

EL PROBLEMA METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE: UNA FUNDAMENTACIÓN BASADA EN LOS ENFOQUES POSITIVISTA E INTERPRETATIVO

THE METHODOLOGICAL PROBLEM OF ACCOUNTING RESEARCH: A FOUNDATION BASED ON POSITIVIST AND INTERPRETATIVE APPROACHES

Mariela Cristina Chango Galarza

mcchango@espe.edu.ec

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Latacunga-Ecuador

Universidad de los Andes, Mérida-Venezuela

RESUMEN

El método es el componente de proceso investigativo que articula los fundamentos teóricos y empíricos para el alcance de los objetivos propuestos. En función de las características de las técnicas que lo conforman, éste puede presentar un carácter cuantitativo en la medida que se procede a la cuantificación de las variables que constituyen el objeto de estudio, o cualitativo cuando se orientan acciones para describir, comprender e interpretar los fenómenos que forman parte de la realidad social investigada. Este estudio tiene la intencionalidad de disertar sobre el problema del método presentado en la investigación contable, el cual se evidencia a partir de la adopción del positivismo como enfoque predominante para la explicación del hecho económico, cuyas limitaciones han demostrado la necesidad de incorporar otros enfoques de carácter interpretativo como fundamento de la investigación en esta disciplina. Metodológicamente, el estudio tiene un carácter documental sustentado en la revisión de literatura relacionada con los métodos de investigación científica, incluyendo los basados en el positivismo y en la corriente interpretativa adoptados para el abordaje del hecho contable desde distintas posturas. Las conclusiones de la investigación revelan la importancia de incorporar los fundamentos de la investigación cualitativa, como base metodológica de los enfoques interpretativos, cuyos lineamientos favorecen la construcción de la realidad social desde las perspectivas y vivencias de los propios actores que forman parte de la misma.

Palabras clave: método, contabilidad, positivismo, interpretativismo.

Recibido: 4 de marzo de 2019 revisión aceptada: 30 de mayo de 2019

Correspondiente al autor: mcchango@espe.edu.ec

ABSTRACT

The method is the component of the research process that articulates the theoretical and empirical foundations for the achievement of the proposed objectives. Depending on the characteristics of the techniques that comprise it, it can present a quantitative character to the extent that it proceeds to the quantification of the variables that constitute the object of study, or qualitative when orienting actions to describe, understand and interpret the phenomena that are part of the social reality investigated. This study intends to speak about the problem of the method presented in the accounting research, which is evidenced by the adoption of positivism as the predominant approach for the explanation of the economic fact, whose limitations have demonstrated the need to incorporate other approaches to interpretative character as a basis for research in this discipline. Methodologically, the study has a documentary nature sustained in the review of literature related to scientific research methods, including those based on positivism and interpretative current adopted to address the accounting fact from different positions. The conclusions of the research reveal the importance of incorporating the foundations of qualitative research, as a methodological basis of interpretive approaches, whose guidelines favor the construction of social reality from the perspectives and experiences of the actors themselves.

Keywords: method, quantitative research, qualitative research, accounting, positivism, interpretativism.

INTRODUCCIÓN

En la historia de la ciencia se encuentran diversas posturas metodológicas para el abordaje de la investigación científica. En líneas generales éstas se precisan en las bases de los métodos cuantitativos y cualitativos, los cuales han sustentado la distinción entre investigaciones cuantitativas y cualitativas.

Concretamente en el campo contable, se evidencia que la investigación se ha fundamentado en la adopción de métodos cuantitativos. Se ha enfatizado en la cuantificación del hecho económico como objeto de estudio de esta disciplina, obviándose los aspectos cualitativos que sustentan la construcción de la realidad social a partir de la comprensión e interpretación de la significación de las prácticas sociales que también forman parte de la contabilidad.

En este estudio se diserta sobre el problema metodológico evidenciado en la investigación contable, el cual se ha presentado como consecuencia de la adopción del positivismo como enfoque predominante para el abordaje del hecho económico, destacando la necesidad de incorporar otras corrientes epistemológicas alternativas como las de carácter interpretativo. El trabajo se fundamentó metodológicamente en una revisión de literatura especializada en el campo de los métodos de investigación, con especial énfasis en el caso de la disciplina contable.

Además de la presente introducción, el trabajo se ha estructurado en tres secciones. Las dos primeras, abordan los rasgos básicos que fundamentan la distinción entre los métodos de investigación cuantitativos y cualitativos; con especial mención de sus aportes y limitaciones para el abordaje de la

Mariela Cristina Chango Galarza

realidad o fenómeno que conforma el objeto de estudio de la investigación contable. En la tercera, se exponen las conclusiones de la investigación, destacando la necesidad de incorporar las bases de la investigación cualitativa en este campo, lo cual constituye el sustento para fomentar la adopción de métodos interpretativos orientados hacia la construcción y reconstrucción de la realidad social de esta disciplina a partir de la postura, percepciones y vivencias de los propios sujetos que forman parte de la misma.

Rasgos distintivos de los métodos de investigación cuantitativos y cualitativos

El método constituye un componente clave de toda investigación científica, pues fundamenta la sistematización de las bases teóricas y empíricas que direccionan el alcance de los objetivos o intencionalidades propuestas por el investigador. A juicio de Martínez (2011), éste se define como el camino o ruta estructurada por el investigador para la construcción del conocimiento científico y, se conforma a partir de un conjunto de técnicas, configuradas en los términos de herramientas operativas que acercan “el método al objeto de estudio y auxilian al investigador en la aplicación de los métodos” (Nateras, 2005, p. 278).

En el devenir de la ciencia han existido diversas posturas metodológicas para indagar la realidad objeto de estudio y promover la construcción del conocimiento científico. En líneas generales, éstas han fundamentado el acercamiento hacia el objeto o fenómeno investigado, a partir del uso de métodos de investigación cuantitativos y cualitativos, los cuales han constituido la base para el establecimiento de diferencias en los procesos investigativos en los términos de investigación cuantitativa e investigación cualitativa.

En esta dirección, las investigaciones cuantitativas encuentran sus bases en el positivismo (empirismo), bajo el cual los hechos de estudio se generan o presentan en la realidad investigada de manera independiente a la postura del sujeto investigador. En este caso, se conciben “los fenómenos sociales como cosas que ejercen influencia externa sobre las personas” (Nateras, 2005, p. 278). Es decir, la realidad investigada tiene un carácter objetivo pues su funcionamiento, características y especificidades no se encuentran determinadas por las percepciones o posiciones subjetivas del investigador.

Como se observa en la Tabla Número 1, a juicio de Martínez (2011) los principales rasgos estas investigaciones se resumen en:

- A. La realidad existe independientemente de la conciencia del sujeto.
- B. El conocimiento empírico se fundamenta en la observación directa de la realidad. No obstante, las teorías e hipótesis precisadas en los sistemas de conocimiento científico, se basan en observaciones indirectas de la realidad para proporcionar conocimientos amplios y profundos sobre la misma.
- C. Se emplea el método inductivo como base de la confirmación o rechazo de planteamientos hipotéticos. La verificación de teorías es un aspecto fundamental dentro del proceso investigativo.
- D. En el caso de las ciencias sociales, los estudios se orientan hacia la descripción y explicación de las relaciones establecidas entre los elementos que conforman el hecho de estudio, las cuales sustentan la formulación de leyes con fundamento empírico.
- E. La relación sujeto objeto es neutra y, las variables que conforman el hecho en

estudio se someten a rigurosos procesos de medición o cuantificación.

Tabla 1. Principales rasgos de la investigación cuantitativa

Rasgo	Investigación cuantitativa
Existencia de la realidad	Objetiva
Abordaje de la realidad	Observación
Método	Inductivo
Objetivo final	Formulación de leyes
Relación sujeto-objeto	Neutra. Sujeta a medición

Fuente: elaborado a partir de Martínez (2011).

Los rasgos principales de las investigaciones cuantitativas se resumen en su carácter inductivo, el abordaje objetivo de la realidad y, la medición del hecho de investigación social. En esta dirección, los objetivos investigativos se plantean en términos de variables que puedan medirse o cuantificarse en una población respectiva, cuyo abordaje se realiza a través de la selección de una muestra representativa de la misma. Esta última, constituye la base para observar la frecuencia (número de repeticiones) con que se presentan las variables objeto de estudio, lo cual fundamenta la exposición de los resultados de la investigación a partir de leyes que aportan el sustento empírico para la formulación de teorías con carácter universal.

De otro lado, con respecto a las investigaciones cualitativas, cabe mencionar que sus bases se encuentran en el paradigma interpretativo. Este fundamenta la construcción del conocimiento científico, a partir de una relación sujeto-objeto de carácter subjetivo, lo cual promueve el abordaje, construcción y reconstrucción de la realidad como objeto de investigación social en función de las percepciones, posturas y vivencias de los propios actores que la conforman.

Siguiendo a Nateras (2005), los métodos de investigación cualitativa se conocen como fenomenológicos, pues abordan los hechos u objetos de investigación en los términos de fenómenos, cuya investigación se basa en la inducción, como método que parte de la observación para encontrar más allá de explicaciones causales, la comprensión e interpretación de los mismos en el propio contexto donde éstos se presentan.

Al respecto algunos autores como Strauss y Corbin (1998) definen la investigación cualitativa “como la forma de adquirir conocimientos sobre el mundo social” (p. 12). Es decir, un tipo de estudio que permite construir la realidad social a partir de la descripción, interpretación y comprensión de los fenómenos que la conforman. Otros como Sandoval (1996), enfatizan que estas investigaciones fundamentan la construcción de conocimiento en la aprehensión dinámica de la realidad social investigada; mientras otros como Rodríguez (2011), destacan la importancia de estos estudios para generar datos descriptivos basados en la recopilación de las propias palabras de los sujetos de estudio, así como de la observación de su conducta y prácticas en el propio contexto donde se reproduce la acción social.

Mariela Cristina Chango Galarza

Como se evidencia en la Tabla Número 2, Rodríguez (2011) resume los principales rasgos de las investigaciones cualitativas en los siguientes términos:

A. La realidad se construye socialmente en función del marco de referencia (posturas, percepciones y vivencias) de los actores que la conforman.

B. Durante el proceso investigativo el sujeto y el objeto conforman una relación indisoluble (inseparable). En este caso, la observación incide en el objeto y al mismo tiempo, éste último también resulta determinante de la postura asumida por el investigador, el cual no puede desligarse de sus valores durante el proceso investigativo.

C. Se emplea el método inductivo como fundamento para la construcción de la realidad social.

D. Los resultados de la investigación no resultan generalizables. Se construyen teorías que favorecen la descripción y comprensión profunda del fenómeno estudiado.

E. Su objetivo no se orienta hacia el establecimiento de relaciones de causa efecto, sino más bien se busca la comprensión de las prácticas sociales reflejadas en la conducta de los propios actores que conforman el fenómeno en estudio, a partir de los significados que éstos les otorgan a sus propias acciones, así como a las asumidas por los otros sujetos que también conforman la realidad.

Tabla 2. Principales rasgos de la investigación cualitativa

Rasgo	Investigación cualitativa
Existencia de la realidad	Subjetiva
Abordaje de la realidad	Observación
Método	Inductivo
Objetivo final	Comprensión de las prácticas sociales desde la postura de los propios actores
Relación sujeto-objeto	Indisoluble o inseparable

Fuente: elaborado a partir de Martínez (2011).

A estos rasgos, Sandín (2000) agrega los criterios de validez de la investigación, los cuales se encuentran en constante revisión, pues no existen estándares que permitan valorar los productos de estas investigaciones, en vista que cada una adopta sus propias técnicas y conforma un determinado método para fundamentar la reconstrucción de la realidad, precisar el significado de las prácticas sociales que la conforman y comprender e interpretar los fenómenos sociales que forman parte de la misma.

Al respecto Lincoln (citado por Sandín, 2011) propone un conjunto de criterios

emergentes para valorar la calidad del conocimiento generado a partir del proceso investigativo, los cuales se resumen en estándares relacionados con: a) la postura epistemológica del investigador; b) la repercusión de la investigación sobre la comunidad, cuando ésta última se configura como parte del fenómeno en estudio; c) la subjetividad crítica del investigador; d) la reciprocidad entre el investigador y los sujetos de estudio; e) las consecuencias sociales de la investigación científica y; e) la capacidad del investigador de compartir los beneficios de la investigación social con los sujetos de estudio.

ARTÍCULO CIENTÍFICO: El problema metodológico de la investigación contable: Una fundamentación basada en los enfoques positivista e interpretativo

En función de lo expuesto, los rasgos principales de las investigaciones cualitativas se resumen para fines de este estudio en su carácter inductivo, la construcción social de la realidad desde la postura y vivencias de los sujetos de estudio, así como el énfasis en el análisis, comprensión e interpretación de los aspectos cualitativos implícitos en las prácticas sociales que conforman el fenómeno investigado. En este caso, los resultados de la investigación no se presentan como hallazgos universales, sino más bien como construcciones teóricas particulares que fundamentan la construcción y reconstrucción de la realidad desde una perspectiva social y ampliamente compartida por los actores sociales.

Sobre la base de los lineamientos básicos de las investigaciones cuantitativas y cualitativas, resulta de interés mencionar que la adopción de una de estas alternativas metodológicas, se fundamenta en la postura epistemológica asumida por el investigador, la cual orienta el abordaje del objeto o fenómeno en estudio, la formulación de los objetivos o intencionalidades de la investigación; la construcción del método para articular los componentes teóricos y empíricos de la investigación, así como la presentación de los resultados o hallazgos encontrados durante el proceso investigativo.

El problema del método en la investigación contable desde los lineamientos del positivismo y el interpretativismo

La evolución de la ciencia contable, se ha encontrado determinada por el enfoque positivista de la ciencia. El abordaje del hecho económico precisado como objeto de estudio de la disciplina contable, se ha fundamentado en una concepción externa, independiente y objetiva de la realidad. De acuerdo con Vilorio (2012), los investigadores al adoptar

esta postura asumen que ontológicamente la realidad existe independientemente de sus percepciones, creencias y vivencias. En consecuencia, el sujeto y el objeto de la investigación se han concebido como entidades independientes, separadas, distintas y diferenciadas.

En estos términos “El método fundamental de la contabilidad ha sido la cuantificación de todas las magnitudes contables, en detrimento de la cualificación o explicación amplia y profunda. Todo ello producto de la objetivización positivista” (Casal y Vilorio, 2007, p. 21). Esto ha favorecido en la contabilidad, la adopción de una sola postura de la investigación, basada fundamentalmente en el uso de los métodos cuantitativos que sustentan la medición y cuantificación del hecho económico.

Sobre este aspecto Mattessich (2003) manifiesta que desde finales de los años 60 y durante la década de los setenta, la contabilidad se abordó como una disciplina con orientación estadístico-empírico. En tal sentido, “la investigación más tradicional empezó a ser considerada como excesivamente normativa y poco científica y pasó a ser rechazada por importantes sectores de la élite de la contabilidad académica de América del Norte” (p. 105).

Tal investigación presentó un carácter prescriptivo, reflejado en el campo académico por el desarrollo de estudios orientados hacia la resolución de problemas. A juicio de Larrinaga (1999), la visión objetiva de la ciencia contable se ha fundamentado en dos aspectos: la ontología realista y la epistemología positivista. La primera, supone la existencia de una realidad social independiente y externa al sujeto investigador, lo cual presupone para la contabilidad la neutralidad frente a los conflictos sociales, pues se expone que

sus bases no se han formulado para evaluar fines (para qué), sino eficiencia (cómo). La segunda, favorece la construcción del conocimiento a partir de la observación de los datos, privilegiando el uso de los métodos cuantitativos para la medición del hecho económico, obviando la complejidad de los fenómenos sociales cuyo abordaje requiere de una postura que trascienda los aspectos contables y económicos, para enfatizar en las dimensiones sociales, históricas y psicológicas que también forman parte del mismo.

Como se afirmó en la sección anterior, la epistemología positivista privilegió el desarrollo de la investigación cuantitativa en las distintas disciplinas, incluida la contabilidad. Esta promovió el abordaje de los hechos de estudio a través del método inductivo, el cual implica para el investigador partir de la definición de un conjunto de variables, que serán cuantificadas en una muestra representativa de la población, aplicándose técnicas de recolección de datos en el campo empírico como las encuestas y, adoptando los análisis estadísticos para el procesamiento de la información recopilada. Así mismo los hallazgos de la investigación se expresan en leyes que conducen a la formulación de teorías científicas.

Al respecto Chua (1986) plantea que los informes de investigación que dan cuenta de la evolución del conocimiento científico en contabilidad, basándose en el positivismo se han formulado a partir de la presentación de planteamientos hipotéticos relacionados con las variables en estudio, prosiguen con la discusión de los datos recopilados en el campo empírico, y culminan con la evaluación de éstos últimos como base de la confirmación o rechazo de las hipótesis de partida. Tales investigaciones se han centrado en el descubrimiento de relaciones entre las variables que puedan ser generalizables,

descuidándose el abordaje de las cualidades que forman parte del objeto de estudio.

Por tanto, como lo expresa Chua (1986) “El uso del modelo hipotético-deductivo de explicación científica es la característica más consistente de la investigación contable existente” (p. 608). Este ha favorecido la generación de un conocimiento útil, universal y generalizable expresado en teorías científicas que puedan emplearse en contabilidad con fines de predicción y control de los fenómenos objeto de estudio de esta disciplina.

La adopción del positivismo en contabilidad ha generado problemas de carácter ontológico (concepción de la realidad) epistemológicos (construcción del conocimiento) y metodológicos (construcción del método), los cuales han limitado el desarrollo de la disciplina. Al respecto Mattesshi (2003) enfatiza que este enfoque a pesar de los esfuerzos realizados en el campo académico para consolidar la contabilidad como una disciplina pura o positivista, no ha logrado aportar respuestas concretas a los problemas vinculados con la valoración del hecho económico; el control de la eficacia de los sistemas de contabilidad gerencial y financiera; la independencia y el juicio profesional del auditor, entre otros.

A esta problemática, Casal y Vilorio (2007) agregan las limitaciones relacionadas con la epistemología del conocimiento contable, el énfasis en la cuantificación en detrimento de la teorización, la adopción de criterios de medición del hecho económico obviando la cualificación del mismo, la explicación e interpretación como fundamento para la construcción teórica, entre otros.

En este contexto, se ha comenzado a promover la adopción de enfoques alternativos de

carácter cualitativo basados en la tendencia interpretativa como fundamento ontológico, epistemológico y metodológico de la investigación en contabilidad. A juicio de Chua (1986), la corriente interpretativa parte de una visión ontológica que sustenta la construcción de la realidad social a partir de la significación que tienen las prácticas sociales para los actores que forman parte de las mismas, pues las acciones humanas tienen un significado subjetivo e intencional en función de las percepciones, posturas y experiencias vividas por los sujetos.

Puede afirmarse entonces, que bajo este enfoque ontológicamente la realidad social contable se construye a partir de la comprensión de las manifestaciones, vivencias y marcos de referencia implícitos en las prácticas sociales de los sujetos que desarrollan la práctica contable, lo cual se expresa a partir de sus esquemas interpretativos, discursivos y críticos que imprimen una significación a las acciones humanas.

De otro lado, epistemológicamente el conocimiento se construye a partir de una relación sujeto-objeto de carácter subjetivo. En este caso, las posturas, percepciones y creencias del investigador no pueden desligarse del fenómeno investigado. La comprensión del fenómeno se alcanza cuando el sujeto logra aprehender e interpretar sus cualidades, características y significación social en el propio contexto donde éste se desarrolla. Como bien lo expresa Chua (1986) el conocimiento se construye a partir de los significados que tienen las prácticas sociales para los actores que forman parte del fenómeno investigado. Estos constituyen la base para objetivizar la realidad social como objeto de estudio de la contabilidad (Larrinaga, 1999).

Este enfoque ha sustentado la explicación, interpretación y comprensión de los fenómenos que conforman el hecho contable a partir de una realidad construida socialmente (Facin, Barrachina y Ripoll, 2008). En decir los aspectos que constituyen la contabilidad forman parte de la realidad social y el conocimiento se construye a partir de la interacción social.

Por ende, las bases de la investigación interpretativa adoptadas en contabilidad favorecen la explicación del fenómeno a partir de la comprensión de las distintas dimensiones que lo conforman, las cuales además de los aspectos económicos y contables incorporan los de carácter social e histórico. Bajo esta postura, se alcanza la comprensión del fenómeno contable cuando se acude e interpreta la postura de los actores que forman parte del mismo (Facin, Barrachina y Ripoll, 2008).

Sobre la base de los fundamentos de la investigación interpretativa, Larrinaga (1999) resume los aportes de ésta para el desarrollo de la disciplina contable en los siguientes aspectos: a) la construcción y recreación constante de la realidad social que conforma el fenómeno a investigar desde las prácticas de los propios actores sociales; b) los significados de las prácticas sociales que conforman la contabilidad constituyen la base para objetivizar la realidad social y al mismo tiempo, éstos adquieren una significación social a través del proceso interpretativo; c) las prácticas contables como fenómeno de estudio de la contabilidad, no se desarrollan para el alcance de objetivos previamente establecidos, sino más bien para fundamentar la racionalidad de los hechos una vez ocurridos; d) los problemas y fenómenos de estudio abordados por la contabilidad no existen a priori, pues éstos se evidencian como una parte de la realidad

analizada e interpretada por el investigador durante el proceso investigativo.

CONCLUSIONES

En el devenir de la ciencia han existido diversas posturas metodológicas para el desarrollo de la investigación científica. Entre éstas destacan los métodos con orientación cuantitativa y los de carácter cualitativo. Los primeros se han fundamentado sobre la base de los lineamientos del enfoque positivista; mientras los segundos se han sustentado en las bases del enfoque interpretativista.

A partir de la adopción de métodos cuantitativos o cualitativos, las investigaciones se han catalogado como investigaciones cuantitativas e investigaciones cualitativas. En el caso concreto de la ciencia contable, el positivismo ha sido el enfoque predominante y por tanto, el abordaje de los hechos de estudio se ha basado en los métodos cuantitativos. En este caso, las propuestas investigativas se han orientado básicamente hacia la medición y cuantificación del hecho económico considerado como objeto de estudio de la contabilidad.

El enfoque mencionado ha presentado limitaciones para la comprensión del fenómeno contable desde una perspectiva que además de las dimensiones económica y financiera, incluya la de carácter social. Esta última resulta determinante para trascender de la cuantificación hacia la cualificación de la realidad social implícita en el hecho contable.

Sobre la base de las limitaciones del positivismo, se han comenzado a promover el desarrollo de las investigaciones cualitativas en la disciplina contable. Estas se han fundamentado en las bases de los enfoques alternativos de carácter interpretativo, como fundamento para la construcción y

reconstrucción de la realidad social a partir de las prácticas sociales de los propios actores que forman parte del fenómeno investigado.

Finalmente, cabe destacar la necesidad de promover el desarrollo de investigaciones contables sustentadas en los enfoques interpretativos, cuyas bases favorecen el abordaje de los fenómenos contables desde una perspectiva más integral, basada en la comprensión e interpretación del significado que tienen las acciones sociales desde la postura, perspectivas y vivencias de los distintos actores participantes en la práctica contable.

REFERENCIAS

BIBLIOGRÁFICAS

- Casal, R.; Vilorio N. (2007). La ciencia contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad Contable*, 10(15), 19-28. Recuperado de: <http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/17418/1/articulo2.pdf>
- Chua, W. (1986). Radical Developments in Accounting Thought. *The accounting review*, (LXI)4, 601-632. Recuperado de: <https://edisciplinas.usp.br/pluginfile.php/2591231/modresource/content/0/Chua%20%281986%29.pdf>
- Facin, C.; Barrachina, M. y Ripoll, V. (2008). Paradigmas de investigación en contabilidad de gestión. *Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ*, (13)1, 1-18. Recuperado de: <http://www.atena.org.br/revistacrc/ojs-2.1.1/index.php/revistauerj/article/viewFile/275/245>
- Mattessich, R. (2003). Contabilidad: ¿Cisma o síntesis? El desafío de la

- teoría condicional-normativa. Partida doble, (144), 104-119. Recuperado de: <http://pdfs.wke.es/4/7/0/2/pd0000014702.pdf>
- Larrinaga, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: Una revisión. *Revista de Contabilidad*, (2)3, 103-131. Recuperado de:
- Nateras, M. (2005). La importancia del método en la investigación. *Espacios Públicos*, 8(15), 277-285. Recuperado de: http://www.academia.edu/28010911/La_importancia_del_m%C3%A9todo_en_la_investigaci%C3%B3n
- Rodríguez, J. (2011). Métodos de investigación cualitativa. *Silogismos de investigación*, 1(8), 1-33. Recuperado de: <http://www.cide.edu.co/doc/investigacion/3.%20metodos%20de%20investigacion.pdf>
- Sandín, E. (2000). Criterios de validez en la investigación cualitativa: de la objetividad a la solidaridad. *Revista de Investigación Educativa*, 18(1), 223-242. Recuperado de: <https://digitum.um.es/xmlui/bitstream/10201/45190/1/Criterios%20de%20validez%20en%20la%20investigacion%20cualitativa%20de%20la%20objetividad%20a%20la%20solidaridad.pdf>
- Sandoval, C. (1996). *Investigación cualitativa*. Colombia: Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior.
- Strauss, A.; Corbin, J. (1998). *Bases de la investigación cualitativa. Técnicas y procedimientos para desarrollar la teoría fundamentada*. Colombia: Editorial Universidad de Antioquia. Recuperado de: <https://diversidadlocal.files.wordpress.com/2012/09/bases-investigacion-cualitativa.pdf>
- Viloria, N. (2012). Teoría interpretativa de la contabilidad: Estrategias de procesamiento de la información contable en contextos de incertidumbre. I Simposio Internacional sobre las fronteras de la investigación y el conocimiento contable.