



Metodología de las investigaciones en Contabilidad

Humberto Pedro Segarra Jaime¹, Washintong Aurelio Hidalgo Hidalgo², Jannina Alexandra Montalvan Espinoza³

1 Universidad de Guayaquil, humberto.segarraj@ug.edu.ec

2 Universidad de Guayaquil, washintong.hidalgohi@ug.edu.ec

3 Universidad de Guayaquil, jannina.montalvanes@ug.edu.ec

RESUMEN

Esta investigación tuvo como objetivo revisar las tendencias metodológicas que se manifiestan en las investigaciones reportadas en Contabilidad y publicadas en revistas científicas reconocidas. Se realizó para ello una revisión en Google Académico para la aparición de las palabras “metodología” y “contabilidad” en el título de los documentos se obtuvieron un total de 74 documentos. También se revisó la Base de Datos Especializada de Scopus para el término “Accounting Research” en el título de los artículos con lo que obtuvieron un total de 820 referencias. Esta base de Datos se filtró nuevamente para la aparición de los términos: “Research Methods & Literature review” en el título con lo que se obtuvo un total de 28 referencias.

Se pudo constatar en base con el promedio de citas para un artículo que existe un mayor impacto de las publicaciones en idioma inglés pero que más allá de esta comparación bibliométrica se trata de dos visiones diferentes en relación con las investigaciones en Contabilidad. En relación con la revisión de la literatura en idioma español se pudieron determinar dos líneas de investigación deseables:

- a) El análisis del método de casos, su aplicación y la clasificación de los mismos en casos: descriptivos, ilustrativos, y exploratorios.
- b) Investigaciones teóricas que permitan precisar la multidimensionalidad de esta.

La revisión de la literatura en idioma permitió establecer dos preguntas de importancia ¿Debe ser la inferencia causal el objetivo de la investigación contable? ¿Cuál debe ser, la relación entre la teoría y la investigación empírica en la contabilidad?

Palabras claves: metodología contabilidad, investigaciones contabilidad, método de casos investigaciones contables.



Methodology of the investigations in Accounting

ABSTRACT

This research aimed to review the methodological tendencies that are manifested in the research reported in Accounting and published in recognized scientific journals. A review was made in Google Scholar for the appearance of the words "methodology" and "accounting" in the title of the documents and it were obtained a total of 74 documents. We also reviewed the Scopus Specialized Database for the term "Accounting Research" in the title of the articles for which they obtained a total of 820 references. This database was filtered again for the appearance of the terms: "Research Methods & Literature review" in the title with a total of 28 references.

It was found on the basis of the average number of citations for an article that English language publications has a greater impact, but beyond this bibliometric comparison are two different visions present in relation to research in Accounting. The review of the literature in Spanish language could be determined two lines of desirable research:

- A) The analysis of the case method, its application and the classification of cases in: descriptive, illustrative, and exploratory.
- B) Theoretical investigations that allow to specify the multidimensionality of Accounting.

The review of the literature in English language allowed to establish two important questions. Should causal inference be the objective of accounting research? What should be the relationship between theory and empirical research in accounting?

Keywords: Accounting methodology, accounting research, case method



1. INTRODUCCIÓN

El determinar las tendencias de tipo metodológico que se manifiestan en las investigaciones en Contabilidad no resulta fácil, en primer lugar por las diversas formas que se emplean en estas (Chen & Schipper, 2016) y por el otro lado por la diversidad de enfoques teóricos que hace esto aún más difícil y se manifiesta como han señalado Biondi (2013), en el mismo objetivo de su investigación: “A partir del reconocimiento de la existencia de distintos enfoques teóricos, los autores se proponen explorar determinados aportes teóricos a la contabilidad con el ánimo de explicar las razones por las cuales conseguir consenso al respecto es una ardua tarea.” (p. 23).

Esta problemática ha sido abordada en la literatura contable especializada y está igualmente unida a la consideración de los valores éticos que implica la profesión contable y al predominio del método inductivo en las investigaciones en este campo, lo que también fue señalado por (Biondi, 2012) que dijo que predomina un: “Fuerte arraigo a los principios éticos como sinónimos del derecho natural y del bien común.” (p.14). Más adelante este mismo autor señaló la importancia de: “no desdeñar, a priori, el método inductivo, conociendo sus limitaciones y que las informaciones que se logran son expresiones de “probabilidad de ocurrencia” (p. 23). La otra característica que puede observarse en la realización de las investigaciones contables es la aplicación del método de casos aunque estos no pueden tampoco abordarse bajo una tipología única y realmente comprenden: “casos descriptivos, ilustrativos, exploratorios, explicativos y experimentales” (Palenzuela, Moreno, &.... 2004, p. 350).

A todas estas consideraciones se une que la metodología aplicada en las investigaciones contables viene determinada en buena medida por la metodología aplicada en la docencia (F Tuarez, 2012) y por el mismo carácter que puede considerarse general de la formación metodológica (Delgado, 2004) en la disciplina contable. Esta separación entre Academia y Practica Contable ha sido marcada por autores como (Arquero, Jiménez Cardoso, &.Laffarga Briones, 2016) que señalaron la existencia de una brecha creciente entre la investigación contable y la práctica contable y la educación.

Esta investigación parte así de la misma necesidad de poder contar con una revisión actual de las posibles metodologías investigativas que se aplican en las investigaciones



Revista Publicando, 3(9). 2016, 706-715. ISSN 1390-9304 en Contabilidad. Esta revisión y la preparación de una bibliografía actual son de necesidad tanto para el desarrollo de la docencia en Contabilidad como para el desarrollo de proyectos investigativos. Esta investigación tuvo por tanto como objetivo revisar las tendencias metodológicas que se manifiestan en las investigaciones reportadas en Contabilidad y publicadas en revistas científicas reconocidas.

2. METODOS

Para el cumplimiento del objetivo trazado para esta investigación se desarrolló una revisión bibliográfica en dos direcciones:

- a) Revisión en Google Académico para la aparición de las palabras “metodología” y “contabilidad” en el título de los documentos. Para ello se empleó la herramienta (Harzing, 2008) y se obtuvieron un total de 74 documentos.
- b) Revisión en la Base de Datos Especializada de Scopus. Ello se realizó para el término “Accounting Research” en el título de los artículos. Se obtuvieron un total de 820 referencias de artículos en revistas de impacto como las que indexa Scopus. Esta base de Datos se filtró nuevamente para la aparición de los términos: “Research Methods & Literature review” en el título con lo que se obtuvo un total de 28 referencias.

De acuerdo con ello se puede considerar como primer aporte importante para el desarrollo de futuras investigaciones la preparación de dos Bases de Datos; una con la literatura en idioma español reportada en Google Académico y otra con las referencias de Scopus.

3. RESULTADOS

Literatura en idioma español

La comparación de la literatura reportada en idioma español, en Google Académico en relación con la reportada en Scopus (idioma inglés) reveló que nos encontramos ante dos conjuntos diferentes de contribuciones. En relación con los indicadores bibliométricos, para los 74 documentos en idioma español se obtuvo empleando la herramienta de (Harzing, 2008) un índice h (Hirsch, 2005) promedio de 5. Para los 820 artículos reportados en inglés para la búsqueda “Accounting Research” este fue de 60, es decir más de 10 veces superior. Esto significa que para ese conjunto (820 artículos),



60 han sido citados al menos 60 veces cada uno. Más allá de esta comparación que indica el impacto de un artículo en las otras revistas científicas reconocidas, esta diferencia indica además que se puede tratar de dos visiones diferentes de las investigaciones en Contabilidad (Hernandez, 2015) en que puede además significarse el papel de la globalización (Pereda, 2016) y los retos que implica en el ejercicio contable en la actualidad de América Latina.

En relación con los documentos, más citados en el caso de la Literatura en idioma español apareció en primer lugar la obra de (Ryan, Scapens, & Theobald, 2004) que es sin dudas un referente obligatorio para todos los que se introducen en el tema.

El análisis de contenidos permitió precisar dos aspectos importantes y que marcan posibles líneas investigativa de importancia, como son:

a) Análisis del método de casos de Palenzuela et al. (2004) que distingue entre tres tipos de tres tipos de casos:

1. Casos descriptivos:

El objetivo de este análisis de casos es proporcionar una descripción de la práctica que se desea observar (sistemas, técnicas, procedimientos...).

Cualquier estudio de caso tiene una primera fase de descripción, que, normalmente, acaba por completarse con propósitos exploratorios o explicativos. (Palenzuela et al., 2004, p. 355).

2. Casos ilustrativos: “Los estudios de casos ilustrativos, como su propio nombre indica, intentan elucidar las prácticas innovadoras (best practices) que impregnan el desarrollo organizativo de las empresas más competitivas.” (Palenzuela et al., 2004, p. 357).

3. Casos exploratorios: “El objetivo de este tipo de casos es descubrir hipótesis susceptibles de generalización respecto a las prácticas observadas. Para ello se trabaja con casos múltiples.” (Palenzuela et al., 2004, p. 359)

b) Biondi (2013) que como el mismo especificó delimitó

.. la multidimensionalidad de la contabilidad, tanto en su aspecto teórico como en su aspecto práctico que incluye no solo consideraciones económicas sino también sociales y expresa la importancia de la contabilidad en la



Revista Publicando, 3(9). 2016, 706-715. ISSN 1390-9304
medición de la satisfacción de las necesidades. Si bien el artículo es
introdutorio, sirve para instalar perspectivas y tendencias de la contabilidad.
(Biondi, 2013, p. 41).

Literatura en idioma inglés

Se pudo determinar empleando las mismas herramientas de Scopus que los artículos más citados fueron:

- a) (Lindell & Whitney, 2001) que propone un modelo válido para estudios transversales de las relaciones conducta-comportamiento, que pueden ser vulnerables a la inflación de las correlaciones por la varianza del método común (CMV).
- b) (Kothari, 2001) que se basó en que las principales fuentes de demanda para la investigación de los mercados de capitales en contabilidad son el análisis y la valoración fundamental, las pruebas de eficiencia del mercado y el papel del número de contabilidad en los contratos y en los procesos políticos y revisó las investigaciones empíricas sobre la relación entre los mercados de capitales y los estados financieros.
- c) (Fields, Lys, & Vincent, 2001) que llegaron a la conclusión de que la investigación en la década de 1990 hizo progresos limitados en la ampliación de la comprensión de la elección de contabilidad debido a las limitaciones en el diseño de la investigación y un enfoque basado más en la réplica de resultados que en la extensión de los conocimientos.
- d) (Ittner & Larcker, 2001) que revisaron críticamente las investigaciones empíricas en contabilidad gerencial y metodológicamente se centran en cuatro aspectos:
 - (1) Cómo los gerentes y los auditores informan.
 - (2) Cómo los usuarios de la información financiera interpretan esos informes
 - (3) Cómo las decisiones individuales afectan el comportamiento del mercado.
 - (4) Cómo las interacciones estratégicas entre los que reportan la información y los usuarios pueden afectar el resultado del mercado.



Estas investigaciones pueden considerarse “seminales” en el sentido que establecen procedimientos para caracterizar las investigaciones empíricas.

El trabajo más reciente de (Bertomeu, Beyer, & Taylor, 2016) señaló el importante aspecto de la relación entre teoría e investigación empírica:

¿Debe ser la inferencia causal el objetivo de la investigación contable? Y ¿cuál debe ser, la relación entre la teoría y la investigación empírica en la contabilidad? Con respecto a esta última, señalamos dos fuentes de dificultad: (1) confusión y desacuerdo sobre la interpretación, ventajas y desventajas de diversas estrategias de identificación empírica; Y (2) la falta de progreso por parte de los investigadores empíricos en probar las implicaciones de las teorías contables existentes y, por lo tanto, proporcionar disciplina a esas teorías. (Pág. 212).

La revisión de la literatura en idioma inglés confirmó que la mayor parte de las investigaciones contables emplean la observación y la necesidad de extender estas mediante el empleo de métodos cuantitativos, siguiendo a Gow, Larcker y Reiss (2016) se pudo constatar que:

La mayor parte de la investigación empírica en contabilidad se basa en datos observacionales (o no experimentales). Este artículo evalúa los diferentes enfoques que los investigadores de contabilidad utilizan para extraer inferencias causales a partir de datos observacionales. Nuestra discusión se basa en desarrollos en campos como la estadística, la econometría y la epidemiología. El objetivo de este trabajo es identificar áreas de mejora y sugerir cómo la investigación empírica de contabilidad puede mejorar inferencias a partir del análisis de datos de observación. (p. 2).

En relación con la aplicación de modelos sólo dos artículos (Falas, 1995; Lennox, Francis, & Wang, 2012) emplearon modelos cuantitativos: Los artículos más recientes del 2017 se enfocaron en la necesidad de un “realismo crítico” como posible aproximación metodológica (Modell, 2017), la revisión de las investigaciones en un sector, el bancario (Lobo, 2017) y la importancia de las redes de colaboración (Lobo, 2017).



4. CONCLUSIONES

A partir de revisiones bibliográficas:

- a) En Google Académico para la aparición de las palabras “metodología” y “contabilidad” en el título de los documentos se obtuvieron un total de 74 documentos.
- b) En la Base de Datos Especializada de Scopus para el término “Accounting Research” en el título de los artículos con lo que obtuvieron un total de 820 referencias. Esta base de Datos se filtró nuevamente para la aparición de los términos: “Research Methods & Literature review” en el título con lo que se obtuvo un total de 28 referencias.

Se pudo constatar en base con el promedio de citas para un artículo que existe un mayor impacto de las publicaciones en idioma inglés pero que más allá de esta comparación bibliométrica se trata de dos visiones diferentes en relación con las investigaciones en Contabilidad. En relación con la revisión de la literatura en idioma español se pudieron determinar dos líneas de investigación deseables:

- c) El análisis del método de casos, su aplicación y la clasificación de los mismos en casos: descriptivos, ilustrativos, y exploratorios.
- d) Investigaciones teóricas que permitan precisar la multidimensionalidad de esta.

La revisión de la literatura en idioma permitió concluir que la investigación en la década de 1990 hizo progresos limitados en la ampliación de la comprensión de la elección de contabilidad debido a las limitaciones en el diseño de la investigación y un enfoque basado más en la réplica de resultados que en la extensión de los conocimientos. Esta tendencia se mantiene aún y conduce a dos preguntas de importancia ¿Debe ser la inferencia causal el objetivo de la investigación contable? ¿Cuál debe ser, la relación entre la teoría y la investigación empírica en la contabilidad?



5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arquero, J. L., Jiménez Cardoso, S. M., et al. Laffarga Briones, J. (2016). Perceived usefulness of academic accounting research. The opinion of academics and practitioners. *Revista de Contabilidad*, 19(2), 239-251. doi: 10.1016/j.rcsar.2015.10.004
- Bertomeu, J., Beyer, A., et al. Taylor, D. J. (2016). From casual to causal inference in accounting research: The need for theoretical foundations. *Foundations and Trends® in Accounting*, 10(2-4), 262-313.
- Biondi, M. (2012). Aportes para la aplicación de metodología científica en investigaciones sobre contabilidad. *Contabilidad y auditoría*.
- Biondi, M. (2013). *Metodología de la investigación en la teoría contable: Aportes de resúmenes de trabajos bibliográficos de diversos autores sobre la contabilidad*: bibliotecadigital.econ.uba.ar.
- Chen, Q., et al. Schipper, K. (2016). Comments and observations regarding the relation between theory and empirical research in contemporary accounting research. *Foundations and Trends® in Accounting*, 10(2-4), 314-360.
- Delgado, M. (2004). *Metodología de la investigación para estudiantes de contabilidad*.
- F Tuarez, C. M. (2012). *La metodología aplicada por los docentes en el área de contabilidad y su repercusión en el rendimiento académico de ...*
- Falas, T. (1995). Neural networks in empirical accounting research: An alternative to statistical models. *Neural Network World*, 5(4), 419-432.
- Fields, T. D., Lys, T. Z., et al. Vincent, L. (2001). Empirical research on accounting choice. *Journal of Accounting and Economics*, 31(1-3), 255-307. doi: 10.1016/S0165-4101(01)00028-3
- Gow, I. D., Larcker, D. F., et al. Reiss, P. C. (2016). Causal inference in accounting research. *Journal of Accounting Research*, 54(2), 477-523.
- Harzing, A. W. (2008). Publish or perish.



- Hernandez, A. B. (2015). Tendencias de la investigación contable en la literatura especializada. Un camino anglosajón. *Revista Publicando*, 2(5), 78-90.
- Hirsch, J. E. (2005). An index to quantify an individual's scientific research output. *Proceedings of the National Academy of Sciences of the United States of America*, 102(46), 16569–16572. doi: <http://dx.doi.org/10.1073/pnas.0507655102>
- Ittner, C. D., et al.Larcker, D. F. (2001). Assessing empirical research in managerial accounting: A value-based management perspective. *Journal of Accounting and Economics*, 32(1-3), 349-410. doi: 10.1016/S0165-4101(01)00026-X
- Kothari, S. P. (2001). Capital markets research in accounting. *Journal of Accounting and Economics*, 31(1-3), 105-231. doi: 10.1016/S0165-4101(01)00030-1
- Lennox, C. S., Francis, J. R., et al.Wang, Z. (2012). Selection models in accounting research. *Accounting Review*, 87(2), 589-616. doi: 10.2308/accr-10195
- Lindell, M. K., et al.Whitney, D. J. (2001). Accounting for common method variance in cross-sectional research designs. *Journal of Applied Psychology*, 86(1), 114-121. doi: 10.1037//0021-9010.86.1.114
- Lobo, G. J. (2017). Accounting research in banking – a review. *China Journal of Accounting Research*, 10(1), 1-7. doi: 10.1016/j.cjar.2016.09.003
- Modell, S. (2017). Critical realist accounting research: In search of its emancipatory potential. *Critical Perspectives on Accounting*, 42, 20-35. doi: 10.1016/j.cpa.2016.03.001
- Palenzuela, V., Moreno, B., et al.... (2004). Verificación empírica y método del caso: Revisión de algunas experiencias en contabilidad de gestión a la luz de su metodología. ... y *Contabilidad*.
- Pereda, J. T. (2016). Globalización y regulación contable. Algunos retos para nuestra profesión. *Contaduría Universidad de Antioquia*(32), 55-120.
- Ryan, B., Scapens, R., et al.Theobald, M. (2004). *Metodología de la investigación en contabilidad y finanzas*.