

Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires
Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y
Métodos Cuantitativos para la Gestión

Sección de Investigaciones Contables

SELECCIÓN, ARTICULACIÓN E INTEGRACIÓN DE LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA LA PREPARACIÓN DE UN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN CONTABLE CON METODOLOGÍA CIENTÍFICA*. PARTE I

MARIO BIONDI

Dr. MARIO BIONDI

- Doctor en Ciencias Económicas y Contador Público,
Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires.
- Doctor Honoris Causa, Facultad de Ciencias Económicas-
Universidad Concepción del Uruguay
- Profesor Titular Consulto, Facultad de Ciencias Económicas –
Universidad de Buenos Aires.
- Director de la Sección de Investigaciones Contables,
Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires.
- Integrante de la Comisión de Post Doctorado,
Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires.
- Ex Presidente de la Comisión de Doctorado-Área Contabilidad,
Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires.
- Investigador de la Universidad de Buenos Aires – Categoría I
- Ex Director organizador de la Maestría en Contabilidad Internacional,
Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires.
- Contador Benemérito de las Américas (Asociación Interamericana de Contabilidad)
- Profesor y Consultor en otras universidades del país y del exterior.
- Autor de libros de texto universitarios

Publicación presentada el 06/03/2012 - Aprobada el 30/05/2012

Selección, articulación e integración de la información necesaria...

SELECCIÓN, ARTICULACIÓN E INTEGRACIÓN DE LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA LA PREPARACIÓN DE UN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN CONTABLE CON METODOLOGÍA CIENTÍFICA*. PARTE I

*El presente trabajo consta de alrededor de 9.700 palabras y al ser evaluado por el jurado recibió la observación de superar las 8.000 palabras que autorizan las Normas de Publicación vigentes para la Revista.

El comentario fue atinado y una solución era reducir la extensión por parte del autor, para acotarlo en los límites señalados, lo cual según Biondi, no era adecuado, por razones de la estructura del texto.

Frente a esa situación el Comité Evaluador decidió publicarlo en dos números consecutivos de la Revista, asumiendo el autor el compromiso de marcar la separación de ambos segmentos y de colocar en el inicio del segundo una síntesis del contenido del primero para permitir su comprensión, sin perjuicio que los interesados pudieran consultar el correspondiente texto completo

SUMARIO

Palabras Clave

Key Words

Resumen

Abstract

0. Introducción

- 1. Elementos a considerar para la preparación de las bases del proyecto de investigación que se pretende acreditar.**
 - 1.1 Naturaleza y objetivos de la investigación. Investigación teórica e investigación empírica.**
 - 1.2 Investigación del tema y consecuente paradigma rector de la investigación. Las tesis propuestas.**
 - 1.3 Hipótesis desarrolladas partiendo del paradigma.**
 - 1.4 Cálculo del plazo de duración del proyecto. Cálculo de horas semanales de dedicación.**
 - 1.5 Áreas del conocimiento involucradas en el tema investigar. Magnitudes relativas de cada una.**
 - 1.6 Ámbito físico a utilizar en la investigación. Elementos materiales**
 - 1.7 Presupuesto económico.**

- 2. Procedimientos de investigación a utilizar en base al paradigma rector de la investigación**
 - 2.1 Método hipotético deductivo.**
 - 2.2 Método inductivo**
 - 2.3 Contrastaciones parciales y final.**
 - 2.4 Instrumentación de las deliberaciones, acuerdos o disidencias.**
 - 2.5 Publicaciones previstas**
- 3. Selección de investigadores**
 - 3.1 Afinidad con el paradigma.**
 - 3.2 Compromiso con la investigación**
 - 3.3 Distribución y pre asignación de funciones**
- 4. Selección de bibliografía básica, inicial**
 - 4.1 Investigaciones ya realizadas afines al tema a investigar (exitosas o fracasadas)**
 - 4.2 Opiniones de autores vinculados con el tema a investigar. Exteriorización**
 - 4.3 Medios de consulta**
- 5. Generalidades sobre las actividades a cumplir para el desarrollo de la investigación**
 - 5.1 Enumeración y conceptualización**
 - 5.2 Correlatividad. Camino crítico. Cronograma de actividades.**
 - 5.3 Intercalación de contrastaciones**
 - 5.4 Medios de contrastación**
 - Encuestas
 - Entrevistas
 - Encuentros académicos. Jornadas
 - Comentaristas documentales
 - Otras formas de contrastación
- 6. Informaciones sobre la investigación**
 - 6.1 Publicaciones individuales generadas por la investigación**
 - 6.2 Documentación sobre la evolución de la investigación**
 - 6.3 Informes de avances. Indicación de las principales dificultades presentadas en el periodo.**
 - 6.4 Informe final. Difusión. Transferencia de derechos**

7. Bibliografía

PALABRAS CLAVE:

**METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN CONTABLE –
MÉTODO HIPOTÉTICO DEDUCTIVO –
MÉTODO INDUCTIVO – MÉTODOS DE CONTRASTACIÓN – ACTIVIDADES DE
INVESTIGACIÓN –
CRONOGRAMA – ENCUESTAS – ENTREVISTAS – PARADIGMA .**

KEY WORDS:

**ACCOUNTING RESEARCH METHODOLOGY –
HYPOTHETICAL DEDUCTIVE METHOD -
INDUCTIVE METHOD - CONTRASTING METHODS - RESEARCH ACTIVITIES TIMELINE
POLLS - INTERVIEWS - PARADIGM.**

RESUMEN

El presente trabajo pretende ser una guía para la preparación de proyectos de investigación en contabilidad con metodología científica.

Señala los pasos que deben seguirse para lograr un proyecto que pueda ser viable. Se mencionan el paradigma que agrupa a los investigadores, la formulación de las hipótesis de trabajo que se pretende demostrar, las actividades a cumplir y el cronograma consiguiente. También se analiza la participación de los investigadores.

Se sugiere las modalidades de contrastación, tanto de los informes de avances como el informe final.

Incursionando en otros temas de metodología de la investigación se realizan comentarios sobre el

método hipotético deductivo y sobre el método inductivo y también sobre la difusión de las publicaciones, financiación de los proyectos, etc.

ABSTRACT

This paper is intended as a guide for the preparation of accounting research projects with scientific methodology.

Notes the steps for a project that may be viable. Mentioned the paradigm that brings together researchers, the formulation of working hypothesis is to show the activities to meet and schedule accordingly. We also discuss the participation of researchers.

We suggest contrasting patterns of both progress reports and final report.

Inroads into other areas of research methodology are made comments about the hypothetical deductive and inductive method and also on the distribution of publications, project financing, etc.

0. INTRODUCCIÓN:

Este trabajo tiene como principal objetivo resumir un conjunto de temas útiles, para ser tenidos en cuenta a la hora de preparar un proyecto de investigación con metodología científica, especialmente referido a las ciencias sociales y vinculado con el conocimiento contable, en su más amplia expresión o sea todos los segmentos mencionados habitualmente como contabilidad patrimonial o financiera, contabilidad de la gestión, contabilidad social, contabilidad

económica, contabilidad ambiental, contabilidad pública (en sus varias versiones), etc.

Hacemos esta aclaración porque, si bien las llamadas ciencias duras o ciencias naturales también utilizan los elementos de juicio que surgen de la epistemología ¹ se valen principalmente de medios materiales ², perfectamente utilizables y objetivos sobre todo en las contrastaciones, totalmente impensables para su aplicación a las corroboraciones de los avances de las ciencias sociales.

Por esa razón y conociendo las diferencias, nos afecta cuando expertos de investigaciones de ciencias duras pretenden la aplicación de su metodología de forma excluyente a las ciencias sociales y permítasenos una metáfora: “cada músico con su instrumento adecuado y como especialista, permitirá la armonización de un emprendimiento musical exitoso”.

1. ELEMENTOS A CONSIDERAR PARA LA PREPARACIÓN DE LAS BASES DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN QUE SE PRETENDE ACREDITAR

1.1 Naturaleza y objetivos de la investigación. Investigación teórica e investigación empírica

Sabemos que las investigaciones con metodología científica, en forma muy general, pueden identificarse como investigación teórica, también denominada “a priori” e investigación empírica o “a posteriori”. No hay un muro que separe a ambas investigaciones; es más las investigaciones teóricas siempre necesitan el aporte de las investigaciones empíricas, por lo menos para las contrastaciones parciales y finales y, en alguna medida, una investigación empírica puede generar o inducir alguna aplicación de conocimientos teóricos determinados.

¹ Ciencia del conocimiento que incluye filosofía, metodología y ética.

² Microscopios, telescopios, probetas, elementos de la física, de la química y de la biología.

En las universidades ambos tipos de conocimientos quizás deberían tener campos perfectamente definidos. En economía, por ejemplo, alguna vez, hace ya mucho tiempo, el Doctor Julio Olivera nos señaló las diferencias entre investigaciones que amplían el conocimiento teórico y el estudio de planes económicos que requieren informaciones emergentes de series estadísticas. El Dr. Olivera nos enseñó entonces la división entre el conocimiento teórico y su aplicación y evaluación sobre hechos cotidianos³.

De todas maneras conocidas las universalidades que tienen ambas formas de adquisición del conocimiento nos inclinamos decididamente por las investigaciones teóricas, sin que nuestra preferencia signifique un menoscabo para las investigaciones empíricas.

Para ejemplificar ambos caminos daremos uno, muy especialmente vinculado al conocimiento contable. Para aplicar la mecánica conocida como ajuste de los estados contables por efectos de la inflación (segregación de los resultados inflacionarios), debemos aplicar un índice que reúna determinadas características. Supongamos que nuestra investigación estuviera destinada a estudiar el índice que se debe emplear para calcular el ajuste.

Sería una investigación teórica determinar el índice más adecuado para las circunstancias pretendidas. En cambio sería una investigación empírica establecer cuáles índices se aplican en las distintas regiones geográficas.

Sin dudas ambos estudios son importantes pero imprescindiblemente con el aporte de la investigación teórica nuestro horizonte mejorará ostensiblemente; sin dejar de reconocer que también habrán sido necesarias varias investigaciones empíricas.

³ El académico Julio Olivera es director del Instituto de Investigaciones Económicas de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires y Presidente de la academia Nacional de Ciencias.

1.2 Investigación del tema y consecuente paradigma rector de la investigación. Las tesis propuestas.

La elección del tema a investigar requiere tiempo, dedicación e imaginación por parte de quién pretende dirigir el grupo y debe estar capacitado teóricamente para afrontar la tarea necesaria de varios años.

También deberá preverse los beneficios con que la comunidad del conocimiento se enriquecerá al lograrse los objetivos de la investigación.

La imaginación aporta elementos importantes, sobre todo cuando se trata de demostrar que ciertas afirmaciones que hasta hoy se pretenden válidas estarían equivocadas. Según el falsacionismo de Popper y de sus seguidores un tema puede estar cargado de ideas supuestamente inadecuadas y que serán sustituidas, en la intuición del autor del nuevo proyecto de investigación, por otras propuestas que, naturalmente, deberán ser adecuadamente contrastadas en su momento⁴.

Leyendo a Umberto Eco (1986) en su trabajo “Cómo se hace una Tesis” señala ciertas reglas para la elección del tema:

1. Que el mismo corresponda a los intereses intelectuales del investigador (sus lecturas habituales, su mundo tecnológico, político, cultural, etc).
2. Que las fuentes a las que deberá recurrir sean asequibles o sea que estén a su alcance. Es evidente que el desarrollo de la informatización facilita el cumplimiento de ésta regla, pero es necesario tener en cuenta que a veces esas facilidades son malas consejeras por generar cierto facilismo de cultura “en píldoras”. Siempre es necesario recurrir a las fuentes y no adquirir y aceptar afirmaciones de “segunda mano”.

⁴ Ver nuestro trabajo titulado “Introducción a Popper: Su posición sobre los dogmas e ideologías como limitantes del saber científico. Un enfoque de la metodología de investigación científica”, publicado por la Revista de Contabilidad y Auditoría editada por la Sección Investigaciones Contables de la F.C.E de la UBA, Numero 28 Año 14 Diciembre 2008.

3. Que las fuentes sean manejables para el investigador de acuerdo a su formación cultural.
4. Que el conocimiento metodológico al alcance del investigador le suministre las herramientas necesarias para avanzar con éxito en las distintas actividades a cumplir.

Agrega Eco que éstas cuatro reglas parecen banales pero su experiencia le permite afirmar que algunas investigaciones fueron dramáticamente abortadas por no haber sabido plantear el problema inicial en estos términos tan obvios.

La elección del tema debe ser concreta, sobre todo que la investigación está acotada por plazos que deben cumplirse.

Será difícil proponer un tema como ser: “Naturaleza epistemológica de la Contabilidad” (Ciencia, tecnología o técnica). Se tratará de un tema panorámico que necesariamente estará cargado de generalidades y dogmatismos que requerirá mucho más tiempo que el asignado habitualmente y si en cambio, otro tema más concreto como “Fundamentaciones de las Escuelas del pensamiento contable importantes en los siglos XIX y XX”, podrá ser el paso inicial para otros futuros.

El conocimiento debe avanzar paso a paso y la suma de ellos enriquecerá el acervo cultural disponible.

Conocido el tema a investigar estaremos en condiciones de definir el paradigma que será la guía de las actividades por cumplir. El paradigma debe enunciarse claramente y ser reconocido como tal por el conjunto de integrantes de la futura investigación.⁵

Es muy importante la correcta definición del núcleo del paradigma y de su periferia que se concretarán con la proposición de las tesis a demostrar. Hablamos en plural, tesis dado que habitualmente se

⁵ El concepto de paradigma fue definido por Thomas Kuhn y puede consultarse la obra “De los paradigmas a la teoría evolucionista” de Rodolfo Gaeta y Nélida Gentile, Editorial Eudeba, que trata adecuadamente el tema.

plantearán una tesis principal, máster, que responderá el núcleo del paradigma y tesis consecuenciales, inspiradas en la periferia del mismo.

Es importante distinguir entre el núcleo y la periferia del paradigma toda vez que el momento en que el conjunto de investigadores retiren su apoyo al núcleo, la investigación habrá fracasado y será reconocida como tal. No obstante es factible introducir cambios en la periferia y la investigación podrá seguir su curso.

Daremos un ejemplo de lo que estamos exponiendo, o sea la vinculación del paradigma (núcleo y periferia) con las hipótesis (máster y consecuenciales).

En el programa de investigaciones acreditadas en la Universidad de Buenos Aires por el periodo 2008/2011 en Facultad de Ciencias Económicas se presentó un proyecto de investigación denominado “Bases teóricas para la medición del patrimonio corporativo en moneda corriente recuperable”, con las siguientes características.

El paradigma vinculante fué: “Hay una manera de analizar el desarrollo y posibilidades futuras de un ente (empresa en marcha) partiendo de los estados contables cuantitativos, calculando el valor recuperable de los bienes de activos y pasivos existentes aplicando las herramientas de cálculo adecuadas”.

En ese paradigma se distinguen claramente el núcleo y la periferia.

El núcleo está constituido por la afirmación “Hay una manera de analizar el desarrollo y posibilidades futuras de un ente (empresa en marcha) calculando el valor recuperable de los bienes activos y pasivos existentes”.

La periferia es el párrafo: “Aplicando las herramientas adecuadas”.

1.3 Hipótesis desarrolladas partiendo del paradigma

Se propusieron cinco hipótesis. La principal o número uno (master) afirmó:

Las “bases teóricas” deben sustentarse en principios “guías” que ubiquen el tema que se pretende demostrar. A título de ejemplo se indica “la universalidad del conocimiento contable al margen de los usos por segmentos y el valor económico de los activos y pasivos son condición indispensable para su permanencia en los estados contables”.

La número dos expresó: “la totalidad de los bienes activos y pasivos y su diferencia, el patrimonio neto, deben incluirse en la evaluación”.

La número tres fué: “desde el instante posterior a la incorporación al patrimonio, los bienes de todo tipo sufren cambios que hacen variar las magnitudes de sus mediciones”.

La número cuatro expresó: “a los efectos de la homogenización y comparabilidad de todos los bienes las mediciones deben expresarse a una misma fecha”.

La número cinco afirmó: “la tasa de descuento para la actualización debería reunir las siguientes condiciones mínimas:

- a) Ser uniforme para todos los tipos de bienes involucrados en la homogeneización.
- b) Su tipo será igual en todos los diferentes períodos de los bienes.
- c) Deberá ser representativa de las tasas a las que el ente tendría acceso al crédito financiero”.

La investigación que comentamos fue interdisciplinaria y en un momento determinado surgió disidencia respecto a la quinta hipótesis expresándose que la tasa de actualización no podrá ser uniforme para todos los tipos de bienes y todos los períodos. En esa circunstancia se aportó bibliografía y el resto de los investigadores también hicieron lo suyo sobre ese tema. El tipo de bibliografía variaba según que su aporte lo

fuera más para el área de finanzas que para el contable y viceversa. Todo el grupo concordó con el mantenimiento del núcleo del paradigma, concretado en la hipótesis máster, mientras que en las conclusiones finales de la investigación se le introdujeron cambios a la quinta hipótesis (integrante de la periferia del paradigma), debilitando la afirmación sobre la tasa de actualización uniforme y admitiendo la posible variabilidad de la misma. Seguramente alguna vez ese tema (invariabilidad de la tasa de actualización) podrá generar una nueva investigación para lograr conclusiones más concretas.

Quién desee conocer con más detalle esta eventualidad puede recurrir a los anales de la investigación realizada en el periodo 2008/2011, UBACyT E004 y bajo la dirección de Mario Biondi (Sección de Investigaciones Contables de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires).

Deseamos aclarar que cuando se proyecta una investigación con metodología científica el paradigma puede no aparecer en los antecedentes dado que se exterioriza a través de las hipótesis.

1.4 Cálculo del plazo de duración del proyecto. Cálculo de horas semanales de dedicación

La duración del proyecto, casi siempre, está establecida en la convocatoria, lo cual, si bien es lógico que sea así, condiciona la elección del tema a investigar. Este problema puede encararse con el cálculo de las horas necesarias de dedicación de cada investigador, medidas en módulos semanales. Normalmente la dedicación de los investigadores permite establecer la del director del proyecto, multiplicando una individualidad por cuatro⁶.

En este tema es importante tener en cuenta el tipo de dedicación a la docencia- investigación que detentan todos los investigadores (exclusiva, semi exclusiva o parcial). En el caso de las ciencias naturales y

⁶ El mínimo cuatro puede ser arbitrario pero la práctica nos indica que los hechos ocurren generalmente de esa manera.

algunas ciencias sociales predominan las dedicaciones exclusivas y semi exclusivas. En el área contable son muy escasos los investigadores con dedicaciones exclusivas y semi exclusivas. En el caso de universidades estatales existen problemas presupuestarios para lograr incrementos de la masa crítica de las investigaciones.

De todas formas, el desarrollo del proyecto de investigación deberá adaptarse al período señalado en la convocatoria y expresado en el cronograma de actividades a cumplir.

1.5 Áreas del conocimiento involucradas en el tema investigar. Magnitudes relativas de cada una.

Tratándose de un tema contable, como ya lo hemos dicho, en su más extensa acepción, el área básica de la investigación será la contabilidad.

Además del aporte de la teoría y la práctica contable necesariamente se deberán analizar otras áreas del conocimiento para encarar su apoyo imprescindible. Habitualmente la economía, la administración y la matemática aparecen en la escena del proyecto. Además vemos aplicaciones de la tecnología de la informática para desarrollos complejos, evaluaciones de encuestas y para información bibliográfica también.

La magnitud de cada área del conocimiento, no contable, deberá ser calculada para establecer cuántos investigadores con los conocimientos requeridos deberán ser convocados.

Este es un tema complejo, teniendo en cuenta que los investigadores extra contables deberán concordar con el contenido del paradigma que permitió elaborar las hipótesis.

Es muy importante lograr ese acuerdo, dado que, de lo contrario, podrán aparecer problemas en el desarrollo de la investigación.

El director del proyecto, de origen contable, deberá discutir con ellos lo que pretende lograr de los investigadores no contables. Nos ha

pasado que la suposición del director del proyecto sobre el alcance del aporte fue descartada o modificada luego de las discusiones con los especialistas.

Ténganse presente, por ejemplo, que la matemática es una rama de apoyo y como tal solo aporta herramientas que permiten axiomatizar algunos problemas pero no puede aportar soluciones de fondo.

Otros de los problemas que suelen presentarse con la interdisciplinariedad es la adecuación de la terminología que identifica ciertos conceptos. El lenguaje de los economistas suele ser diferente al de los contables y una misma cosa se la identifica de manera diversa. De ser necesario se deberá preparar un vademécum de equivalencias para evitar problemas de interpretación.

Como dijimos antes, la cantidad de investigadores debe ser adecuadamente analizada y de los no contables, debería ser uno solo de cada disciplina y, en el caso de superar la unidad, previa a las reuniones plenarias, sean presenciales o virtuales, los interesados deberán clasificar y tratar de unificar las conclusiones a aportar.

1.6 Ámbito físico a utilizar en la investigación. Elementos materiales.

Si bien la informática ha facilitado los medios de comunicación, siempre es necesario disponer de un ámbito para reuniones presenciales, consultas bibliográficas, archivos, etc, que será sede de la investigación.

La amplitud depende de la cantidad de investigadores que integran el grupo, la asiduidad de las reuniones, muebles, computadoras, teléfonos, etc.

Debe contarse con los medios electrónicos que permitan el contacto inmediato y transferencia de informaciones con todos y cada uno de los investigadores.

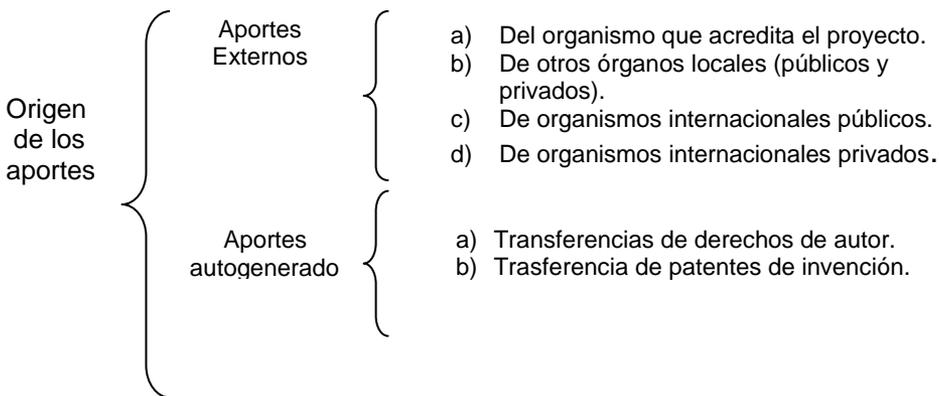
1.7 Presupuesto económico

El presupuesto económico es muy importante para consolidar el posible éxito de las investigaciones con metodología científica.

Si bien esa necesidad es mucho más perceptible en las investigaciones vinculadas con las ciencias duras, también las ciencias sociales generan necesidades de apoyo en éste sentido, al punto que será una utopía pretender avanzar en un proyecto sin contar con un monto razonable de asistencia económica. Este tema será mejor percibido cuando analizamos el destino de los aportes.

Sin pretender mostrar un análisis muy complejo, es necesario tratar dos aspectos que son: **el origen de los aportes** y **el destino de los aportes**.

El siguiente cuadro pretende mostrar los matrices más importantes:



- Destinos de los aportes
- a) Bibliografía.
 - b) Bienes de uso.
 - c) Insumos.
 - d) Concurrencia a reuniones locales e internacionales.
 - e) Contratación de servicios.

Es fácil observar que la clasificación es muy escueta y podrá ser abierta con mayores análisis pero no es nuestra intención hacerlo para no superar nuestro objetivo de síntesis.

Al origen de los fondos, además del aspecto económico, que es fundamental, se suele asignar significados políticos y, hasta ideológicos habiéndose afirmado alguna vez, que ciertos tipos de aportes quitan independencia a los investigadores y los condicionan en sus conclusiones. Puede ser que en determinados temas esas posibilidades existan pero este trabajo pretende mostrar la metodología que emplean investigadores honestos y no mercenarios, que se parecerían mucho a los sofistas de la antigua Grecia. Biondi (2010, 20).

Corresponde que cada investigador haga su propia evaluación y entenderemos que esos prejuicios deberían descartarse. Debe quedar claro que, una cosa es incurrir en errores conceptuales y otra es actuar de mala fé.

Las ciencias naturales generalmente demandan siempre mayor cantidad de recursos económicos y, es lógico que así sea por los tipos de aplicaciones de fondos. Las ciencias sociales consumen fundamentalmente bibliografía, bienes de uso (equipos) y también sistemas especiales de software para investigaciones empíricas.

2. PROCEDIMIENTOS DE INVESTIGACIÓN A UTILIZAR EN BASE AL PARADIGMA RECTOR DE LA INVESTIGACIÓN.

Esta parte del trabajo es, quizás, la más compleja para realizar una síntesis aceptable de los principales métodos científicos de investigación derivados de la “lógica” del razonamiento, por la gran cantidad de matices que pueden presentarse.

En realidad trata de alternativas que se han ido formando según los epistemólogos que realizaron las proposiciones. Esos diferentes enfoques son muy útiles para las investigaciones en ciencias sociales vinculadas por ejemplo con la historia aún cuando como todo enfoque filosófico tienen fuertes dosis de subjetividad a quién desee profundizar estos temas, que son muy interesantes, recomendamos, entre otras, la lectura de la obra de Gregorio Klimovsky (1994) “Las desventuras del conocimiento científico” que analiza, entre muchas otras cosas, las particularidades de las distintas variantes del método hipotético deductivo”.

Formuladas estas aclaraciones limitaremos la exposición a los dos métodos generales derivados de la “lógica”, conocidos como ***Método Hipotético Deductivo y Método Inductivo***.

2.1 Método hipotético deductivo.

Deseamos destacar que estas referencias a los métodos de investigación que se pueda utilizar no constituyen, de nuestra parte, pretender incursionar en temas de epistemología, por no sentirnos habilitados para ello. La intención es hacerlo, exclusivamente, desde el punto de vista metodológico y tratando de vincular esos temas teóricos (métodos de investigación, silogismos, etc.) con las hipótesis que necesariamente deben formularse y que responden al paradigma acordado por el grupo.

Klimovsky (1994, 143) en la obra ya mencionada explica, en primer lugar el método hipotético deductivo, en versión simple expresando que en opinión de epistemólogos los problemas de aplicación en este método

aparecen cuando se pretende realizar la contrastación (verificación razonable) de la conclusión lograda.

El método hipotético deductivo en versión compleja muestra los enfrentamientos de las ideas de Popper versus las de Kuhn. Como en todo el análisis científico-filosófico no se logra acuerdos (cada uno con su verdad relativa) y la lectura puede hacerse en el libro de Klimovsky (1994, 211).

Este método que, como ya dijimos tiene una variedad de matrices, en general, se vale del apoyo de la lógica que aunque no aparezcan claramente expresadas las clásicas proposiciones de los silogismos, el razonamiento empleado evoluciona desde los conceptos más amplios hacia afirmaciones más concretas. Trataremos de mostrar este tipo de razonamiento con algunos ejemplos.

I Silogismo normal	<p><u>Concepto general o proposición acordada:</u> <i>“Los bienes activos deben exponerse partiendo desde su máxima liquidez”.</i></p> <p><u>Deducción:</u> <i>El efectivo en caja y bancos debe ser el primer rubro a exponer.</i></p>
II Silogismo negativo	<p><u>Concepto general o proposición acordada:</u> <i>Las cuentas que presenten bienes activos deben tener saldos deudores o saldo cero.</i></p> <p><u>Deducción:</u> <i>La cuenta caja con saldo acreedor no muestra una situación correcta.</i></p>

III
Silogismo
normal

Concepto general o proposición acordada:

En el método temporal financiero el capital de trabajo es la diferencia entre los activos supuestamente convertibles a dinero en efectivo en un año y los pasivos a pagarse en un año.

Deducción:

Una maquinaria destinada a la producción no integra el capital de trabajo

Estos tres simples ejemplos pueden verse la justificación del nombre del método, a saber: ***es hipotético porque parte de una proposición acordada y es deductivo por la conclusión lograda, de mayor a menor.***

En el curso de las investigaciones este método es constantemente aplicado en forma automática mediante silogismos implícitos y no siempre las conclusiones son tan claras como en los ejemplos que expusimos.

Indiscutiblemente la parte más importante del silogismo está en la o las proposiciones a las que hemos calificado de “acordadas” dado que parten de acuerdos explícitos o implícitos preexistentes. Un incorrecto planteo de la proposición puede representar sofismas que, como sabemos deducirán conclusiones o deducciones erróneas.

Reiteramos lo ya expresado sobre diversas alternativas de aplicación de este método, según el enfoque de diferentes epistemólogos y de la disciplina objeto de investigación.

2.2 Método inductivo:

El otro método de investigación que se utiliza, no solo en la ciencias sociales, sino y mucho en las ciencias naturales o duras, es el conocido método inductivo.

En las investigaciones contables el método inductivo tiene mucha aplicación y generalmente se lo concreta en encuestas, entrevistas, comentarios, paneles, observaciones personales, etc.

Antes de continuar con el análisis del mismo en las ciencias sociales, deseamos expresar algunas reflexiones sobre Darwin (1968) y la supuesta aplicación del método inductivo en su famosa teoría sobre la evolución de las especies.

Hemos criticado reiteradamente por las incursiones de los investigadores de las ciencias duras respecto de las ciencias sociales y, en esta oportunidad estaríamos incurriendo en el mismo tipo de “trasgresión” a la inversa pero debemos señalar que no intentamos inmiscuirnos en tema de las ciencias naturales sino tratar de penetrar en la base del razonamiento metodológico de Darwin al obtener sus tan discutidas conclusiones sobre la evolución de las especies.

Darwin nunca expresó que aplicaba el método inductivo para la enunciación de su teoría de la selección natural defendida ardientemente en su libro “El origen de las especies”.

Esta suposición nuestra podrá llegar a inferirse por sus reiteradas referencias a la evolución de los seres vivientes y, en la pág. 71 expresa “A pesar de ser tan grande las diferencias entre las razas de palomas estoy plenamente convencido de que la opinión de los naturalistas es correcta, es decir que todas (las palomas) descienden de la paloma silvestre” (el subrayado es nuestro). Para llegar a ese convencimiento Darwin realizó una serie (finita) de análisis de ejemplares de palomas vivas y muertas; estudió sus costumbres, sus cambios y hasta sus esqueletos para convencerse, instintivamente, que su teoría era correcta.

Además de un eminente científico, fué también un investigador eminentemente práctico y en su trascendente y prolongado viaje por América del Sur, especialmente las costas del Océano Pacífico, realizó una enorme cantidad de observaciones, profundas y reiteradas anotadas ordenadamente lo que permitió documentarse adecuadamente señalando las diferencias de cada especie zoológica, en distintas islas situadas en variadas latitudes, como si en cada una de ellas el transcurso de los

tiempos mostrarán etapas evolutivas distintas, en forma simultánea, queremos decir con esto que según Darwin algunos tipos de pájaros se transformaban con evoluciones en grados distintos según en qué islas vivieran. Condiciones de climas, alimentación y otras circunstancias, mostraban diferencias que pueden identificarse en grados de desarrollo variados (por ejemplo sea una isla la etapa de la evolución estaba en la n°3 y en otra isla en la etapa n°4). Esto le sirvió a Darwin para pretender probar la espontaneidad de los cambios y poder incidir en lo que podría ocurrir después, o sea en el transcurso del tiempo.

Esta particular circunstancia, fue una de las causas que le permitió predecir, a su criterio, la evolución de las especies.

Es evidente que las observaciones del viajero fueron realizadas en un momento muy oportuno y con la aplicación de todos sus conocimientos teóricos y correspondientes soluciones prácticas.

¿En qué medida, esas observaciones que, necesariamente, lo fueron en un numero finito, justifican la generalización para inducir una ley general? .Se presenta el eterno problema señalado por Popper sobre aproximidades a la verdad y no verdades absolutas.

Según Darwin la espontaneidad de la evolución de las especies podrá ser aceptada con esas y otras observaciones pero cuando llegamos al hombre ya se introducen razonamientos metafísicos que, de alguna manera incluyen principios dogmáticos.

La pregunta inicial vuelve a presentarse: ¿Aplicó Darwin el método inductivo de razonamiento?; pensamos que si, lo cuál acarrea los comentarios positivos y también los negativos de la bibliografía existente.

Obsérvese que Darwin vivió un siglo antes que Popper y, sin embargo están vinculados por el conocimiento científico.

Los restos mortales de Darwin descansan al lado de los de Newton y es por ello que, en común, continúan irradiando sus estudios y conclusiones para la humanidad que tuvo la fortuna de contarlos en su seno.

Que difícil nos resulta tratar de medir la magnitud del fenómeno “Darwin” pero de todos los modos por lo menos, a nosotros nos ha permitido encontrar algunas justificaciones del rechazo de Popper a la aplicación de este método inductivo como rama de la investigación con metodología científica, no obstante lo cual mantenemos lo expresado antes de ahora Biondi (2008).

La principal observación que se ha formulado al método inductivo que se basa en pruebas que, necesariamente, lo son en cantidades finitas (por oposición a lo infinito) y siempre existen dudas sobre lo que podría resultar en la prueba $n+1$. Sin embargo la aplicación del método debe basarse en bases estadísticas que otorgan aproximaciones muy aceptables, aún cuando las condiciones futuras del escenario pueden cambiar. La lógica borrosa también aporta, positivamente, lo suyo.

En el desarrollo de este trabajo volveremos sobre este método, particularmente en lo relativo a las diferentes maneras de concretarlo.

Concluye en el próximo número de la Revista.

7. BILIOGRAFÍA

BIONDI, M. (2010): “La teoría contable, los contadores públicos y la filosofía”, publicado por la Revista de Contabilidad y Auditoría editada por la Sección Investigaciones Contables de la Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires, Número 31, Año 16, Junio. Página 20.

BIONDI, M. (2010): “En busca de aportes teóricos para lograr la Identidad de la Contabilidad Ambiental”, publicado por la Revista de Contabilidad y Auditoría *Investigaciones en Teoría Contable*, editada por la Sección Investigaciones Contables de la Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires, Nº 32 – año 16, diciembre

BIONDI, M. (2009): “Aportes para la aplicación de metodología científica en investigaciones sobre contabilidad”, publicado por la Revista de Contabilidad y

Auditoría editada por la Sección Investigaciones Contables de la Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires, N° 29 – año 15 -Junio.

BIONDI, M. (2008): “Introducción a Popper: Su posición sobre los dogmas e ideologías como limitantes del saber científico. Un enfoque de la metodología de investigación científica”, publicado por la Revista de Contabilidad y Auditoría editada por la Sección Investigaciones Contables de la Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires, Numero 28 - Año 14 - Diciembre.

BIONDI, M. (2008): “La necesaria identidad de la contabilidad ambiental y social”, publicado por la Revista de Contabilidad y Auditoría editada por la Sección Investigaciones Contables de la Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires, N° 27 – año 14 – junio.

BIONDI, M. (2007): “Aspectos metodológicos de las investigaciones en las universidades sobre el conocimiento contable”, publicado por la Revista de Contabilidad y Auditoría editada por la Sección Investigaciones Contables de la Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires, N° 26 – año 13 – diciembre.

BIONDI, M.; CASPARRI, M.T.; FONT, E. (2005): “Una investigación interdisciplinaria en el Instituto de Investigaciones Contables de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires”, publicado por la Revista de Contabilidad y Auditoría editada por la Sección Investigaciones Contables de la Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires, N° 22 – año 11 –diciembre.

BIONDI, M. y WAINSTEIN, M. (2001): “Organización de un Instituto Universitario de Investigación Contable”, publicado por la Revista de Contabilidad y Auditoría editada por la Sección Investigaciones Contables de la Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires, N° 14 – año 7 -diciembre.

DARWIN, C. (1968): “El origen de las especies”, Biblioteca EDAF. Madrid. Traducción de Aníbal Froufe.

ECO, H. (1986): “Cómo se hace una tesis”, Editorial Gedisa. Traducción del Italiano por Lucía Baranda y Alberto Clavería Ibáñez.

KLIMOVSKY, G. (1994): “Las desventuras del conocimiento científico”, Editorial A-Z Editora S.A publicado en Buenos Aires, Argentina.

