

EL PROCESO DE INVESTIGACION CONTABLE



Por: Jack Alberto Araujo E.

Junio de 2011

E-mail: jackaraujo@une.net.co

Pagina web: <http://www.jackaraujo.com>

Hecho en Medellín

Mayo de 1989

Este trabajo está dedicado a la gente que habita la ciudad de MEDELLIN, la cual ha venido superando grandes escollos en esta fase de su desarrollo, por lo que se merece el respaldo y solidaridad de todos los colombianos para salir adelante en su propósito de construir una ciudad en paz.

Índice

	Página Nro.
Introducción	4
1. DEFINICIONES GENERALES	5
1.1. Concepto de Ciencia.	5
1.2. Concepto de Investigación	5
1.3. Tipos de Investigaciones Contables	5
2. EL PROCESO DE INVESTIGACION CONTABLE	8
2.1. EL PROYECTO DE INVESTIGACION	10
2.1.1. La Justificación de la Investigación	11
2.1.2. Definición del Problema de Investigación	12
2.1.3. Definición de las Hipótesis	17
2.1.4. La Metodología	20
2.1.4.1. El Método	21

2.1.4.2. Las Técnicas	23
2.1.5. El Cronograma	23
2.1.6. El Presupuesto	25
2.2. LA RECOLECCION DE LA INFORMACION	26
2.3. EL ANALISIS Y LA INTERPRETACION DE LA INFORMACION	28
2.4. LAS CONCLUSIONES	29
2.5. LA REDACCION DEL INFORME Y SU PUBLICACION	29
3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA PONENCIA	32
4. APENDICE	33
5. NOTAS	50
6. BIBLIOGRAFIA	52

Introducción

La Investigación Contable es un mensaje nuevo dentro de la profesión contable que hacia diez años atrás no existía. Ella ha sido forjada con el trabajo, la dedicación y el esfuerzo de un grupo de contadores que nos hemos dado a la tarea de construir para la contabilidad un nuevo conocimiento más racional, más lógico, más sistemático y con una mayor capacidad de explicación de la realidad de la cual se ocupa 'esta.

"El Proceso de Investigación Contable" como su nombre lo dice, nos hace pensar que el trabajo desarrollado aquí se hace por etapas, es decir que se avanza de una fase a otra hasta culminar la actividad investigativa involucrada.

Nuestro propósito es mostrarles ese proceso desde su etapa cero hasta la de culminación de la investigación, es decir la etapa de elaboración del proyecto, de ejecución del mismo y la elaboración del informe final, y; lograr que Uds. adquieran alguna destreza en el diseño y ejecución de un proyecto de investigación.

1. DEFINICIONES GENERALES

Antes de empezar a hablar del proceso de investigación, vamos a entregar una serie de definiciones acerca de los conceptos de ciencia e investigación, dado que aquella es uno de los productos de ésta. También nos referiremos a los tipos de investigaciones que existen en contabilidad.

1.1. Concepto de ciencia. Entiéndese por ciencia un cuerpo de conocimiento organizado racional y sistemáticamente coherente y objetivo con capacidad de explicar formal y substancialmente una determinada realidad.

1.2. Definición de Investigación.

Entiéndese por investigación el proceso de búsqueda de información, de racionalización de la realidad para dar respuesta a ciertos interrogantes y para confirmar o negar ciertas proposiciones hipotéticas permitiendo la construcción de nuevas teorías y técnicas enriqueciendo así el conocimiento humano.

1.3. Tipos de Investigaciones Contables.

La investigación en contabilidad puede clasificarse en varios tipos, de acuerdo con una serie de factores, así:

a. De acuerdo con la naturaleza del conocimiento que se desea obtener, se puede clasificar en Investigaciones Puras o Básicas e Investigaciones Aplicadas.

Con la Investigación Pura podemos elevarnos al estudio del conocimiento contable en su máxima expresión, procurando desde allí el desarrollo del conocimiento teórico contable, alimentado o terrenos como el Epistemológico,

el Lógico, el Metodológico e Histórico; mientras que la Investigación Aplicada se traduce necesariamente en un tipo de conocimiento instrumental aportando nuevos métodos y procedimientos para el hacer contable, para el trabajo profesional contable en las áreas que le son propias, tales como la financiera, los costos, la administrativa y la social, así también en la Contaduría Pública o privada, pero aportando poco o nada a la configuración de una teoría contable capaz de explicar la contabilidad en sí misma como cuerpo de conocimiento y la realidad de que se ocupa y mucho menos podrá aportarle a la estructura lógica necesaria para trascender en el terreno de la ciencia." (1)

b. "Desde el punto de vista de los objetivos intrínsecos, las investigaciones pueden ser:

" - Exploratorias. Son las investigaciones que pretenden darnos una visión general, de tipo aproximativo, respecto a una determinada realidad. Este tipo de investigación se realiza especialmente cuando el tema elegido ha sido poco explorado y reconocido y cuando aún, sobre él, es difícil formular hipótesis precisas o de cierta generalidad. Suelen surgir también cuando aparece un nuevo fenómeno que, precisamente por su novedad, no admite todavía una descripción sistemática o cuando los recursos que dispone el investigador resultan insuficientes como para emprender un trabajo más profundo. Tal es el caso de los estudios que, mediante sondas, se realizan sobre los planetas del sistema solar, o de las investigaciones que actualmente se efectúan para alcanzar algunos conocimientos primarios sobre parapsicología.

"- Descriptivas. Su preocupación primordial radica en describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos para destacar los elementos esenciales de su naturaleza.

De esta forma se pueden obtener las notas que caracterizan a la realidad estudiada.

Las mediciones y relevamientos que realizan los geógrafos son, por ejemplo, típicas investigaciones descriptivas; otros ejemplos de este tipo de trabajos los encontramos en las tareas que efectúan las agencias internacionales de Las Naciones Unidas, cuando presentan informes sobre el crecimiento demográfico,

el comercio internacional y otros muchos temas.

"- Explicativas. Son aquellos trabajos donde nuestra preocupación se centra en determinar los orígenes o las causas de un determinado conjunto de fenómenos donde el objetivo es conocer por qué suceden ciertos hechos, a través de la limitación de las relaciones causales existentes o, al menos, de las condiciones

en que ellos se producen. Este es el tipo de investigación que más profundiza nuestro conocimiento de la realidad, porque nos explica la razón, el por qué de las cosas y es por lo tanto más complejo y delicado, pues el riesgo de cometer errores aumenta considerablemente. Sobre su base puede decirse, se construye el edificio de la ciencia, aunque no por esta razón deban desdeñarse los tipos anteriores, ya que los mismos son, casi siempre, el paso previo indispensable para poder luego intentar una explicación." (2)

c. "Según las características de la estrategia utilizada para describir o explicar el problema en estudio, se tienen investigaciones experimentales e investigaciones no experimentales, lo cual depende de la capacidad del investigador de controlar o no las variables y otras condiciones que intervienen en el estudio. (3)

d. Según el ambiente en donde se realicen, pueden ser: investigación de campo si se realiza en un ambiente natural e investigación de laboratorio si se lleva a cabo si se practica en un espacio cerrado y controlado como un laboratorio, una aula de clase, una oficina, etc.

Cada uno de los tipos de investigaciones anteriores pueden darse en forma combinadas, por ejemplo es posible realizar una investigación experimental de laboratorio de campo, de naturaleza descriptiva o explicativa.(4)

2. EL PROCESO DE INVESTIGACION CONTABLE.

No debemos confundir al estudioso con el investigador. Investigar significa proceder con arreglo a cierta formalidad, a una sucesión de pasos lógicos, secuenciales, sistematizados para confirmar el conocimiento existe o bien para producir nuevo conocimiento; mientras que estudiar es abordar la lectura de

una serie de texto que nos proveen de cierta información y nos posibilitan el conocimiento de algunas cosas ya conocidas.

Para investigar hay que seguir una serie de pasos, los cuales no son susceptibles de codificar, ni de decir son tantos, por cuanto cada una sigue sus propios pasos, así como define sus propias técnicas, métodos e hipótesis. Cada investigación es distinta una de la otra, así sean realizadas por el mismo investigador.

Entonces, la primera idea que debe quedar en Uds. es que no hay una fórmula única para investigar y que eso va a depender en buena parte de la propia capacidad imaginativa e inventiva del investigador. En consecuencia, lo que vamos a presentarles no es un camino único que los habrá de conducir al éxito completo en materia de investigación.

Lo que se les entrega aquí debe entenderse como los pasos mínimos que cualquier investigador debe seguir.

Dicho de otra manera: toda investigación requiere de pasos distintos pero todas deben observar al menos los siguientes:

1. Elaborar un proyecto de investigación, lo cual implica a su vez los siguientes pasos:
 - Justificación de la investigación
 - Definición del Problema a investigar
 - Definición de las hipótesis
 - Diseño de la Metodología, la cual a su vez incluye los métodos y las técnicas a utilizar
 - La elaboración de un cronograma, y
 - La elaboración de un presupuesto.
2. La recolección de los datos.
3. El análisis e interpretación de los datos
4. Las conclusiones

5. La elaboración del informe final y su publicación.

Estudiemos cada uno de los pasos anteriores:

2.1. EL PROYECTO DE INVESTIGACION.

Ningún investigador debe comenzar a investigar sin haber elaborado un proyecto de su investigación. No quiere esto decir que no se pueda investigar sin un proyecto, pero posiblemente va a demorarse más tiempo en llegar a donde estaba previsto llegar o descubre otras cosas distintas a las que se proponía inicialmente; muy probablemente va a desperdiciar recursos financieros, intelectuales, ya que no logrará sistematizar debidamente su trabajo.

Elaborar un proyecto de investigación implica a su vez justificarla, definir el problema a investigar, elaborar sus hipótesis, su metodología, un cronograma y el presupuesto.

Estudiemos cada uno de estos aspectos.

2.1.1. La Justificación de la Investigación.

Justificar una investigación significa responder a la pregunta:

Para qué sirve la investigación que se va a realizar? Dicho de otra manera: Cuál es la necesidad que existe de que se haga esta investigación? Es muy sencillo entender el por qué hay que justificar una investigación, puesto que mal haríamos en fabricar un producto cuando no satisface ninguna necesidad social. Por

ello, cuando uno dice vamos a hacer sillas así no lo especifique, ésta va a satisfacer alguna necesidad, por ejemplo: sentarnos en un auditorio a escuchar una conferencia, etc. No se debe llevar a cabo una investigación sin saber qué tipo de utilidad social habrá de tener. Se dice social y no personal ya que la investigación no debe realizarse simplemente para satisfacer la curiosidad del investigador: "es que a mí me gusta este tema.", eso no quiere decir que esa

investigación no se realice, solo que el financiamiento de ésta debe correr a cargo del investigador mismo. Pero cuando hablamos de investigaciones que realizaremos con recursos provistos por instituciones habrá necesidad de justificarla socialmente. Si no somos capaces de justificar la investigación sería mejor no seguir adelante.

Ahora, esto en el campo de la contabilidad quiere decir que si nos proponemos una investigación, digamos sobre la Inflación y su incidencia en la utilidad de la empresa, una buena justificación sería aquella que diera cuenta de "la elaboración de un nuevo sistema contable capaz de proporcionar a la administración una herramienta de análisis y de interpretación de los estados financieros para mejorar el proceso de toma de decisiones.

2.1.2. La Definición del Problema.

Definir un problema de investigación quiere decir responder a la pregunta: qué es lo que se va a investigar? Esto no es una cosa que se defina fácilmente.

De antemano es bueno saber que esto es de lo más complicado en una investigación. Así Ud. lo defina en tres renglones, puede llevarnos cualquier cantidad de tiempo, incluso a la persona que tiene claro lo que va investigar, mucho más cuando se trata de un colectivo de investigación.

Esto presume una discusión previa, ya que en principio puede no haber claridad frente al objeto de investigación.

Los investigadores de gran experiencias para calificar la trascendencia e importancia del problema de investigación dicen que cuando Ud. haya definido el problema ya ha recorrido al menos el 50% del trayecto a recorrer. Observen la importancia que se le da a esto del problema.

Podemos definir en sí el problema como la expresión en el cerebro de contradicciones existentes en el mundo exterior. "Un problema es una forma de la conciencia social - dice el profesor Ponciano Torales - y por eso interesa a la sociedad"

Una investigación es una actividad social porque transforma la conciencia social y es dentro de esa conciencia social que hay que buscar el problema. Los problemas no se los inventa uno, estos están allí latentes, lo que necesitamos es

detectarlos y configurarlos, construirlos con palabras.

Un problema se puede presentar en forma de pregunta, como cuando uno dice: cuál es la tasa de crecimiento poblacional de Bogotá? Si no lo sabemos debemos entonces buscar información procesarla y calcular la tasa correspondiente para dar la respuesta adecuada.

Un problema también se puede presentar como un vacío en el conocimiento, como por ejemplo, cuando uno se interroga acerca de qué' fue primero la idea o la materia?

Cuando hacemos este tipo de interrogantes no tenemos seguramente una respuesta única, ni verdadera, por eso se plantea como un vacío en el conocimiento, es decir, desconocemos cosas que no necesariamente se pueden responder como cuando Ud. responde la primera pregunta sobre: cuál es el índice de crecimiento poblacional de la ciudad de Bogotá? sino que necesariamente tiene que ser respondida mediante un discurso de tal forma que el problema que se plantea en forma de pregunta no siempre conduce a una respuesta cuantitativa, sino que también puede darse en términos cualitativos.

En todo caso, para nosotros localizar un problema de investigación se presume que debemos estar metidos dentro de un campo problemático donde existen muchos problemas y de pronto captamos uno lo tomamos lo definimos y lo investigamos. Si Ud. no se halla dentro de ese campo problemático jamás va a encontrar problemas. Quiénes se encuentran dentro de un campo problemático? Aquellas personas que estudian determinados áreas del conocimiento bien por sus fundamentos teóricos o por su tránsito empírico en cierta actividad.

Pero veamos cómo definir un problema. El problema debe ser definido de manera clara, precisa, no ambigua, que no se preste a confusiones, ni a interpretaciones y por lo tanto debe ser específico y no general.

"Definir un problema es separarlo del conjunto de dificultades que la inteligencia reflexiva encuentra en cada situación, es especificarlo en detalle y

con precisión, es individualizarlo por medio de minuciosas distinciones con problemas análogos encontrados en estrecha conexión con el mismo. Si esto se logra con éxito rápidamente, el problema se presentará específicamente diferenciado y será posible entonces obtener su adecuada solución." (5)

Por ejemplo: cuando decimos: vamos a investigar sobre la inflación. Esta expresión no nos dice mayor cosa. A alguien de pronto le puede parecer que ya es suficiente con decir eso para tener una idea a cerca de lo que vamos a investigar, sin embargo no es posible que alguien entienda lo que estamos pensando investigar por cuanto algún economista puede estar pensando que vamos a investigar la inflación desde el punto de vista económico y que vamos a averiguar a cerca de la evolución de esos indicadores en el tiempo o establecer los factores que han determinado períodos inflacionarios en el país, mientras que lo pensado es, desde el punto de vista contable, establecer el cómo incide la inflación en los estados financieros. No obstante, para los contadores esto no estaría muy claro aún, ya que los estados financieros a estudiar serían: el estado de resultado y el balance general y no todos. Sin embargo, podemos ser más preciso diciendo que nuestra investigación se dirige a establecer la incidencia de la inflación en la utilidad y en la estructura patrimonial nada más, o sea que nos estamos concretando a ciertos aspectos particulares de esos dos estados y no a todas sus partes. Pero no obstante, las personas pueden imaginar que dicha investigación se va a realizar en todo el país, mientras que nuestro pensado es hacer ese estudio pero únicamente en un departamento.

Hasta aquí ya podemos decir: "Vamos a hacer una investigación acerca de la incidencia de la inflación en la utilidad y en el Balance de las empresas en Antioquia". Pero en esto no hay aún suficiente claridad, ya que Ud. se puede imaginar que ella cubrirá la grande, mediana y pequeña empresa, siendo que nuestro propósito solo es el de realizarla en la gran empresa y por ello debe decirse y no dejarse tácito. A pesar de todo ello podemos ser más específicos diciendo que el estudio se realizará no en todas las empresas grandes, sino únicamente en las empresas industriales, y aún más concreto diciendo que no es en la industria toda, sino en la empresa industrial textilera circunscrita a la década de los ochenta para que nadie imagine que cubriremos todo el siglo XX o que se referirá a la década de los veinte, etc.

De lo anterior se desprende que el problema puede ser definido de la siguiente

manera: "Cómo incide la inflación en la Utilidad y en el Balance General de las grandes empresas textiles en Antioquia durante la década de los ochenta?"

Resumiendo, debemos decir que definir un problema implica establecer los límites en el tiempo y en el espacio acerca de lo que nos proponemos investigar. De lo contrario se nos puede presentar problemas con las personas a quienes debemos rendirles informe. Esto es válido para todo tipo de investigación inclusive

las que se pueden realizar para cumplir con requisitos académicos, tales como tesis de grado, monografías, etc.

Definir un problema es importante para asegurarse de que llegará a donde quiere ir y de que no se va a desviar en su proceso de búsqueda y que no arribará a otros puntos no previstos.

"Nunca se pasa directamente de la escogencia del tema a la recolección de datos, pues las ventajas de la formulación del problema son innegables:

1. Al formular una pregunta, se sabe con exactitud el tipo de respuesta que se debe buscar.
2. El investigador es llevado a una reflexión benéfica y provechosa sobre el tema.
3. Un problema o una pregunta, fija frecuentemente derroteros para la iniciación del inventario bibliográfico y la colección de datos.
4. Ayuda, en la práctica, en la escogencia de encabezamiento para el sistema de toma de notas.
5. Discrimina con precisión las notas que serán tomadas, esto es, todas y solamente aquellas que responden a las preguntas formuladas.
6. Los pasos que el investigador tendrá que cumplir, hasta el final de la investigación, dependerá de este paso inicial: la formulación del problema." (6) y (7)

2.1.3 Definición de las Hipótesis.

No podemos diseñar hipótesis si no tenemos definido el problema, esto todo va concatenado, primero un paso y luego el otro.

Pero, qué es una hipótesis? Una hipótesis es un enunciado teórico a priori, es decir, sin confirmación de ninguna naturaleza, sustentado lógicamente, acerca del problema a investigar y que por lo tanto no es ni falso ni verdadero. No hay en él un compromiso de verdad, sino que es más un compromiso del investigador consigo mismo de **crear algo y no de** saber o conocer algo, lo que implica presentar testimonios, verificaciones de los enunciados. Lógicamente que esta forma de creer debe estar sustentada formalmente. No se debe hacer afirmaciones simplistas, sino que se llega a ellas mediante un proceso racional y lógico aun cuando no objetivo.

Entonces que tenemos? Tenemos que la hipótesis es una respuesta anticipada a nuestro interrogante planteado en el problema.

El problema fue planteado así: "Cómo incide la inflación en la utilidad y en el balance general en la gran empresa textilera en Antioquia durante la década de los ochenta?"

Para este interrogante se debe tener una o varias respuestas hipotéticas. Por ejemplo una, sería: "La inflación afecta la utilidad de la gran empresa textilera inflándola".

Observen que esta es una respuesta de la a cual no tenemos ninguna evidencia empírica, aun cuando se pueda hacer lógicamente. Es precisamente esta evidencia la que necesitamos aportar a través de la investigación que realizaremos.

Una demostración lógica podría ser la siguiente: en el cálculo de la utilidad estamos asociando ingresos corrientes, por ser estos del período, con costos que no necesariamente son del período, por cuanto podrían ser de períodos anteriores como es el caso de la depreciación o los costos de las mercancías

que quedaron en existencia a diciembre 31 que son costos del año anterior. Esto trae como consecuencia que hemos asociados a unos ingresos corrientes costos históricos que son más pequeños que los corrientes y lógicamente la utilidad tiene que ser mayor a si asociáramos un costo corriente a unos ingresos corrientes.

Con este razonamiento formal demostramos que la utilidad es mayor que la real pero esto no es suficiente para constituirse en un conocimiento verdadero ya que no lo estamos confirmando con los datos empíricos que son los que debe proveer la investigación. De esta manera es que esperamos que la investigación confirme o niegue el enunciado formal antes descrito convirtiéndolo en hechos ciertos y por lo tanto estaremos construyendo teorías contables que tienen respaldo en la realidad y no son únicamente contenidos vacíos que nada dicen de las cosas en sí.

Para qué sirven las hipótesis? Estas sirven para saber de antemano lo que vamos a buscar y por lo tanto ellas nos orientaran en el camino a seguir y nos dan la pauta en el tipo de información que tenemos que recoger.

"La hipótesis es la técnica mental más importante del investigador y su función principal es sugerir nuevos experimentos o nuevas observaciones... una hipótesis puede ser muy fértil sin ser correcta, ya que su capacidad para sugerir diferentes pruebas y análisis de la realidad suele resultar de mucha utilidad para detectar nuevos fenómenos hasta entonces pasados por alto. Lo importante es la actividad que se realiza al confrontar hipótesis con fenómenos empíricos, pues en ella radica una de las notas más importantes de todo el sistema científico." (8)

Para que una hipótesis cumpla con su cometido esencial debe reunir una serie de características primordiales, entre las que pueden destacarse:

- Clara conceptualización, que permita identificar sin lugar a dudas cada uno de los términos que involucra y que destierre, hasta donde sea posible, toda vaguedad en el enunciado.
- Referentes empíricos, que posibiliten encontrar hechos concretos sobre

los cuales se podrá luego corroborarla o refutarla.

- Especificación clara respecto a las condiciones en que puede someterse a prueba.

- Relaciones conceptuales y objetivas con los conocimientos disponibles en ese momento, para el campo de la ciencia. (9)

"En realidad, las investigaciones no se hacen al azar, a la aventura, si no que son dirigidas por una idea. La hipótesis señala el camino que debe seguir el investigador en medio de las tinieblas de lo desconocido. Con Gustavo Le Bon cabe afirmar que quien rehusa escoger la hipótesis por guía, debe resignarse a tomar el azar por maestro. Por ello no ha habido verdadero investigador que no haya sido un fecundo creador de hipótesis: Galileo, Newton, Claud Bernard, Keppler, Demócrito, Marx, Leverrier, etc." (10)

Una vez definidas las hipótesis es menester diseñar la metodología a seguir.

2.1.4. La Metodología.

En este paso debemos responder a la pregunta: Con qué métodos y con qué técnicas vamos a llevar a cabo la investigación proyectada?

La metodología incluye tanto los métodos como las técnicas a utilizar. Estudiémosla cada una por aparte.

2.1.4.1. El Método

Entendemos por método todos aquellos pasos lógicos en la mente que nos permiten ordenar, analizar e interpretar la información recolectada en una investigación para construir una determinada teoría.

Los métodos generales conocidos para investigar son, entre otros, los siguientes: Deductivo, Inductivo, Análisis, Síntesis y Dialéctico.

Referente a la investigación que traemos analizando es menester recolectar una serie de balances y encuestar a contadores o directores de empresas. Pero no podemos tomar todas las empresas por cuanto son muchas y resultaría muy demorado y costoso consultarlas todas. En consecuencia, debemos seleccionar

solo un grupo de ellas, las más representativas. Con esta manera de pensar, de reflexionar, nos estamos identificando con un tipo de método: el Inductivo que consiste en trabajar solo una parte de la población y extraer de ella conclusiones que nos permitan pensar que el todo se comporta como ella.

Para ello, esa muestra no puede ser cualquiera, debe ser lo suficientemente representativa del conjunto empresarial, es decir que tenga todas las características que tiene la totalidad de las empresas textiles. Si seleccionáramos al azar un grupo de empresa textilera que no reuniese dichas características, las conclusiones que se extraigan del estudio y de las observaciones efectuadas en ese grupo serian falsas, no dirían mayor cosas del conjunto de empresas que constituyen la población.

Ahora, podríamos no pretender sacar conclusiones generales de la población sino solamente referirnos a las características observadas en la muestra misma lo cual ya seria mucho mas limita en su alcance. Pero si lo que pretendemos es hablar no de la muestra sino de la población, aquélla debe ser representativa de ésta.

Para ello existe una técnica estadística que nos posibilita lograr diseñar una muestra representativa. (11)

Por lo tanto, debemos decir que el método que vamos a utilizar es el Inductivo, ya que trabajaremos a base de una muestra.

Además, el método es analítico, ya que vamos a seleccionar un grupo de empresa y las vamos a clasificar en dos, tres o cuatro partes homogéneas entre sí y las vamos a estudiar por separado o bien vamos a estudiar empresa por empresa.

Porque qué es analizar? Es abordar el examen, las observaciones del objeto de

estudio por parte en tantas como sea necesario .

Ahora, si pretendemos reunir todas las observaciones hechas en nuestro análisis en una gran totalidad estaríamos proponiendo entonces un nuevo método denominado de Síntesis

En consecuencia, los métodos propuestos para llevar a cabo esta investigación son: Inductivo, Análisis y Síntesis.

2.1.4.2. Las Técnicas.

Aquí debemos responder a la pregunta: Con qué instrumentos y procedimientos vamos a llevar a cabo la investigación?

Estas técnicas varían mucho de una investigación a otra, algunas utilizan una serie de instrumentos sofisticados, como por ejemplo: microscopios, telescopios, rayos laser, etc., mientras que otras pueden solamente utilizar encuestas i/o entrevistas, etc.

En el caso de la investigación que traemos, podemos hacer algunas encuestas y entrevistas a algunos contadores, para lo cual elaboraremos un cuestionario apropiado. Además recolectaremos balances de las empresas en los últimos ocho años, ya que el estudio cubre la década de los ochenta que luego examinaremos uno por uno. Si existiera alguna bibliografía de estudios previos al nuestro lo tomaríamos como referencia, etc.

Inclusive, tenemos que incorporar al proyecto un ejemplar del cuestionario de la encuesta o de la entrevista, así como también un listado de la bibliografía mínima a leer y un listado de las empresas que van a ser consultadas y a las cuales se les va a estudiar sus balances. (12) y (13)

2.1.4.3. El Cronograma.

Aquí debemos responder a la pregunta: en qué tiempo se va a llevar a cabo la

investigación? Cuándo se iniciará y cuándo finalizará?Cómo saber eso? Eso no se sabe únicamente imaginado, sino cuantificando cada una de las tareas que están implícitas en la investigación. A cada una de estas etapas que hemos estudiado le tenemos que poner un término. Por ejemplo, decir: la justificación la realizaremos en dos días; la definición del problema la haremos en una semana. Etapa por etapa y tarea por tarea.

Todo lo anterior se concreta en un cuadro como el siguiente, en el cual se incluye todas las etapas y tareas a realizar por semana. Los vectores en asteriscos (*****) representan los espacios de tiempos, en semanas, presupuestados y los vectores en equis (XXX) representan los espacios de tiempos realmente utilizados lo que nos permite saber no solo lo que habíamos

presupuestado sino también en que punto nos encontramos en un momento determinado revelándose además las diferencias que de alguna manera debemos explicar. Esto nos sirve no solo para controlar nosotros mismo nuestro trabajo, sino también para que las instituciones financieras también lo hagan.

INVESTIGACION: "COMO INCIDE LA INFLACION EN LA UTILIDAD
Y EN LOS BALANCES DE LAS EMPRESAS TEXTILERAS EN ANTIOQUIA"
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

19__	MARZO			ABRIL		
Semanas	1	2	3	4	5	6
Actividades	6-12	13-19	20-26	27-2	3-9	10-16
PROYECTO	*****					
	XXXXX	XXX				
RECOLECCION DE DATOS		*****				
		XXX	XXX			

ANALISIS E INTER	PRETACION	CONCLUSIONES	REDACCION DEL	INFORME FINAL	PUBLICACION DEL	INFORME FINAL
	XXXX XXXXXX	XXX	XX XXX	*** *****	XX XXX	*** *****

O sea que nosotros podemos asignarle a cada tarea un tiempo en términos de semanas o de meses hasta establecer el tiempo total a emplear. En este caso la investigación se iniciará el 6 de marzo con la elaboración del proyecto y terminará el 16 de abril del año 19__ con la presentación del informe final.

2.1.4.4. El Presupuesto.

El presupuesto responde a la pregunta: Cuánto vale la investigación a realizar?

Para la elaboración del presupuesto se siguen las mismas técnicas utilizadas en la elaboración de cualquier otro tipo de presupuesto de una empresa cualquiera, es decir, hay que presentar una relación clasificada de conceptos: salarios del investigador principal, de los coinvestigadores, de los auxiliares de investigación, secretarías, mensajería, papelería, fotocopias, arrendamientos de oficina, servicios públicos, transcripción mecanográfica del informe, horas de computador, transporte terrestre y aéreo, viáticos, etc.(14)

De esta manera concluimos la etapa de elaboración del proyecto de investigación.

2.2. LA RECOLECCION DE LA INFORMACION.

Luego de elaborado el proyecto, el proceso de investigación continúa con la recolección de la información.

Por el proyecto ya debemos saber qué libros vamos a leer, qué entrevistas vamos a realizar, cuántas encuestas vamos a llevar a cabo y con cuál cuestionario. Toca entonces simplemente ejecutar todo ese trabajo proyectado.

En esta etapa, el recolector de la información no se debe poner a leer exhaustivamente todos los libros, ni examinar todas las encuestas, pues para ello está previsto una etapa posterior. Aquí de lo que se trata simplemente es de recolectar los datos únicamente. Por ejemplo: Ud. no debe leer libros completos, basta con leer su introducción, sus conclusiones, resúmenes, así como el índice, esto es suficiente para saber si el libro le será útil o no para su investigación y en ese caso señalará por el momento los capítulos y páginas correspondientes, así como el sitio donde se halle ubicado o podría fotocopiarlos e irlos archivando debidamente. Para cuando ya haya hecho esto con la totalidad de la bibliografía sugerida entonces sí debe sentarse a leer con detenimiento todos los contenidos.

De igual manera se procederá con las encuestas y entrevistas: hasta tanto no haya efectuado la totalidad de las mismas no se debería poner a examinarlas en su conjunto.

Las encuestas pueden ser realizadas por correo o directamente con el encuestador. Las efectuadas por correo tienen la ventaja que resultan menos costosas pero su inconveniente mayor es que no se puede esperar una respuesta superior del 15%. Ello se puede completar con la ejecución de encuestas directas, a través de encuestadores que se pueden contratar expresamente para ello.

Algo similar puede hacerse con la recolección de los textos de libros, pueden utilizarse auxiliares de investigación para que recolecten y fotocopien toda la

información que en principio consideren pertinente y si esta resulta insuficiente podría ampliarse la búsqueda.

2.3. ANALISIS E INTERPRETACION DE LA INFORMACION

Una vez recolectada toda la información que se estime necesaria, procederemos a analizarla e interpretarla. Aquí sí debemos ser exhaustivos y acuciosos en la lectura de los textos recolectados, saber extraer de ellos las ideas principales y consignarlas en fichas mnemotécnicas para que puedan ser utilizadas luego cuando se esté redactando el informe final. Ello nos posibilita las fuentes de las citas que incorporemos en dicho informe.

De otra parte, las encuestas deberán ser tabuladas, cuantificadas tanto en cifras absolutas como en cifras relativas y elaborar los gráficos y cálculos estadísticos, relacionar variables que nos sirvan de ayuda en el análisis e interpretación y nos permitan ver más claramente el comportamiento de la realidad, de esta forma sacaremos mejores conclusiones.

Aquí podemos hacer pequeños resúmenes de textos ajenos o de nuestras propias ideas para luego utilizarlas en la redacción final.

En esta etapa es donde debemos poner a funcionar nuestra masa gris nuestro esquema teórico, marco teórico, nuestra capacidad analítica y de asociación de ideas para de ese modo ir tomando los datos e ir armando el "rompecabezas". Esta es una etapa importante, cualitativa del proceso que exige mucho trabajo intelectual, en donde dos personal frente a una misma información pueden llegar a conclusiones distintas. Por eso cuando se trabaja en un colectivo es menester realizar periódicamente discusiones en grupos para sacar las conclusiones generales sobre todo cuando cada uno trabaja una parte de la investigación, para llegar a la síntesis.

2.4. LAS CONCLUSIONES.

Las conclusiones pueden ir redactadas en una sola frase o en un texto más

extenso y pueden ser una o varias.

Pero no vamos a confundir los hechos en sí con las conclusiones.

Hay que saber sacar conclusiones, estas no siempre se revelan a nuestros ojos simplemente, sino que hay necesidad de inferirlas de los datos o de los procesos, etc. Ejemplo: cuando Ud. pregunta a 50 contadores cuál es su nivel salarial y 30 le responden que ganan \$80.000.00 y los otros 20 le dicen que ganan \$ 120.000.00.

Entonces, cuál sería la conclusión a sacar? No sería lógico decir que el 60% gana ochenta mil pesos y el 40% \$120.000.00.

La conclusión allí sería que los contadores encuestados están mal remunerados.

También hay que evitar confundir las conclusiones con el resumen. Resumir es repetir lo dicho, pero de manera sucinta.

2.5. REDACCION DEL INFORME FINAL Y SU PUBLICACION.

La investigación termina cuando se redacta el informe final, el cual tiene su propia técnica de redacción. Cada parte contenida en el informe tiene una manera particular de elaborarse y que se aprende en una materia que se llama técnicas de investigación(15)

"En general un informe debe contener tres partes:

- Preliminares
- Texto o cuerpo del trabajo, y
- Material complementario.

La parte preliminar que es la que anteceden al trabajo, cuyo objetivo es presentar, caracterizar y dar una idea global del trabajo, se presentan en este

orden:

- Pasta o legajador protector del trabajo
- Guardas hojas en blanco al principio y final
- Portada
- Tabla de contenido

La parte del texto o cuerpo del trabajo contempla los siguientes aspectos:

- Introducción. En ella se planteará el problema y se señalará el sentido, pero no se desarrollará el tema, ni se darán conclusiones. Allí se destacarán origen, antecedentes o bases teóricas o prácticas del trabajo; objetivos, importancia, significado que el estudio tiene en el avance del campo respectivo o aplicación práctica en el área investigada; alcances, limitaciones e indicaciones sobre la metodología empleada.

- Títulos.

- Conclusiones.

- Citas y Notas de Pie de Páginas

- La parte del Material Complementario comprende: glosario, bibliografía, anexos e índices. De todos ellos solo la bibliografía es obligatoria." (16)

Lo que queremos resaltar del informe es que él es portador del mensaje, en el cual Ud. construye la nueva teoría contable que va a explicar determinada realidad que es en lo que se traduce finalmente el nuevo conocimiento. La importancia del informe es que queda para las postrimerías, no se muere con el investigador, sino que empieza a formar parte del mundo tres, el mundo de las ideas, de las teorías.

Ahora, todo informe debe ser publicado y no se debe quedar archivado en el escritorio del investigador. Si en la justificación dijimos que ella tendría una utilidad social, sería un contrasentido que no lo diésemos a conocer.

Las formas de publicar una investigación son muchas, ellas pueden dar lugar a un artículo de revista o bien a una ponencia, a un folleto o un libro, o bien a un documental fílmico, o a una conferencia, etc. Lo importante es que se de a conocer a la comunidad contable o bien a toda la sociedad.

Como vemos, investigar presupone que seamos disciplinados, meticulosos, cuidadosos en nuestro trabajo, mediante un proceso sistemático.

El investigador debe tener una capacidad de búsqueda, un espíritu de consulta, capacidad de lectura, de no dejarse vencer por las adversidades, de no derretirse con los primeros rayos del sol, sino que por el contrario tenga un espíritu penetrante, conquistador y de superación. Así también debe ser sensible al cambio, con una gran iniciativa y capacidad de decisión y de imaginación.

3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

De todo lo dicho podríamos sacar las siguientes conclusiones:

Primera: Existe ya en el país una metodología definida y probada para realizar investigaciones contables.

Segunda: La metodología expuesta en esta ponencia es accesible a todos los estudiantes de contaduría y profesionales contadores públicos egresados

Basados en todo lo expuesto hacemos las siguientes recomendaciones:

Primera: Apoyar el proceso de investigación contable en el país como un mecanismo efectivo para lograr más y mejores desarrollos teóricos y técnicos, así como para avanzar en la construcción de una contabilidad mas objetiva y racional, adecuada a las necesidades del país.

Segunda: Recomendar a todas las universidades que funcionan en el territorio nacional la creación de una materia en el plan curricular de las facultades de Contaduría Pública, denominada INVESTIGACION CONTABLE.



Por: Jack Alberto Araujo E.

Junio de 2011

E-mail: jackaraujo@une.net.co

Pagina web: <http://www.jackaraujo.com>