

**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 II**

**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 Emérito, Universidad de El Salvador
- 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 PARA LA PREPARACIÓN DE UN PROYECTO DE  
INVESTIGACIÓN CONTABLE CON METODOLOGÍA CIENTÍFICA.  
PARTE II**

**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

**PALABRAS CLAVES**

**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.

---

**PARTE II**

La Primera Parte de este trabajo fue publicada en el Número 35, año 18, del mes de junio de 2012 de la presente Revista y en el se trataron los siguientes temas:

- Introducción
- Elementos a considerar para la preparación de las bases del proyecto de investigación que se pretende acreditar, tales como:
  - 1) Naturaleza y objetivos de la investigación, sea teórica o empírica.
  - 2) Paradigma Investigación. Tesis que de él dirivan
  - 3) Hipótesis desarrolladas partiendo del paradigma.
  - 4) Estimación del plazo de duración del proyecto. Horas semanales de dedicación.
  - 5) Áreas del conocimiento involucradas en el tema investigar. Magnitudes relativas de cada una.
  - 6) Ámbito físico y elementos materiales a utilizar
  - 7) Presupuesto económico.
  - 8) Procedimiento de investigación denominado hipotético deductivo y parte del denominado método inductivo

La Segunda Parte del trabajo se expone a continuación y se reitera la información bibliográfica.

**2.3 Contrastaciones parciales y final.**

Como toda actividad que se desarrolla en varios años, es necesario prever contrastaciones parciales para ratificar o modificar el rumbo establecido originalmente. Aún cuando el proyecto previera una duración de dos años, antes de confeccionar el informe de avance del primero será conveniente revisar la coherencia de las actividades cumplidas y esa es una forma de contrastación. Los medios son muy

variados y serán analizados en la parte 5 de este trabajo, dentro de las "actividades a cumplir".

La necesidad de esa tarea está justificada, teniendo en cuenta que los intercambios de opiniones pueden llevar a caminos diferentes a los previstos originalmente e, inclusive, a revisar si se encuentra afectado el núcleo del paradigma y con ello indicar el comienzo del reconocimiento del fracaso de la investigación.

Las contrastaciones previas al informe final son imprescindibles también, debiendo tenerse presente que en las ciencias sociales no existen los laboratorios de las ciencias naturales, que son reemplazados por los medios formales, generalmente empíricos, que nos permitirán llevar la tranquilidad que la "aproximación a la verdad lograda" (Popper) está respaldada por opiniones independientes, no comprometidas con el proyecto.

No cometamos errores de soberbia e infalibilidad y no resolvamos los problemas alegando que cuatro votos favorables son más que tres opuestos y que nuestra verdad prevalece sobre otras opiniones que, por lo menos, deben ser tenidas en cuenta. No hay que tener temor al fracaso, pero lo imperdonable sería hacer prevalecer una hipótesis, quizás no suficientemente investigada, mirando para otro lado sin reconocer la necesidad de prolongar la investigación o, simplemente, la posibilidad que si el tema lo amerita, otro grupo tome la posta previendo, quizás, un paradigma distinto.

#### **2.4 Instrumentación de las deliberaciones, acuerdos o disidencias.**

No obstante la existencia del paradigma integrador del conjunto de investigadores, cada reunión plenaria debe documentarse en actas que incluyan las corrientes de opinión expresadas. Cada posición que se adopte debe estar fundamentada, sobre todo en el caso de disidencias con la mayoría.

No obstante que cada reunión debe serlo a "agenda abierta" es necesario prever los temas mínimos a tratar conforme con las actividades previstas en el cronograma y circularlos con anterioridad. En el supuesto de haberse obtenido nueva bibliografía sobre los temas de discusión debe ser distribuida junto con la convocatoria.

### **2.5 Publicaciones previstas**

La exteriorización de lo que se investiga se plasma mediante publicaciones que, informatizadas, puedan facilitar su rápida difusión. No obstante es recomendable que en los anales de la investigación se archiven en papel a modo de respaldo para consultas futuras.

Anualmente, junto con los informes de avance o el final debe concretarse esas publicaciones, que deben ser definidas adecuadamente, incluyendo la posibilidad de consultas u opiniones divergentes, constituyéndose en una modalidad muy especial y limitada de contrastación.

En algunas oportunidades es conveniente revisar lo que se ha escrito, tarea obviamente a cargo de quien lo hizo, en razón de posibles cambios de orientación del pensamiento del autor, generadas por profundizaciones en lecturas, nueva bibliografía o por auto convicción. Esas publicaciones deben ser convenientemente editadas para lograr uniformidad y armonización expresiva. Caso contrario el lector podrá observar aparentes contradicciones, justificadas por hechos ocurridos.

No existe derecho de autor para quién realiza las publicaciones, que eventualmente, podría corresponder al organismo que acreditó el proyecto. No obstante podrá percibirse reintegro de gastos directos de impresión y similares.

### 3. SELECCIÓN DE INVESTIGADORES

Una tarea que parece sencilla pero que, en realidad no lo es, se refiere a la selección de los investigadores que acompañaran al director del proyecto en las tareas pertinentes.

Esa selección puede tener varias motivaciones, a saber:

Una forma de proponer la selección es fijando su número y luego cubrirlo con personas afines al director. No es lo mismo afinidad con el director que la afinidad con el proyecto que estará identificado con el núcleo del paradigma, según se ha visto precedentemente.

Es importante señalar que muchas veces se analiza la categorización de los postulantes logrados ante organismos del primer nivel. Las categorizaciones no siempre son equivalentes y por eso es conveniente indicar que entidad otorgo la categorización.

Esas discrepancias no deberían existir pero esa es la realidad.

#### 3.1 Afinidad con el paradigma

Permitamos insistir sobre este tema dado que es crucial, para evitar dificultades futuras. Ya hemos dicho que es el paradigma y las partes que lo componen. Ese agrupamiento, frente a la realidad de la organización del grupo, es esencial, lo cual generará una serie de reuniones previas aclaratorias, salvo que el proyecto nuevo se encuentre en la misma línea de otro precedente, lo cual podrá solucionar dudas salvo este importante tema.

Reunir una cantidad de investigadores que podrá oscilar un número entre seis a diez puede ser una tarea muy complicada, aun teniendo en cuenta que los investigadores se clasifican entre "formados" o "en formación", diferenciación que no siempre es muy clara recurriéndose

---

a veces, a la participación en otros proyectos y también su categoría en la docencia.

En el caso de la Universidad de Buenos Aires y, concretamente, en la Facultad de Ciencias Económicas, el principal problema es que no está vigente la carrera de investigador, con lo cual para poder actuar como tal, el medio que se utiliza es el conocimiento personal y también la afinidad emergente.

Por todas estas razones el elemento válido -a veces no suficiente- es la afinidad con el paradigma, lo cual implica el conocimiento del tema y el interés por participar.

La experiencia indica que suele resultar eficiente esta modalidad operativa pero insistimos en la difusión y adhesión al núcleo del paradigma.

### **3.2 Compromiso con la investigación**

Significa que los adherentes asumen un compromiso de determinada cantidad de horas de actividad que, generalmente, se miden por semana. Eso no significa una dedicación imperativa pero, la tarea a cumplir deberá cubrir el promedio razonablemente establecido.

No debe existir la prestación de nombres, y nuestra experiencia nos indica que los investigadores involucrados participan efectivamente de las tareas a cumplir.

### **3.3 Distribución y pre asignación de funciones**

La mejor manera de mantener una actividad ordenada y equitativa consiste en asignar las primeras funciones a cada uno de los integrantes o bien una distribución por preferencias, posibilidades, afinidad con los temas, etc, sean tareas individuales o grupales.

Es conveniente tener en cuenta los plazos que surgen del cronograma respectivo para pedir rendición de cuentas. En el supuesto

que alguna tarea no fuera suficientemente cubierta, se debe re asignarla según la circunstancias.

Esta distribución de funciones solo conviene prepararla para los primeros meses de actividad y así sucesivamente en el futuro. Es un error no pedir rendición de cuentas dado que ello puede acarrear, además de demoras un tratamiento no equitativo entre los participantes.

#### **4. SELECCIÓN DE BIBLIOGRAFÍA BÁSICA, INICIAL**

El punto de partida de todo proyecto de investigación con metodología científica es conocer el estado actual del conocimiento sobre el tema.

Esto es importante porque ignorar ese aspecto puede llevarnos a indagar sobre aspectos que ya han sido analizados, cualquiera que hubiese sido su resultado. Puede ocurrir que el grupo actual de investigadores no concuerde con lo concluido hasta ese momento pero ello no significa no tenerlo en cuenta, como un aporte más a los diferentes enfoques a considerar.

##### **4.1 Investigaciones ya realizadas afines al tema a investigar (exitosas o fracasadas)**

Suele decirse que "nada es nuevo bajo el sol" queriéndose significar con ello que nuestro camino a recorrer, alguna vez puede haber sido transitado por otros investigadores con suerte variada. Insistimos en lo ya expresado en el sentido de analizar las conclusiones finales sean positivas o que expresen el fracaso de la investigación.

Nuestro proyecto puede intentar profundizarlo, rebatirlo o aclarar algunos aspectos que no concuerdan totalmente con nuestro paradigma

---

todo lo cual debe ser expresado al preparar el proyecto en la parte de relativa de lo conocido hasta ahora.

#### **4.2 Opiniones de autores vinculados con el tema a investigar. Exteriorización**

Este estudio previo es muy importante y es habitual respaldar nuestras opiniones previas con la de autores que estén en la misma línea de pensamiento, aun cuando se disienta en determinados detalles. Esa lectura debe ser exteriorizada por escrito, redactándose resúmenes de no más de una página que serán agregados a los anales de la investigación.

Esa práctica nos ha dado un muy buen resultado y permite armonizar opiniones de diferentes autores. Ese resumen no puede ser reemplazado con la transcripción del índice del texto, dado que se puede perder profundidad y coherencia en el aporte de ese autor. Generalmente la búsqueda bibliográfica, en la que hemos denominado teoría contable doctrinaria, es trabajosa y debe ser profundizada inmediatamente de iniciada la investigación. Generalmente esa actividad figura entre las primeras del cronograma.

#### **4.3 Medios de consulta**

La informatización del universo de los libros ha permitido una fácil y rápida difusión de sus contenidos, al margen de la "piratería" organizada que no busca la mejor difusión de las obras si no su explotación en beneficio propio, en detrimento de los autores que soportan esas mafias organizadas.

No obstante ello, el uso de redes de "internet" permite el más rápido acceso a la información requerida, lo cual significa un avance notable en la obtención de bibliografía. A pesar de los progresos producidos todavía queda una parte importante en la tarea de informatización, sobre todo en artículos de autores que se publican en revistas científicas, algunos no muy recientes y por ello todavía fuera de las redes.

Hay que tener presente la importancia de las "palabras claves" que preceden a los artículos científicos, las cuáles permiten la ubicación del trabajo para ser leído y analizado adecuadamente. Esas "palabras claves" deben reunir algunas características, tales como:

- Utilizar expresiones con pocas palabras en cada uno de esos términos claves.
- Separar el contenido básico del tema, de lo que puede ser complementario.
- Emplear terminología adecuada al uso común.
- No tener temor en utilizar terminología en idioma extranjero cuando es muy difundida.
- El empleo de sinónimos es un muy buen recurso.

Esas palabras claves permiten, al ser indexadas, enterarse de la existencia de ese trabajo que puede ser un buen aporte para la investigación.

Además de la consulta por "internet" (biblioteca virtual) se recurre a las bibliotecas clásicas, que aporten el conocimiento existente y complementan a las consultas virtuales.

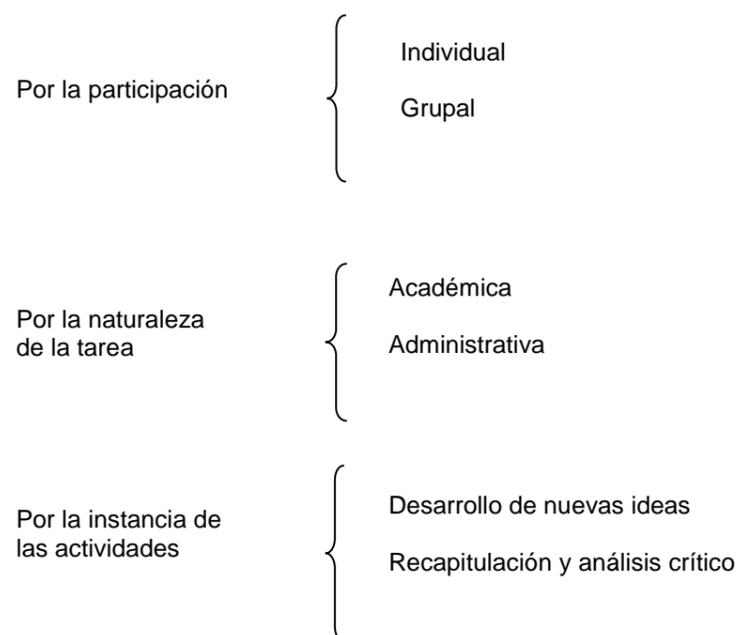
##### **5. GENERALIDADES SOBRE LAS ACTIVIDADES A CUMPLIR PARA EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN**

Lo que expondremos en este capítulo del trabajo tiene por objeto tratar temas formales de la investigación que tienen mucha importancia para controlar adecuadamente su desarrollo. No obstante algunos de ellos darán oportunidad para ampliar exposiciones anteriores.

### 5.1 Enumeración y conceptualización

En general se conoce como “actividades” de la investigación las diferentes tareas que deben cumplir los investigadores con referencia al compromiso asumido con el director del proyecto de colaborar para lograr los objetivos propuestos.

Las actividades pueden clasificarse, en general de la siguiente forma:



La consideración de esas actividades son de por si explícitas y por ello no las desarrollamos analíticamente y los momentos de cumplimiento de las mismas surgirán del respectivo cronograma.

## **5.2 Correlatividad. Camino crítico. Cronograma de actividades.**

El director del proyecto es quién propone las diferentes actividades a cumplir en el lapso comprendido en todo el proyecto.

La metodología encarada y su experiencia son importantes guías para ello. Por supuesto debe tenerse en cuenta el tiempo disponible.

El inicio y el objetivo que se pretende lograr son fuentes de inspiración y, generalmente se deben prever alrededor de diez o más actividades, que serán sucesivas y correlativas. Hay que tener cuidado en no caer en un "camino crítico" o sea una actividad sin resolverse y que paraliza el normal desarrollo de las siguientes. Para dar un ejemplo simple, podríamos mencionar una actividad consistente en una encuesta, que deberá corroborar o no una situación teórica prevista para permitir otras actividades consecuentes. Al no haberse logrado conclusiones, se deberá posponer la fecha de inicio de la próxima tarea y generará atrasos futuros o trabajar sobre más de una alternativa, lo cuál no es aconsejable, dado que podría debilitar la convicción del grupo.

Lo expuesto indica que el ordenamientos de las actividades por fecha, denominado "cronograma de actividades", puede sufrir cambios en el futuro, lo cuál es común que ocurra, sin perder de vista que el plazo esta acotado desde el origen y solo puedan preverse corrimiento de fechas.

Si el atraso fuera muy significativo deberá analizarse seriamente si la investigación no deberá calificarse de fracasada y presentar, luego otro proyecto.

No por el hecho del fracaso que, como en todo intento de investigación es factible que ocurra, sino por una falla metodológica, que puede tener varias aristas, la situación no será muy cómoda para el director del proyecto.

---

Dejando de lado estas reflexiones, que sólo deben servir como advertencia y no como desaliento, a modo de ejemplo, transcribiremos las actividades previstas y el cronograma original para un proyecto de investigación en curso, en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires, denominado:

**“Teoría contable doctrinaria. Las escuelas del pensamiento contable y sus aportes a la teoría contable normativa. Las corrientes de opinión contable.”**

Las actividades allí previstas son:

**1) Profundización búsqueda bibliográfica (6 meses).**

La búsqueda bibliográfica debe culminar no solo con la identificación de la obtenida sino también con la confección de un resumen sobre el contenido de cada trabajo (libro, artículo, etc.).

El material será identificado como (L), artículo (A), norma (N) y cumplir con los demás requerimientos existentes para la revista Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Económicas de la U.B.A.

La tarea será:

- a) Bibliografía vinculada con las escuelas de pensamiento contable (europea- continental, con sus numerosas derivaciones y anglosajona con la culminación del informe de la American Accounting Association).
- b) Bibliografía vinculada con el tema de autores nacionales y extranjeros.
- c) Bibliografía vinculada con el tema. Énfasis en los trabajos de Mario Biondi sobre la dualidad de la teoría contable básica y las llamadas “corrientes de opinión”.

**2) Ordenamiento de la bibliografía obtenida (3 meses).**

- a) Ordenamiento cronológico de todo el material obtenido.

- b) Por los temas explícitos e implícitos vinculados en las hipótesis propuestas.
- 3) La escuela Europea – Continental de Teoría Contable (5 meses).**
  - a) Los autores italianos. Principales representantes. Análisis epistemológico de la teoría contable.
  - b) Otros autores europeos. Análisis epistemológico de la teoría contable.
- 4) Preparación del informe de avance (2 meses).**
- 5) La escuela Anglo- Sajona de Teoría Contable (5 meses).**
  - a) Principales autores. Análisis epistemológico de la teoría contable.
  - b) El informe de la American Accounting Association y sus implicancias.
  - c) Autores post informe de la American Accounting Association.
- 6) Biondi y sus corrientes de opinión sobre la teoría contable doctrinaria (5 meses).**
  - a) Corrientes ortodoxas.
  - b) Corrientes renovadoras.
  - c) Corrientes de otros autores sobre el tema.
- 7) Preparación borrador de informe final (3 meses).**
- 8) Contrastaciones del borrador de informe final (5 meses).**
- 9) Redacción informe final (2 meses).**

Esas actividades generaron el siguiente cronograma.

Actividad	Meses Año 2011											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1- Profundización búsqueda bibliográfica.							X	X	X	X	X	X

Actividad	Meses Año 2012											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2- Ordenamiento de la bibliografía obtenida.	X	X	X									
3- La escuela Europea - Continental de Teoría Contable.				X	X	X	X	X				
4- Preparación del informe de avance.									X	X		
5- La escuela Anglo - Sajona de Teoría Contable.											X	X

Actividad	Meses Año 2013											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
5- La escuela Anglo - Sajona de Teoría Contable.	X	X	X									
6- Biondi y sus corrientes de opinión sobre la teoría contable doctrinaria.				X	X	X	X	X				
7- Preparación borrador de informe final.									X	X	X	
8- Contrastaciones del borrador de informe final.												X

Actividad	Meses Año 2014											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
8- Contrastaciones del borrador de informe final.	X	X	X	X								
9- Redacción informe final.					X	X						

A medida que pase el tiempo podremos comprobar si el desarrollo metodológico previsto ha sido correcto o surgirán cambios que deberán implementarse para evitar problemas mayores. En algún próximo trabajo a publicar podremos informar sobre lo ocurrido.

### 5.3 Intercalación de contrastaciones

Sin que constituya una obsesión, las actividades a cumplir deben prever una serie de contrastaciones parciales para asegurar el camino recorrido hasta entonces. Contrastar significa realizar con comprobaciones empíricas lo razonable de ciertas afirmaciones. Pretendemos –por ejemplo- analizar el contenido de la siguiente afirmación: “Para que un resultado pueda ser calificado de “financiero” debe conformar los siguientes conceptos:

- a) Debe existir un monto determinante (capital),
- b) Debe mediar un plazo de tiempo identificable y
- c) Debe ponderarse una magnitud económica, denominada tasa de interés o razón, susceptible que el capital lo acumule o no.

¿En qué consistiría, en este caso, la contrastación?; básicamente en requerir la opinión de expertos independientes, quiénes deberá fundamentarlas.

### 5.4 Medios de contrastación

Son varias las maneras de realizar esa contrastación:

- Encuestas
- Entrevistas
- Encuentros académicos
- Comentaristas documentales
- Otras

---

Analizaremos cada una de ellas:

### **Encuestas**

Es el medio más utilizado y tiene ventajas y también inconvenientes.

Entre las ventajas se destaca la uniformidad. A cada persona encuestada se le formulan las mismas preguntas, lo que permite una fácil compaginación. También permite una mejor amplitud, lo cual depende del universo seleccionado o sea quiénes serán consultados. Se acota la diversidad de preguntas, que también contribuye a la compaginación. Los inconvenientes de este medio podrían ser: la posibilidad de pretender inducir las conclusiones, a través del ordenamiento y clase de preguntas; selección arbitraria del universo, no incluyendo a todos quiénes fueran útiles para opinar sobre el tema. También pueden constituir limitaciones a la eficiencia de este medio de contrastación: asignar un plazo muy reducido para responder a la encuesta y fijar pautas evaluatorias de las respuestas en forma arbitraria, no armoniosa o no consensuada previamente o no valoradas todas las respuestas de cada participante con igual criterio.

Las encuestas son un medio muy útil y orientador y debe seguir siendo utilizado con criterio ético y respetuoso de las conclusiones. Según sea la importancia del tema a consultar, puede solicitarse el apoyo de sociólogos especialistas sobre todo para la elección del universo, redacción de las preguntas y emisión de las conclusiones.

### **Entrevistas**

Las entrevistas, en realidad, son complemento de las encuestas. Se suelen utilizar con universos pequeños y en circunstancias muy especiales.

El entrevistador debe actuar con objetividad, la encuesta debe haber sido recibida con anterioridad y lo que se espera de ese acto es

llevarse las respuestas redactadas sin interpretación del gestor. Es habitual que el entrevistado desee complementar la encuesta con comentarios separados, lo cuál es muy positivo para la evolución de la tarea.

La evaluación de las respuestas debe seguir patrones parecidos a las "encuestas" sin perjuicio de considerar los comentarios especiales en la debida oportunidad.

Las entrevistas, generalmente, se organizan para universos no superiores a los 20 individuos.

#### **Encuentros académicos. Jornadas**

Es un medio de contrastación no muy utilizado porque requiere de una adecuada organización. Éxito depende mucho de la habilidad del coordinador del acto. Los participantes del encuentro (expositores) no deberían superar la cantidad de cinco personas.

Por lo general no debe insumir más de dos horas y media o hasta tres horas, salvo que se utilice un período mayor que podrá calificarse de "jornada" pero en este caso el propósito difiere y suele utilizarse principalmente en contrastaciones de informes finales de las investigaciones.

Los expositores deben entregar un resumen de su breve conferencia (no más de treinta minutos).

Si bien el coordinador realiza una evaluación del acto, al clausurarlo, no está habilitado para sacar conclusiones.

A posteriori y con intervención del equipo de investigadores, se redactará un resumen del acto, que será meramente descriptivo de las opiniones de los participantes, a los que se les enviará una copia, requiriéndoseles los comentarios sobre ese documento.

---

**Comentaristas documentales**

Hemos utilizado esa forma de contrastación en informes finales de las investigaciones.

Suele comprometerse a cuatro o cinco especialistas, solicitándoles su opinión escrita sobre el proyecto que se les puede hacer llegar.

Esta actividad de contrastación suele tener las siguientes características:

- Se invita a cuatro o cinco especialmente
- La elección debe recaer en especialistas cuya posible posición sobre el tema que se les consulta podría ser divergente.
- El plazo no debe ser corto pero tampoco muy extenso para evitar olvidados o postergaciones. Es recomendable sesenta días.
- El promediar el plazo otorgado debe recordárseles el compromiso asumido
- El director del proyecto debe comprometerse a enviarles a los comentaristas las conclusiones a las que arribe el grupo de investigadores sobre el tema.
- No es común pero puede generarse una reunión pública en la que los invitados reiterarían sus opiniones. No consideramos útil esta alternativa, que reemplazaría a los "encuentros académicos" y su objetivo es diferente. Los comentaristas documentales suelen ser más profundos( por varias razones) que los expositores de los encuentros académicos que inclusive, podrían ser usuarios de la propuesta que genere la investigación, lo cual le asigna un carácter más práctico – que es una de las facetas de las contrastación- pero que se realizará por separado del enfoque puramente teórico.

### Otras formas de contrastación

Somos partidarios de utilizar cuanta forma de contrastación sea posible. No se trata que estemos inseguros sobre determinados temas pero cuantos más comentarios se logran sobre las conclusiones del proyecto, mejor.

Nunca olvidaremos a Popper cuando afirmaba que no existen verdades absolutas y solo aproximaciones a la verdad.

Contrastar no significa inseguridad pero si responsabilidad y no se es responsable si se aluden determinadas actividades que podrían acarrear conclusiones adversas a nuestras hipótesis.

Hoy existen posibilidades de conferencias virtuales que facilitan consultas e intercambio de opiniones con especialistas concretos, a los que, previamente se les hace llegar nuestro proyecto. No se trata como en una entrevista televisiva que, el invitado se le hacen preguntas (no siempre bien formuladas) y se les exige su respuesta (aunque a veces no se requieren los fundamentos) cosa que no puede ocurrir en nuestro caso. Otra manera de poner a prueba nuestras conclusiones es realizar divulgación y comentarios en los encuentros periódicos de investigadores. Aunque por razones obvias las posibles observaciones serán muy generales, siempre se tratará de un aporte.

Es muy difícil que como consecuencia de las contrastaciones no surjan observaciones o comentarios desfavorables a nuestras hipótesis. Todas las sugerencias deben ser realizadas y merecer una respuesta. A lo largo de este trabajo deslizamos comentarios sobre discrepancias surgidas entre los propios investigadores y entonces dimos nuestra interpretación, desdoblado el paradigma en dos partes: el núcleo y la periferia, aclarando que las observaciones relacionadas con la periferia no afectaba la hipótesis básica por lo cual el proyecto podrá continuar realizando los cambios necesarios en las conclusiones de las hipótesis secundarias.

---

El caso de las contrastaciones con terceros, es menos complicado sin dejar de reconocer que, a veces, los comentarios desfavorables no resulten agradables pero deben ser analizados y contestados a los emisores, informándoles conclusiones que merecieron al grupo de investigadores.

En una oportunidad recibimos comentarios tan categóricamente desfavorable que hacían, suponer el fracaso de la investigación. Analizados los argumentos más detenidamente observamos que se referían a la llamada contabilidad financiera, mientras que nuestro proyecto pretendía aportar ideas para la contabilidad de gestión. Esas sugerencias fueron muy útiles para enfatizar las diferencias en las conclusiones finales del proyecto de investigación.

Ningún comentario de terceros debe quedar sin respuesta y todos los recibidos como la consideración que merecieron deben integrar los anales de la investigación.

## **6. INFORMACIONES SOBRE LA INVESTIGACIÓN**

Toda investigación con metodología científica, para que pueda trascender, requiere de una documentación, organizada, clara y precisa. Para explicarlo mejor ordenaremos la exposición en cuatro partes a saber: "Publicaciones generadas por la investigación", "Documentación sobre la evolución de la investigación", "Informes de avances" e "Informe final".

### **6.1 Publicaciones individuales generadas por la investigación**

El grupo de investigadores constituye un equipo que debe actuar armoniosamente, entendiéndose por una satisfactoria distribución de funciones por las actividades a cumplir en todo el proceso investigativo. Según sea la tarea encargada se generan publicaciones de difusión que, si bien solamente exponen la opinión de los autores, pueden constituir una

muestra de la orientación de los autores sobre temas concretos. Esas publicaciones deben ser realizadas en revistas de amplia difusión nacional e internacional y también permitir consultas de los lectores interesados e intercambio de opiniones. Integrarán los anales de la investigación.

Dentro de este tipo de publicaciones son útiles por ejemplo los resúmenes de búsqueda bibliográfica ampliatoria, que puede servir como fundamento de los futuros pronunciamientos.

### **6.2 Documentación sobre la evolución de la investigación**

Toda actividad grupal necesita realizar reuniones plenarias para discutir temas concretos y las discusiones que se generan no siempre son concordantes, lo cual es lógico y necesario para esclarecerlos y si bien en dichas reuniones no se resuelven las discrepancias por votaciones trata de generar corrientes de opinión, firmes o cambiantes, lo cual es muy positivo y enriquecen el proyecto.

Es muy importante que esas discusiones queden documentadas en minutas o actas escritas y que estén disponibles para ser consultadas por quienes están interesados en esos temas. Ese material formará parte de los anales del proyecto, se los utiliza para redactar los informes de avances y también el informe final encaso de ser necesario<sup>1</sup>.

### **6.3 Informes de avances. Indicación de las principales dificultades presentadas en el periodo**

Un informe sobre el desarrollo del proyecto de investigación es una forma de rendición de cuentas de los logros, o no, concretados hasta ese momento. Generalmente comprende periodos de un año. No vale la pena fijar periodos más cortos dado que las actividades tienen diferentes periodos de tiempo asignados.

---

<sup>1</sup> Quienes deseen profundizar detalles sobre este tema pueden consultar al autor de este trabajo, a su correo electrónico: biondi@econ.uba.ar.

---

El cronograma es un documento muy útil y orienta sobre los plazos, que no siempre se respetan y suelen ser necesario ajustes para el futuro.

Un satisfactorio informe de avance debería comparar lo que se debió hacer con lo afectivamente concretado, justificándose con argumentos válidos las diferencias. Como consecuencia de estos informes – como ya dijimos- se puede presentar la necesidad de proponer cambios en los cronogramas de los períodos siguientes lo cual no es una gran complicación siempre que se considere el plazo total del proyecto.

Un tema que siempre se debe informar son las principales dificultades presentadas en un período y que pueden ordenarse alrededor de las siguientes razones:

- 1- Derivadas del cronograma de actividades, y
- 2 Personales.

Las dificultades derivadas de las actividades provistas en el cronograma generalmente lo son por errores en el cálculo de los tiempos (períodos) al suponerse menores plazos que los realmente necesarios. Estas dificultades no tienen demasiada importancia, salvo que generen un camino crítico o sea que imposibilitan o postergan el comienzo de otras que necesitan de sus conclusiones para poder hacerlo.

Las dificultades personales suelen ser solucionadas, salvo que aparezcan posiciones antagónicas que siempre derivan en demoras y en otras actividades complementarias, tales como ampliación de la bibliografía, consultas a especialistas, a modo de contrastación de las controversias. Es muy importante tener en cuenta lo que expresamos con anterioridad salvo la afectación del paradigma (núcleo y periferia) para obrar atinadamente.

Estos problemas personales se observan en las investigaciones interdisciplinarias, prácticamente lo deberían ser casi todas, salvo que el tema sea muy cerrado, no obstante lo cual es muy raro que no se necesite

aporte de otras ramas del saber. Un caso que aparece como de puro derecho, no lo es; nos referimos a la edad de imputabilidad de los menores, en el cuál los juristas deben detentar la dirección de la investigación pero es necesaria la intervención de sociólogos, historiadores, estadísticos, etc.

Volviendo al tema central (dificultades producidas) al redactar el informe de avance se debe ser claro y tratar de lograr soluciones que impidan el fracaso de la investigación, por ejemplo, incorporando opiniones de terceros. La mejor solución que puede aplicarse, generalmente está vinculada con la ampliación de la bibliografía que permita ver más claro el problema, separando las partes vitales de las triviales y poniendo todo el esfuerzo en las primeras.

Si por lo extendido de la duración del proyecto de investigación hubiera más de un informe de avance, cuando se hubieran producido las dificultades expuestas adecuadamente, en el siguiente se informará la solución o la persistencia de los mismos.

#### **6.4 Informe final. Difusión. Transferencia de derechos**

El informe final es muy importante y, lógicamente con el culmina el trabajo de investigación. Debemos aclarar que cuando hablamos de informe final nos referimos a dos tipos de informe. Uno está constituido por el *informe oficial* que se confecciona en los formularios (aplicativos) requeridos y debe responder a las necesidades de análisis del informe por evaluadores externos siguiendo pautas pre establecidas.

Este informe tiene limitaciones de extensión por razones obvias, teniendo en cuenta que lo que pretende es que la investigación haya logrado los objetivos propuestos sin emitir juicios de valor o importancia del tema.

En las últimas investigaciones se incluyó un nuevo capítulo del informe, que tiene por objeto la difusión del contenido de la investigación para terceros interesados. Es de pensar que se publicarán esos

---

resúmenes, lo cual es muy buena medida para hacer saber los temas que se investigaron en ese ámbito y las conclusiones a que se arribaron.

El segundo *informe, no oficial*, es más amplio e incluye en sus anales más información que el oficial. Esto se debe a que el informe no oficial no tiene limitaciones en su extensión. La ampliación de la bibliografía, actas de reuniones plenarias, ejemplos de investigaciones empíricas, informes especiales de algunos investigadores, etc.

Es factible que ese informe no oficial se lo publique para su difusión en los ámbitos que se consideren oportunos.

No es habitual que las investigaciones sobre ciencias sociales y la contabilidad está allí incluidas, genere la posibilidad de negociar derechos de autor. Todas las investigaciones de este tipo pasan automáticamente al dominio público. No ocurre lo mismo con investigaciones vinculadas con las ciencias naturales, que si pueden ser objeto de algún tipo de negociación.

No se descarta que en algunas ciencias sociales se puedan también generar este tipo de recursos y en tal caso, como en el de las ciencias naturales, corresponderían al organismo que habilitó las investigaciones, teniendo en cuenta los desembolsos que éste realizó para financiarlas.

## 7. BIBLIOGRAFÍA

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, Nº 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, Nº 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, Nº 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, Nº 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, Nº 14 – año 7 -diciembre.

DARWIN, C. (1968): "El origen de las especies", Biblioteca EDAF. Madrid. Traducción de Anibal 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.

