

CAPITULO III

ESTRATEGIA METODOLÓGICA

Proceso de la Investigación

1. Fase Preparatoria

1.1 Etapa reflexiva

En relación con el problema planteado, los objetivos derivados del mismo y las bases teóricas, la etapa reflexiva se desarrollará a partir de la metodología de investigación cualitativa y responderá a los siguientes criterios:

De acuerdo con la finalidad de la investigación es aplicada, ya que fue necesaria la actividad de campo porque se recolectaron datos directamente en el ambiente donde el contador público sujeto de estudio realiza su trabajo; además la investigación generó las conclusiones y recomendaciones al problema planteado.

De acuerdo con el alcance, la investigación es transversal porque se lleva a cabo en un tiempo determinado y no en momentos temporales, pues el período no será interrumpido hasta la culminación del estudio.

De acuerdo con la amplitud será microsociológica puesto que se estudió una unidad social específica, delimitada por criterios de inclusión particulares que hacen que la unidad de estudio sea pequeña, pues es asumida de manera deliberada e intencional como lo sugieren las investigaciones cualitativas. Para efectos de esta investigación se delimitó

una unidad social en particular (Contadores Públicos colegiados del Municipio Libertador del Estado Mérida), para conocer los componentes culturales y sus interrelaciones, de modo que fue posible hacer afirmaciones explícitas de ellos, para construir el esquema teórico que recogió y respondió lo más fielmente posible, a las percepciones, acciones y normas de juicio de los Contadores Públicos sujetos de estudio.

De acuerdo con la profundidad, la investigación es exploratoria; es decir, el propósito inicial del investigador es el de explicar los fundamentos y principios epistemológicos de la contabilidad, para lo cual se recolectaron los datos necesarios que permitieron describir lo que se está investigando. Luego se tomó la información recabada y se hizo una revisión documental para derivar criterios que permitan la concepción de un nuevo rol profesional para el Contador Público tomando como base el pensamiento complejo, lo que establece que la investigación finalizó siendo exploratoria, ya que se indagó en un tema y área desde una nueva perspectiva, permitiendo futuras investigaciones más completas en este contexto tan particular y poco estudiado a través de la sugerencia de nuevos criterios para llevar a cabo el ejercicio profesional del contador público.

En relación con las fuentes, la investigación es mixta, porque se obtuvieron datos de fuentes primarias a través de la aplicación de la guía de entrevista en profundidad como instrumento de recolección de datos; y de fuentes secundarias a través de la revisión de textos, documentos y los diferentes informes que genera el contador público como resultado de su trabajo.

De acuerdo con el lugar donde se desarrolló la investigación, ésta es de campo porque se observó el fenómeno en su ambiente natural y se aplicaron los instrumentos diseñados donde ocurren los hechos relacionados con la investigación, es decir, donde los contadores públicos sujetos de estudio llevan a cabo su ejercicio profesional.

En relación con la naturaleza es empírica, ya que se estudiaron los hechos sin manipularlos, en este caso se estudió y analizó los fundamentos epistemológicos de las ciencias contables para ello, se hizo necesario la revisión documental de algunos textos y otras fuentes para llevar a cabo la investigación como las mencionadas en las fuentes secundarias descritas anteriormente.

En este sentido, para responder a la formulación teórica de la investigación, la perspectiva es etnográfica, puesto que constituye una alternativa metodológica que se diferencia de los métodos convencionales cuantitativos, centrándose más en lo cualitativo, ya que tiene como finalidad analizar el modo de vida de unidades sociales mediante la observación y la descripción de las aptitudes, actitudes e interacciones entre los individuos sujetos de estudio, para luego describir sus creencias, valores, motivaciones, perspectivas, en fin describe las formas de vida de los seres humanos.

Según Martínez (1998)

El enfoque etnográfico se apoya en la convicción de que las tradiciones, roles, valores y normas del ambiente en que se vive se van internalizando poco a poco y generan regularidades que pueden explicar la conducta individual y de grupo en forma adecuada (p.30).

En este sentido para responder a la exploración del fenómeno social en cuestión, se establecieron las bases epistemológicas del ejercicio profesional del contador público para proponer criterios que permitan asumir un nuevo rol profesional en el contador público tomando como base el pensamiento Complejo.

Paradigma imperante en la investigación

El punto de partida en la investigación son las descripciones y explicaciones verbales de los participantes, por lo cual el abordaje

estadístico adquiere un segundo plano. Así que esta investigación de enfoque cualitativo obedece a la “*matriz epistémica fenomenológica*”, ya que el conocimiento originado será emancipatorio, el investigador se sumergirá en el fenómeno de interés y se analizará el mundo vivido como fuente principal de datos, es decir se obtendrán datos de los pensamientos, comportamientos y actitudes de los contadores públicos sujetos de investigación. (Martínez: 1999)

Esta postura fenomenológica, implica prescindir inicialmente de teorías que ajustan lo inédito en lo ya existente, dificultando el surgimiento de lo novedoso y original, es por ello que exige el uso de la *epoché* de Husserl que consiste según Martínez (1999) “en prescindir de las teorías, conocimientos, hipótesis, intereses y tradición previos (del investigador o de otros investigadores), para captar mejor el verdadero y auténtico mundo y realidad experimentados y vividos por los grupos en estudio ...” (p.189).

Por tal razón, la investigación centra su interés en comprender la conducta humana desde el propio marco de referencia de quien actúa, asumiendo una realidad dinámica desde una visión subjetiva, es decir, aceptando los valores tanto del investigador, por su relación con el espacio que lo condiciona, así como en la relación que se establece con los sujetos investigados.

Evidentemente la complejidad no escapa de esta investigación, ya que todos los resultados obtenidos de la misma serán consecuencia de una vinculación entre las bases epistemológicas actuales del contador público y el pensamiento complejo. La complejidad como paradigma apenas se está gestando, y viene de la mano de nuevos conceptos, de nuevas visiones, de nuevos descubrimientos, y de nuevas reflexiones que se conectarán y reunirán para dar paso a una nueva visión o postura ante el conocimiento. Es una apertura teórica, una teoría abierta requiere de esfuerzo para elaborar lo más simple y lo más difícil: cambiar las bases de partida del razonamiento, las relaciones asociativas y antagónicas

entre algunos conceptos iniciales, pero de las cuales depende toda la estructura del razonamiento científico técnico futuro de la humanidad.

El paradigma de la complejidad, se comienza a gestar debido a la crisis que afectó al conocimiento en el siglo XX, y mantiene como máxima según Villanueva (2001) que: “El único conocimiento que vale es aquel que se nutre de incertidumbre y que el único pensamiento que vive es aquel que se mantiene a la temperatura de su propia destrucción”. (p.03)

La vida humana no se deja dominar fácilmente por ninguna ley o principio que pueda imponer el paradigma de la simplicidad, que pone orden en el universo y persigue todo tipo de desorden y caos. La simplicidad, que separa lo unido, o unifica lo que es diverso, nos presenta la pareja disyunción/reducción, frente a la que se opone con energía el dúo de la complejidad: Orden y caos.

Objeto de Estudio

Está representado por esa nueva realidad que emerge de la interacción de las partes, es decir, la búsqueda de una nueva estructura con su función y su significado. (Martínez: 2004). En la presente investigación el objeto de estudio está representado por las bases epistemológicas de la contabilidad en la complejidad.

Unidades de Estudio

Martínez (1998), afirma que “La investigación etnográfica, fundándose en la filosofía de la ciencia adoptada y en su enfoque metodológico propio, utiliza usualmente muestras intencionales o basadas en criterios situacionales” (p.54).

Cuando nos encontramos frente al muestreo, la investigación cualitativa propone estrategias para su selección que predicen una

“selección deliberada e intencional” conformado por una pequeña muestra de personas o grupos, ya que se eligen uno a uno de acuerdo con los criterios de inclusión o atributos previstos en la metódica.

Lo que se intenta con este tipo de muestra es seleccionar una serie de criterios que se consideren lo más beneficiosos posibles para tener una unidad de análisis con significativas cualidades para los fines que persigue la investigación, donde “se prioriza la *profundidad sobre la extensión*, y la muestra se reduce en su amplitud numérica” (Martínez, 1999, p.179).

Por lo tanto, esta selección es producto de la estrategia metodológica adoptada donde se ha escogido una muestra de 06 participantes representada por un grupo de expertos profesionales de la contaduría pública.

Criterios de inclusión

Los informantes o unidades de estudio, serán divididos en dos grupos y deberán cumplir con los siguientes atributos:

Para el primer grupo los criterios de inclusión serán los siguientes:

- Ser contador público colegiado.
- Tener menos de 10 años en ejercicio de la profesión.
- Trabajador dependiente.
- Ubicados en el Municipio Libertador del Estado Mérida.

Para el segundo grupo los criterios de inclusión serán los siguientes:

- Ser contador público colegiado.
- Tener más de 10 años en el ejercicio de la profesión.
- Trabajar en el libre ejercicio de la profesión (independiente).
- Ubicados en el Municipio Libertador del Estado Mérida.

Las unidades de estudio se han dividido con la intención de contrastar los resultados de cada grupo para validar los datos obtenidos.

Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación tendrá la característica de ser flexible, envolvente y emergente, porque la misma se orientará al proceso, no a los resultados, utilizando el método como estrategia no como programa.

El gráfico que se presenta a continuación, refleja de manera resumida el diseño general de la metodología utilizada en esta investigación. Para dar inicio a esta investigación fue necesario realizar una revisión documental y hemerográfica de los temas pertinentes a la misma, como es el caso del comportamiento actual del contador público (bases epistemológicas) y toda la teoría relacionada con el pensamiento complejo, lo que permitió llegar a concretar el objetivo general de la investigación. Sobre la base de dicho objetivo y con el conocimiento de la teoría necesaria se delimitó la investigación en dos puntos básicos para la misma: Las bases epistemológicas actuales en la formación del contador público y los principios del pensamiento complejo.

Luego se realizó una triangulación entre la revisión teórica, la opinión de los expertos y la postura del investigador, lo que derivó las respuestas a los objetivos específicos planteados:

1. Episteme actual (Guía de entrevista).
2. Principios de la Complejidad (Registro de observación directa).
3. Ejes estratégicos directrices de la educación en el pensamiento complejo presentes en el ejercicio profesional del contador (Matriz de doble entrada).
4. Lineamientos para la concepción de un nuevo rol profesional del contador (Discusión grupal).

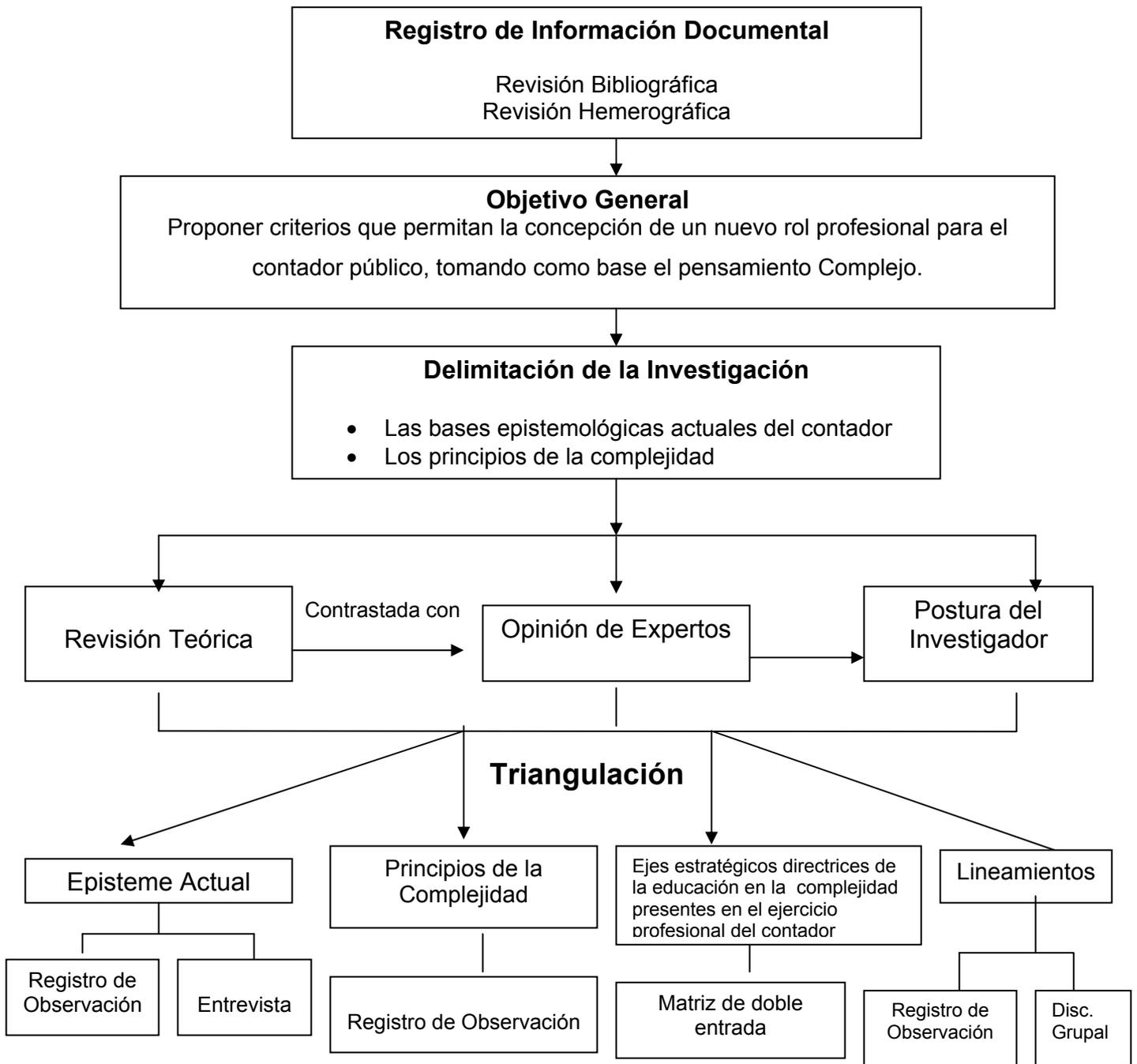


Gráfico 1. Diseño de la Investigación. Elaboración propia

Registro de Información Documental

Para la iniciación en la investigación se hizo necesario un proceso de preparación documental y hemerográfica, el cual no tiene restricción alguna, en tanto sea material de lectura pertinente y relevante. Entre los ámbitos estudiados se encuentran: El Pensamiento Sistémico, Pensamiento Complejo, la regulación pertinente al ejercicio profesional del contador público, el desarrollo de la ética en el contador público, metodología de la investigación cualitativa, entre otros. Este registro suministró la información que permitió la delimitación de la investigación en dos vertientes de estudios:

- Los criterios para determinar las bases epistemológicas actuales del contador público.
- Los Principios de la complejidad.

Resultando como objetivo general el siguiente:

Proponer un acercamiento hacia la concepción de un nuevo rol profesional para el contador público, tomando como base el pensamiento complejo.

Elementos a evaluar en las unidades de estudio

- Las bases epistemológicas y paradigmas bajo los cuales se han formado los contadores públicos sujetos de estudio.
- Valores, creencias y actitudes respecto al ejercicio profesional.
- La actitud hacia el cambio epistemológico y paradigmático actual.

Selección de Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Asumiendo el paradigma fenomenológico, al investigador se le debe adjudicar como instrumento primario en la recolección de datos, seguido de la utilización de las técnicas con sus respectivos instrumentos de recolección necesarios en la investigación, como son las guías de entrevistas y la revisión documental.

Estas técnicas se aplicaron de la siguiente manera:

Entrevista

Esta técnica constituye un diálogo entre entrevistador y entrevistado, con la finalidad de obtener datos sobre un acontecimiento determinado. En este estudio, se utilizó como instrumento la guía de entrevista en profundidad, la cual será utilizada de manera flexible, dinámica y abierta, en ningún momento directiva o estandarizada, de manera que se logre un encuentro armonioso con resultados exitosos.

La guía de entrevista fue indispensable en este estudio, ya que se recogieron datos que consideran creencias, opiniones, actitudes y valores de los contadores públicos; datos que fueron recolectados convenientemente a través de este instrumento.

Se realizó una guía de entrevista que dio cumplimiento al primer objetivo específico de la investigación, el cual tiene como pretensión explicar las bases epistemológicas actuales de la formación del Contador Público. Para este instrumento se definieron categorías relacionadas con el objetivo de manera que se pudieron construir las preguntas bajo un esquema definido pero no limitativo, y de esa manera surgieron más categorías en la tabulación de los datos obtenidos en la entrevista; la idea es no obviar o desechar elementos importantes que permitan definir las bases epistemológicas de la formación del Contador Público.

En este caso las preguntas de la guía se diseñaron de manera abierta para propiciar el diálogo, y cumplir con las categorías definidas, como se observa en los anexos del trabajo de investigación.

Revisión y análisis Documental

Esta técnica se realiza a través de la revisión de todos los documentos que puedan aportar datos a la investigación, con la ayuda de un registro de observación directa. En este caso en particular, se hizo un análisis exhaustivo de los informes que surgen del trabajo del contador público, ya que en dichos informes se refleja directamente el resultado de su labor. Este análisis ratificó algunos de los datos obtenidos en la realización de la entrevista, lo que ayudó a alcanzar el cumplimiento del primer objetivo al igual que la entrevista.

Entre estos informes se analizaron:

- Los informes sobre la revisión de Estados Financieros realizados por contadores públicos independientes.

Por otra parte, se hizo una revisión del material bibliográfico necesario para comprender el pensamiento complejo. En este sentido se dio cumplimiento al segundo objetivo específico que tiene como pretensión caracterizar los principios que fundamentan dicho pensamiento. Para llevarlo a cabo se seleccionaron los textos escritos por expertos en el área, de manera que se pudo determinar los principios que rigen el pensamiento complejo.

Para lograr el tercer objetivo específico, es decir, para distinguir los ejes estratégicos directrices de la educación en el pensamiento complejo que pueden estar presentes en el ejercicio profesional del contador público, se elaboró una matriz de doble entrada con el resultado de la entrevista realizada para alcanzar el primer objetivo específico (categorías definidas) y los resultados de la revisión documental de la bibliografía que

permitió la identificación de los ejes estratégicos prevalecientes en el pensamiento complejo, es decir, con los datos relacionados para alcanzar el segundo objetivo específico.

Grupos de Discusión

Esta técnica constituye una sesión de grupo en la que participan varias personas y debaten sobre cierto tema previamente establecido. Este grupo debe ser conducido por un moderador que generalmente es el investigador, cuya función es, basándose en unos objetivos ya planteados, dar inicio a la sesión y dirigir la discusión de manera que los objetivos se cumplan.

Para llevar a cabo esta técnica se diseñó una guía de discusión grupal, la cual incluyó preguntas e inquietudes relacionadas con categorías definidas de acuerdo con las diferentes maneras de pensamiento bajo las cuales han sido formados los seres humanos, de manera que se determinó cuales de ellas estaban presentes en los contadores públicos y así justificar su actuación profesional. Estas preguntas se plantearon al grupo con el propósito de derivar los lineamientos para la concepción de un nuevo rol profesional, tomando como base el pensamiento complejo. Así se dio cumplimiento al cuarto y último objetivo específico de la investigación.

Namakforoosh (2002), explica que “Se ha encontrado que esta técnica es primordial para realizar una investigación, pues además de que se ahorra tiempo y dinero es muy importante cuando se trata de tomar una decisión final.” (p.115). Esta aseveración complementa la importancia de utilizar esta técnica para alcanzar el objetivo final de la investigación.

Como ya es conocido, en la investigación las unidades de estudio se dividieron en dos grupos, por lo tanto se llevó a cabo dos grupos de discusión con la misma guía diseñada, de manera que se confrontaron

ambos resultados para tomar la decisión final, que son los criterios derivados del pensamiento complejo para asumir un nuevo rol profesional. Para conocer un poco más de esta guía se debe recurrir a los anexos de este trabajo de investigación.

Características de los instrumentos de recolección de datos

La importancia de los instrumentos de recolección de datos radica en que deben ser pertinentes, es decir, que indiquen lo que interesa medir en la investigación con claridad y eficiencia, para esto se deben considerar dos características principales:

Validez

Según Namakforoosh (2002) “Se refiere al grado en que la prueba está midiendo lo que en realidad se desea medir” (p. 227). En este sentido, el instrumento de investigación debe tener la habilidad de medir lo que el investigador se ha propuesto.

La validez de un instrumento, se refiere al grado en que un instrumento mide lo que previamente se ha establecido que debe medir y depende de la utilidad de la información para los interesados que se encargan de la toma de decisiones.

Se realizó una consulta de expertos en un orden preestablecido, con el objetivo de determinar: validez externa de contenido, establecer en qué grado ese instrumento abarca todos o gran parte de los contenidos que se quieran medir; y, constructo para saber en qué medida ese instrumento está midiendo los aspectos relacionados con la fundamentación teórica de la investigación:

1. Un experto en elaboración de instrumentos a fin de revisar los aspectos técnicos de la encuesta y el cuestionario.
2. Un experto en lengua y comunicación con el objeto de corrección de errores ortográficos y de redacción del instrumento.
3. Un experto en metodología de la investigación, para una revisión metodológica sobre la pertinencia o no de los indicadores y las categorías de análisis.
4. Un experto en evaluación para determinar si con la aplicación de esos instrumentos se mide los objetivos de la investigación.

A los expertos se les envió una comunicación y un dossier con los instrumentos, los objetivos de la investigación y una tabla de calificaciones para cada instrumento; en esa tabla, los expertos colocaron la calificación de acuerdo con la siguiente escala: óptimo, bueno, regular y deficiente, correspondiéndose con una escala cuantitativa del uno (1) al cuatro (4); lo que permitió obtener una calificación promedio de todos los expertos de óptimo (4).

Confiabilidad

Según Namakforoosh (2002) “Se refiere a la exactitud y a la precisión de los procedimientos de medición” (p.227). Es decir, el instrumento proporcionará confiabilidad a la investigación de acuerdo con el grado en que éste pueda ofrecer resultados consistentes cada vez que sea aplicado, para garantizar tal situación se evitarán las ambigüedades en las preguntas que contemplarán los instrumentos seleccionados, como es el caso de las guías de entrevista y de discusión grupal; además como son instrumentos guiados por el investigador las instrucciones serán las mismas para cada uno de los participantes que conforman la muestra, de manera que se puedan obtener resultados similares. Todo esto también

se logra con la validación de los instrumentos mencionados anteriormente.

1.2 Técnica de análisis para la realidad emergente

De acuerdo con el paradigma fenomenológico, la modalidad de análisis es inductiva y analítica, bajo la cual el investigador desarrollará teorías y conceptos a partir de los datos. Para lograr este cometido, se aplicó un proceso general de análisis; sin embargo no fue un proceso lineal y establecido, en el entendido de que pueden ocurrir variaciones en algunas actividades del proceso, que puedan llegar inclusive a construir por sí mismas el proceso de análisis.

Este proceso de análisis consistió en los siguientes pasos:

1. Reducción de datos, es decir, selección la información para tabularla.
2. Disposición y transformación de los datos, es decir, aplicación de procedimientos que le permitieron al investigador facilitar el examen y la comprensión de los datos.
3. Obtención y verificación de conclusiones. Aplicación de la triangulación: Teoría + Expertos + Investigador.

1.3 Acciones Humanas - Trabajo de campo

En esta fase, se inició el contacto con la muestra seleccionada y se hizo de la siguiente manera:

1.4 Acceso al campo

Este proceso se inició en el mismo momento en que el investigador entró al escenario objeto de investigación.

1.5 Recolección de Datos - Dinámica exploratoria

En esta etapa se aplicaron los instrumentos de recolección de datos seleccionados en la fase del diseño de la investigación; en la cual ocurrieron modificaciones y alteraciones, ya que el tiempo de dedicación se desarrolló con un carácter flexible, cumpliendo siempre con el objetivo de la recolección de datos.

1.6 Categorización

Luego que se realizó la recolección de los datos se procedió a reflexionar sobre la situación observada y los datos escritos con el fin de comprender cada uno de los detalles importantes contentivos en ellos, para así lograr la óptima clasificación de los aspectos relacionados con los objetivos.

2. Fase analítica - Contrastación

2.1 Aplicación de la técnica para el análisis de los resultados. Triangulación de métodos dentro del método.

Luego de la recolección de datos, se procedió a analizarlos de acuerdo con el proceso definido en la técnica de análisis de datos, establecida en la fase de diseño de la investigación, en este momento la triangulación constituye el proceso básico para la validación de los datos.

La triangulación dentro de métodos según Arias (1997), representa:

La combinación de dos o más recolecciones de datos, con similares aproximaciones en el mismo estudio para medir una misma variable...la inclusión de dos o más aproximaciones cualitativas como la observación y la entrevista abierta para evaluar el mismo fenómeno, también se considera triangulación dentro de métodos. Los datos observacionales y los datos de entrevista se codifican y se analizan separadamente, y luego se comparan, como una manera de validar los hallazgos (p.6).

Es así como se realizó el análisis que permitió definir las bases para una propuesta de cambio en la formación y el ejercicio profesional del contador público, en el marco del pensamiento complejo.

3. Fase informativa

El proceso de investigación culminó con la presentación de los resultados, con argumentos convincentes de manera que apoyó al investigador en el estudio realizado.