

ME TO DO LO GÍAS

ENFOQUES Y ESTRUCTURAS

DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN
EN LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



El Colegio de
Chihuahua
INSTITUTO PÚBLICO DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO

Aida Yarira Reyes Escalante
Diego Adiel Sandoval Chávez
Coordinadores

Metodologías, enfoques y estructuras de trabajos de investigación en las Ciencias Administrativas.

D.R. © El Colegio de Chihuahua
Calle Partido Díaz 4723
Colonia Progresista, C.P.32310
Ciudad Juárez, Chihuahua, México
Tel. +52 656 639 0397
www.colech.edu.mx

© Aida Yarira Reyes Escalante y Diego Adiel Sandoval Chávez por la coordinación.

Este texto fue sometido a doble proceso ciego por pares académicos externos a esta institución.



Primera edición en formato electrónico 2021.
ISBN: 978-607-8214-65-5

Coordinación editorial y cuidado: E. Liliana Chaparro Vielma
Diseño de cubierta y diagramación: Karla María Rascón González
Corrección de estilo: Jazmín Sujey Cano Frías

Es libro es un producto de los miembros de la Academia de Seminarios de Investigación de Ciencias Administrativas de la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez.
PUBLICACIÓN EN ACCESO ABIERTO: Se autoriza cualquier reproducción total o parcial de esta obra, siempre y cuando sea sin fines de lucro o para usos estrictamente académicos, citando invariablemente la fuente sin alteración del contenido y dando los créditos autorales.

Hecho en México
Made in Mexico



ICSA



El Colegio de
Chihuahua
Institución Pública de Investigación y Posgrado

METODOLOGÍAS, ENFOQUES Y ESTRUCTURAS de trabajos de investigación en las Ciencias Administrativas

ÍNDICE

Prólogo	9
Introducción	13
CAPÍTULO 1	
Iniciando en la metodología de la investigación científica: tipos y características de los trabajos de investigación	
<i>Aida-Yarira Reyes-Escalante, Diego Adiel Sandoval Chávez</i>	19
CAPÍTULO 2	
Fundamentos de la redacción científica para nuevos investigadores	
<i>José de Jesús Flores Figueroa, Ivette Nohémi Alvarado García</i>	45
CAPÍTULO 3	
Manejo del aparato crítico en los trabajos académicos	
<i>Guadalupe Esquivel Carreón</i>	85
CAPÍTULO 4	
Los gestores de referencias bibliográficas: Más que un gestor del aparato crítico	
<i>Guadalupe Esquivel Carreón</i>	109
CAPÍTULO 5	
Búsqueda, recuperación, evaluación, organización y uso de información para elaborar trabajos académicos	
<i>Berenice Mears Delgado</i>	141

SECCIÓN I

MARCO TEÓRICO Y CONTEXTUAL DE LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CAPÍTULO 6

A quien estudia las Ciencias Administrativas

Fany Thelma Solís Rodríguez.....185

CAPÍTULO 7

Marco contextual en las Ciencias Administrativas

Carmen Patricia Jiménez Terrazas, Tomás Jesús Cuevas Contreras.....207

CAPÍTULO 8

Abordaje disciplinar de los estudios en turismo

Manuel Ramón González Herrera.....231

CAPÍTULO 9

Abordaje disciplinar de los estudios en mercadotecnia: Una propuesta multidisciplinar

Elizabeth Bautista Flores257

CAPÍTULO 10

Abordaje disciplinar de los estudios de la contabilidad

Sixta Cobos Floriano.....291

SECCIÓN II

ESTUDIOS CUANTITATIVOS: METODOLOGÍAS Y APLICACIONES EN LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CAPÍTULO 11

Análisis estadístico categórico en investigación turística. Las tablas de contingencia o de doble entrada 2x2

Diego Adiel Sandoval Chávez, Aida Yarira Reyes Escalante, Manuel Arnoldo Rodríguez Medina.....319

CAPÍTULO 12

Desarrollo de un estudio cuantitativo a partir de información cualitativa recolectada en YouTube

Marie Leiner de la Cabada339

CAPÍTULO 13

Estudio cuantitativo en contabilidad

Diana Mireya Nieto Hipólito.....359

CAPÍTULO 14

Modelo administrativo para el despliegue de herramientas de mejora continua en procesos productivos de las maquiladoras del sector automotriz en Ciudad Juárez, Chihuahua

José Nicolás Cardona Mora, Francisco Arturo Bribescas Silva381

CAPÍTULO 15

Análisis cuantitativo en mercadotecnia: Un análisis de caso sobre el uso de Twitter en las elecciones de Trump vs Clinton, 2016

Ricardo López Salazar.....415

SECCIÓN IV

ESTUDIOS MIXTOS: METODOLOGÍAS Y APLICACIONES EN LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CAPÍTULO 16

Estudios cualitativos en la administración

Carlos Jesús González Macías, Jesús Alberto Urrutia de la Garza.....437

CAPÍTULO 17

Estudios cualitativos en turismo

Ana María Valero Quezada¹, Luis Daniel Azpeitia Herrera.....465

CAPÍTULO 18

Construcción de un modelo de plan financiero para microempresas comerciales de Ciudad Juárez, Chihuahua: Estudio de caso

Esther Guadalupe Carmona Vega, Sergio Ignacio Villalba Villalba483

CAPÍTULO 19

Estudios cualitativos en Mercadotecnia

Carmen Lorena Posada Martínez.....517

SECCIÓN IV

ESTUDIOS MIXTOS: METODOLOGÍAS Y APLICACIONES EN LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CAPÍTULO 20

Estudios mixtos en la administración de empresas

Josefa Melgar Bayardo, Ricardo Melgoza Ramos.....535

CAPÍTULO 21

Estudios mixtos en finanzas

Blanca Márquez Miramontes.....557

CAPÍTULO 22

Estudios mixtos en turismo

Isabel Zizaldrá Hernández.....579

CAPÍTULO 23

Mercadotecnia verde: Antecedentes y perspectivas empresariales

Oscar Sánchez Carlos, Elizabeth Bautista Flores.....601

Sección V

NOTAS CURRICULARES DE LOS AUTORES.....619**Prólogo**

La formación universitaria no es un evento aislado, sino que es parte de un *continuum* del aprendizaje que a lo largo de la vida se va adquiriendo en alguna disciplina. No obstante, si se agranda la imagen y se dirige la mirada hacia el periodo de la consecución del ciclo de estudios universitarios, nos encontraríamos con un suceso parecido al momento en el que un ave abandona el nido para circundar la majestuosidad de los cielos: un vuelo con iniciativa y dominio propios, una travesía de la que se conoce el inicio, pero no el final. En este sentido, viene a la mente la pregunta relativa a cuál es el último aleteo que se da dentro del nido antes de emprender el vuelo a cielo abierto, esto es, antes de que los estudiantes egresen de su programa y estén en condiciones de ejercer la profesión para la que fueron preparados. Como preámbulo a la incursión en el mercado laboral, se requiere de la familiarización con los métodos de la ciencia a través de la elaboración de un trabajo escrito final, lo que requiere de una guía, de una entidad de consulta que compendie y resuma las características y requerimientos de los diferentes tipos de formatos de investigación, así como del abanico de métodos disponibles para su puesta en marcha. Tal es el propósito de esta obra, que va dirigida a los estudiantes en su etapa de recepción profesional de las diferentes ramas de las Ciencias Administrativas.

La investigación en el terreno de las Ciencias Administrativas demanda un abordaje lo suficientemente amplio para cubrir los temas generales tocantes a la ciencia y su método, al tiempo que en su tratamiento se haga referencia a aplicaciones específicas de los diver-

CAPÍTULO 7

Marco contextual en las Ciencias Administrativas

Carmen Patricia Jiménez Terrazas¹, Tomás Jesús Cuevas Contreras²

Universidad Autónoma de Ciudad Juárez
 1pjimenez@uacj.mx,
 ORCID: 0000-0001-8242-5421
 2 tcuevas@uacj.mx,
 ORCID: 0000-0002-3476-3095

Resumen

Como parte de los marcos que fundamentan un trabajo de investigación, el contextual se refiere al medio o entorno donde se desarrolla el estudio. En el presente capítulo, describiremos los elementos que, desde la mirada de varios autores, conforman el marco contextual. Así también, se incluye la propuesta de los autores sobre la contextualización de un fenómeno a estudiar y se describen las etapas del proceso de investigación, en las cuales se incluye el contexto y marco teórico ejemplificando en estudios empíricos, y cómo describen el contexto investigaciones en administración, turismo y contabilidad.

Palabras clave

Marco contextual, contexto, ciencias administrativas.

Introducción

La fundamentación de un trabajo de investigación se encuentra conformada por diferentes marcos. Las propuestas han de observar los fundamentos de las teorías, los conocimientos y las nociones sobre lo que se planea investigar (Muñoz, 2011), con el examen de los diferentes tipos de variables que pueden operar en una situación y cómo se pueden establecer las relaciones entre ellas (Sekaran & Bougie, 2010), pues es el sustento de la problemática de estudio con un cuerpo de conocimientos pertinentes en el proceso. Los marcos para considerar son, en términos generales, seis: marco teórico, conceptual, contextual, histórico, legal y filosófico. Los conceptos básicos de estos son:

- Marco teórico: Define las líneas de investigación y en él se enmarcan las teorías científicas para la interpretación de los resultados.
- Marco conceptual: Refiere a modelos, conceptos, argumentos e ideas que se han desarrollado con el tema de estudio.
- Marco contextual: Circunstancias en las que se produce el hecho o fenómeno de interés en la investigación (lugar, tiempo, hechos, relevantes, etc.).
- Marco histórico: Hechos históricos, entornos, periodos o etapas del objeto de estudio.
- Marco legal: Explicación razonada de normas, reglamentos, como de fundamentos legales que respaldan el estudio.
- Marco filosófico: Perspectiva ideológica que moverá a la investigación.

Knight y Cross (2012), por su parte, proponen dos vertientes para entender un fenómeno de estudio: una indirecta y otra directa. La indirecta por lo intangible, integrada por la filosofía de investigación, decisiones conceptuales sobre la naturaleza de los fenómenos, la de su relación con estos y la naturaleza del mundo. Y la directa por

los tangibles que se describe contestando las preguntas: ¿qué se está midiendo?, ¿cómo puedo ser medido?, ¿se puede observar el objeto de investigación?, ¿cuantificado?, ¿definido?, ¿contextualizado?, definiendo con ello la importancia del tangible directo del contexto.

Por otro lado, el marco teórico es ineludible por tanto que es la base de la reflexión, muestra las variables producto de las teorías científicas, ya que describe y revela las interconexiones entre estas (Sekaran & Bougie, 2010; Villeda, 2018). Luego, entonces, los demás marcos son opcionales en función del tópico, pues estos en determinado grado pueden aglutinarse. Sin embargo, es importante la consideración de la aportación de cada uno de estos al fenómeno de estudio considerado. El aporte suele transcurrir de la abstracción y observación o, en su caso, de la posible fusión o ampliación de las vertientes psicológica, política, ambiental, por mencionar algunas.

Mientras el marco referencial no se ha considerado, pues existen diferentes posturas sobre su concepción. Una tendencia indica que es más que el contexto. Siguiendo a Muñoz: "[...] dependiendo del tipo de investigación de que se trate, se presentará el marco referencial o conceptual sobre el que se pretende enmarcar la investigación" (Muñoz, 2011, p. 79). Otra tendencia refiere que solamente son referencias de estudios específicos del tópico. Igualmente, se indica que si cuenta con marco teórico no debe contar con marco referencial. Ante la falta de claridad y diferencia en posturas, en este capítulo no se considera.

En cuanto al marco contextual o llamado por algunos como contexto, se refiere al medioambiente o entorno donde se desarrolla el estudio (Sánchez, Reyes & Mejía, 2018) y su importancia radica no solo en el hecho de que el investigador conozca el ámbito internacional y nacional que rodea la investigación que realiza, sino también que, a partir de esa clarificación del contexto, logrará conclusiones más objetivas y claras, pues dejará de suponer el contexto al que se refieren y podrá adecuarlas a la especificidad de ese ambiente. "También los investigadores nombran a otros autores que han investigado el tema y hablan de los métodos y técnicas de investigación utilizados para obtener datos y sus resultados [...]" (Villeda, 2018, p. 7).

Por otro lado, hablar del marco contextual en un proyecto también hace alusión al trabajo que desarrolla el investigador. Rivas (2011) define en su modelo LART de competencias de un investigador, que la elaboración del marco contextual es una de las nueve habilidades y conocimientos necesarios para realizar un trabajo investigativo. Esta competencia parte del supuesto de que para abordar cualquier problema de investigación debe describirse un marco de referencia sobre este problema en el mundo y país, partiendo de que el investigador debe estar muy informado del contexto que rodea ese problema para poder llevarlo a cabo.

Describiremos, en los siguientes apartados, los elementos que contiene y las etapas de una investigación donde se realiza el marco contextual y ejemplos de aplicación desde la administración, turismo, contabilidad y finanzas.

Elementos que contiene un marco contextual

El marco contextual atiende la descripción del entorno que acompaña un fenómeno de estudio. En una primera parte, describimos los elementos que contiene un marco contextual desde la mirada de varios autores (ver tabla 1) y, posteriormente, estos definen las acciones necesarias para la contextualización de un fenómeno.

Tabla 1. Partes del marco contextual.

Ramírez (2011)	Sánchez, Reyes & Mejía (2018)	Baena (2017)	Rivas (2011)
Aspectos históricos, características económicas, sociales y culturales.	Lo social y lo natural.	Ubicación del problema situándolo dentro del momento histórico en el que se está desarrollando.	Contexto mundial, nacional, estatal, sector industrial, descripción de la empresa o grupos de empresas o colectivo, o bien, sujetos de la investigación.

Fuente: Elaboración propia con base en Rivas (2011), Ramírez (2011), Baena (2017) y Sánchez et al., (2018).

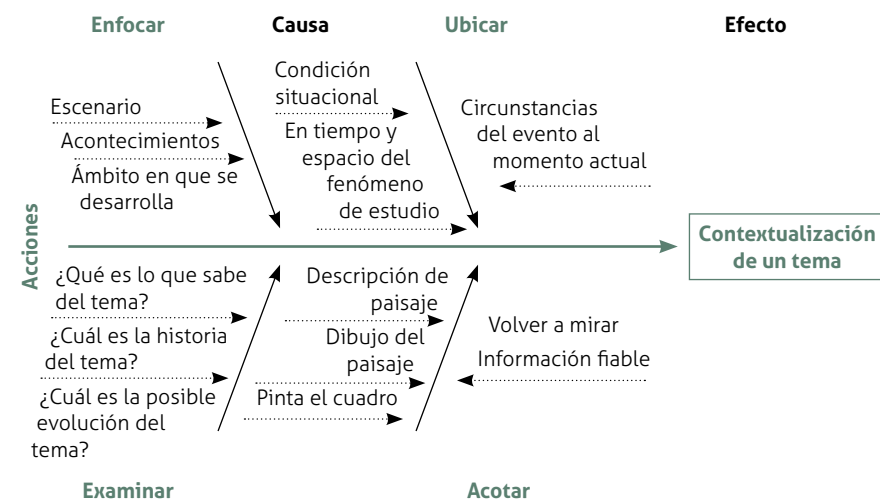
Para Ramírez (2011), al realizar una investigación histórica desde el campo de las ciencias sociales, en el marco contextual se integran aspectos históricos, características económicas, sociales y culturales relevantes al objeto de estudio dependiendo del tipo de proyecto a realizar.

Sánchez et al. (2018) consideran que el entorno comprende lo social y lo natural; y Baena (2017) menciona que el marco contextual puede referirse a la ubicación del problema, situándolo dentro del momento histórico en el que se está desarrollando.

Rivas (2011), por su parte, desde una mirada más administrativa, considera que un marco contextual debe contener como mínimo: contexto mundial, nacional, estatal, sector industrial, descripción de la empresa o grupo de empresas o colectivo, o bien, sujetos de la investigación.

Mediante una mirada de un diagrama de Ishikawa, se muestran (figura 1) las acciones deseables para la contextualización de un tema de investigación. Los fenómenos de estudio requieren una mirada para enfocar, examinar, ubicar y acotar el tópico. En este sentido, es un escenario que involucra acontecimientos al ser objeto de la observación del fenómeno de estudio. Lo existente, es decir, asuntos relativos al evento, ejemplo de lo anterior el capital humano, la infraestructura, las finanzas, la cultura, hechos históricos o los interesados en la actividad como lo es en administración y gestión. Dicho de otra manera, para examinar la representación de un escenario. Por ello se requieren preguntas relacionadas con el fenómeno: ¿qué es lo que sabe del tema?, ¿cómo es la historia del tema?, ¿cuál es la posible evolución del tema?, entre otras. En concreto, se requiere ubicar el tópico en su condición situacional para, con ello, posibilitar la ubicación en el tiempo y el espacio de manera que se muestren las circunstancias históricas (antecedentes) con la intención de su comprensión actual. Al acotar el tema del fenómeno de estudio, es posible, con información fiable, ir y regresar, o sea, volver a mirar. La definición del paisaje con elementos fiables ofrece una descripción suficiente que abre la posibilidad metafórica del dibujo y pintura adecuada al escenario.

Figura 1. Acciones ante la contextualización de un fenómeno.



Fuente: Elaboración propia.

En cuanto a los instrumentos deseables, se encuentran primordialmente en el orden cualitativo la observación del entorno, biografías, entrevistas de líderes de opinión, análisis de documentos, trayectoria empresarial, organigramas, historias relacionadas. Con los instrumentos, la descripción del marco contextual muestra apropiadamente los acontecimientos de la temática en cuestión, pues la finalidad no es la descripción del escenario o incorporar información innecesaria, sino que es la de brindar objetivamente datos tocantes al estudio, puntos claves para el juicio y futuro del fenómeno en el proyecto.

Etapas del proceso de investigación. ¿Dónde se realiza el contexto y/o marco contextual?

De acuerdo con el proceso de investigación, la definición del contexto en el que se realiza y la construcción de un marco contextual se elab-

bora en ciertas etapas. En la tabla 2, se incluyen las visiones de cuatro investigadores en relación con cuándo llevarlo a cabo.

Tabla 2. Etapas del proceso de investigación donde se realiza el contexto y/o marco contextual.

Hernández, Fernández & Baptista (2014)	Bernal (2006)	Davis (2001)	Rivas (2011)
En el planteamiento de problema (contexto general) y método (contexto específico).	Contexto en el planteamiento de problema.	Contexto desde la identificación de problema.	En la idea, planteamiento del problema y cuando se lleva a cabo la revisión de literatura.

Fuente: Elaboración propia con base en Hernández et al., (2014), Bernal (2017) Davis (2000) y Rivas (2011).

Es importante mencionar que, para los cuatro autores mencionados en la tabla 2, tres de ellos se refieren al contexto en el que se desarrolla una investigación, siendo estos Hernández et al., (2014), Bernal (2006) y Davis (2000), y solo Rivas (2011) habla de desarrollar un marco contextual en el proceso de investigación. Esta distinción es interesante, pues solo Rivas (2011) define el proceso de investigación específicamente para realizar una tesis en el campo de las ciencias administrativas, mientras que los otros tres autores analizados describen el proceso de investigación de manera genérica.

En el caso de Hernández et al. (2014) plantean los procesos de investigación cuantitativo, cualitativo y mixtos, y, en cada uno de ellos, hablan de la descripción del contexto general o inicial en el planteamiento del problema, sin embargo, lo sitúan en diferentes apartados según cada tipo de investigación. En la cuantitativa, por ejemplo, mencionan que es en la viabilidad o factibilidad del estudio donde se explica el "acceso al lugar o contexto donde se realizará el estudio" (p. 41). Mientras que, en la cualitativa, "la definición inicial del ambiente o contexto" (p. 358) es uno de los elementos que debe incluir un planteamiento inicial del problema de investigación. Por su parte, en la

mixta, parten de que al plantear un problema deben incluir el contexto y población.

Al describir el esquema genérico de los reportes de resultados de cada una de las investigaciones, Hernández et al. (2014) mencionan que la descripción del contexto específico de la investigación se escribe en el método. En la cuantitativa, por ejemplo, el contexto incluye "lugar o sitio y tiempo, así como accesos y permisos" (p. 343). En la cualitativa, se hace una "descripción completa y particularizada" (p. 514) del contexto, ambiente o escenario del proyecto.

Bernal (2006), en su definición del proceso de investigación, no menciona textualmente contexto o marco contextual, sin embargo, se entiende que hace referencia a ello en la descripción que hace del proceso, por ejemplo, en el problema de investigación, pero es en la limitación del estudio donde menciona la descripción de espacio o territorio donde se realizará el proyecto. Posteriormente, en el método hace mención de la población al "definir quiénes y qué características deberán tener los sujetos (personas, organizaciones o situaciones y factores) objeto de estudio" (p. 164).

En el caso de Davis (2001), la descripción que hace del proceso de investigación es específica a la administración, por lo que el contexto de la organización lo hace inherente desde el inicio, pues desde la identificación y formulación del problema refiere a situaciones que suceden en una empresa, en un grupo de ellas o un sector. Menciona que los problemas de investigación son consecuencia de las preocupaciones gerenciales presentes y futuras, y de los problemas de la gerencia, por lo que el contexto o la descripción de este, es inherente desde la concepción misma del problema y a lo largo de todo el proceso.

Rivas (2017), como se mencionaba anteriormente, es el único autor analizado que habla de marco contextual en el proceso de realizar una investigación y lo sitúa en dos momentos: cuando se plantea la idea de investigación y, posteriormente, en los antecedentes del planteamiento del problema, en el marco contextual propiamente dicho, simultaneo a la revisión del estado del arte. En la primera etapa,

sugiere que, al realizar la revisión de literatura para plantear la idea de investigación, esta se divida en el marco contextual y estado del arte, haciendo alusión a que, aunque es una revisión breve, este marco contextual plantea el contexto nacional y estatal o local del sujeto de estudio que se refiere a la empresa, grupo de empresas, agrupaciones de individuos, tipos de presupuesto, tipo de empleados, máquinas o métodos de trabajo donde esté centrada la investigación, entre otros, situándolos adicionalmente en un espacio temporal y espacial o geográfico específico.

Posteriormente, en los antecedentes del problema de investigación, Rivas (2017) explica la estructura del contexto de la investigación separándola para casos concretos de organizaciones y de estudios de sistemas organizaciones. En el caso de una organización, sugiere describir su estructura y contexto (ver tabla 3), y, en el caso de estudios de sistemas organizacionales adicional a su estructura y contexto, el origen o historia de ese sistema de gestión, normatividad por la que se crea, alcance territorial, entre otras.

Tabla 3. Estructura y contexto de una organización.

Estructura	Contexto
Diferenciación horizontal, diferenciación vertical, disposición espacial, complejidad organizacional o institucional, centralización, estandarización, formalización, interdependencia y coordinación.	Tamaño, tecnología, cultura y medioambiente.

Fuente: Rivas (2011).

En el caso de la estructura, esta se entiende como la descripción de aspectos internos de la organización que la distinguen de las demás como la diferenciación horizontal, diferenciación vertical, disposición espacial, centralización, estandarización, formalización, interdependencia y coordinación. En cuanto al contexto, describir de

forma global a la organización, como su tamaño, tecnología, cultura y medioambiente.

Al iniciar la revisión del estado del arte, Rivas (2011) plantea la elaboración del marco contextual propiamente dicho como parte del marco teórico de la investigación. Este marco contextual lo sitúa como una cortesía al lector no especializado al introducirlo al entorno del objeto de investigación y, por otro lado, también le permite al investigador contextualizar con claridad el entorno y alcance del objeto de estudio, permitiéndole revisar la justificación que había escrito previamente y, si es necesario, reescribirla. Este marco contextual plantea la situación de la empresa, organización, industria o grupo de empresas a nivel internacional, nacional, sus principales competidores, características de su rivalidad y factores críticos que permitan entender el entorno, así como una comparación del objeto de estudio a escala nacional o, si es demasiado importante, a escala internacional.

Marco contextual en investigación en administración

La investigación en administración busca resolver problemas enmarcados en el lugar de trabajo de manera organizada, sistemática, basada en datos, crítica y objetivamente (Sekaran & Bougie, 2010), siguiendo el proceso de investigación científica y la administración como objeto de estudio, es la actividad de planear, organizar, dirigir y controlar en una variada tipología de organizaciones o empresas. Esta amplitud de los sujetos de estudio de la investigación en administración, la vincula con muchas otras ciencias para lograr su estudio que, de acuerdo con Ramírez (2010), podrían dividirse como ciencias que la nutren la política, antropología, sociología y psicología social por los principios y postulados que aplica; ciencias que le sirven de instrumento como las matemáticas, estadística, contabilidad, informática y cibernética; ciencias para marco referencial como la historia y geografía; ciencia para la acción administrativa como la economía y ciencia normativa como el derecho.

Atendiendo a que el contexto y marco contextual de una investigación en administración puede ser una empresa, sujeto, grupo de empresas, grupo de sujetos o sector, se exponen ejemplos de contextualización de algunos de ellos, como en el artículo "Socialización de la jubilación como responsabilidad social empresarial: acercamiento cualitativo en Ciudad Juárez, Chihuahua" (Jiménez, Hernández & Melgar, 2019), el capítulo del libro *Consecuencias de riesgos psicosociales asociados a burnout en el trabajo docente de tiempo completo. Caso: Universidad Politécnica de Baja California* (Rodríguez, Cervantes, González & Jiménez, 2019) y el capítulo del libro *Articulación productiva de clústeres en el sector automotriz de autopartes de Ciudad Juárez* (Huerta, Jiménez, González & Cervantes, 2017).

Jiménez, Hernández y Melgar (2019) en una investigación sobre socialización de la jubilación en personas próximas para el retiro, describen el contexto nacional del grupo de personas en edad de jubilación que cuentan con alguna pensión:

De acuerdo a [sic] la Encuesta Intercensal del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) en 2015 se contaron 119 millones 530 mil 753 habitantes en México, de los cuales el 65% corresponden al grupo de edad de 15 a 64 años y el 7.2% al grupo de edad avanzada. De este grupo de acuerdo a [sic] la Encuesta Nacional Ingreso Gasto de los Hogares (ENIGH) del INEGI en 2016 del total de la población había 9.6 millones de mexicanos con al menos 65 años de los cuales el 31% tienen pensión o jubilación, 49% cuentan con algún programa social de pensión y el 26% no tienen ingresos por algún sistema de pensión (CON-SAR, 2017, pp. 59-60).

Esta contextualización parte primero de describir la población total a nivel país y define el estrato correspondiente a personas en edad de jubilación (posterior a los 65 años) basándose en estadísticas oficia-

les y, a partir de ello, de estadísticas específicas al tema de investigación que describe el tipo de pensión que perciben las personas en retiro.

Rodríguez et al. (2019) hacen referencia en su investigación a los resultados psicológicos negativos de los riesgos psicosociales del trabajo, como el deterioro físico y el estrés laboral. Sobre este, contextualizan a nivel internacional que la Organización Mundial de la Salud “afirma que 75% de los empleados mexicanos padecen estrés laboral, en segundo lugar, se encuentra China con 73% y en tercero Estados Unidos con 59%” (p. 168) y posteriormente a nivel nacional diciendo que “en México se registra 25% de infartos causados por este mal” (p. 169).

Huerta et al. (2017), en una investigación sobre la articulación productiva del clúster del sector automotriz de autopartes en Ciudad Juárez, contextualizan este sector a nivel internacional, nacional y regional:

La industria automotriz está integrada por dos sectores: automotriz y de autopartes. [...] En México, la industria de autopartes sigue la misma tendencia que la automotriz en su conjunto, considerándose como uno de los ramos más importantes del desarrollo económico del país. En 2014 se posicionó en el sexto lugar en el ranking de producción mundial y el quinto en el de exportaciones (ProMéxico, 2015). En el sector automotriz y de autopartes a nivel nacional, participan las principales armadoras de vehículos (ligeros y pesados) del mundo: General Motos, Ford, Chrysler, Volkswagen, Nissan, Honda, BMW, Toyota, Volvo y Mercedes-Benz, entre otras. En 14 estados de la república se ubican 24 complejos productivos donde se realizan actividades de construcción de componentes de autopartes hasta el ensamblado final de vehículos (ProMéxico, 2016, p. 64).

Posteriormente, contextualizan el clúster en la delimitación geográfica del objeto de estudio de la investigación:

Ciudad Juárez es de gran importancia para el desarrollo económico del país. De acuerdo al [sic] estudio “Así estamos Juárez” (2015), a octubre de 2014 se encontraban registradas 314 industrias maquiladoras, con un total de 221,369 empleos directos, que aportan el 58.5% - 378,100 de los empleos formales. De los empleos directos aproximadamente el 30% son del sector automotriz y de acuerdo al [sic] directorio de maquiladoras de Índice Juárez, hay 42 automotrices en la ciudad.

Las principales empresas maquiladoras pertenecientes al Sector Automotriz son Delphi, Lear, Bosch, Continental, Automotive Lighting, Johnson, Tyco, Valeo, Visteon, entre otras. Estas empresas se encuentran ubicadas dentro de 23 parques y 15 zonas industriales.

De todas estas empresas, la empresa canadiense Bombardier Recreational Products (BRP) maneja el proceso terminal de vehículos de entretenimiento 4 x 4, y el resto de las empresas procesa partes y/o refacciones (p. 70).

Los ejemplos de estas tres investigaciones presentan marcos contextuales que se abordan en algunos casos desde el nivel internacional y nacional, por la importancia de dimensionar el entorno del sujeto de estudio para entender de manera adecuada el objeto de la investigación, y solo en uno de los ejemplos destaca el entorno local y, con ello, la importancia del sector al que se hace mención.

Marco contextual en investigación en turismo

La investigación en turismo parte de un enfoque especializado de producción de contenidos emergentes que faciliten la comprensión del fenómeno turístico en su realidad y tendencias desde lo glocal. En este sentido, se presentan bajo el enfoque interdisciplinario y multidisciplinario. Los campos disciplinares son: economía, psicología, antropología, sociología y estudios culturales, políticas y análisis de

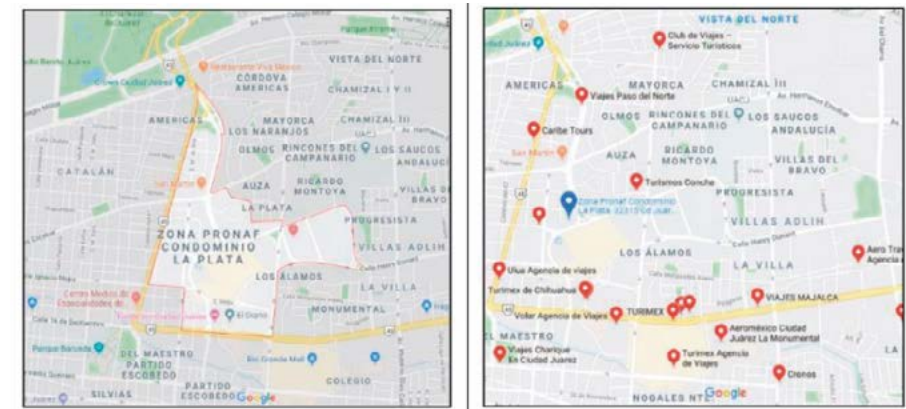
políticas públicas, derecho, mercadotecnia, gestión, finanzas y contabilidad, planificación urbana y regional, geografía, ecología, estudios de ocio, estudios de transporte, arquitectura, hostelería y administración de restaurantes.

En ese marco, da respuesta para los diferentes actores de la sociedad mediante la aplicación del conocimiento de diversos métodos, atendiendo a que “el proceso de investigación en turismo es el conjunto de métodos empíricos-experimentales, procedimientos, técnicas para tener un conocimiento científico, técnico y práctico [sic] de los hechos y realidades turísticas (OMT, 2001:5)”, por lo que da respuesta el enfoque contextual, pues: “[...] el Turismo recibe el aporte tanto individual como combinado de diferentes disciplinas, así como, también, genera contenido específico” (Campodónico & Chalar, 2017, p. 475). Con objetividad en la construcción de objetos serios que describan, comprendan e interpreten lo particular del fenómeno (Arias, 2020). Muestra de lo anterior, el artículo abordado por Cruz y Cuevas (2020): “Beneficios de la realidad virtual en las Agencias de Viajes en Ciudad Juárez, Chihuahua”, y el capítulo IV “Turismo médico, salud y bienestar como una vocación del destino de Ciudad Juárez, Chihuahua”, por Cuevas, Delgado y Gómez (2019) del libro *Turismo y vocación. Una aproximación teórico-metodológica*.

El artículo “Beneficios de la realidad virtual en las Agencias de Viajes en Ciudad Juárez, Chihuahua” (Cruz & Cuevas, 2020), explora las condiciones operativas de las agencias de viaje (AAVV) a partir de cómo se encuentran en términos de competitividad, así como de la apertura a nuevas formas de gestión de sus operaciones.

El presente proyecto se desarrolló en Ciudad Juárez, Chihuahua, en uno de los sectores donde se puede observar una gran concentración de Agencias de Viajes mayoristas, este sector es la Zona PRONAF (Figura 1.1). La zona se encuentra entre las calles Avenida de las Américas, Avenida Abraham Lincoln, Avenida López Mateos y Avenida Triunfo de la República [sic].

Figura 2. Polígono de las Agencias de Viajes Mayoristas.



Fuente: Figura 1.1 de Cruz y Cuevas (2020).

Como se muestra en el ejemplo de Cruz y Cuevas (2020), es importante la delimitación de la zona de estudio que, este caso, es el polígono de la Zona PRONAF (Programa Nacional Fronterizo) y que destacan la ubicación de las agencias de viaje dentro del entorno lo que permite establecer en las consideraciones finales “un constante estancamiento, ya que ninguna de las encuestadas mostró interés en querer mejorar sus técnicas y estrategias de ventas, o preocupación de quedar en desventaja ante otras agencias [...]. Contexto que permite identificar de manera categórica a que AAVV se hace mención” (p. s/n).

En cuanto al capítulo del libro *Turismo médico, salud y bienestar como una vocación del destino de Ciudad Juárez, Chihuahua*, por Cuevas et al. (2019), se enfoca a la movilidad de los pacientes entre la frontera México-Estados Unidos que buscan atención médica especializada a lo largo de la línea fronteriza, pero se centra en el destino de Ciudad Juárez. De manera que se detalla con especificidad el contexto en el apartado de “Sustentabilidad de Turismo Médico en la Heroica Ciudad Juárez”:

El aumento de los costos de atención médica en los años 1940 y 1950 llevó a los pacientes estadounidenses y canadienses a vol-

tear al sur de sus fronteras para alcanzar opciones médicas más asequibles. Al mismo tiempo, se incorpora la cadena de valor (hoteles, aeropuertos, transportistas, etcétera), así como la conectividad (aérea y terrestre) tanto nacional como internacional, y de esta forma el logro de la transversalidad con el país (Zapata, 2016). En este contexto, la proximidad y el trato humano de los galenos en Ciudad Juárez atrajeron a los turistas médicos, inicialmente en el ámbito dental. En su inicio los pacientes en la frontera no estaban cubiertos por su seguro o que no podían pagar el costo en su lugar de residencia. Hoy en día, CJS es uno de los lugares más confiables, accesibles y eficientes para procedimientos médicos. En 2013, Ciudad Juárez, registró 34,321 pacientes extranjeros (Suárez, 2018). Se espera que la cantidad de turistas médicos continúe aumentando (Tabla 1), conforme a los pronósticos de ProMéxico, a un ritmo promedio de 5.02% (Cuevas, Delgado & Gómez, 2019, p. 102).

Tabla 4. Pacientes extranjeros 2013-2018.

Pacientes	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Extranjeros	343,321	35,934	37,623	39,504	41,637	44,052
% de incremento	-	4.66%	4.74%	4.97%	5.35%	5.82%

Fuente: Tabla 1 de Cuevas et al., (2019).

El abordaje del contexto en esta investigación es con especificidad en los periodos y el porqué de la lealtad de los pacientes, no solo por el costo, sino por la confiabilidad, eficiencia y accesibilidad para ellos. Por otra parte, se muestra el crecimiento en términos porcentuales a partir de 2014 a 2018.

Ambos ejemplos refieren de la acotación de la información con respecto al fenómeno de estudio de manera específica y puntual, auxiliando al proceso con figuras del territorio o con tablas que den

profundidad a la información contenida. Asimismo, es de mencionarse que la información del contexto no se identifica solo por el título, sino que su importancia radica en el contenido de la descripción, los datos y especificaciones de la delimitación.

Marco contextual en investigación en contabilidad

De acuerdo con Araujo (2007), el objeto de estudio de la contabilidad no solo son los intereses de conocer la riqueza, utilidad, patrimonio, control e información contable sino también los tipos de recursos que utiliza para ese fin que son los financieros, de costos, administrativos, sociales y ambientales. El sujeto de estudio, en la investigación en contabilidad al igual que en la investigación en administración y turismo, es la gran variedad de tipologías de organizaciones, instituciones o empresas, así como sus sectores, clústeres, agrupaciones, individuos, sujetos o un grupo de ellos, y, adicionalmente, la información que se utiliza para el control y datos contables. Por lo que la descripción del entorno, contexto y marco contextual de estas investigaciones se ejemplifica en el artículo "Estrategias de las cuatro grandes firmas de auditoría en México" (Toscano & García, 2011) y el artículo "Aproximación empírica del mercado de auditoría fiscal en Ciudad Juárez: periodo 2005-2008" (Toscano, 2015).

Toscano y García (2011) presentan una investigación sobre la concentración en el mercado de auditoría con información bursátil mexicana de las cuatro grandes firmas (Big 4) y, en la descripción de la muestra, contextualizan su sujeto de estudio:

En el trabajo empírico, que se ha realizado en el período [sic] 2001-2005, hemos utilizado una muestra compuesta por 639 informes de auditoría de empresas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores (BMV) y que han sido sometidas a auditoría externa. La información financiera que integra la muestra analizada se obtuvo directamente de la base de datos que consta en la pá-

gina web de la BMV (<http://www.bmv.com.mx>). La tabla 1 muestra el número de empresas cotizadas en cada uno de los cinco años estudiados, así como el número de firmas de auditoría que intervinieron en cada uno de ellos. Como se puede observar, el número de empresas oscila cada año entre las 120 y las 130, mientras que el número de auditores que se encargan de las auditorías de esas empresas se sitúa entre los 17 y los 21 (p. 92).

Tabla 5. Descripción de la muestra.

Conceptos	2001	2002	2003	2004	2005
Número de informes de auditoría emitidos.	122	125	128	132	132
Firmas auditoras.	17	17	18	21	21

Fuente: Tabla 1 de Toscano y García (2011).

Toscano (2015), por su parte, contextualiza la investigación sobre la estructura del mercado de auditoría fiscal en Ciudad Juárez:

La investigación se sustenta en el análisis de una muestra de 4,437 dictámenes de auditoría que para efectos fiscales fueron emitidos por contadores públicos registrados ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) durante el periodo de 2005 a 2008 [...] el análisis riguroso de la información contenida en la base de datos publicada en la web del SAT (véase, www.sat.gob.mx) referida al número de dictámenes que para efectos fiscales fueron emitidos a empresas juarenses tanto por los despachos de contadores como por los contadores independientes durante el periodo de estudio y los cuales se encuentran activos en el padrón de registro ante el SAT. En la tabla 1.1, se describen los datos de la muestra utilizada (pp. 8-9).

Tabla 6. Descripción de la muestra utilizada.

Conceptos	2005	2006	2007	2008	Total
Número de dictámenes fiscales que fueron emitidos a las empresas juarenses por el grupo de los despachos de contadores registrados en el padrón del SAT.	816	895	964	947	3622
Número de dictámenes fiscales emitidos a empresas juarenses por el grupo de contadores independientes registrados en el padrón del SAT.	128	143	298	246	85
Total de dictámenes que, para efectos fiscales, fueron emitidos a empresas juarenses según el SAT.	944	1038	1262	1193	4437

Fuente: Tabla 1.1 de Toscano (2015).

Una vez definida la muestra compuesta por los 4437 dictámenes fiscales emitidos por los despachos de contadores y los contadores públicos independientes registrados ante el SAT para el periodo de estudio, procedimos al análisis de los datos del Registro de Padrón de Contadores Públicos publicados en la página web del SAT por el periodo de 2005 a 2008. En la gráfica 1.1 se observa que de los 174 contadores públicos que se encuentran registrados ante el padrón del SAT, 123 pertenecen a la Asociación Mexicana de Contadores Públicos Colegio Profesional de Ciudad Juárez, A.C. y 51 contadores son socios activos del Instituto y Colegio de Contadores Públicos de Ciudad Juárez, A.C (p. 10).

Ambas investigaciones presentadas, centran su contexto en información contable expuesta por empresas ante instancias u organismos reguladores que hacen pública la información debido a sus lineamientos normativos, lo que permite a los investigadores en contabilidad, analizarla desde el proceso de investigación científica explicando el entorno del sujeto de estudio que examina.

Conclusión

La descripción del contexto o marco contextual como parte del sustento de una investigación, presentado en este capítulo, explica su importancia a lo largo de las diferentes etapas del proceso de investigación, describiendo el entorno del sujeto de estudio de un objeto específico sobre el cual se trabaja. Y es que contextualizar apropiadamente este entorno, permite no solo al investigador, sino también al lector, entender con claridad la dimensión situacional del fenómeno estudiado, ayudando con ello a acotar adecuadamente los sustentos teóricos del objeto de estudio y permitiendo con ello entender los resultados de una investigación ante la especificidad del entorno en que se estudia, pues si no hay una contextualización adecuada, puede caerse en el error de asumir que los resultados de una investigación, a un objeto de estudio determinado, serían aplicables a cualquier sujeto en que se presente.

Por ejemplo, cuando se estudia como objeto de estudio el capital intelectual, si el contexto en el que se estudia es el sector metal-mecánico en México, la especificidad y características de ese sector dista mucho del sector hotelero turístico, aunque en ambos contextos se estudie el capital intelectual. De ahí que contextualizar adecuadamente, permite al investigador discutir más sus resultados en función del contexto en el que se investiga y no tanto de manera general.

De ahí que, como aportación de los autores de este capítulo, propongan acciones ante la contextualización de un fenómeno (esquemático en la figura 1) que permite examinar un objeto de estudio determinado —mencionado en el esquema como tema— enfocándolo desde un escenario específico para ubicarlo en una situación determinada, en tiempo y espacio concreto y así acotarlo a un paisaje o cuadro determinado.

Por último, hay que recomendar a los investigadores noveles que la importancia del contexto o marco contextual de una investigación no radica en escribir muchas cuartillas sobre la situación interna-

cional, nacional, regional y local de una empresa, sector o documentos empresariales, sino describir en pocas o las cuartillas necesarias, el entorno que permita entender el fenómeno estudiado.

Referencias

- Araujo E., J.A. (2007). Los recursos: objeto de estudio de la Contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 50, 177-186
- Arias Castañeda, E. (2020). Análisis del carácter científico del turismo. *Estudios y Perspectivas en Turismo - 30° Aniversario Volumen*, 29, pp. 627-646.
- Baena, P. G. (2017). *Metodología de la investigación* (3a. ed.). Grupo Editorial Patria
- Bernal, C. A. (2006). *Metodología de la investigación* (2da ed.). Pearson Education.
- Campodónico, R. y Chalar, L (2017). El abordaje interdisciplinario en el turismo. El campo de análisis tema como propuesta metodológica. *Estudios y Perspectivas en Turismo*, 26(2), abril, pp. 461-477.
- Cruz Delgado, Y. y Cuevas Contreras, T.J. (2020). Beneficios de la realidad virtual en las Agencias de Viajes en Ciudad Juárez, Chihuahua. *Turismo: Estudios & Prácticas (UERN)*, 9(2), pp. 1-11. <http://natal.uern.br/periodicos/index.php/RTEP/index> [ISSN 2316-1493].
- Cuevas Contreras T. J.; Delgado Guzmán, A.; y Gómez Hinojosa, C. (2019). Capítulo IV. Turismo médico, salud y bienestar como una vocación del destino de Ciudad Juárez, Chihuahua. En Rafael Covarrubias Ramírez, Carolina Gómez Hinojosa; Tomás Cuevas Contreras; y Glicería Gómez Ceballos. *Turismo y vocación. Una aproximación teórico-metodológica*. Editorial Universidad de Colima/enfoque académico.
- Davis, D. (2001). *Investigación en administración para la toma de decisiones*. International Thomson Editores.

- Hernández S., R.; Fernández C., C. y Baptista L., R. (2014). *Metodología de la investigación*. Mc Graw Hill Education.
- Huerta M., J. J., Jiménez T., C. P., González T., L. A. y Cervantes C., K. E. (2017). Articulación productiva de clústeres en el sector automotriz de autopartes de Ciudad Juárez. En Ibarra C., M. A. y Bravo Z., L. M. *Estudios Interdisciplinarios en las Ciencias Económico-Administrativas* (pp. 63-82), UABC.
- Jiménez T., C. P.; Hernández H., I. y Melgar B., J. (2019). Socialización de la jubilación como responsabilidad social empresarial: acercamiento cualitativo en Ciudad Juárez, Chihuahua. *Revista Doxa*, 9(16), 59-65. <https://journals.sfu.ca/doxa/index.php/doxa/article/view/105>
- Knight S. and Cross D. (2012). Using Contextual Constructs Model to Frame Doctoral Research Methodology. *International Journal of Doctoral Studies*, 7, pp. 39-62.
- Muñoz Razo, C. (2011). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis*. Pearson Educación.
- OMT (2001). *Apuntes de Metodología de la Investigación en Turismo*. Organización Mundial del Turismo.
- Ramírez B., R. (2010). *Introducción teórica y práctica a la investigación histórica. Guía para historiar en las ciencias sociales*. Universidad Nacional de Colombia.
- Ramírez C., C. (2010). *Fundamentos de administración*. Ecoe Ediciones.
- Rivas T., L. A. (2011). Las nueve competencias de un de un investigador. *Investigación administrativa*, 40(108), pp. 34-54.
- Rivas T., L. A. (2015). *¿Cómo hacer una tesis?* Instituto Politécnico Nacional.
- Rodríguez R., G. M., Cervantes C., K. E., González T., L. A. y Jiménez T., P. (2019). Consecuencias de riesgos psicosociales asociados a burnout en el trabajo docente de tiempo completo. Caso: Universidad Politécnica de Baja California. En Ibarra Cisneros, M. A. (coord.). *Competitividad y Gestión Administrativa de las MIPYMES de Baja California*. Editorial Fontamara y UABC.

- Sánchez Carlessi, H. H.; Reyes Romero C. y Mejía Sáenz, K. (2018). *Manual de términos de investigación científica, tecnológica y humanística*. Editorial Universidad Ricardo Palma.
- Sekaran, U. and Bougie, R. (2010). *Research Methods for Business. A Skill Buiding Approach*. Great John Wiley & Sons Ltd.
- Toscano M., J. A. y García B., M. A. (2011). Estrategias de las cuatro grandes firmas de auditoría en México. *Revista Europea de Dirección y Economía de la Empresa*, 20(1), 89-104.
- Toscano M., J. A. (2015). Aproximación empírica del mercado de auditoría fiscal en Ciudad Juárez: periodo 2005-2008. *Nova Rua Revista Universitaria de Administración*, pp. 8-15.
- Villeda de Trigueros, R. L. (february 2018). Conceptual framework, theoretical framework, state of art and referenced framework. Research paper, msc. Social science research methods and techniques, University of El Salvador Western multidisciplinary campus English Language Department.