

TÉCNICAS EMERGENTES DE INVESTIGACIÓN CONTABLE

AUTOR

Alexander Ortiz Ocaña¹

2012

¹ Doctor en Ciencias Pedagógicas, Universidad Pedagógica de Holguín, Cuba. Doctor Honoris Causa en Iberoamérica, Consejo Iberoamericano en Honor a la Calidad Educativa (CIHCE), Lima, Perú. Magíster en Gestión Educativa en Iberoamérica, CIHCE, Lima, Perú. Magíster en Pedagogía Profesional, Universidad Pedagógica y Tecnológica de la Habana. Licenciado en Educación. Recibió el premio a la excelencia educativa 2007 y 2008 otorgado por el CIHCE con sede en Lima, Perú. Mejor pedagogo novel de Cuba en el año 2002. Docente de planta de tiempo completo de la Universidad del Magdalena y en la Universidad de la Costa, Colombia. Email: alexanderortiz2009@gmail.com

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	
I.-EL IMPERATIVO DE CONSTRUIR UNA NUEVA CIENCIA CONTABLE.....	
II.-PARADIGMAS CIENTÍFICOS Y MODELOS EPISTÉMICOS APLICADOS A LA CONTABILIDAD.....	
2.1-Conceptualización de paradigma, modelo y enfoque.....	
2.2-Dialéctica entre paradigma y técnica.....	
2.3-Clasificación de los paradigmas epistemológicos.....	
2.3.1-Paradigma empírico-analítico.....	
2.3.2-Paradigma histórico-hermenéutico.....	
2.3.3-Paradigma crítico social o socio crítico.....	
III.-METODOLOGÍAS DE INVESTIGACIÓN CONTABLE.....	
3.1-Metodología hipotética-deductiva.....	
3.2-Metodología interpretativa-comprensiva.....	
3.3-Metodología transformacional.....	
3.4-Dialéctica entre metodología y técnica.....	
IV.-TIPOLOGÍA DE TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN CONTABLE.....	
4.1-Criterio de clasificación de las técnicas de investigación contable.....	
4.2-Técnica exploratoria.....	
4.3-Técnica descriptiva.....	
4.4- Técnica etnográfica.....	
4.5- Técnica fenomenológica.....	
4.6- Técnica etnometodológica.....	
4.7- Técnica del interaccionismo simbólico.....	
4.8- Técnica de la teoría fundamentada.....	

4.9- Técnica documental.....

REFLEXIÓN No. 1: Dialéctica entre lo objetivo y lo subjetivo en la ciencia contable.....

REFLEXIÓN No. 2: Articulación de la investigación contable en los programas de académicos de contaduría pública.....

REFLEXIÓN FINAL.....

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....

INTRODUCCIÓN

En esta obra he propuesto un debate para la comprensión configuracional de la Contabilidad como una ciencia social y humana. Así, en este libro se incita a un debate sobre los modelos epistémicos, los paradigmas científicos y los enfoques epistemológicos. Se ofrece una conceptualización de paradigma, modelo y enfoque, y se establece una dialéctica entre paradigma y técnica que permite comprender la tipología de paradigmas epistemológicos: empírico-analítico, histórico-hermenéutico y crítico social o socio crítico.

Se abordan varias metodologías investigativas: metodología hipotética-deductiva, metodología interpretativa-comprensiva y metodología transformacional. Se discute acerca de la dialéctica entre metodología y técnica como base para la comprensión de los tipos y modalidades de técnicas de investigación contable. En este sentido, he diseñado una taxonomía emergente de las técnicas de investigación contable según la intencionalidad epistemológica y su relación con la tipología de objetivos, que si bien no es una receta ni una camisa de fuerza, constituye una brújula epistemológica muy importante para el diseño, desarrollo y evaluación de la investigación contable.

La tipología de técnicas de investigación contable abarca las técnicas exploratoria y descriptiva que se configuran entre sí desde niveles inferiores a superiores de complejidad y alcance. Cada una está contenida en la anterior pero no como una suma mecánica y algebraica sino como una integración armónica, coherente, holística, sistémica y dialéctica, dada su complejidad configuracional. Esta taxonomía de las técnicas de investigación contable es el resultado científico de establecer un criterio de clasificación de la actividad investigativa en las ciencias económicas y empresariales, basado en la concepción científica y la intencionalidad epistemológica. Asimismo, en cada técnica de investigación contable, se constituye y organiza un decálogo que incluye elementos epistemológicos

significativos de cada modalidad de investigación². Se hace una distinción entre los paradigmas de investigación, los diseños metodológicos y las técnicas de investigación, profundizando en las técnicas emergentes derivadas del paradigma histórico hermenéutico³.

Después que el lector ha viajado por las palabras escritas en la breve exposición problémica ilustrativa acerca de los modelos epistémicos, paradigmas científicos, metodologías y técnicas de investigación, basados en las finalidades investigativas es importante que haga el debate profundo y una lectura crítica acerca de las técnicas de investigación hermenéutica. En este sentido, el lector estará en condiciones de relacionarse con una mayor comprensión científica con su proyecto de investigación.

² Surgimiento, esencia, peculiaridades, funciones, modalidades, diseño, aplicación, análisis e interpretación, presentación de resultados, confiabilidad y validez.

³ Técnica etnográfica, etnometodológica, interaccionismo simbólico, fenomenológica, teoría fundada y documental.

CAPÍTULO I

EL IMPERATIVO DE CONSTRUIR UNA NUEVA CIENCIA CONTABLE

Llevar a cabo una discusión seria, coherente, fluida, armónica y rigurosa acerca de los enfoques de investigación científica en Contabilidad, constituye verdaderamente un problema científico en este tercer milenio. Y más aún si lo hacemos basados en un abordaje desde las ciencias histórico-hermenéuticas, dada su complejidad epistemológica y las diversas posturas científicas, modelos epistémicos, metodologías, tipos de investigación, modalidades, métodos y técnicas que proliferan hoy en el ámbito contable, financiero y empresarial. Por otro lado, los diversos paradigmas y enfoques hermenéuticos, sistémicos, cualitativos, holísticos y dialécticos, que coexisten de manera pacífica en el área contable y empresarial, hacen de esta tarea una labor que, de aparentemente inteligible y expedita, exenta de dificultades, peligros y conflictos, transita hacia los caminos más tortuosos, ininteligibles y contradictorios del debate epistemológico en el siglo XXI.

Ante esta realidad, urge, desde nuestra humildad científica, asumir posiciones epistemológicas mucho más agresivas, provocadoras y cáusticas, que no soslayen la turbulencia, el caos, la multiplicidad de eventos y la pluralidad conceptual característica de las ciencias contables y financieras, que son teorías sociales y epistemologías humanas, en contraposición a la quietud, la placidez y el sosiego predominante aún en dichas ciencias, como si éstas pudieran predecir los destinos del ser humano, el sentido de la vida y el significado del amor, que cada día nos sorprende más con sus desconciertos, laberintos y confusiones.

Según Maturana (1990), el ser humano posee dos vías para acceder al conocimiento: la razón y el amor. Pero nuestro intelecto es un camino incompleto para conocer, por cuanto está cargado de creencias, representaciones conceptuales, nociones, vivencias, experiencias praxiológicas y complejos sistemas cognoscitivos. En cambio, el amor es el medio esencial, el camino científico e infalible para la obtención del conocimiento. Para Maturana (1990; p. 209) el

amor es “la aceptación del otro junto a uno en la convivencia.”

El amor es el fundamento biopsicosocial de los eventos, situaciones y acontecimientos culturales, por cuanto, sin amor, es decir, sin la aceptación del otro junto a uno en la convivencia, no hay socialización, y sin socialización, no hay lenguaje, y sin lenguaje, no hay ser humano, no hay humanidad. Precisamente lo único que nos diferencia de los animales es el lenguaje y la creatividad. En este sentido, cualquier cosa que obstaculice, destruya o limite la aceptación del otro junto a uno, destruirá también el proceso biopsicosocial que lo engendra.

Este libro inaugura una discusión que no se agota en sus páginas y, al mismo tiempo, nos impulsa a la búsqueda de alternativas metodológicas y epistemológicas. Los investigadores y contadores de hoy estamos en una encrucijada y, a pesar de ello, nos paraliza la perplejidad frente a la realidad del desamor, la desesperanza, la apatía y la desidia por la lectura, la investigación y el aprendizaje, después de siglos de avance científico e investigativo.

Sin embargo, la inercia, el estatismo y el letargo en que han estado sumidas durante siglos las ciencias contables debe servirnos de acicate hoy para escudriñar sus laberintos epistémicos y praxiológicos, con el fin de obsequiarle, en los albores de este tercer milenio, nuevos modelos, paradigmas, enfoques, perspectivas, metodologías, tipos de investigación, métodos, técnicas, procedimientos e instrumentos más afines a su esencia epistemológica y a su finalidad praxiológica.

¿Será que, avanzando tras Maturana, el amor debe convertirse en el método científico por excelencia? ¿O será que el nuevo paradigma científico para las ciencias contables es precisamente el amor?

En efecto, en nuestro interior hay “pensamientos, sentimientos, miedos, esperanzas, recuerdos, todos vagos y móviles, en la medida que no sabemos, o no nos preocupa saber, si provienen de nosotros o de algún otro agente – en realidad, parece como si no perteneciesen al sujeto, ni al mundo objetivo.” (Feyerabend, 2001; p. 101)

La ciencia no es el único camino para acceder al conocimiento. O al menos la ciencia que conocemos hasta hoy. Existen otras

alternativas. Incluso muchas alternativas pueden tener éxito allí donde la ciencia ha fallado. Debemos encontrar esas alternativas. O mejor aún, debemos redefinir la ciencia, debemos construir una nueva ciencia. Como dice Bridman, Premio Nóbel de Física, citado en Martínez (2000; p. 49): “No existe un método científico como tal...; el rasgo distintivo más fértil de proceder del científico ha sido el utilizar su mente de la mejor forma posible y sin freno alguno.”

Batanaz (1996; p. 45; citado en Bisquerra) reconoce las características de la nueva ciencia:

“La ciencia no es algo abstracto y aislado del mundo, sino que depende del contexto social en el que se desenvuelve, sin el que es imposible comprender la conducta humana; los seres humanos interpretan la realidad y ponen en práctica sus pensamientos, sentimientos y acciones en un contexto determinado; por lo tanto, las reglas y el orden social, junto con el pasado de los individuos, constituye la base de su interpretación de la realidad.

La conducta humana es un fenómeno complejo y diferenciado y en consecuencia no se puede pretender alcanzar una explicación de ella de forma similar a como se explican los fenómenos en las ciencias naturales. Desde esta perspectiva, la captación de las relaciones internas y profundas de las acciones proporciona el fundamento para cualquier explicación o comprensión de ellas. El interés por la intencionalidad de las actuaciones sustituye a los esfuerzos por explicar sus causas, de tal modo que la comprensión se ofrece como una alternativa a la explicación causal y a la predicción, pilares básicos del paradigma positivista.

Las teorías científicas son relativas, precisamente porque se fundamenta en los valores propios de cada sociedad, y éstos evolucionan. De aquí se deriva la imposibilidad de invocar criterios de universalidad, objetividad y certeza absoluta para los conocimientos científicos.”

Estas características de la nueva ciencia, devienen en principios que en la práctica se orientan hacia el estudio de unas dimensiones clave, que Bartolomé (1992; p. 17; citado en Bisquerra) sintetiza de la siguiente manera:

➤ Las conductas naturales para descubrir leyes.

- Las situaciones sociales identificadas por el lugar, los actores y las actividades.
- Los significados de textos/acciones.
- Los procesos sociales.
- La relación entre sociedad/persona (interacción social).
- Los procesos cognitivos.
- Los patrones culturales de un grupo mediante la identificación de creencias y prácticas concretas.
- Los patrones de interacción social entre miembros de un grupo cultural.
- La construcción de sistemas semánticos en individuos y grupos que son expresión de su conocimiento cultural.

“Hay muchas personas que describen sus impresiones en poesías, comedias, cuadros, novelas – y no sólo se les sigue prestando atención, sino que tienen algo que ofrecer; podemos aprender algo de ellas y podemos aprender algo del modo como ven el mundo.” (Feyerabend, 2001; p. 129)

Por otro lado, Martínez (2000; p. 90-91) hace la siguiente reflexión:

Los físicos-filósofos que crearon la nueva física en este siglo (Einstein, Heisenberg, Schrödinger, Niels Bohr, Max Planck) sostienen que no llegaron a sus hallazgos siguiendo una receta o una fórmula metodológica y ni siquiera un procedimiento lógico por medio del cual se pudiera ir de los datos de la observación hasta la teoría científica. Einstein precisa que “están en un error aquellos teóricos que creen que la teoría se obtiene inductivamente a partir de la experiencia.” (Hanson, 1977, p. 229).

Él mismo, al hablar de su trabajo en la búsqueda de teorías explicativas para sus datos, dice que “tal teoría no le gusta”, que “no le gustan sus elementos”, que “no le gustan sus implicaciones”, etc. Y su asistente personal de investigación dice que el método de Einstein, aunque basado en un profundo conocimiento de la física, “era esencialmente estético e intuitivo...; que Einstein era sobre todo un artista de la ciencia” (Clark R.W., 1972, p. 648-650). Sin embargo, es pertinente advertir que cuando los científicos como Einstein

hablan de “gustos” en contextos como éste, en realidad quieren decir que algo “no les satisface intelectualmente”.

De ahí que sea un imperativo afrontar y desafiar la complacencia y ebriedad de los científicos sociales de pacotilla, intrascendentes y triviales, que hoy constituyen un lastre, una atasco científico y una atadura investigativa, cuyo embeleso los tiene enajenados, en éxtasis vitalicio y embriaguez eterna.

Cuidado con esta “sombria pandilla de intelectuales que escriben con estilo cansino, que repiten ad nauseam unas pocas frases fundamentales, que están interesados, sobre todo, en dar vueltas alrededor de ciertos ídolos intelectualistas, como la verosimilitud y el aumento de contenido. Sus discípulos se muestran asustados o desagradables, según el tipo de oposición que suscita en ellos un mínimo de imaginación. No critican, no inventan métodos para relativizar las ideas; rechazan lo que no les gusta con ayuda de discursos convencionales. Si un asunto no es familiar, si no se puede tratar fácilmente, se desconciertan lo mismo que un perro que ve a su amo vestido de una forma insólita: no saben si correr, ladrar, morderlo o lamerle la cara.” (Feyerabend, 2001; p. 57-58)

Estamos asistiendo a una nueva era que define el destino de la humanidad. No podemos eludir el debate con soluciones simplistas y metafísicas, abstrusas y esotéricas, que evidencian, en ocasiones, la ambivalencia epistemológica de los científicos contables.

Enterremos de una vez y por todas las soluciones hieráticas y subrepticias y demos nacimiento a la verdadera ciencia contable, comprometida con los principales problemas del siglo XXI que impiden la felicidad de los seres humanos y la maravillosa posibilidad de construir un proyecto de vida digna.

Es incongruente a veces nuestra postura epistemológica si la pasamos por el tamiz de la práctica sociocultural próxima y cotidiana. Es inadmisibles que la pobreza, la hambruna y la miseria pululen como hormigas laboriosas por nuestros espacios y tiempos mientras nosotros absurdamente y aparentemente ingenuos estamos absortos y cautivados por las melodiosas teorías de la medición y la predicción científica. Inaudito es, además, que algunos científicos contables, de manera insólita, apliquen de manera