

LA INVESTIGACION EMPIRICA EN LA CONTABILIDAD Y SU ESTRECHA VINCULACION CON LA ESTADISTICA

María Marta Elchaimi

Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad

1. Los métodos de investigación contable bajo el paradigma de información útil al usuario.

La investigación en el área contable muestra, en el presente siglo, dos etapas bien diferenciadas, que en cierto momento tendieron a suplantarse y que actualmente se complementan. La primera se refiere a la **investigación "a priori"** y está vinculada al desarrollo de **teorías normativas**. La segunda, se inicia en los **años sesenta** y se conoce como **investigación empírica**.

Los **planteamientos** fundamentados en **hipótesis normativas** tienden a ir actuando paulatinamente y en forma conjunta, con los basados en **hipótesis descriptivas**, de **contrastación empírica**.

El cambio de paradigma "**medición del beneficio**" por el de "**suministro de información útil al usuario**", que apunta al logro de la mayor utilidad posible de la información en la toma de decisiones, constituye la causa fundamental del auge de la investigación empírica.

La **evolución del fundamento epistemológico de la Contabilidad como ciencia social**, dio la apertura al desarrollo de los planteamientos interdisciplinarios.

2. Cuestiones a resolver por la investigación empírica en la contabilidad.

La investigación empírica en la Contabilidad se enfrenta a la necesidad de resolver las siguientes cuestiones:

- ¿De qué manera se utiliza la información financiera en la toma de decisiones?
- ¿Cuál es la información más útil para el usuario?
- ¿Qué tipo de modelo decisorio adoptan los distintos usuarios?
- ¿Cuál es la mejor manera de comunicar la información?
- ¿Cómo se comporta la empresa en la elaboración de la información financiera?
- ¿Qué efectos producen las cifras contables en los usuarios individuales y en los mercados de capitales? ¿Y en la empresa que las confecciona?
- ¿Qué tipo de información financiera promueven o impiden la optimización de los recursos económicos?" (Tua Pereda, 1991, pág.28).

Para poder responder a éstos y a otros requerimientos planteados por la investigación empírica, la contabilidad abre sus puertas a los distintos **métodos estadísticos**. La Estadística logra así insertarse en la Contabilidad.

La investigación empírica es encausada hacia los mercados de valores y posteriormente ampliada hacia otros objetivos, debido a las necesidades heterogéneas de sus múltiples usuarios.

3. Los métodos estadísticos en el proceso de investigación empírica en Contabilidad.

Como todo proceso de investigación científica, la investigación empírica requiere, fundamentalmente:

- planificar todas las etapas teniendo en cuenta el tiempo que demandará cada una de ellas y su costo;
- no alterar su secuencia lógica;
- reconocer la interdependencia existente entre las distintas etapas;
- comprender la interdisciplinariedad de la investigación;
- considerar en todo momento el **factor ético**, sobre todo, en lo referente a la presentación de los resultados obtenidos de la investigación.

Las etapas que se desarrollan en el proceso de una investigación empírica en Contabilidad son:

- 1) Identificar la situación de decisión y establecer la necesidad de información.
- 2) Especificar los objetivos de la investigación y las necesidades de información específica.
- 3) Determinar el diseño de la investigación y las fuentes de datos.
- 4) Diseñar la muestra aleatoria.
- 5) Recolectar los datos.
- 6) Procesar los datos.
- 7) Analizar los resultados obtenidos (aplicando un tratamiento univariado, bivariado o multivariado y efectuando la inferencia estadística).
- 8) Presentar los resultados de la investigación y sacar conclusiones.

4. Conclusiones.

La investigación empírica en la Contabilidad, como en cualquier otra ciencia social, no podría efectuarse sin el aporte de los métodos estadísticos. Resulta indudable el **estrecho vínculo existente entre la Contabilidad y la Estadística**, haciendo posible, a través de los métodos científicos que la caracterizan, la obtención de información útil y confiable para la toma de decisiones.