

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 21

Estudios mixtos en finanzas

Blanca Márquez Miramontes

Universidad Autónoma
de Ciudad Juárez
Email: bmarquez@uacj.mx
ORCID 0000-0003-3466-9194

Resumen

En este capítulo, se expone la importancia de conjugar los dos paradigmas que integran los estudios mixtos, el primero desde la interpretación subjetiva de lo cualitativo y el segundo desde lo práctico o cuantitativo. Los estudios mixtos permiten obtener resultados más extensos, debido a que las estrategias combinan muestras probabilísticas y propositivas, encontrando el balance entre ambas ópticas.

El principal objetivo de este capítulo es mostrar los estudios mixtos en el área de finanzas, que deben realizar los estudiantes de pregrado en las instituciones de educación superior. Aquí se analiza la relación entre investigación y enseñanza, así como el alcance de los objetivos de aprendizaje en las investigaciones. Un objetivo secundario determina los factores que han sido decisivos en el des-

empeño de los estudiantes, esto puede observarse basado en las entrevistas y recolección directa de datos, presentación de resultados y sobre todo la idea original del trabajo, cuidando siempre la alineación de este.

Palabras clave

Estudios mixtos, finanzas, enseñanza en la investigación.

Introducción

El modo de concebir las investigaciones mixtas en finanzas, que desde la óptica cualitativa-cuantitativa se ha ido desarrollando, arroja resultados que producen conocimientos excluyentes para ambas ópticas de la investigación, y que, por el contrario, sería viable una articulación productiva entre ambos. En los últimos años, las investigaciones en el ámbito financiero han agrupado el mayor número de esfuerzos en diferentes áreas de la organización y, más recientemente, bajo la idea de métodos mixtos.

Un tema fundamental en finanzas es la aplicabilidad, es decir, si lo que se escribe, descubre o concluye es de utilidad, pues hay autores que piensan que los esfuerzos son inútiles. También se encuentran opiniones en donde las investigaciones que surgen en la academia aun, y a pesar del componente cuantitativo y práctico, se califican de “teóricas” generando cada vez más una amplia brecha entre la academia y el sector financiero. Es importante reconocer que estas investigaciones han aportado varias soluciones a los problemas empresariales desde dos perspectivas. En primer lugar, se trata de cerrar esa brecha y hacer que las dos perspectivas coincidan; en segundo lugar, está en qué medida los debates sobre complementariedad metodológica han logrado penetrar en las prácticas de investigación. En términos ontológicos, la investigación en finanzas puede explicar problemas relacionados con los rendimientos de la empresa, incremento en las ventas, el apalancamiento, valoración de activos, factibilidad en inversiones, mejoramiento de los niveles de riesgo y sus coberturas. Todas

estas áreas repercuten en las decisiones de quien dirige los destinos de la organización. Mientras que, en términos epistemológicos, los resultados y su interpretación pueden entenderse a partir de la propia experiencia del investigador.

La actividad financiera alcanza un alto grado de complejidad y exige una gran capacidad analítica de interpretación. Sin embargo, la proliferación de metodologías y modelos aunados a las normas a que se sujeta esta actividad no está libre de revisiones constantes de la regulación en que se fundamenta, así como de la existencia de nuevas interpretaciones sobre las diferentes formas de entender la gestión financiera (Juárez, 2013). Lo anterior hace necesarias las investigaciones que generen nuevos modelos basados en las aproximaciones conceptuales fundados en toma de decisiones sobre financiamiento, inversiones, dividendos, etc. De esta forma se propicia la interpretación de estudios o investigaciones formales de casos o de organizaciones completas.

Aunque la investigación científica en la rama contable-financiera es reciente, las instituciones de educación superior la contemplan dentro de los currículos de sus programas educativos y como parte de los requisitos de titulación, incluyendo dos materias intracurriculares como lo son los seminarios de investigación. En estos seminarios se realizan investigaciones en el área contable y financiera con cortes mixtos y cuantitativos principalmente. Estas son desarrolladas con impacto en la comunidad debido a que retoman problemáticas de empresas locales y dan soluciones a dichos problemas o tratan de generar nuevas metodologías para problemas recurrentes. Sabiendo que la finalidad es que los estudiantes sean críticos, analíticos y que puedan plantear posibles soluciones en el ambiente laboral a través de la investigación científica.

En la revisión de literatura que se realiza entre la investigación financiera y su aplicación, se encuentra que en los últimos años hay autores que consideran este tipo como una oportunidad donde grandes y pequeños empresarios dan sustentabilidad económica a sus negocios, mientras otros autores sostienen en un estudio realizado en los países

orientales que la información financiera es utilizada para desarrollar e impulsar grandes proyectos económicos (Burgos & Bonisoli, 2016).

Estudios mixtos en finanzas

Otro factor que influye en los estudios en el área financiera son los cambios tecnológicos que se han dado últimamente, mismos que repercuten en las investigaciones financieras, pues es de reconocer los esfuerzos que las empresas realizan para estar a la vanguardia en dichos cambios tecnológicos y capacitar a los colaboradores de manera constante para que estén a la altura de los innovadores procesos en esta área. Si así es la realidad, debe introducir en las finanzas del futuro un fuerte contenido de innovación, la pregunta sería ¿los colaboradores tienen aversión al riesgo o están abiertos al cambio? Es aquí donde el líder debe actuar y abarcar aspectos más estratégicos para transformar y, en cierta forma, custodiar el modelo de negocios y su creación de valor. Según algunos autores, la actividad de las finanzas en la empresa dará un giro en relación con la forma en que se presentarán los reportes, planes o presupuestos y los resultados reportados a los accionistas dentro del nuevo orden de negocios en la era de la tecnología (Casallas et al., 2006).

Los estudios mixtos, como todos, surgen de una idea y esta debe ser novedosa, generadora de nuevo conocimiento, ya que es la base del anteproyecto que finalmente se convierte en un trabajo estructurado que presenta y discute los resultados de la investigación como se muestra en la figura 1.

Figura 1. Proceso de investigación en estudios mixtos.



Fuente: Elaboración propia con base en las cartas descriptivas de los Seminarios de Investigación del Programa de Finanzas de la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez (UACJ).

Reflexiones sobre la pertinencia de integrar estudios mixtos en finanzas

La investigación es la que estimula el pensamiento crítico y la creatividad tanto en los docentes como en los alumnos. Es a través de esta que el proceso de aprendizaje se activa. El objetivo de las clases de seminario consiste en la realización de un trabajo científico apegado a la solución de un problema que afecte a las organizaciones, instituciones y/o empresas tanto en el ámbito local, regional, nacional e internacional. Asimismo, le da la capacidad de aplicar la metodología de investigación para desarrollar con apoyo de asesoría grupal e individualizada por parte del maestro, un trabajo documental y/o de campo, cualitati-

vo, cuantitativo o mixto, sobre una línea de investigación que contribuya a la ciencia y conocimiento, con ello se deja de lado el aprendizaje memorístico que forma personas pasivas, poco innovadoras con poca curiosidad e iniciativa. Burgos y Bonisoli (2016) afirman que el sistema educativo sigue siendo inadecuado, ya que condena a la perpetuación del subdesarrollo y a la marginalidad intelectual y científica.

Los estudios cualitativos recogen la información través de diferentes tipos de entrevistas: a profundidad, personal o a través de correo o teléfono; integradas por preguntas metodológicamente diseñadas para obtener respuestas específicas de los entrevistados que permitan lograr los objetivos del estudio. La entrevista es una técnica eficaz para obtener datos significativos y relevantes. Es una técnica flexible y abierta en la que se puede conseguir información interesante, incluso más allá de las preguntas realizadas. El problema que se puede presentar es que no se cuantifica la importancia de las respuestas obtenidas, sin embargo, sí es posible ver la recurrencia de las respuestas. También existen las entrevistas estructuradas que permiten una mayor apertura en las respuestas y las semiestructuradas o abiertas.

Algunos autores como Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que la meta de la investigación mixta no es reemplazar a la cualitativa ni a la cuantitativa, sino utilizar fortalezas de ambos tipos de indagación, combinándolos y tratando de minimizar sus debilidades potenciales. Otros proponen que al ser una investigación en la que se da una mezcla o sucesión de procesos en los cuales se ven reflejados tanto elementos del enfoque cualitativo como cuantitativo, este tipo de planteamiento presenta características de ambos; no obstante, el esquema para la construcción de un planteamiento del problema bajo el enfoque mixto se basará en el cuantitativo.

Volviendo al punto de las investigaciones en finanzas, es sustancial que en el estado del arte se considere la principal problemática que se identifica en esta disciplina, de manera que apoye en el desarrollo de las interrogantes consideradas fundamentales por Brealey

y Myers (2010) para entender la política financiera de las empresas, pero, hasta la fecha, no satisfactoriamente resueltas.

Las problemáticas que se mencionan en un gran número de investigaciones están dentro de los temas de finanzas personales, inversiones, financiamiento, finanzas públicas, corporativas e internacionales como lo muestra la tabla 1.

Tabla 1. Temáticas abordadas en los estudios mixtos de finanzas.

Temas		Cuestionamientos		
Finanzas personales	Finanzas personales: la influencia de la edad en la toma de decisiones financieras.	Finanzas personales y ciclo de vida: un desafío actual.	Análisis de la relación entre rentabilidad y riesgo en la planeación de las finanzas personales.	Determinantes del uso de herramientas financieras: análisis desde las finanzas personales.
Inversiones	Inversión privada: palanca de la recuperación económica y para el impulso del desarrollo.	En busca de certidumbre e inversión.	Miradas de los inversionistas retornan a la pandemia y a las acciones para mitigar sus efectos.	Los proyectos de inversión: evaluación financiera.
Financiamiento	Eliminando barreras: el financiamiento a las PYMES en América Latina.	Financiamiento a las microempresas y las PYMES en México (2000-2009).	La importancia del financiamiento en el sector microempresario.	El problema del financiamiento del desarrollo económico.
Finanzas públicas	La democracia corrigió a tiempo.	Sobre los indicadores de bienestar y la medición de la desigualdad en México.	El origen de la desigualdad.	Qué podemos esperar en México de la administración Biden-Harris.
Finanzas corporativas	¿Cómo superar la crisis en tu empresa?	Pandemia y resultados corporativos al 2T20.	2020: el impacto en el valor de las empresas.	Tres consideraciones para abordar el exceso de datos.
Finanzas internacionales	¿Qué esperar de las elecciones en EUA del 3 de noviembre?	Una tormenta perfecta: las macrofuerzas que sacuden a las empresas globales.	Capitalismo social, hacia un modelo de negocio con perfil humano.	Finanzas internacionales y desarrollo: ¿oportunidad o amenaza?

Fuente: Elaboración propia con base en la revista IMEF y Google Académico.

Zofra (2012) menciona algunos cuestionamientos derivados de estudios de finanzas que anteriormente resolvían la economía financiera. La autora destaca el balance que de manera general pudiera valorarse como muy positivo para las finanzas de mercado, pero que era también revelador de lo poco que la moderna economía financiera se había ocupado de resolver los problemas de las finanzas corporativas. Analizando su afirmación, se identifica que el dominio de las finanzas de mercado y su utilidad estaba fuera de toda duda. El carácter fuertemente competitivo de los mercados financieros permitía colegir su cuasieficiencia y confirmar la validez de los modelos teóricos a través de sus aplicaciones al campo de la innovación.

Como se puede observar, en su mayoría los estudios son cuantitativos o mixtos, estos últimos, como ya se mencionó, surgen de la combinación de ambos enfoques que incluyen las mismas características de cada uno. Grinnell (1997), citado por Hernández, Fernández y Baptista (2014), señala que los dos enfoques (cuantitativo y cualitativo) utilizan cinco fases similares y relacionadas entre sí:

- a. Llevan a cabo observación y evaluación de fenómenos.
- b. Establecen suposiciones o ideas como consecuencia de la observación y evaluación realizadas.
- c. Prueban y demuestran el grado en que las suposiciones o ideas tienen fundamento.
- d. Revisan tales suposiciones o ideas sobre la base de las pruebas o del análisis.
- e. Proponen nuevas observaciones y evaluaciones para esclarecer, modificar, cimentar y/o fundamentar las suposiciones o ideas; e incluso para generar otras (Bogdan, 1987).

En ese contexto, Hernández et al. (2014), en su obra *Metodología de la Investigación*, sostienen que todo trabajo de investigación se sustenta en dos enfoques principales: el enfoque cuantitativo y el cualitativo, los cuales de manera conjunta forman un tercer enfoque: el mixto.

Diseños metodológicos mixtos

El debate sobre las diferentes formas de acercamiento metodológico a la realidad es tan antiguo como la propia historia del pensamiento (Cruz et al., 2020). Si bien es cierto que tanto las estrategias metodológicas cuantitativas como las cualitativas tienen sus orígenes en los precursores de las ciencias sociales y sus desarrollos adelantados a comienzos del siglo pasado, a partir de los años 30, y sobre todo a partir de la posguerra, se da una distinción casi precisa por parte de los métodos cuantitativos dentro de las ciencias sociales en Estados Unidos con importantes repercusiones en los medios académicos de Europa y América Latina (Forni & De Grande, 2020).

Algunos autores no están muy de acuerdo con este tipo de estudios, ya que, según ellos, la dualidad no solo ha operado en la comunidad científica ofreciendo respectivos procesos, sino que los defensores de la teoría de la incompatibilidad entre los paradigmas los presentan como ofertas excluyentes u opuestos. Estos autores consideran que el conflicto entre las dos posturas es casi insalvable. Como señala Hernández (2001), los defensores de esta postura mantienen que "las diferencias no estriban tanto en los números y en las técnicas estadísticas como en cuestiones más sustantivas como son la objetividad, la validez, la fiabilidad y los criterios de verdad".

Las estrategias metodológicas cuantitativas se originan y desarrollan en el seno del denominado paradigma positivista, postpositivista o naturalista en las ciencias sociales, mientras que los métodos cualitativos lo hacen en el seno del hermenéutico o interpretativo.

Las metodologías cuantitativas se originan en el método hipotético deductivo y destacan la prioridad del uso de estadísticas sociales con el fin de encontrar patrones de regularidad en los fenómenos sociales, así como relaciones causales entre variables. Se valen de datos codificados cuantitativamente de fuentes censales, catastrales, encuestas y, más reciente, en registros de *big data*. Por otro lado, las metodologías cualitativas surgen a partir del método hipotético deductivo, el de la inducción o alguna combinación de ambos, y procu-

ran la comprensión de los fenómenos sociales teniendo en cuenta la perspectiva de los sujetos involucrados (Forni & De Grande, 2020). En este caso, la información se puede recolectar a través de entrevistas, documentos y páginas web, entre otros.

Los diseños mixtos implican recolección, análisis e integración de datos cualitativos y cuantitativos (Hernández et al., 2014). Ante el uso creciente del término “métodos mixtos”, proponen una taxonomía que incluye tres tipos:

- a. Diseños de estatus equivalente (entre el componente cualitativo y el cuantitativo).
- b. Diseños de estatus dominante.
- c. Diseños con niveles de abordaje múltiples.

Una importante aclaración que realizan Forni y De Grande (2020), es que los métodos mixtos describen en estos diseños tanto en la producción como en el análisis de los datos. En las conclusiones del volumen, sobresale la ventaja de la pregunta de investigación por encima de las consideraciones metodológicas. En la siguiente afirmación: “El mejor método será el que mejor responda a la pregunta de investigación”, tal vez se encuentre la respuesta a cualquier cuestionamiento para decidir la clasificación del estudio, ya sea cuantitativo, cualitativo o mixto.

Para algunos de los autores mencionados, el principal propulsor y activo difusor de este movimiento es aquel que reúne datos cuantitativos y cualitativos, los integra y luego realiza interpretaciones basadas en combinar las fortalezas de ambos.

Existen autores que clasifican a los estudios mixtos en cualitativo-mixto, mixto puro y cuantitativo-mixto dependiendo del balance entre los dos enfoques. Con esta analogía se puede identificar si se trata de un estudio mixto en cualquiera de las tres tipologías arriba mencionadas.

Esta conjunción de los métodos proporciona una mayor producción del conocimiento del problema estudiado. Por consiguiente, las principales características del método mixto serían las siguientes:

- Recoge y analiza tanto datos cualitativos como cuantitativos rigurosamente (basados en preguntas de investigación).
- Mezcla los dos tipos de datos concurrentemente a través de su combinación secuencial.
- Otorga prioridad a una o ambos tipos de datos (según qué enfatiza cada investigación).
- Utiliza estos procedimientos en un solo estudio o en múltiples fases de un programa de estudio.
- Enmarca estos procedimientos dentro de visiones filosóficas del mundo y lentes teóricas.
- Combina los procedimientos en diseños de investigación específicos que dirigen el plan para la conducción del estudio (Castañer et al., 2013).

Otros autores proponen tres “momentos”, los cuales conformarían el diseño de investigación en general: a) momento lógico o elaboración del anteproyecto, es decir: la selección del tema y la ubicación del problema a investigar que estaría comprometido en las cuatro primeras semanas del seminario; b) momento metodológico, continuación de la construcción del diseño, es decir, los marcos de referencia y el sistema de hipótesis, y c) momento técnico, la elaboración del diseño metodológico básico y que, en su conjunto, completarían la propuesta de investigación (Casallas et al., 2006).

Autores como Blasco y Pérez (2007), hacen una diferenciación de los estudios mixtos separando la investigación de acuerdo con el corte cualitativo como un modo de encarar el mundo empírico, también señalan que en su más amplio sentido es la investigación que produce datos descriptivos: las palabras de las personas, habladas o escritas, la conducta observable y al corte cuantitativo en donde las estrategias

parten del método hipotético deductivo y enfatizan el uso de estadísticas sociales con el fin de encontrar patrones de regularidad en los fenómenos sociales, así como relaciones causales entre variables.

Gómez (2006) señala que, bajo la perspectiva cuantitativa, la recolección de datos es equivalente a medir. De acuerdo con la definición clásica del término, medir significa asignar números a objetos y eventos de acuerdo con ciertas reglas. En repetidas ocasiones, el concepto se hace observable a través de referentes empíricos asociados a él. Por ejemplo, si deseamos medir la violencia (concepto) en cierto grupo de individuos, deberíamos observar agresiones verbales y/o físicas, como gritos, insultos, empujones, golpes de puño (los referentes empíricos). Los estudios de corte cuantitativo pretenden la explicación de una realidad social vista desde una perspectiva externa y objetiva. Su intención es buscar la exactitud de mediciones o indicadores sociales con el fin de generalizar sus resultados a poblaciones o situaciones amplias. Trabajan fundamentalmente con el número, el dato cuantificable (Galeano, 2004).

Uno de los aspectos más importantes que podemos destacar es que, al adoptar un enfoque de métodos mixtos en la investigación sobre la educación, provoca una mejora en la multidisciplinariedad de los equipos de investigación y cambia el enfoque de abordaje del estudio.

En cuanto a los estudiantes de pregrado, los estudios mixtos les permiten plantear los problemas de investigación desde una perspectiva más amplia en la que desarrollan su sentido crítico y analítico ayudando a ampliar competencias y a cumplir los objetivos de los seminarios de investigación.

Población y muestra

En los estudios mixtos, el estudiante identifica diferentes grupos a los que somete o aplica el estudio. Estos deben estar segmentados de acuerdo con las características que los definen y los debe tratar en cuanto al tiempo para desarrollar la investigación.

En consecuencia, se identifican varios microuniversos, como les llamarían Casallas et al. (2006), en cuanto a la distribución de los segmentos poblacionales que constituyen en su conjunto el objeto de estudio de la investigación, es decir, se identifican las muestras o la muestra de la población estudiada. Esta debe ser significativa ya sea por conveniencia o estadística. Cualquier tipo de muestra debe ser de un tamaño que permita alcanzar los objetivos del proyecto.

Los trabajos de los estudiantes se dan en dos condiciones, por un lado, el total de los proyectos de investigación que se han presentado de manera obligatoria para optar por el título profesional, por ser parte de los requisitos intracurriculares de los programas de pregrado en la UACJ; por otro, la temática dentro de las ciencias administrativas a la que pertenecen los programas de pregrado. Debido a esas dos condiciones, los profesores deben dirigir los esfuerzos del estudiante a la conclusión de los objetivos.

Según Lieber y Weisner (2010), la muestra se ve enriquecida con los estudios mixtos por el abordaje más amplio en el estudio, esto es de gran ayuda para los neoinvestigadores por la restricción del tiempo en los proyectos de pregrado.

Unidad de análisis

Se entiende por objeto de estudio la necesidad de precisar no solo un área del conocimiento y la especificación del tema en particular que se quiere estudiar o investigar, sino también la comparabilidad que debe tener el estudio dentro de la unidad de análisis, es decir, al definirla se debe tener en cuenta el conocimiento que se generará con la comparación de personas, empresas, situaciones, etc. De ahí la importancia en la delimitación y alcance para la buena estructuración del estudio, aunque delimitar los proyectos en las finanzas sea un poco complicado por la falta de estudios en esta área disciplinar. Las finanzas están muy ligadas a la disciplina contable, puesto que de ella surgen o se basan. Un análisis histórico de algunas de sus principales

teorías indica que fueron varios los intentos hechos en la búsqueda de un objeto de estudio, pero la mayoría de los autores centran su atención en lo que debía ser la contabilidad de su época y descuidan aspectos tan importantes como las cualidades y calidades del sujeto encargado de generar información, los factores económicos que podrían incidir en la calidad de esa información y las necesidades del usuario respecto de la misma (Burbano, 1985).

Diferentes pueden ser las formas de estructurar una unidad de análisis. En este caso se aplicará el enfoque funcional de sistemas y se enunciarán las siguientes consideraciones que permiten delimitar su campo de trabajo: las empresas necesitan de información y la contabilidad es el mayor sistema de información financiera que existe en ellas (Burbano, 1985).

Como puede observarse, existen diferentes planteamientos para definir la unidad de análisis, pero lo más importante es identificar visiblemente a los sujetos estudiados y esto dependerá de la claridad con que se plantea el problema y los objetivos de la investigación.

Con base en las anteriores especificaciones se realiza una aproximación en la identificación de la unidad de análisis que refleje la relación que guardan las variables estudiadas en el problema de investigación.

Fiabilidad y validez

El estudio de la fiabilidad parte de la idea de que la puntuación observada en una prueba es un valor concreto de una variable aleatoria consistente en todas las posibles puntuaciones que podrían haber sido obtenidas por una persona en repeticiones del proceso de medida en condiciones semejantes. Los datos obtenidos y codificados son sometidos a pruebas de fiabilidad y aprobación para determinar un proceso válido en la contratación de hipótesis o supuestos.

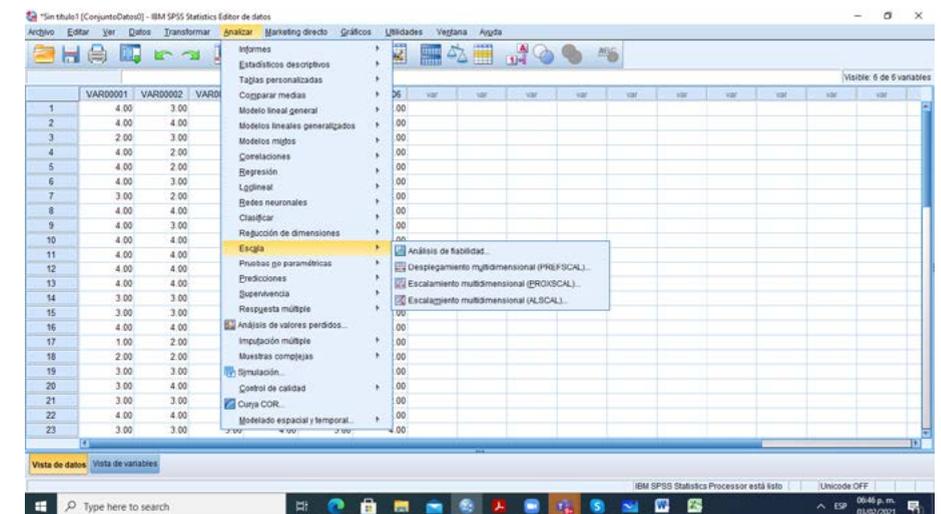
La fiabilidad es el grado en que el instrumento produce resultados coherentes y confiables (Hernández et al., 2014). Esto significa

que los datos recolectados deben ser suficientes para que muestren consistencia entre ellos. Esta medida puede obtenerse a través del *software* Statistical Package Social Sciences (SPSS) con métodos como el alfa de Cronbach en el que la medida debe ser próxima a la unidad (1.0) (algunos autores mencionan que un resultado válido para considerar un cuestionario o instrumento de diagnóstico confiable).

El coeficiente alfa de Cronbach es un modelo de consistencia interna, basado en el promedio de las correlaciones entre los ítems. Entre las ventajas de esta medida se encuentra la posibilidad de evaluar cuánto mejoraría (o empeoraría) la fiabilidad de la prueba si se excluyera un determinado ítem.

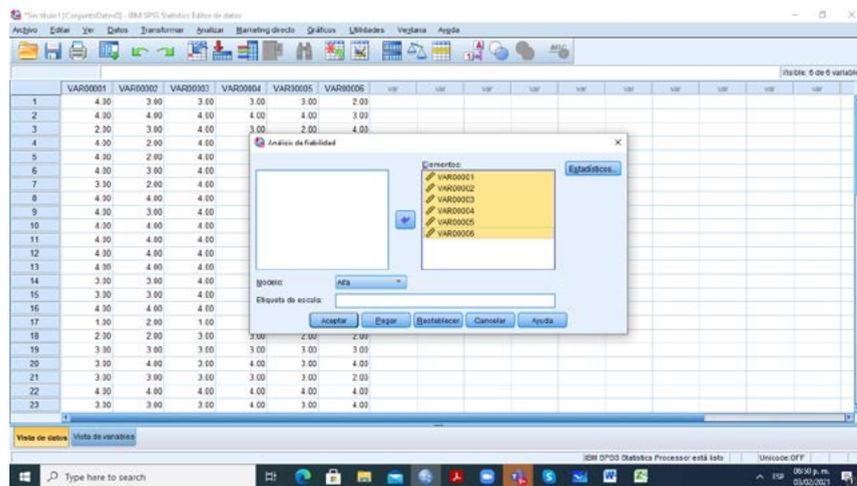
La forma de determinarlo es siguiendo las instrucciones: analizar, escala, fiabilidad, como lo muestran las figuras 1, 2 y 3.

Figura 1. Paquete SPSS. Determinación de alfa de Cronbach.



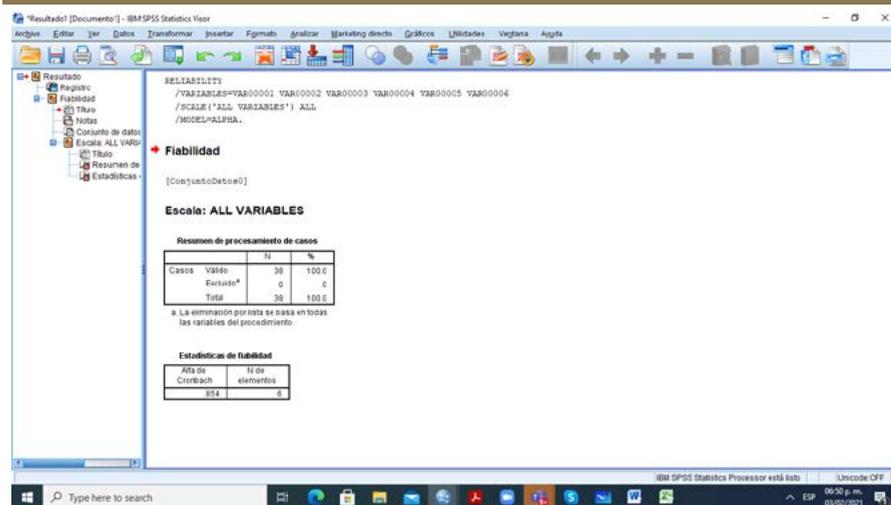
Fuente: SPSS versión 19.

Figura 2. Elección del coeficiente alfa de Cronbach.



Fuente: SPSS versión 19.

Figura 3. Ventana de salida con los resultados.



Fuente: SPSS Versión 19.

Algunos autores que mencionan que el resultado de 0.8 es un resultado aceptable, el ejemplo de la imagen 3 muestra un resultado de 0.856.

Para estimar empíricamente los estadísticos de fiabilidad (ETM y coeficiente de fiabilidad) se emplean diversos diseños de recogida de datos que reflejan distintas repeticiones del proceso de medida. Los más utilizados son:

- Test-retest, (aplicación de una prueba a una muestra de personas en dos ocasiones entre las que el atributo se mantiene estable).
- Formas paralelas (aplicación a una muestra de personas en la misma ocasión o en distintas ocasiones de dos versiones del test equivalente en contenido, dificultad, etc.).
- Consistencia entre las partes de una prueba (división de la prueba en dos subconjuntos equivalentes de ítems o estimación a partir de las covarianzas entre los ítems de la prueba).
- Consistencia de las puntuaciones de distintos calificadores (evaluación de una muestra de conducta por calificadores independientes). La estimación del coeficiente de fiabilidad a partir de estos diseños suele basarse en la correlación entre las puntuaciones observadas obtenidas en las distintas formas de replicación (Prieto, 2010).

En lo que se refiere a la validez de los instrumentos, es el grado en que un instrumento mide la variable que pretende medir, de ella derivan distintos tipos de evidencia: validez de contenido, de criterio y de constructo, estas dan como resultado una validez total que se entiende como la consideración de los tipos de evidencia (Hernández et al., 2014).

Entre la década de los años 20 y los años 50, la validez consistió en predecir alguna variable de interés denominada criterio (Kane, 2006). Hoy en día estas pruebas se realizan para distintos objetivos como seleccionar a los candidatos más aptos para un empleo, en los

programas de admisión, en la adscripción de pacientes a tratamientos, etc. (Prieto, 2010).

La validez, en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir. Por ejemplo, un instrumento válido para medir la inteligencia debe ponderar la inteligencia y no la memoria. Un método para medir el rendimiento bursátil tiene que calcular precisamente esto y no la imagen de una empresa. Un ejemplo —aunque muy obvio— de completa invalidez sería intentar medir el peso de los objetos con una cinta métrica en lugar de con una báscula (Hernández et al., 2014).

Una forma de determinar la validez de contenido es a través del comité de expertos, en donde se permite determinar la valía del instrumento por medio de un panel de jueces expertos para cada una de las áreas curriculares a considerar en el instrumento de evaluación, quienes deben analizar —como mínimo— la coherencia de las preguntas con los objetivos de los cursos, la complejidad de estas y la habilidad cognitiva a evaluar. Los jueces deben contar con capacitación en las técnicas de clasificación de preguntas para validez de contenido. Esta metodología es la más usada para realizar la comprobación de contenido (Urrutia et al., 2014).

La formación y el desarrollo de habilidades investigativas es un proceso que permite el dominio del método de la ciencia en el proceso de formación profesional, comprender la ciencia y hacerla una herramienta para desarrollar el pensamiento y generar conocimientos (Burgos & Bonisoli, 2006).

Conclusiones

La investigación con un diseño mixto combina lo cualitativo y cuantitativo, ampliando el tratamiento del problema y obteniendo un mejor y mayor número de resultados. Utilizando las metodologías combina-

das da mayor confiabilidad en el tratamiento de los datos recolectados, en un problema del que se tienen escasos conocimientos.

Al utilizar las dos metodologías se disminuyen las desventajas que puede tener cada método por separado y se amplíen las aristas de tratamiento del problema, debido a que en el método mixto se emplean instrumentos diferenciados como las encuestas y las entrevistas reforzando las habilidades de investigación de los estudiantes.

Otra parte, no menos importante, es el desarrollo del estado del arte, en ella los estudiantes deben reunir las fuentes de información o revisar la literatura de la disciplina en cuestión. En este apartado, estos tratan de agotar las principales fuentes que manejan aproximaciones a la problemática, en donde justifican o fundamentan la generación de los instrumentos de diagnóstico para el recogimiento de datos y la solvencia teórica de las variables.

En cuanto al diseño metodológico, estos apartados destacan la forma en que se desarrolla la investigación tomando como base el tipo de estudio de que se trata. En él se identifican las variables, la población y muestra, la alineación del proyecto en cuanto a pregunta, objetivo e hipótesis o supuestos, la elaboración de los instrumentos de diagnóstico, los materiales y métodos.

El análisis o discusión de resultados debe llevar a la comprobación de las hipótesis y supuestos a través de las pruebas, análisis o parámetros establecidos para la medición y la discusión de los resultados respecto a las teorías recurridas.

En el apartado de las conclusiones, el reporte de la investigación destaca los principales hallazgos de la investigación y su coincidencia con las teorías de la administración, así como la manifestación de las recomendaciones para futuras investigaciones que puedan dar paso a futuros trabajos de estudiantes de la licenciatura. Es de mencionarse que la mayoría de los estudiantes no se dedicarán a la investigación, sin embargo, las habilidades adquiridas y las competencias desarrolladas les dan un valor agregado en la resolución de problemas en sus áreas de trabajo o para el desarrollo de su propio negocio.

Referencias

- Blasco, J. E., Pérez, J. A. (2007). *Metodologías de investigación en las ciencias de la actividad física y el deporte: ampliando horizontes*. Editorial Club Universitario.
- Bogdan, R. (1984). *Introducción a los métodos cualitativos de investigación La búsqueda de significados S. J.* Editorial Paidós.
- Brealey, R.A. Myers, S.C. y Allen, F. (2010). *Principles of Corporate Finance*. Mc Graw-Hill.
- Burbano, J. (1958). Unidad de análisis para el estudio del sistema de información contable. *Cuadernos de administración*, 8(12).
- Burgos, J. & Bonisoli, L. (2016). La investigación contable un aporte predictivo para las finanzas empresariales: competencias y razonabilidad para su tratamiento. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, (junio 2016). <http://www.eumed.net/rev/caribe/2016/06/investigacion.html>
- Casallas, E. A., Páez, D. M., & Pardo, J. A. (2006). Estado del arte sobre los proyectos de grado presentados por los estudiantes de la Facultad de Administración de Empresas de la Universidad de La Salle para optar al título profesional. Retrieved from https://ciencia.la-salle.edu.co/administración_de_empresas/1147
- Castañer, M., Camerino, O., & Anguera, M. T. (2013). Mixed Methods in the Research of Sciences of Physical Activity and Sport. *Apunts. Educación Física y Deportes*, 112, pp. 31-36. [http://dx.doi.org/10.5672/apunts.2014-0983.es.\(2013/2\).112.01](http://dx.doi.org/10.5672/apunts.2014-0983.es.(2013/2).112.01)
- Cruz, G.E., Maldonado, A.L., & Bello, L.O. (2020). Paradigmas mixtos: interpretativo y crítico en estudios sobre cambio climático. Una ruta para co-construir resiliencia social. *IE Revista de Investigación Educativa de la REDIECH*, 11, e712. doi: 10.33010/ie_rie_rediech.v11i0.712.
- Forni, P. & De Grande D. R. (2020). Triangulación y métodos mixtos en las ciencias sociales contemporáneas. Universidad Nacional Autónoma de México-Instituto de Investigaciones Sociales. *Revista Mexicana de Sociología* 82(1) (enero-marzo, 2020), pp. 159-189.
- Galeano, M. E. (2004). *Diseño de Proyectos en la investigación cualitativa*. Editorial Universidad EAFIT.
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Edit. Brujas.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, Pilar (2014). *Metodología de la Investigación*. McGraw-Hill/Interamericana editores.
- Hernández, F. (2001). *Bases Metodológicas de la investigación educativa I Fundamentos*. Universitat de les Illes Balears.
- Juárez, F. (2013). *Chaos and Complexity in Financial Statements*. En S. Barnejee. (Ed.), *Chaos and Complexity Theory for Management: Nonlinear Dynamics*. IGI Global.
- Kane, M. (2006). *Validation*. In R. Brennan (Ed.), *Educational Measurement*. Greenwood Publishing.
- Lieber, E., & Weisner, T. (2010). Meeting the practical challenges of mixed methods research. *Handbook of Mixed Methods Research*. Sage.
- Prieto, G. Delgado, A. (2010). Fiabilidad y validez. *Papeles del Psicólogo*, 31(1), enero-abril, 2010, pp. 67-74.
- Urrutia, M., Barrios, S., Gutiérrez, M. & Mayorga, M. (2014). Métodos óptimos para determinar validez de contenido. *Educación Médica Superior*, 28(3), 547-558. Recuperado en 03 de febrero de 2021, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-21412014000300014&lng=es&tlng=es.
- Zofra, V. (2012). Pasado y presente de las finanzas corporativas. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 15, 2012.