginación y la creatividad es primordial, trascendiendo los valores de lo verdadero y válido, para convertirse en útil (Crotty, 1998:45-48). La sociedad es activa y creativa, es producida por seres humanos y mundos sociales, que son a su vez redes de interpretación tejida por individuos y grupos: razón por demás para concluir en que la realidad social es fusión de significados compartidos, que se construyen y sostienen a través de la misma vida social, determinándola como construcción de sentido (ob.cit, 1998:55).

Por otra parte, Padrón (2007:5) define su enfoque epistemológico desde dos perspectivas: la gnoseología y la ontología. La gnoseología que hace relación a la *fuentes del conocimiento*, simplificada en dos valores: empirismo y racionalismo; y desde lo ontológico que tiene que ver con las convicciones de las relaciones del sujeto con la realidad, también simplificada en dos valores: el idealismo y el realismo. El cruce de estos cuatro valores, conlleva los cuatro enfoques epistemológicos: el enfoque empirista-realista (experimentaciones, mediciones, inducción controlada); el enfoque empirismo-idealismo (diseños de convivencia, etnografía); el enfoque racionalista-realista (sistemas lógicos, abstracciones, deducción controlada); y el enfoque racionalista-idealista (lenguajes, interpretaciones). Por ahora se tratan estos enfoques epistemológicos.

2. LA TEORÍA FUNDAMENTADA (TF)

Investigar la práctica contable desde la perspectiva del diseño metodológico de la *teoría fundamentada (Grounded Theory)*, es el propósito de la investigación. La TF fue creada por dos sociólogos norteamericanos, como ya se mencionó, o sea *Barney Glaser* y *Anselm Strauss* en el año 1967; el primero fue seguidor de Merton y fundador del Instituto de la Teoría Fundamentada, y el segundo, *Anselm Strauss* que fue alumno de *Blumer*, y también adepto del interaccionismo simbólico y coautor de la teoría fundamentada. Strauss con fuerte tradición en investigación cuantitativa,



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - *Sociedad y Desarrollo* y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

mientras Glaser provenía de una tradición sociológica diferente, influenciado por *Paul Lazarsfeld*, como innovador de los métodos cuantitativos, con énfasis en investigación empírica.

De igual manera hay que tener en cuenta a Juliet Corbin, una enfermera norteamericana que presenta con Strauss para la época (1990) un documento sobre las *Bases de la Investigación Cualitativa*. Así mismo hay que mencionar a Kathy Charmaz (2000), en tanto la autora de la teoría fundamentada construccionista, y a Adele Clarke (2005), autora de la teoría fundamentada posmodernista.

Es preciso aclarar que recientemente ubican la TF en el paradigma constructivista, porque el conocimiento de los fenómenos es una construcción del individuo cuando interactúa con su entorno, dado el hecho de que tarea de la TF es descubrir y explicar a partir el método inductivo, la interpretación de significados desde la realidad social del individuo, con el fin de crear una teoría que explique el fenómeno (Vivar C. et.al, 2010).

En la teoría fundamentada existen tres aspectos importantes, a saber: los *datos* que provienen de varias fuentes (entrevistas, observaciones, documentos, registros, videos y películas); los *procedimientos*, que se utilizan para interpretar y organizar los datos, y los informes *escritos y verbales*. Entre los procedimientos está la recogida de datos, la codificación y la reflexión analítica de las notas.

La TF se define como un método de análisis de datos, obtenidos como resultado de entrevistas en profundidad o semiestructuradas (Strauss y Corbin, 2002), así como también obtenidos mediante la utilización de la observación directa (videos y fotografías), que debe tener registro escrito (Ángel, 2011: 15). Esta se construye durante el proceso de investigación, razón por la cual el investigador tiene una interacción permanente y sistemática con los sujetos investigados; para el caso acá pertinente (el contador-práctica contable) se considera como una acción producto de la construcción social.

La teoría fundamentada es un diseño y un producto. El investigador produce una explicación general o teoría respecto a un fenómeno,



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - *Sociedad y Desarrollo* y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

proceso, acción o interacciones que se aplican en un contexto concreto y desde la perspectiva de diversos participantes [...] las teorías deben basarse o derivarse de datos recolectados en el campo. La nueva teoría se contrasta con la literatura previa, denominada sustantiva o de rango medio, porque emana de un ambiente específico (Hernández, et. al. 2011:472).

El objeto de la teoría fundamentada es el de construir una teoría, asimismo conceptos, proposiciones e hipótesis que expliquen comprensivamente un fenómeno particular; dicha teoría se deriva de la acumulación de datos recopilados de forma sistemática y analizada por medio del proceso investigativo, que tiene su origen en un área de estudio (Strauss y Corbin, 2002:21): en este caso la práctica contable en la organización.

La teoría fundamentada se perfila así como una metodología que permite construir teoría, conceptos, hipótesis y proposiciones, derivada de los datos recopilados, no de supuestos *a priori*, ni de otras investigaciones, tampoco de marcos teóricos ya existentes: es la construcción de una teoría mediante el método inductivo, partiendo de un caso específico como lo es la práctica contable, fenómeno a estudiar, de donde se obtienen datos cuyo único objetivo es llegar a la realidad del fenómeno de estudio. Es una teoría entonces que *emerge* a partir de los datos, esperando que los resultados tengan más parecido a la realidad, que si se armase una teoría con base en conceptos producto de experiencias y especulaciones anteriores.

Teniendo en cuenta que los resultados esperados en la investigación son producto de datos, como lo expresa Strauss y Corbin: "...es más posible que genere conocimientos, aumente la comprensión y proporcione una guía significativa para la acción" (ob.cit. 2002:22), acción que tiene lugar para la práctica contable.

El resultado de aplicar esta metodología produce así una teoría intermedia (teoría específica en este caso sobre la práctica contable) por su naturaleza "*local*";



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - *Sociedad y Desarrollo* y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

de modo tal que no se pretende elaborar una teoría general, pues solo se trata de establecer rasgos significativos y sistemáticos de la práctica contable objeto de investigación. Son las narraciones y explicaciones que buscan *dar un sentido* a lo que hoy es percibido y definido como práctica contable (término ambiguo y sin la suficiente sustentación).

Ahora bien, mientras para algunos la TF es una metodología, para otros es un diseño, y así producto de estas diferencias conceptuales en la TF se presenta una división con diseño: por un lado, el diseño *sistemático* y, de otra parte, el diseño *emergente*. Para investigar la práctica contable, el diseño es el *emergente*; es decir, lo que emerge en este sentido como unidad de análisis es la práctica contable en la organización, en donde existen fuerzas tanto internas como externas a tal organización, y que la afectan, y por tanto en este caso el resultado va a ser una teoría que es *sustantiva*, porque se refiere a las explicaciones del contador sobre su forma como percibe la realidad, sus vivencias diarias, sus sentimientos y emociones de manera específica y no general, lo cual por contraste sería la teoría *formal*.

En consonancia con ello, bajo la concepción de la teoría fundamentada, la metodología de investigación cualitativa busca construir las cualidades del objeto, fenómeno objeto de la investigación que, para este caso, es la práctica contable.

Por otra parte, es preciso enunciar que la aplicación de la metodología de la TF se ha visto también en la enfermería, en donde la vienen aplicando desde los años 90, orientando la investigación también bajo corrientes sociológicas y antropológicas, de la misma manera que investigadores en ciencias de la salud, con el propósito de explicar las relaciones de la conducta humana con los problemas de salud (Vivar C. et.al, 2010).

Sistematizando entonces, entre los elementos básicos de la TF están: la generación de teoría y el enfoque inductivo, el muestreo teórico y la saturación teórica, el método comparativo constante, los memos y la sensibilidad teórica (Vivar C. et.al, 2010). Asimismo, procesos como la *obtención de datos*, que se dan mediante la observación por parte del investigador, y además la interpretación de lo



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

obtenido de la entrevista a los informantes; también el proceso de *codificación* de los datos e información en que se establece la categoría central, la codificación y conceptualización; asimismo la *comparación constante*, que se logra a partir del *muestreo teórico* en donde se identifican las categorías y subcategorías, hasta llegar a la *saturación teórica*, para finalmente construir la *teoría sustantiva* o la *teoría formal*.

Preciso es enfatizar que se consideran como pilares o principios fundamentales de la TF, el muestro teórico y el método de comparación constante, el análisis de datos y el proceso de codificación.

2.2 Obtención de datos e informantes claves

- Obtención de datos

El proceso se inicia con la identificación del área de interés a explorar, y puesto que lo que el investigador quiere es construir su propia teoría, entonces los datos provienen de distintas fuentes como son la entrevista y el cuestionario: consideradas fuentes directas e indirectas en tanto la experiencia que percibe el investigador (Cuñat, 2007: 3).

La recogida de los datos se da directamente en el campo, mediante la interrelación entre el investigador y los investigados (contadores en ejercicio), y demás informantes claves. La intencionalidad de construir según Creswell (2013), se da cuando las teorías disponibles no explican el fenómeno o planteamiento del problema, tal y como sucede en el caso de la práctica contable; por tanto se busca la construcción de una teoría, que surge de los datos recogidos de manera sistemática, los cuales son analizados por medio del proceso de investigación (Strauss & Corbin, 2002: 28).



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

Desde el mismo momento en que se recogen los datos se codifican y analizan, al mismo tiempo que se tiene que decidir qué datos serán recogidos en las siguientes entrevistas, y dónde se encuentran con relación a la teoría que va emergiendo.

En la recolección de los datos, se trata de reducir de modo intencionado la realidad natural y compleja que se puede estudiar, a una representación o modelo que resulte más comprensible y fácil de tratar. La recogida de datos comienza cuando se es capaz de comparar situaciones, captar contradicciones y diferencias, escuchar las distintas opiniones sobre un problema construido por nosotros mismos (Rodríguez, et. al. 1999:142-143).

El recoger los datos es un proceso con el que se elaboran o estructuran determinados objetos, hechos, conductas, fenómenos, etc.; recoger los datos en la TF es una actividad que se realiza a lo largo del proceso de investigación. Otra cosa es la manera en que esta información debe quedar registrada, para una revisión y comparación posterior.

En el caso de esta metodología que tiene como finalidad captar el detalle de lo investigado, en este caso de la práctica contable, y de toda la información suministrada por los informantes, las notas de campo y la transcripción de entrevistas es el procedimiento adecuado.

En la TF el *muestreo teórico*, es el proceso de recolección de datos para generar una teoría; para esto se selecciona, codifica y analiza la información y se decide qué información escoger, dónde encontrarla para desarrollar la teoría tal como surge. Asimismo el proceso de recolección de datos es controlado por la *teoría emergente*, lo cual se logra mediante la valoración permanente de los datos de los informantes; lo que debe concluir con la *saturación teórica*. *Saturar*, en tal sentido, significa que ninguna otra información adicional se hallará o que no existe más información en el desarrollo de las propiedades de la categoría determinada. Concluyendo acá, la decisión de la recolección de datos se basa en la perspectiva sociológica sobre un tema y el área del problema, que se inicia con unas preguntas



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

básicas como: ¿qué grupos o subgrupos son sucesivamente tocados en la recolección de los datos?, así como: ¿cuál es el propósito teórico? (Glaser y Strauss, 1969:3:4).

De manera que el *muestreo teórico* se hace para obtener una evidencia exacta sobre la distribución de la población, entre las categorías a ser usadas en las descripciones y verificaciones (ob.cit, 1969: 9). Este muestreo es cualitativo, no es probabilístico, y se ejecuta en forma simultánea mediante el análisis y la recolección de datos, lo que facilita la ampliación de los informantes en caso de requerir más información. El muestreo teórico no tiene un tamaño definido, se da por criterios teóricos de saturación de las categorías investigadas, hasta cuando el dato adicional que se recolecta no agregue información significativa a lo que ya se tiene. El tamaño no es lo importante, lo que interesa es la riqueza de los datos recogidos y la habilidad analítica del investigador.

El *muestreo teórico* es el proceso de recolección de datos para generar una teoría, y en ella el analista selecciona, codifica y analiza su información, y decide qué información escoger y dónde encontrarla. Este proceso de recolección de información está controlado por la teoría emergente: “[...] la pregunta básica del muestreo teórico, ¿qué grupos o subgrupos son sucesivamente tocados en la recolección de datos?, y ¿por cuál propósito teórico?, ¿cómo se seleccionan los múltiples grupos para la comparación? Las posibilidades de comparación múltiples son infinitas, y los grupos deben ser elegidos de acuerdo con el criterio teórico” (ob.cit, 1969:1).

A medida que se va desarrollando el proceso de obtener información con los informantes claves, surgen nuevas inquietudes, para lo cual, se requerirán datos nuevos. Estos nuevos datos serán proporcionados por nuevos informantes claves. En este sentido, “el tamaño de la muestra no es lo importante desde una perspectiva probabilística, pues el interés del investigador no es generalizar los resultados de su



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

estudio a una población más amplia”, por el contrario, en esta indagación “lo que se busca es profundidad” (Hernández, et.al. 2014:384).

En caso de que ello no se dé, se recurre a nuevos informantes, con los cuales se ampliará la información obtenida sin apartarse de la conceptualización, de las categorías y dimensiones predeterminadas, hasta lograr la *saturación teórica*. Para juzgar cuándo cesa el muestreo de grupos pertinentes diferentes a una categoría, lo determina la saturación teórica de la categoría.

En el momento de iniciar el proceso, el profesional contador manifestará su conformidad de participar en el mismo (consentimiento), sin olvidar que los funcionarios de la misma empresa podrán ser parte del proceso. No existe un número de informantes establecido, lo que importa es el conocimiento de la problemática de la práctica, en términos de calidad y no de cantidad.

El *carácter teórico y conceptual*, se da a partir de que se busca entender conceptos como práctica contable, poder en la organización, bien común, precisamente a partir de los informantes claves: “Cuando el investigador necesite entender un concepto o teoría, puede mostrar casos que le sirvan para ese fin. Es decir, se eligen las unidades porque poseen uno o varios atributos que contribuyen a formular la teoría” (Hernández, et.al, 2014:389).

- **Informantes claves**

Los informantes son personas o grupos de personas que a lo largo de la investigación proveen datos e información relevante, que atañen al propósito de la investigación; así el grupo de informantes se amplía a medida que se requieren más datos, de modo que es lo que se conoce como *muestreo teórico*.

En esta investigación cuyo objeto es la práctica contable, uno de los informantes claves es el contador de la empresa, que aunque se extrae de una comunidad contable, tiene unas características que no cumplen otros miembros de



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

esta comunidad, pero que es común entre los contadores, tales como: a) se esté desempeñando el cargo de contador en una empresa en el momento de obtener los datos. Esta característica es importante porque el contador está en su medio natural, allí es donde siente y vive a diario las diversas tensiones y presiones que se generan tanto interna como externamente en la organización, y así solo de esta manera se pueden observar los diversos momentos que el contador vive y siente cuando es presionado, o requerido en su ejercicio; b) la experiencia en su ejercicio profesional; c) la formación académica.

Para la recolección de datos, el llamado acto de *destaparse* ocurre cuando los investigados u observados o informantes claves expresan libremente sus criterios, relatan sus experiencias, describen sus percepciones y proponen alternativas, que bien pueden ser desde la perspectiva de la disciplina, de la praxis/práctica del contador, o bien, como gestión y toma de decisiones. Por la afinidad profesional y personal del investigado con el investigador, los demás informantes van surgiendo a medida que avanza la investigación, y por tanto dependiendo de los datos que logren aportar; por esto no es tan importante la caracterización del informante, lo importante es la calidad de la información que aporta a la investigación.

Ahora bien, existen otros informantes que también aportan datos, que ayudan a determinar el grado de confianza que se puede tener sobre los resultados de la información objeto de la práctica del contador. Así entonces, se seleccionan los informantes en el transcurso de la investigación según el tipo de información que se necesite en cada momento, y estando el investigador en el campo, que en este caso es la empresa. La información suministrada en la entrevista, así como el comportamiento y actitud de los informantes, se obtendrán en sus sitios de trabajo, es decir, en su ambiente natural

Por lo demás, la identificación de los informantes es una tarea continua, que mediante algunas estrategias como el *muestreo teórico* y el *análisis comparativo*, conducen a identificar cuáles son las personas o grupos que en cada momento del trabajo de campo pueden aportar información, cada vez más relevante. Entre ellos



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

pueden estar incluso los extraños a la organización que no conocen el contexto, pero tienen información de algunos miembros de la organización; otros son aquellos que aportan información general; y un tercer grupo reducido son las personas que conocen bien la situación y cultura de la organización, y de este grupo existen unos que se destacan por el conocimiento del escenario de estudio, de modo que es en ellos donde se identifican los informantes claves, puesto que no son solamente los contadores en ejercicio sino también quienes están cerca de ellos, y quienes pueden aportar información importante.

Vale la pena resaltar algo importante para la selección de informantes o grupo de informantes, a saber, que lo decisivo no son los atributos característicos del informante, sino la capacidad de éstos para ofrecer nuevos datos, en tanto un cambio o una manera diferente de interpretar la realidad respecto de la ya conocida. En el tipo de selección el proceso se caracteriza por la contrastación *permanente*, en que los datos aportados por los varios informantes se *replican*, a partir de la información que proporcionan los nuevos grupos o personas seleccionadas (Rodríguez, et. al. 1999:135-136).

2.4 Proceso de codificación

En la TF existen maneras de codificar la información, lo cual permite identificar y determinar datos, categorías, subcategorías y conceptos. Una categoría representa un fenómeno, suceso o problema que el investigador define como significativo para los entrevistados. Las subcategorías no representan fenómenos, pues solo responden preguntas sobre el fenómeno: cuándo, dónde, por qué, quién, pues se da así a los conceptos un mayor nivel de explicación y claridad.

La redacción de *memorandos* es un acto constante en el proceso de la investigación, especialmente cuando se entra en contacto con los datos y se



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

identifican incidentes que luego son codificados: los memos son un paso intermedio fundamental entre la recogida de los datos y la transcripción de la teoría.

- **Codificación abierta**

La codificación abierta es el proceso analítico por medio del cual se identifican los conceptos (aspectos fundamentales de la teoría), y se descubren en los datos sus propiedades (características de la categoría) y dimensiones, que es la escala de variación de las propiedades generales de la categoría, y que le dan su especificidad y a la vez las variaciones a la teoría (Strauss y Corbin, 2002:110).

Se denomina codificación abierta porque para descubrir, nombrar y desarrollar los conceptos, se debe abrir el texto y exponer los pensamientos, ideas y significados contenidos en el (texto), que en su conjunto es lo que da sentido al posterior análisis.

Por tanto, en la codificación *abierta*, el investigador se preocupa por generar categorías y sus propiedades, para luego determinar cómo varía en su rango dimensional. De ésta emergen las categorías centrales (por comparación constante), que se conectan entre sí para producir la teoría; lo que implica que, finalmente, el investigador explique la teoría y las relaciones entre categorías (Hernández, et. al. 2011:472).

Para la localización de las unidades, identificar los conceptos y propiedades y designar categorías y códigos, se realizarán previamente las actividades de: a) recolección de datos (obtenida de las entrevistas a los informantes claves, de la observación del entrevistado al responder la entrevista, así como de su entorno organizacional, de las anotaciones y documentos de los informantes claves, etc.); b) la revisión de todos los datos iniciales y adicionales producto de la labor anterior; c) organización de los datos, para lo cual previamente se definirán los criterios; d) preparación de los datos para su análisis, lo que implica depurar imágenes, sonidos



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

y videos, así como la transcripción en texto de los datos verbales de las historias narradas por los informantes claves y otros (bitácoras); e) elección de la unidad de análisis, que se realiza una vez revisados y analizados los datos; f) codificación abierta de las unidades, lo que implica localizar las unidades y designarles categorías y códigos; y, finalmente, g) la descripción de las categorías emergentes de la codificación abierta: conceptualizaciones, definiciones y significados.

De este microanálisis de los datos se derivan decenas de conceptos, que se van agrupando bajo un cierto orden abstracto, basado en la capacidad de explicar lo que sucede en términos de acción, de atributo, de capacidad, etc. Por su parte, las categorías que son conceptos derivados de los datos representan los fenómenos (ideas analíticas que emergen de los datos), y podrían renombrarse a partir de la “perspectiva del investigador, el enfoque de la investigación y el contexto donde tiene lugar, de esta forma, todos los otros conceptos se vuelven propiedades o descripciones explicativas de la categoría” (Strauss y Corbin, 2002:125), que ha sido definida o renombrada.

En consecuencia, ello implica por tanto que, una vez se define la categoría, se desarrolla en términos de sus propiedades y dimensiones, así como se procede a descomponerla en subcategorías, con las explicaciones pertinentes de los “cuándo, dónde, por qué y cómo, que posiblemente existan en una categoría” (ibíd.); de esta forma ocurre que las propiedades: “son las características generales o específicas o los atributos de una categoría, las dimensiones representan la localización de una propiedad durante un continuo o rango” (ob. cit. 128).

- Codificación axial

En esta codificación las categorías se construyen de manera sistemática y se ligan a las subcategorías, y entonces corresponde a la agrupación de datos que se abrieron en la codificación abierta, para lo cual se requiere que el investigador tenga



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - *Sociedad y Desarrollo* y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

establecidas algunas categorías. Aunque esta codificación no es paso secuencial de la codificación abierta. En esta codificación lo que se hace es el proceso de relación entre categorías a subcategorías, pues lo que trata es de enlazar las categorías y subcategorías en cuanto a propiedades y dimensiones; observando cómo se entrecruzan las relaciones entre ellas, se constituyen explicaciones más precisas y completas sobre los fenómenos.

Una *categoría* representa un fenómeno, un problema, un asunto que es significativo para los entrevistados; por ejemplo, en el caso de la *práctica contable* y el *poder*. Las *subcategorías* no representan el fenómeno en sí, pues solo responden a preguntas sobre el fenómeno, tal y como ya se describió antes: dónde, cuándo, por qué; de modo que la respuesta permite una mayor explicación de los conceptos y los fenómenos: son preguntas que surgen a medida que se está haciendo la entrevista con los informantes.

Por tanto, el investigador lo que busca es la respuesta a preguntas tales como: por qué sucede, dónde, cuándo y con qué resultados; y al hacerlo se descubren las relaciones entre categorías y subcategorías, lo que ayuda a contextualizar el fenómeno e identificar la manera en que una categoría se manifiesta.

Lo que conlleva en sí este tipo de codificación es no solo estudiar la estructura acerca de aprender el *por qué*, sino también el *cómo* ocurren ciertos acontecimientos, como se presenta el proceso: “Para captar la dinámica y la naturaleza evolutiva de los acontecimientos, se debe estudiar tanto la estructura como el proceso (Strauss y Corbin, 2002: 154).

- Codificación selectiva

Esta codificación corresponde al proceso de integrar y refinar la teoría. Para lo cual se hace indispensable seguir un proceso, a saber: a) la *integración* (los datos



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

se vuelven teoría), es un proceso que se da con el tiempo, es la interacción entre el investigador y los datos que no solo incluyen quién es el investigador (analista), sino también la evolución del pensamiento; y gracias a la inmersión en los datos y al acumulado de hallazgos registrados en memorandos y diagramas, la sucesión de diagramas lleva a una historia integradora; b) descubrir la *categoría central*, la cual corresponde al tema principal de la investigación, y constituye elementos de análisis puestos en palabras que manifiestan de qué se trata la investigación; en tal sentido se recomienda que se escoja una idea como categoría central; c) *técnicas* que ayudan a la integración de los conceptos tales como: escribir *argumentos de la historia* que el investigador hace mediante memorandos, identificando y describiendo las historias; así como el *uso de diagramas*, pues estos ayudan al investigador a retirarse un poco de los datos y de su detalle, para así esforzarse en trabajar con conceptos; por tanto los diagramas se consideran una herramienta integradora valiosa, pues incita al investigador a pensar con mucha más lógica las relaciones entre conceptos, y si esto no es claro el diagrama será difuso, de modo que los diagramas deben fluir de manera lógica sin demasiada explicación; asimismo *seleccionar y revisar memorandos*, y emplear programas de computador (Strauss y Corbin, 2002: 158-163).

Pues los memos se producen de manera constante durante el procesos de investigación, y ayudan al investigador a elaborar hipótesis sobre las propiedades de las categorías, así como las relaciones entre estas y los criterios para seleccionar nuevos participantes que aporten nuevos datos. En los memos queda registrada toda la impresión, las reflexiones, las preguntas, las cuestiones teóricas (Vivar C. et.al, 2010).

2.4 De la descripción a la conceptualización

Captada la esencia de la investigación, es decir, la idea principal de la investigación, entonces se está listo para darle un nombre a esa idea central que



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - *Sociedad y Desarrollo* y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

debe articularse con los datos. Esto permite la relación con otros conceptos. El siguiente paso es volver a escribir la historia, pero ya usando las categorías existentes, de modo que empleando los conceptos de esta manera se construyen los vínculos entre ellos. Existen oraciones por medio de las cuales se conectan los conceptos y su semejanza con las características del paradigma introducido en la codificación axial (Strauss y Corbin, 2002:164).

En el proceso de conceptualización el investigador hace uso de técnicas tales como los diagramas y los memorandos, y recurre a la literatura con el objeto de buscar un concepto unificador que se asimile a la naturaleza de la idea o categoría central, y que se articule con los datos. El investigador o analista debe ubicar los hallazgos en el mayor cuerpo de conocimiento profesional, advirtiendo que se puede limitar la creatividad al asignar nombres que se ajustan de manera parcial a los datos, se prefiere sin embargo la creatividad y que se asignen nombres a lo que sucede en la realidad del hecho, el fenómeno o el individuo, sin desconocer que existen conceptos que describen muy bien lo que sucede, y por tanto se puede hacer uso de ellos (ob.cit, 2002:170-174).

Para *validar el esquema teórico*, se debe tener presente que la teoría emerge de los datos, suministrados por los informantes, y que a la hora de la integración representa la expresión abstracta de los datos brutos. Un aspecto es analizar qué tan bien se articuló la abstracción con los datos, para determinar si se omitió algo sobresaliente en el esquema, y para lo cual se debe nuevamente comparar y analizar con los datos brutos; otro método consiste en que los entrevistados lo lean y luego comenten si la realidad se ve reflejada en su historia. El esquema teórico debe poder explicar la mayor parte de los casos (ob.cit, 2002:175).

La teoría fundamentada y los datos deben ser reconciliables para los participantes, y los conceptos se deben poder aplicar (ob.cit, 2002:177).



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

2.5 Procedimiento en la TF

El proceso se inicia con la identificación del área de interés a explorar, de modo que lo que el investigador quiere es construir su propia teoría; así para Glaser (1978) los datos provienen de distintas fuentes como son la entrevista y el cuestionario, consideradas fuentes directas e indirectas en tanto la experiencia que percibe el investigador (Cuñat, 2007: 3).

La recogida de los datos se da directamente en el campo, mediante la interrelación entre el investigador y los investigados (contadores en ejercicio), y demás informantes claves. La intencionalidad es construir, Creswell (2013), y esto se da cuando las teorías disponibles no explican el fenómeno o planteamiento del problema, tal y como sucede en el caso de la práctica contable; entonces se busca la construcción de una teoría que surge de los datos recopilados de manera sistemática, los cuales son analizados por medio del proceso de investigación (Strauss & Corbin, 2002: 28). Desde el mismo momento en que se recogen se codifican y analizan, al mismo tiempo que se tiene que decidir qué datos serán recogidos en las siguientes entrevistas, y dónde se encuentran, con relación a la teoría que va emergiendo.

La información suministrada en la entrevista, así como el comportamiento y actitud de los informantes claves, se obtendrá en sus sitios de trabajo, es decir, en su ambiente natural. De esta manera los informantes conforman un grupo de contadores en ejercicio, gerentes, socios, auxiliares y asesores de la organización, etc.

En Strauss & Corbin (2002) encontramos en detalle los requerimientos y características del proceso, a saber:

- a) La necesidad de salir al campo para descubrir lo que sucede en realidad;
- b) La importancia de la teoría, fundamentada en los datos, para el desarrollo de una disciplina y como base para la acción social;
- c) La complejidad y variabilidad de los fenómenos y de la acción humana;
- d)



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

La creencia de que las personas son actores que adoptan un papel activo al responder a situaciones problemáticas; e) La idea de que las personas actúan con una intención; f) La creencia de que la intención se define y se redefine por la interacción; g) Una sensibilidad a la naturaleza evolutiva y en desarrollo permanente de los acontecimientos (procesos); h) La constancia de la relación entre las condiciones (la estructura), la acción (el proceso) y las consecuencias (p. 25).

- Proceso de recogida de datos

Un primer aspecto es la recolección de los datos, pues se trata de reducir de modo intencionado la realidad natural y compleja que se puede estudiar, a una representación o modelo que resulte más comprensible y fácil de tratar. La recogida de datos comienza cuando se es capaz de comparar situaciones, captar contradicciones y diferencias, y escuchar las distintas opiniones sobre un problema construido por nosotros mismos (Rodríguez, et. al. 1999:142-143).

La recogida de los datos es un proceso con el que se elaboran o estructuran determinados objetos, hechos, conductas, fenómenos, etc. Recoger los datos en la TF es una actividad que se realiza a lo largo del proceso de investigación, y otro aspecto es la manera en que esta información debe quedar registrada, para una revisión y comparación posterior.

En el caso de esta metodología que tiene como finalidad captar el detalle del objeto investigado, en este caso de la práctica contable, y de toda la información suministrada por los informantes, las notas de campo y la transcripción de entrevistas constituyen el procedimiento adecuado.



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

En la metodología de la TF se recomienda que el investigador vaya al campo tantas veces como sea necesario, hasta comprobar que los datos y categorías han sido saturados, y que el muestreo teórico no arroja más información nueva.

Otra cosa es el rol del investigador, la manera como este piensa y siente la situación, y cómo esa visión afecta la recogida de datos, pues ésta no se hace a ciegas, y se debe tener presente el tipo de información que se necesita en cada momento de la investigación; por esto se hace necesario que el investigador se responda preguntas como: ¿qué tipo de información se persigue?, ¿cómo se pretende recoger?, ¿en qué forma va a quedar registrada? Ahora bien, como para obtener la información se hace necesario el apoyo de otras personas, en esta investigación la entrevista a profundidad es la técnica apropiada.

En la investigación lo que se trata de interpretar es aquello que otros viven, piensan y sienten, para de esta manera contrastar con otros sujetos, interpretar el problema a investigar, y para todo lo cual el investigador introduce sus propios conceptos; de esta manera es como los conceptos van emergiendo del intercambio de datos con los informantes.

Se busca entender la situación de la práctica contable con sus propiedades y dinámicas a partir de un proceso inductivo, estimulado por la interacción investigador–investigado (informante clave), que al final dan como resultado historias sobre hechos, procesos, fenómenos, eventos y experiencias de la práctica contable. Existen preguntas orientadas a comprender una sucesión de eventos, a través de las historias y narrativas de quienes vivieron una experiencia de vida, bajo una secuencia cronológica (Hernández et al, 2011: 471)

2.5 Análisis de datos



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - *Sociedad y Desarrollo* y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

En el análisis de datos se establecen semejanzas y diferencias; las semejanzas permiten la identificación de la categoría, así como la forma de sus atributos y condiciones de aparición; y las diferencias se dan entre datos o en otros casos inciden en la elaboración de los atributos de las categorías (Ángel, 2011: 16). Es mediante el método de interpretación de la información obtenida, que se logran establecer las relaciones entre las categorías y sus propiedades y características.

Existen unos pasos en el proceso de análisis, a saber: a) identificación de los incidentes para asignarle códigos; b) comparación de códigos, conceptos y categorías; c) integración de estos elementos en una teoría (Quezada, 2014:158).

Otro de los procesos en el análisis de datos es aquel que parte de la recogida de los datos, luego la organización de los datos, el análisis de los datos y el desarrollo de la teoría, tal como se observa en el siguiente figura, se especifica las técnicas cualitativas usadas para la recogida de datos. La organización de los datos que se hace mediante el uso de software como: Atlas Ti, Nvivo, MAXQDA 12, Ethograph, que son programas informáticos de análisis cualitativos, que hacen el proceso de analizar los discursos, la transcripción de las entrevistas, textos, narraciones, audios.

Se procede al análisis de los datos mediante el método de comparación constante, donde se hace la codificación que tiene como objeto identificar las categorías y subcategorías, para llegar al procesos de la saturación teórica. Si es indispensable la recogida de otros datos se ampliación del muestreo teórico, y vuelve a iniciar le proceso para finalmente llegar a la construcción de la teoria *sustantiva*, en este caso es sobre la práctica contable.

Figura 2. Proceso de análisis de los datos

Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

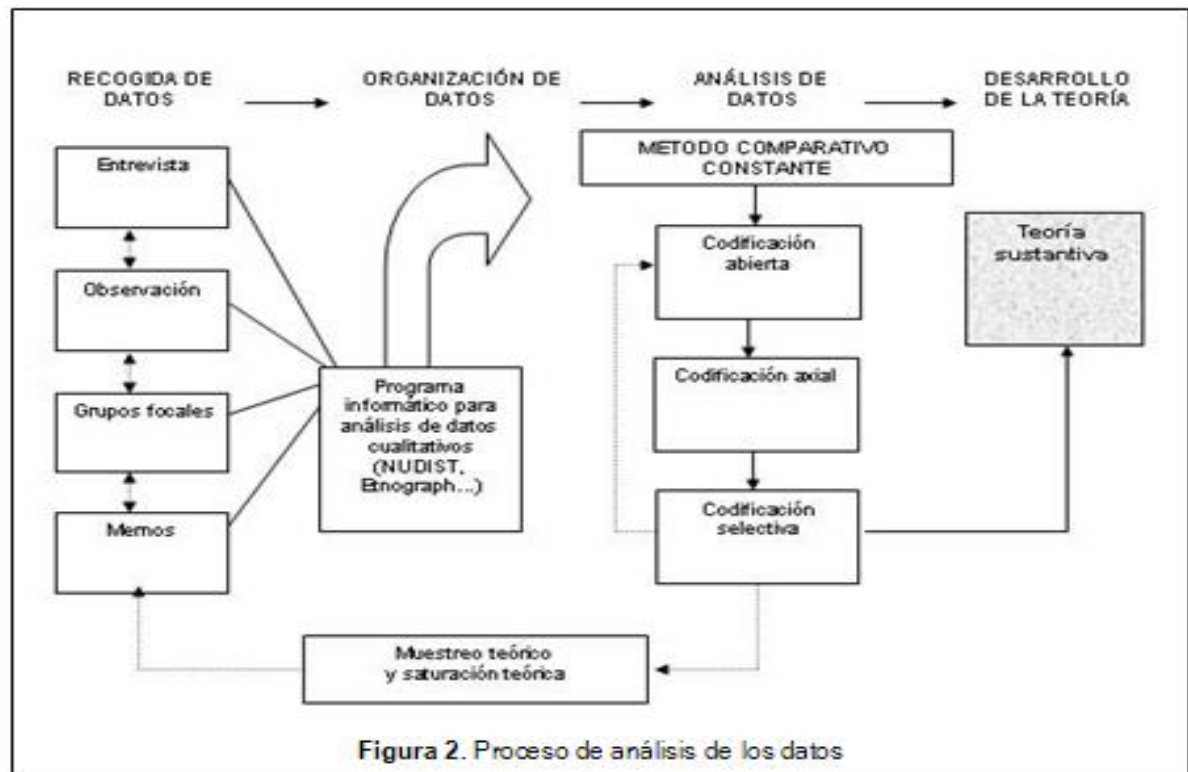


Figura 2. Proceso de análisis de los datos

Fuente: tomado de (Vivar C. et. al, 2010).

Con el objeto de generar las categorías iniciales, sus propiedades y dimensiones, se hace un análisis detallado, o microanálisis, de *palabra por palabra* o *línea por línea* de los textos examinados de cada entrevista realizada, lo que permite relacionar los diferentes conceptos que surgen en los discursos de los entrevistados, posibilitando así el proceso de codificación.

- Método de comparación constante (MCC)

Es uno de los tres enfoques de análisis de datos cualitativos, y elemento distintivo de la TF es que genera categorías conceptuales y propiedades. El MCC se



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

convierte en una revisión y comparación continua de datos, para generar teoría, parte de la recogida, codificación y el análisis de datos en forma sistemática, en que se contrastan similitudes y diferencias de todos los incidentes identificados en los datos, con el objeto de descubrir patrones de comportamiento que se repiten.

La teoría se construye mediante la recolección y análisis sistemático de gran cantidad de datos, que permite comparar incidentes y establecer la mayor cantidad de diferencias y similitudes entre las categorías. El método de comparación constante se orienta a perfeccionar la obtención de información, de modo que se hace en un proceso denominado de *zigzag*, y así es ir al campo para obtener datos, analizarlos, y regresar al campo, obtener datos y nuevamente analizarlos.

Este método le ayuda al investigador o analista que posee las habilidades para construir creativamente una teoría, para que esta sea cercana a los datos y a la realidad de lo investigado.

El método solo requiere de la saturación de la información, pues el objetivo es la generación de la teoría, y no lo es tanto la verificación.

Como se trata de un método de análisis cualitativo, no se garantiza que dos investigadores que trabajan con los mismos datos lleguen al mismo resultado. Existen dos maneras de aproximarse al análisis de los datos cualitativos:

Primero codificar los datos y luego analizarlos para convertirlos en información confiable; o bien analizar los datos y luego codificarlos para la generación de ideas integradoras de categorías, lo que permitirá rediseñar conceptos que emergen de los datos como de los comentarios del investigador (Quezada, 2014).

2.6 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Definir que la investigación es cualitativa o cuantitativa, se da desde el tipo de datos y herramientas utilizadas para recoger la información, así como la forma en



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - *Sociedad y Desarrollo* y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

que se organiza y se analiza la información; sin afirmar que necesariamente la investigación cuantitativa no pueda ser social. El hecho de utilizar herramientas estadísticas, datos cuantificables con categorías, variables o indicadores para definir la cualidad de un objeto investigado, no quiere decir que sea más o menos positivista.

El ser positivista en la investigación responde a la finalidad de encontrar leyes, formalidades mediante la experimentación para comprobar hipótesis, mediante la separación entre el sujeto y el objeto, pues es así como cualquier verdad en el sujeto proviene del objeto, es la verdad objetiva.

Para esta investigación que tiene un enfoque cualitativo, habida cuenta de que busca captar el conocimiento, el significado y las interpretaciones que comparten los sujetos investigados (Bonilla, 1997:52), tal y como lo es hacer una aproximación a la vida, a las experiencias vividas, a los comportamientos, y emociones y sentimientos, y en este caso al contador en su ejercicio profesional en el contexto de una organización, se trata entonces sobre la realidad que circunda su actividad práctica y que tiene ejercicio y relación con la organización donde labora.

Por tanto, es estudiar la realidad social definida como producto histórico, que se valida y se transforma por los mismos sujetos (profesionales contables), para lo cual se sirve no solo de un grupo seleccionado de contadores en ejercicio y vinculados a una organización, sino de otros sujetos vinculados directa o indirectamente a esta actividad.

Además, teniendo en cuenta que no se parte de supuestos derivados de teoría, sino que por el contrario, se busca crear teoría sobre la realidad con fundamento en el comportamiento, conocimiento, actitudes y valores que guían ese comportamiento (ob.cit. 1997:47).

Se trata entonces de una exploración sistemática de acciones que comparten los profesionales contables, en el contexto espacial y temporal de la organización. De esta forma, se pasa del dato observado a identificar los parámetros normativos de comportamiento, de manera inductiva, porque se parte de datos empíricos ya que se trata es de construir teorías explicativas, a partir de la conducta humana.



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

En consecuencia, la investigación que nos ocupa es de campo, en tanto los datos se recogen en el campo y no en el laboratorio; y el campo es la organización y, en este caso, la *empresa*. El investigador en este contexto se sitúa en el lugar natural donde ocurre el suceso materia de investigación, y los datos se recogen igualmente a través de medios naturales, es decir, preguntando, visitando, mirando y escuchando (Rodríguez et al. 1996:23), no solo al informante clave, sino también a quienes en su orden jerárquico dependen y/o le son subordinados.

El campo es lo desconocido, lo que escapa a las previsiones, por tanto se constituye en el contexto físico y social, donde tienen lugar los fenómenos objeto de la investigación. El investigador intenta comprender la situación problemática, en un campo caracterizado por la naturalidad y la incertidumbre (ob.cit.1996:103).

Para esta investigación el investigador observará y analizará la realidad desde y mediante el método *crítico* e *interpretativo*. El investigador habrá de observar reflexivamente la práctica del profesional contable, sistematizándola y contrastándola con la información de otros agentes de la organización, tales como el gerente, el propietario, los asistentes y auxiliares, los proveedores y vendedores, según fuere el caso.

Ahora bien, el método es *Interpretativo*, porque la práctica contable se investiga desde su ambiente natural y el contador es su sujeto; se utiliza el conocimiento tácito que facilita la emersión de las sutilezas, implementando el *análisis inductivo*, que a partir del diseño de la teoría fundamentada, aporta a la creación de una teoría intermedia producto de la investigación. Esta investigación de la práctica contable como fenómeno se realiza desde la perspectiva del contador, desde el ejercicio como profesional, y no desde lo que se ha predicado de la práctica contable.

2.7 EL ROL DEL INVESTIGADOR



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - *Sociedad y Desarrollo* y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

El conocimiento se construye desde el sujeto investigado y se manifiesta a partir de las historias narradas, de la misma manera en lo que se refiere a cualidades de lo estudiado, a la descripción de características, de relaciones entre características o al desarrollo de las características del objeto de estudio (Krause, 1995:21).

El rol que asume el investigador cualitativo está definido por la interacción con las personas y el contexto en que tiene lugar el trabajo de campo, en cuanto al grado de implicación en la situación estudiada. Aunque en la investigación cualitativa se presenta una alta participación de la comunidad, el investigador no puede despojarse de sus conocimientos y habilidades, pero debe evitar imponerlos. El rol de *participante* es interno al desarrollo del trabajo de campo, ya sea que escuche, observe y escriba. También desempeña el rol de *observador externo* y *evaluador*. En el primero se le pide que realice análisis e interpretación de conductas y significados propios de un grupo, institución o comunidad, sin formar parte de éstos; en el segundo aporta una comprensión y/o valoración de una situación colectiva o individuo determinado (Rodríguez, et. al. 1996:120).

Depende de la capacidad del investigador, la posibilidad de aproximarse a una situación social de manera inductiva y de caracterizarla según la interpretación y el conocimiento de los individuos que interactúan, y le dan forma a unos determinados tipos de comportamiento. El investigador cualitativo debe mantener el control de sus opiniones con respecto a la situación estudiada, debe trabajar de manera flexible y creativa, con el fin de obtener provecho de todas las oportunidades de observación que se presentan durante la recolección de datos en el campo (Bonilla, 1997: 71:74).

La relación entre investigador e investigado es una interacción permanente, que da respuesta al cómo se aprehende en la vía de ir construyendo la realidad. La interacción entre el sujeto y el medio y entre el medio y el sujeto, entre el mundo profesional, social y cultural de la realidad a estudiar, y en el caso del contador en el medio natural, que es la organización, permite mayor claridad, coherencia y transparencia al aplicar los instrumentos de la investigación.



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

Es de aclarar que desde la visión constructivista, se concibe la existencia de múltiples realidades socialmente construidas, no gobernadas por leyes naturales, causales o de cualquier otra índole; la verdad tiene que ver con el poder de comprender y utilizar la información (Guba & et. al, 1994:18).

El investigador se apropia del discurso del investigado, para luego construir sus propios resultados, aunque desde luego resulta imposible apartarse de la subjetividad. Adicionalmente, lo metodológico de la investigación está expuesto a la crítica y reconstrucción por parte de los involucrados, lo que facilita el sentido y el significado de las interacciones en las que están mutuamente comprometidos.

En la metodología de la TF el investigador interactúa permanentemente con la recogida y análisis de datos, por tanto la sensibilidad teórica de éste es fundamental en cada paso del proceso de investigación, ya que el objetivo es el de generar una teoría que esté fundamentada en los datos y no en las ideas preconcebidas o teorías ya existentes (Vivar C. et.al, 2010).

Desde esta perspectiva, la metodología es un proceso repetitivo en relación con las construcciones existentes (en tanto previamente obtienen el sentido), lo que facilita su análisis y comunicación, así como las críticas constructivas que, al reiterarse asociativamente, generan reconstrucción permanente, hasta el logro de los consensos (ob.cit. 1994:23).

2.8 REFLEXIÓN

Como se dijo al iniciar la exposición de este documento, no consiste en una metodología nueva para investigar en las ciencias sociales y humanas, pero sí lo puede ser para investigar la práctica contable. Frente a los grandes escándalos financieros en donde el contador se ve involucrado, sancionado y penalizado, poco se sabe de la realidad de este profesional; tal falencia podría evitarse, pues con esta metodología se puede construir una teoría a partir de las experiencias, emociones,



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

sentimientos y vivencias diarias del contador, el cual solo es escuchado cuando es llamado a presentar informes financieros e información tributaria.

REFERENCIAS

- Angel, D. (2011). *La hermenéutica y los métodos de investigación en ciencias Sociales*.
Grupo de Investigación Ética y Política. Universidad Autónoma de Manizales. Manizales, Caldas–Colombia. E-mail: darangelus@gmail.com. Fecha de recepción: 17 de agosto de 2010, Fecha de aprobación: 20 de marzo de 2011.
- Bachelard, G. (1973). *Epistemología*. Editorial Anagrama. Traducción Elena Posa. Barcelona
- Berger, P. y Luckmann, T. (2003). *La construcción social de la realidad*. Editores Amorrortu.
Buenos Aires. Argentina.
- Bonilla, E. y Rodríguez, P. (1997). *Más allá del dilema de los métodos, la investigación en ciencias sociales*. Ediciones Uniandes Grupo Editorial Norma. Barcelona, Buenos Aires, México, Colombia.
- Creswell, J. W. (2013) *Qualitative inquiry and research design: choosing among five approaches*. Tercera edición. Thousand Oaks, CA: Sage.
- Crotty, M. (1998). *The foundations of social research: Meaning and perspective in the research process*. SAGE publications Ltd. Thousand Oaks California
- Cuñat, R. (2007). Decisiones basadas en el conocimiento y en el papel social de la empresa: XX Congreso anual de AEDEM, Vol. 2, 2007



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

(Comunicaciones), pág. 44. Recoge los contenidos presentados a: Asociación Europea de Dirección y Economía de Empresa. Congreso Nacional (20. 2006. Palma de Mallorca)

Glasser B. y Strauss, A (1969). *The discovery of grounded theory strategies qualitative research*. Ed. Aldine Publishing Company. New York. Traducción Floreal Forni.

Guba & Lincon, Glasserfeld y Nussbaum. (1994). *Constructivismo, el paradigma, el aprendizaje. La enseñanza y el cambio conceptual*. Universidad Santiago de Cali. Departamento de Psicopedagogías. Facultad de Educación. Cali. Colombia.

Hernández, J., Herrera, L., Martínez, R., Páez P. y Páez M. (2011). Seminario generación de la teoría fundamentada. Universidad del Zulia. Facultad de Humanidades y Educación. División de estudios para graduados. Doctorado en Ciencias Humanas. Venezuela.

Hernández, R. (2014). *La investigación cualitativa a través de entrevistas: su análisis mediante la teoría fundamentada*. Universidad Internacional de la Rioja. España.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Editorial McGrawHill. México. Bogotá. Buenos Aires. Sexta edición.

Kazuco, M. (enero 6 de 2016). Escándalo contable de Toshiba saca a relucir problema en el gobierno corporativo. Disponible www.nippon.com/es/in. Consultado 24 enero 2016.



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

- Krause, M. (1995). *La investigación cualitativa: un campo de posibilidades y desafíos*. Revista Temas de Educación No.7. Universidad Pontificia Católica de Chile. Doctorado en educación.
- Luhmann. N. (1995). *Poder*. Editorial Anthropos. Universidad Iberoamericana-México.
- Mayz, E. (1960). *Ontología del conocimiento*. Universidad Central de Venezuela. Facultad de Humanidades y Educación. Instituto de filosofía. Caracas
- Padrón, J. (2007). *Tendencias epistemológicas de la investigación científica en el siglo XXI*. Revista científica de América Latina, España y Portugal. Cinta de Moebio, Marzo No. 28. Universidad de Chile.
- Quezada, R. (2014). *Reflexiones sobre las bases y procedimientos de la Teoría Fundamentada*. Tesis doctoral Universidad de Valladolid- España. Revista Ciencia, docencia y tecnología Vol. XXV No. 48, mayo 2014. Disponible www.scielo.org.ar/scielo.php, consultado dic.2016
- Rodríguez, G., Gil, J. y García, E. (1996). *Metodología de la investigación cualitativa*. Ediciones Aljibe S.A. Málaga. España.
- Ryan B, Scapens R. y Theobald M. (2004). *Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad*. Ediciones Deusto. Planeta De Agostini Profesional y Formación, S. L. Barcelona, España
- RUS-RUFINO, S. (1985). *La Teoría Constitucional de Polibio. Análisis formal de las constituciones políticas en las historias*. Rev. Persona y Derecho. Vol. 12.



**5to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - *Sociedad y Desarrollo* y 1er Encuentro
Internacional de estudiantes de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**



Bogotá, 14, 15 y 16 de septiembre de 2017

Strauss & Corbin. (2002). *Bases de la investigación cualitativa. Técnicas y procedimientos para desarrollar la teoría fundamentada*. Editorial Universidad de Antioquia. Colombia.

Taylor J. & Bogdan, R. (1994) *Introducción a los Métodos Cualitativos de Investigación*. Editorial Paidós. Buenos Aires. Argentina.

Vivar, C. Arantzamendi, M., López- Dicastillo y Gordo L. (2010). *La Teoría Fundamentada como Metodología de Investigación Cualitativa en Enfermería*. Escuela de Enfermería, Universidad de Navarra. Pamplona, España.
Disponible scielo.isciii.es/scielo.php?dip=S1132. Consultado mayo 2017.