

Biondi, M. (2012). Algunos temas vinculados con la metodología de la investigación científica sobre teoría contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 60, 81-93.

Algunos temas vinculados con la metodología de la investigación científica sobre teoría contable

Mario Biondi

Director Sección Investigaciones Contables
Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires
biondi@econ.uba.ar

Algunos temas vinculados con la metodología de la investigación científica sobre teoría contable

Resumen: Este trabajo expone algunos temas vinculados con la metodología de la investigación científica en el área de la teoría contable. Se enuncian conceptos como el método hipotético deductivo y el método inductivo, con base en el paradigma rector de la investigación. Posteriormente se aborda el proceso de la selección de investigadores por parte del director del proyecto. En una tercera sección se especifica la importancia del análisis de los aportes bibliográficos, sugiriéndose realizar resúmenes sobre sus contenidos. Finalmente, se presenta una breve revista sobre las actividades a cumplir por el grupo de investigadores, el cronograma, etc. Las reflexiones aquí expuestas, están amparadas por la experiencia, de varias décadas, lograda por el autor como profesor y como investigador.

Palabras claves: Metodología, método hipotético deductivo, método inductivo, análisis bibliográfico, actividades de investigación.

Some Issues Related to the Methodology of Scientific Research on Accounting Theory

Abstract: This paper discusses some issues related to the methodology of scientific research in the area of accounting theory. It enounces some concepts such as the hypothetic-deductive method and the inductive method, based on the paradigm guiding research. Researcher selection process made by the project director is subsequently tackled. A third section specifies the importance of analyzing the bibliographical contributions, suggesting the making of summaries of their contents. Finally, it is presented a brief review of the activities to be performed by the research group, e.g. schedule, etc. The reflections here presented are supported by the author's experience of several decades as a teacher and a researcher.

Keywords: Methodology, hypothetic-deductive method, inductive method, bibliographical analysis, research activities.

Certaines questions relatives à la méthodologie de la recherche scientifique sur la théorie comptable

Résumé : Ce document expose certains problèmes liés à la méthodologie de la recherche scientifique dans le domaine de la théorie comptable. Des notions telles que la méthode hypothético-déductive et inductive, basées sur le principe directeur de la recherche, sont énoncées. On abordera par la suite le processus de la sélection de chercheurs par le directeur du projet. Dans une troisième partie, on précisera l'importance de l'analyse des contributions bibliographiques en suggérant de réaliser des résumés de leurs contenus. Finalement, les activités à réaliser par le groupe de chercheurs (le calendrier, etc.) seront brièvement passées en revue. Les réflexions ici présentées sont supportées par l'expérience de l'auteur, de plusieurs décennies, en tant que professeur et chercheur.

Mots-clés: Méthodologie, méthode hypothético-déductive, méthode inductive, analyse bibliographique, activités de recherche.

Alguns temas vinculados com a metodologia da pesquisa científica sobre teoria contábil

Resumo: Este trabalho expõe alguns temas vinculados com a metodologia da pesquisa científica na área da teoria contábil. Enunciam-se conceitos como o método hipotético dedutivo e o método indutivo, com base no paradigma reitor da pesquisa. Em seguida, discute-se o processo da seleção de pesquisadores por parte do diretor do projeto. Numa terceira seção especifica-se a importância da análise das contribuições bibliográficas, sugerindo-se fazer resumos sobre seus conteúdos. Por fim, apresenta-se uma breve revista sobre as atividades a cumprir pelo grupo de pesquisadores, o cronograma, etc. As reflexões aqui apresentadas estão protegidas pela experiência, de várias décadas, obtida pelo autor como professor e pesquisador.

Palavras chaves: Metodologia, método hipotético dedutivo, método indutivo, análise bibliográfico, atividades de pesquisa.

Algunos temas vinculados con la metodología de la investigación científica sobre teoría contable

Mario Biondi

Primera versión recibida mayo de 2012 – Versión final aceptada junio de 2012

I. Objetivo del trabajo

Este trabajo tiene por objeto hacer un pequeño aporte a la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia, Medellín, con motivo del cumplimiento del 30.º aniversario de su revista Contaduría.

En la vida de esa Facultad he podido comprobar actividades muy valiosas para el desarrollo de la teoría contable. Tuve el honor de visitarla en varias oportunidades y estoy en condiciones de expresar la excelencia de lo que allí se enseña y la importancia de la Revista, que es un vehículo para canalizar las inquietudes de las personalidades que allí colaboran o colaboraron en todos estos años.

Esta modesta contribución solo pretende expresar el afecto que siento por esa Universidad y por sus integrantes.

II. Procedimientos de investigación a utilizar con base en el paradigma rector de la investigación

No es fácil 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, cuando se debe realizar una investigación en teoría contable.

En realidad se trata de alternativas que se han ido formando según los epistemólogos que realizaron las proposiciones. Esos diferentes enfoques son útiles para las investigaciones en ciencias sociales vinculadas, por ejemplo, con la historia, aun cuando todo enfoque filosófico tienen fuertes dosis de subjetividad y a quién desee profundizar estos temas, que son muy interesantes, recomiendo, entre otras, la lectura de la obra de Gregorio Klimovsky (1994) titulada *Las desventuras del conocimiento científico*, que analiza,

entre muchas otras cosas, las particularidades de las distintas variantes del método hipotético deductivo”.

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

II.1. Método hipotético deductivo

Deseo destacar que estas referencias a los métodos de investigación que se pueden utilizar no pretenden incursionar en temas de epistemología, por no sentirme 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) 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 logran acuerdos (cada uno con su verdad relativa) y la lectura puede hacerse en el libro de Klimovsky (desde la p. 211).

Este método que, como ya dije 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. Trataré de mostrar este tipo de razonamiento con algunos ejemplos.

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

En estos tres simples ejemplos puede 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 expuse.

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

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

II.2. Método inductivo

El otro método de investigación que se utiliza, no solo en la ciencias sociales sino también, 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, deseo expresar algunas reflexiones sobre Darwin (1968) y la supuesta aplicación del método inductivo en su famosa teoría sobre la evolución de las especies.

He criticado reiteradamente las incursiones de los investigadores de las ciencias duras respecto de las ciencias sociales y, en esta oportunidad estaría incurriendo en el mismo tipo de “trasgresión” a la inversa, pero debo señalar que no intento inmiscuirme en temas 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 podrá llegar a inferirse por sus reiteradas referencias a la evolución de los seres vivos y de expresiones como esta, “a pesar de ser tan grandes 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” (Darwin, 1968, p. 71, el subrayado es mío). 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, fue también un investigador 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 le 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; quiero decir con esto que según Darwin, algunos tipos de pájaros se transformaban con evoluciones en grados distintos según las islas es las que vivieron. 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.º 3 y en otra isla en la etapa n.º 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 número finito, justifican la generalización para inducir una ley general? Se presenta el eterno problema señalado por Popper sobre proximidades 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 se llega 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?; pienso que sí, lo cual 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 resulta el tratar de medir la magnitud del fenómeno “Darwin”, pero de todos los modos, por lo menos, 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, mantengo lo expresado anteriormente.¹

La principal observación que se ha formulado al método inductivo es 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.

II.3. Contrastaciones parciales y final

Dentro de la metodología de investigación es importante señalar el tema de las contrastaciones. Como toda actividad que se desarrolla en varios años, es necesario prever contrastaciones para ratificar o modificar el rumbo establecido originalmente. Aun cuando el proyecto previera una duración de dos años, antes de confeccionar el informe de avance, primero será conveniente revisar la coherencia de las actividades cumplidas y esa es una forma de contrastación.

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 de 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 de que si el tema lo amerita, otro grupo tome la posta previendo, quizás, un paradigma distinto.

1 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.

II.4. Instrumentación de las deliberaciones, acuerdos o disidencias

Otro aspecto a tener en cuenta en la investigación, es el de la instrumentación de las deliberaciones. 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.

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, que debe ser distribuida junto con la convocatoria.

II.5. Publicaciones previstas

La exteriorización de lo que se investiga se plasma mediante publicaciones que, informatizadas, pueden facilitar su rápida difusión. No obstante, es recomendable que 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 quien realiza las publicaciones, que eventualmente, podría corresponder al organismo que acreditó el proyecto. Sin embargo, podrá percibirse reintegro de gastos directos de impresión y similares.

III. 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 otorga la categorización.
- Esas discrepancias no deberían existir, pero esa es la realidad.

III.1. Afinidad con el paradigma

Permítanme insistir sobre este tema dado que es crucial, para evitar dificultades futuras. Ya se sabe que es el paradigma y las partes que lo componen.² 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 sobre este importante tema.

Reunir una cantidad de investigadores que podrá oscilar en un número entre seis a diez puede ser una tarea muy complicada, teniendo en cuenta que los investigadores se clasifican entre “formados” o “en formación”, diferenciación que no siempre es muy clara, recurriendo 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 es imprescindible la difusión y adhesión de los participantes al núcleo del paradigma.

III.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

2 Sin pretender profundizar demasiado sobre el tema, se sabe que el concepto “paradigma” difundido por Kuhn, consiste en la base de toda investigación con metodología científica o sea la idea generadora del proyecto de investigación, del cual se deducirán las hipótesis a demostrar. Según Kuhn, ese paradigma contiene dos partes, el núcleo y la periferia. El núcleo es la base de la idea y si se está en desacuerdo con el mismo el proyecto no puede continuar (o no debió haberse comenzado). Si las discrepancias entre los investigadores lo fueran sobre la periferia del paradigma no habrá problemas, previas las aclaraciones del caso en seguir adelante con la investigación. El núcleo representara la hipótesis principal y la periferia la hipótesis aclaratoria de la principal, también denominada master.

no significa una dedicación imperativa, pero la tarea a cumplir deberá cubrir el promedio razonablemente establecido.

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

III.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, ya 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 de que alguna tarea no fuera suficientemente cubierta, se deberá 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.

IV. 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 llevar 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, sino tomarlo como un aporte más a los diferentes enfoques a considerar.

IV.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 el camino a recorrer, alguna vez puede haber sido transitado por otros investigadores con suerte variada. Insisto en lo ya expresado en el sentido de analizar que las conclusiones finales sean positivas o que expresen el fracaso de la investigación.

El proyecto puede intentar profundizarlo, rebatirlo o aclarar algunos aspectos que no concuerdan totalmente con el paradigma, todo lo cual debe ser expresado al preparar el proyecto en la parte relativa de lo conocido hasta ahora.

IV.2. Opiniones de autores vinculados con el tema a investigar. Exteriorización

Este estudio previo es muy importante y es habitual respaldar las 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 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 he denominado teoría contable doctrinaria, es trabajosa y debe ser profundizada inmediatamente de iniciada la investigación. Generalmente esa actividad figura entre las primeras del cronograma.

IV.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 sino 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 cuál 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 clave” que preceden a los artículos científicos, las cuales permiten la ubicación del trabajo para ser leído y analizado adecuadamente. Esas “palabras clave” 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 clave 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 aportan el conocimiento existente y complementan a las consultas virtuales.

V. Generalidades sobre las actividades a cumplir para el desarrollo de la investigación

Lo que se expondrá 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.

V.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:

| | | |
|-------------------------------------|---|---|
| Por la participación | { | Individual Grupal |
| Por la naturaleza de la tarea | { | Académica Administrativa |
| Por la instancia de las actividades | { | Desarrollo de nuevas ideas Recapitulación y análisis crítico |

Las consideraciones de esas actividades son de por sí explícitas y por ello no serán desarrolladas analíticamente y los momentos de cumplimiento de las mismas surgirán del respectivo cronograma.

V.2. Correlatividad. Camino crítico. Cronograma de actividades

El director del proyecto es quien 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”, es decir, una actividad sin resolverse y que paraliza el normal desarrollo de las siguientes. Para dar un ejemplo simple, se podría 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 más sobre de una alternativa, lo cual no es aconsejable, dado que podría debilitar la convicción del grupo.

Lo expuesto indica que el ordenamiento de las actividades por fecha, denominado “cronograma de actividades”, puede sufrir cambios en el futuro, lo cual es común que ocurra, sin perder de vista que el plazo esta acotado desde el origen y solo pueden preverse aplazamiento de fechas.

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

Estas breves y parciales nociones de metodología para la investigación son fruto de la experiencia de décadas y solo pretenden significar un “razonamiento en voz alta” para discutirlo con los distinguidos amigos de Colombia.

En la revista “Contabilidad y Auditoría” que tengo el honor de dirigir en la Sección de Investigaciones Contables de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires, se pueden encontrar varios trabajos sobre estos temas de metodología que aclaran varios aspectos de lo aquí tratado.

Referencias bibliográficas

- Klimovsky, G. (1994). *Las desventuras del conocimiento científico*. Buenos Aires: A-Z Editora S.A
Darwin, C. (1968). *El origen de las especies*. Biblioteca EDAF. Madrid Traducción de Anibal Froufe.