

Hacia una metodología de la investigación contable

Prof. Germán R. Pinto Perry

Universidad de Santiago de Chile

Email: german.pinto@usach.cl

Resumen

Este ensayo argumenta un criterio para establecer que la Contabilidad es una ciencia social, criterio que se concibe a través del desarrollo de una conceptualización particular de “ciencia”. Por tal, se entiende a todo constructo convencionalmente aceptado como verdadero y, por ende, como científico.

No hay ciencia en el ejercicio profesional del contador, sino en la reflexión y análisis del hecho económico para ser expuesto de tal forma que aporte al proceso de toma de decisiones de las entidades. El criterio para validar esa exposición es la imagen fiel que debe evidenciar su revelación en los estados contables.

Los criterios que permiten la exposición eficiente de los hechos económicos, se obtienen gracias a la investigación contable que puede seguir una metodología cuantitativa o cualitativa. Ambas permiten arribar a conclusiones eficientes que garantizan el carácter científico de la Contabilidad, no siendo patrimonio de esto, en forma exclusiva, la aplicación de estudios basados en cálculos estadísticos, sino también herramientas provenientes de la interpretación de las cualidades de los fenómenos observados.

Por otro lado, la investigación científica en Contabilidad permite generar un conjunto de criterios que pueden ser el sustento de los criterios que son formalizados a través de las normas contables como las NIIF. Este proceso de emisión de normativa sustentada en un proceso científico, parte con la

definición del hecho económico, su valorización, una experimentación que permita validar los atributos de la exposición y de la imagen fiel del estudio que se está haciendo y; finalmente, la emisión de la norma.

Es por ello que la investigación contable es aplicable en tres instantes: cuando se está abstrayendo el hecho económico, para validar su exposición y en otros instantes, como por ejemplo cuando se evalúa la eficiencia de alguna norma ya emitida.

Palabras clave

- *Ciencia*
- *Contabilidad*
- *Investigación contable*

Abstract

This essay argues a criteria for establish that the accounting is a social science; this approach is based on the development of a particular conceptualization of “science”. Understanding that any construct that is conventionally accepted as true, is therefore, accepted a scientist.

There is not science in the accountant practice, but there in on the reflection and analysis of economic fact to be exposed in such a way that contributes to the process of entities decision–making. The judgment to validate that the statement is true and fair view should demonstrate as disclosure in the financial statements.

The criteria for efficient exposure of the economic facts that are obtained by the accounting research can follow a quantitative or qualitative methodology. Both allow efficient conclusions to be efficient to ensure the scientific nature of accounting, not being property that, exclusively, the implementation of studies based on statistical calculations, but also use tools from the interpretation of the qualities of the observed phenomena.

Scientific research in accounting can generate a set of criteria that may be upheld for the standards are formalized through the accounting rules and IFRS. This process of issuing regulations supported by a scientific process starts with the definition of the economic fact, the valuation, and experimentation to validate the attributes of the exhibition and fair view of the study on going and, finally, the issue of the standard.

That is why accounting research is applicable in three moments: when you are abstracting the economic fact, to validate the exposure, and at other times, for example when for assessing the efficiency of a rule already issued.

Keywords

- *Science*
- *Accountancy*
- *accountant’s research*