



UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN"

ESCUELA DE POST GRADO

DOCTORADO EN CONTABILIDAD



TESIS

**PROGRAMA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA LAKATOSIANA, COMO
MEDIO PARA LA INVESTIGACIÓN CONTABLE**

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE DOCTOR EN CONTABILIDAD

TESISTA: MG. FLORENCIO ESPINOZA HUERE

ASESOR: DR. ELMER GLICERIO JAIMES OMONTE

HUÁNUCO – PERÚ

2015

DEDICATORIA

**IN MEMORIAM
DE
IMRE LAKATOS**

Por inspirarme su metodología; y, siempre ser recordado como un gran epistemólogo y un paradigma de la ciencia.

AGRADECIMIENTO

A Dios todopoderoso, por darme salud, conocimiento y bienestar en este mundo. Agradezco también a los estudiantes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, por despertar conocimiento en mi mente.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación intitulado: “Programas de Investigación Científica Lakatosiana, como medio para la investigación contable”, se realizó con objeto de determinar en qué medida influye el programa de investigación científica de Imre Lakatos en la investigación contable; se investigó, los programas de investigación aplicados a la contabilidad, de Leandro Cañibano Calvo, consistente en los programas: legalista, económico y formalizado, de Vicente Montesinos Julve consistente en los programas: Doctrinas jurídico-personalista, doctrinas contista y neocontista, enfoque económico, empeño formalizado y conductista y comunicacional y de Richard Mattessich Programa de Investigación Formalizado, consistente en axiomas y teoremas. Los datos obtenidos son de las encuestas realizadas a 32 doctores en contabilidad en el país y se realizó una investigación documental exploratorio, para determinar lo correcto o incorrecto en la aplicación de los programas de investigación en contabilidad. En conclusión, la metodología de los programas de investigación científica de Imre Lakatos, si es medio o recurso que tiene la ciencia contable para su desarrollo.

PALABRAS CLAVE

Programa de Investigación, Investigación Contable, Metodología de Investigación.

SUMMARY

This research work entitled "Scientific Research Programs Lakatosian as a means of accounting research", was conducted in order to determine to what extent does the scientific research program of Imre Lakatos in accounting research; was investigated, research programs applied to accounting, Leandro Cañibano Calvo, consisting of programs: legalistic, economic and formalized Vicente Montesinos Julve consisting of programs: legal personalist doctrines, contista and neocontista doctrines, economic approach, commitment formalized and behavioral and communication and formalized Richard Mattessich Research Program, consisting of axioms and theorems. The data are from surveys of 32 doctors in the country accounting and documentary exploratory research was conducted to determine right and wrong in the implementation of research programs in accounting. In conclusion, the methodology of scientific research programs of Imre Lakatos, if medium or resource that accounting science for development.

KEYWORDS

Research Program, Accounting Research, Research Methodology.

RESUMO

Este trabalho de pesquisa intitulado "programas de investigação científica lakatosiana como um meio de pesquisa contábil", foi realizado a fim de determinar em que medida é que o programa de pesquisa científica de Imre Lakatos na pesquisa em contabilidade; foi investigada, os programas de investigação aplicada à contabilidade, Leandro Cañibano Calvo, que consistem em programas: formalizada legalista, económica e Vicente Montesinos Julve constituído por programas: personalistas doutrinas jurídicas, contista e doutrinas neocontista, abordagem económica, compromisso formalizado e comportamental e comunicação e formalizada Richard Programa de Pesquisa Mattessich, que consiste em axiomas e teoremas. Os dados são de pesquisas de 32 médicos na contabilidade do país e pesquisa exploratória documentário foi realizado para determinar o certo eo errado na execução dos programas de investigação em contabilidade. Em conclusão, a metodologia de programas de investigação científica de Imre Lakatos, se o meio ou recurso que a contabilidade da ciência para o desenvolvimento.

PALAVRAS CHAVES

Programa de Pesquisa, Research Contabilidade, Metodologia de Pesquisa.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, describe y explica la adopción de la metodología de Imre Lakatos a la investigación contable; el primer capítulo trata sobre planteamientos del problema: ¿En qué medida influye el programa de investigación científica de Imre Lakatos en la investigación contable?; planteado como problema general y cinco problemas específicos; el objetivo general, se formuló de la siguiente manera: “Determinar en qué medida influye el Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos en la investigación contable” y, para responder a la pregunta y lograr los objetivos del trabajo de investigación, se formuló la hipótesis general de la siguiente manera: “La influencia del programa de investigación científica de Imre Lakatos es significativo en la investigación contable”, para mejorar su metodología investigativa.

Para mantener la coherencia interna de la investigación se formuló una matriz de consistencia lógica entre preguntas, objetivos e hipótesis de la investigación. El capítulo dos presenta el marco teórico, antecedentes de la investigación, marco conceptual y situacional del trabajo de investigación; el capítulo tres trata sobre el marco metodológico, tipo y diseño de investigación, la población y muestra y presentación de datos.

El capítulo cuatro, trata sobre los resultados de la investigación, de los treinta y dos encuestados, veintiocho que representa el 88%, respondieron el programa de investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la investigación contable; esto quiere decir que, el método de investigación de Imre Lakatos es un recurso poderoso para la investigación contable; el capítulo cinco, trata sobre la discusión de los resultados de la investigación con otros referentes del tema de investigación, Leandro Cañibano Calvo en su trabajo de investigación sobre Programas de Investigación, corrobora con el presente trabajo de investigación.

El aporte científico del presente trabajo, consiste mejorar el estatus epistemológico de la contabilidad, con la adopción de la metodología de los

VIII

programas de investigación científica de Imre Lakatos, el cuál obliga la científicidad y la aplicación del rigor científico, para el juzgamiento del estatus epistemológico contable; es decir, que los programas de investigación científica legalista y económica, deben mejorarse con la instauración de sub programas; uno sobre el patrimonio y el otro sobre financiero; porque cada uno de los elementos tiene vigencia en la empresa.

EL AUTOR

ÍNDICE

DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
RESUMEN	
SUMARY	
INTRODUCCIÓN	
ÍNDICE GENERAL	
ÍNDICE DE ANEXOS	
ÍNDICE DE CUADROS	

**CAPÍTULO I
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

1.1 Descripción del Problema	13
1.2 Formulación del problema	14
1.2.1 Problema General	14
1.2.2 Problemas específicos	14
1.3 Objetivo General y Específico	15
1.3.1 Objetivo General	15
1.3.2 Objetivos Específicos	15
1.4 Hipótesis y/o Sistema de Hipótesis	15
1.4.1 Hipótesis General	15
1.4.2 Hipótesis Auxiliares	15
1.5 Variables	16
1.5.1 Variable Independiente	16
1.5.2 Variable Dependiente	16
1.6 Operacionalización	16
1.7 Justificación e importancia	17
1.8 Viabilidad	17
1.9 Limitaciones	18

**CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO**

2.1 Antecedentes	19
2.1.1 Enfoque Legalista	19
2.1.2. Enfoque Económico	28
2.1.3 Enfoque formalizado	34
2.2 Bases Teóricas	38
2.3 Bases Epistémicas	39
2.4 Fundamentos Filosóficos	40
2.5 Definiciones conceptuales	41
2.6 Estudio y Análisis de los objetivos específicos	44

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO

3.1	Tipos de investigación contable	59
3.2	Diseño y esquema de la investigación	59
3.3	Población y muestra	60
3.4	Instrumentos de Recolección de datos	61
	3.4.1 Validación y confiabilidad del instrumento	62
	3.4.2 Escala Utilizado	62
3.5	Técnicas de recojo, Procesamiento y Presentación de datos	63
	3.5.1 Procesamiento de Datos	64

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4.1	Resultados del trabajo de Campo	65
-----	---------------------------------	----

CAPÍTULO V DISCUSIÓN

5.1	Contrastar los resultados del trabajo de campo con bases teóricas	78
5.2	Contrastación de la hipótesis general	79
	5.2.1 Correlación Pearson	79
	5.2.2 Correlación V de Cramer	80
5.3	Aporte Científico	84

CONCLUSIONES

SUGERENCIAS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 1 Instrumentos de resolución de datos	95
Anexo 2 Matriz de consistencia	97
Anexo 3 Base de datos (pregunta – respuesta)	99
Anexo 4 Instrumento de validación (tabla de evaluación del experto)	104
Anexo 5 Ciudades donde se practicó la encuesta	105

ÍNDICE DE CUADROS

		Pág.
Cuadro 1	El Programa de Investigación Científica Lakatosiana, como medio para la investigación contable.	65
Cuadro 2	Su Tesis doctoral se vincula en algo con programas de investigación científica de Imre Lakatos.	66
Cuadro 3	Los programas de investigación científica de Imre Lakatos: ¿Qué papel y lugar ocupan en la epistemología contable?	67
Cuadro 4	Qué son los programas de investigación científica de Imre Lakatos	68
Cuadro 5	Ventajas y desventajas de la PICs	69
Cuadro 6	Qué es la Investigación Contable	70
Cuadro 7	En la preparación de su tesis doctoral que método de investigación utilizó	71
Cuadro 8	Qué tan productivo considera usted, al método que usted utilizó, en la preparación de su tesis doctoral.	73
Cuadro 9	Recomienda el método de investigación que utilizó, ¿Diga qué?	74
Cuadro 10	Sugerencias de su tesis doctoral, para la investigación contable.	76
Cuadro 11	Contrastación de la Hipótesis General	79
Cuadro 12	Correlación de Pearson	79
Cuadro 13	Correlación V de Cramer	80
Cuadro 14	Desviación estándar	81
Cuadro 15	Coeficiente de Rho de Spearman y tau-b de Kendall	82
Cuadro 16	Resumen de procesamiento de variables	83
Cuadro 17	Tabulación cruzada	83
Cuadro 18	Medidas simétricas	84
Estadístico	No paramétricos	106

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción del Problema

La investigación científica comienza cuando se tiene dificultad en el conocimiento de la realidad, el cual exige una respuesta y una posible solución, la contabilidad tiene dificultad en su metodología investigativa, por eso no logra su desarrollo integral como una disciplina científica.

Su epistemología ha detectado dificultades y amenazas en su teoría, en su concepto, en las normas que utilizan, pero existen diferentes métodos de investigación; el presente trabajo ha tomado como una posible solución adoptando la metodología de los programas de investigación científica, cuyo gestor es el filósofo Imre Lakatos, el mismo no tiene pensamiento contable, sino a analizado el crecimiento de la ciencia, en términos progresivos y regresivos, aplicadas a las teorías científicas, que alinea y fija una ruta de investigación, lo que él denomina , “programas de investigación”(1); Con esta adopción se mejoró el problema de investigación en contabilidad y, se mejoró también la epistemología contable con la influencia del pensamiento de Imre Lakatos.

Imre Lakatos como filósofo de la ciencia, ha tenido influencia en las ciencias naturales y en ciencias sociales y, propuso que la evaluación y análisis de las teorías científicas deberán incluir su descripción, sus predicciones y evidencias por su corroboración o falsación, por eso es considerado como un científico innovador. Imre Lakatos estableció un marco teórico para el desarrollo de la ciencia, aplicable a todas las ciencias, teniendo en cuenta las características propias de cada una de las disciplinas. Los constructos teóricos que constituyen los programas de investigación científica, por tanto podrían ser considerados como una unidad de evaluación del desarrollo del conocimiento científico.

En el terreno de la contabilidad encontramos a exponentes importantes en la aplicación de esta metodología. “Leandro Cañibano Calvo, presentó tres programas de investigación y catorce sub programas y, Vicente Montesinos Julve, presentó cinco programas de investigación y diez sub programas” (2).

1.2 Formulación del problema

Definido las variables, dimensiones y haber adoptado como metodología de investigación contable el programa de investigación científica de Imre Lakatos.

A partir de esta determinación se puede iniciar el camino de descubrimientos de sus características trascendentes: los problemas sustanciales a resolver, sus principios o leyes fundamentales, la descripción de sus componentes, la construcción de instrumentos de conocimiento y aplicación, elementos originarios de la teoría contable que emerge como un saber autónomo, abandonando su condición de dependencia del derecho y la economía, porque la contabilidad es una disciplina científica con conocimiento de la representación de las transacciones y los transactores de la realidad social; en este contexto se formuló el problema de investigación con claridad y precisión:

1.2.1 Problema General

¿En qué medida influye el Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos en la investigación contable?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿En qué medida influye el Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos en la demarcación de la ciencia?
- b) ¿En qué medida influye el Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos en la epistemología contable?
- c) ¿Cómo influye el Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos en la investigación contable?

- d) ¿En qué medida influye el Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos, como medio para la investigación contable?
- e) ¿En qué medida influye las reglas metodológicas del Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos en la investigación contable?

1.3 Objetivo General y Específico

1.3.1 Objetivo General

Determinar en qué medida influye el Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos en la investigación contable.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Explicar el Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos en la demarcación de la ciencia.
- b) Determinar en que medida influye el Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos en la epistemología contable.
- c) Determinar cómo influye el Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos en la investigación contable.
- d) Determinar como medio, el programa de investigación científica de Imre Lakatos, en la investigación contable.
- e) Explicar las reglas metodológicas del programa de investigación científica de Imre Lakatos.

1.4 Hipótesis y/o Sistema de Hipótesis

1.4.1 Hipótesis General

La influencia del Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos es significativo en la investigación contable.

1.4.2 Hipótesis Auxiliares

Ha1. El Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos influye en la demarcación de la ciencia.

Ha2. El Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos, influye en la epistemología contable.

Ha3. El Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos influye significativamente en la investigación contable.

Ha4. El programa de investigación científica de Imre Lakatos, sí es un medio para la investigación contable.

Ha5. Los programas de investigación científica de Imre Lakatos, consiste en reglas metodológicas.

1.5 Variables

1.5.1 Variable Independiente

Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos

Dimensiones:

Epistemología de Imre Lakatos

Indicadores:

- Ventajas y desventajas del Programa de investigación científica
- Epistemología contable

1.5.2 Variable Dependiente

Investigación contable

Dimensiones:

Investigación Científica

Indicadores:

- Métodos de investigación
- Secuencia de ensayo-errores.

1.6 Operacionalización

Hipótesis General

La influencia del Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos es significativo en la investigación contable.

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítem
1. Independiente: - Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos (causa)	Epistemología de Imre Lakatos	- Ventajas y desventajas del Programa de investigación científica.	1-2-4-5
		- Epistemología contable	3
2. Dependiente: - Investigación contable (efecto)	Investigación Científica	- Método de investigación	6,7, 8, 9
		- Inv. Contable	
		- Secuencias de ensayo-errores.	10

1.7 Justificación e importancia

La justificación del trabajo de investigación intitulada: “Programa de Investigación Científica Lakatosiana, como medio para la Investigación Contable”, línea de Investigación que se eligió, por su metodología adaptable a la Ciencia Contable, la aplicación del mismo mejoró la epistemología contable, en el orden técnico, también en las teorías contables. Desarrollado de esta manera el trabajo de investigación se justifica su presencia en la comunidad científica, porque permite nuevas perspectivas de desarrollo científico de la contabilidad.

El trabajo de investigación arriba indicado es importante porque determinó la uniformidad y continuidad de teorías contables, de conceptos y de reglas metodológicas para articular el conocimiento contable y, de esa manera crear un modelo científico de investigación contable, consistente en un programa de investigación con propósitos de solucionar problemas de índole metodológico y técnico, que está representado por el programa de investigación científica de Imre Lakatos, considerando como primera y única prioridad y, buscando el origen de las teorías contables, partiendo del análisis histórico epistemológico contable, entonces, se puede realizar la configuración de los datos, fenómenos, hechos, métodos, conceptos y se examina la articulación de estos datos para mejorar el conocimiento contable, de esta manera, y por este pequeño aporte que se hizo, también se considera importante el presente trabajo de investigación.

1.8 Viabilidad

La investigación es viable su desarrollo, por varias razones: factibilidad de realización, es factible la adopción de la metodología de la investigación de Imre Lakatos a la investigación contable, porque su método es para todas las ciencias, alcanza a toda la investigación, es una de las razones más importantes para su utilización de este método de investigación, porque su alcance del programa de investigación científica es holístico y, finalmente es viable, porque la investigación contable exige el estudio de su metodología y técnica, búsqueda ímproba, pero nada

imposible cuando se trata de una investigación científica, pensar y actuar de este modo, hace que la investigación sea viable.

1.9 Limitaciones

Son elementos, circunstancia o situaciones extremas al trabajo de investigación, se puede considerar respecto a la obtención de datos en los ítems, que para considerar verosímil, la presente investigación tubo cierta limitación en la obtención de datos; pero nuestra misión de investigador hizo precisar que se supere esta limitación al tratar de encontrar el espacio poblacional y la muestra, en una institución que registra a los profesionales contables con alto grado de formación académica, doctores en contabilidad en el País, fue la Dirección de Estadística de la Asamblea Nacional de Rectores, en 2013, hoy Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria, alcanzó una población de 35 doctores en contabilidad debidamente registrado por esta Institución Académica, las instituciones y personas confunden nuestra misión de investigador, que solamente buscamos el objetivo de la ciencia, explicar la verdad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Los hechos de adaptación de la ciencia de Imre Lakatos a la investigación contable, lo realizó por primera vez Leandro Cañibano Calvo (2), en 1975, considerando 3 programas de investigación científica en contabilidad y son las siguientes:

2.1.1 Legalista;

2.1.2 Económico, y

2.1.3 Formalizado

El programa de investigación científica de Imre Lakatos, adaptada a la investigación contable por Leandro Cañibano Calvo, tiene incidencia de tipo jurídico, por ejemplo, los procedimientos contables de registro y presentación de los estados contables tienen un sustento técnico – legal.

2.1.1 Enfoque Legalista

El enfoque legalista caracteriza a la contabilidad como un sistema registral de actos jurídicos, o como el proceso constructivo de una serie de prescripciones, que van a regular la acción de los productores y usuarios de la información contable. Este enfoque partió de consideraciones forenses, de las transacciones comerciales y, avanzó a la producción de información requerida externamente por el desarrollo del mercado de valores. Cañibano considera seis sub programas en la tradición legalista, a los cuales se adiciona en este análisis.

2.1.1.1 Código y Leyes

El primer nivel de desarrollo de las tradiciones contables, tiene origen en la propia historia de la civilización, surgiendo al lado del derecho y, desarrollándose con él. La primera mención encontrada está en el Código de Hammurabi, estableciendo el reconocimiento de derechos y obligaciones por su registro en libros, práctica incorporada en las sociedades griegas, donde se desarrolla el concepto de cuenta, dando

organización al registro de información, antes solo enunciada en memoriales. La sociedad romana desarrolla grandes avances legislando sobre libros de contabilidad, estableciendo normas sobre el Adverso o borrador y Codex o libro para la posteridad. Cicerón en su famosa Ley Paetelia Papiria, establece que basta con la inscripción del nombre del deudor en el Codex del acreedor, con el consentimiento del primero y la mención de la cantidad debida, para crear la obligación. Es evidente que el desarrollo de esta tradición, es una judicialización de la contabilidad, orientándola a la constitución de pruebas a través de un proceso registral en libros y papeles con requerimientos jurídicos, en un ámbito de confidencialidad de la información.

La contabilidad cumple con una función de registro de actos jurídicos, que la tipifica como aritmética jurídica; y, se mantiene como un instrumento de captación y representación de datos, con un reconocimiento jurisdiccionalizado territorialmente a un marco geográfico de vigencia de la norma, en provincias, imperios, reinos, naciones, regiones intentando finalmente un ámbito internacional. Son las raíces del modelo continental europeo que desarrolla amplias regulaciones sobre libros y papeles de comercio, sus requisitos formales e incluso los planes de cuentas y las normas de registro en un marco global de la compilación de información.

El desarrollo del mercado de valores crea la necesidad de información pública, para uso del público, la cual debe expresarse en informes denominados estados o cuadros financieros, generando una regulación sobre sus contenidos, formas de elaboración y presentación, Es la presencia del derecho, originaria de la contabilidad como sistema documentado de información tendiente a constituirse en prueba judicial y a establecer responsabilidades jurídicas por los contenidos informativos, los requisitos y libros.

El método de construcción de estos artefactos regulativos es casuístico, reflejo de los desarrollos del derecho civil y cuando se formó

como corpus independiente el mercantil, su objeto fueron los actos jurídicos y en lo referente al control se dirigió a evitar el fraude en lo interno y generar pruebas judiciales en relaciones de intercambio.

El control en el enfoque legalista funciona con ese criterio, sus primeras orientaciones son la de actuar en el control del fraude a partir del principio de la mala fe, todos dentro de la empresa son ladrones y el control tiene que actuar para evitar que se roben el patrimonio social, por eso se asimila con los conceptos del control vigilancia en su sentido militar, o con el control fiscalización en que las acciones de control deben adelantarse de tal manera que se detecten las anomalías y se identifiquen los culpables; la diferencia fundamental entre vigilancia y fiscalización es precisamente esa, la vigilancia cuida que los recursos no se pierdan, la fiscalización cuida que los recursos no se pierdan, pero cuando se pierden además busca a los culpables y desde luego los inculpa.

2.1.1.2 General Aceptación

La tradición de la general aceptación no empieza a construirse en los Estados Unidos a partir de 1917, es una práctica con antecedentes en el mismo origen de la modernidad, alrededor de organizaciones gremiales y las escuelas politécnicas localizadas en regiones, que siglos después constituirían la Italia unificada. Los llamados principios de general aceptación se fueron formalizando a partir de la necesidad de construir un resumen de las cosas que los contadores realizaban en sus prácticas cotidianas: es un enfoque pragmático; si se le quisiera hacer una concesión de carácter psicológico se podría considerar inductivo.

El método de la construcción de las estructuras de la general aceptación, es la solución problema por problema; a cada circunstancia nueva, desconocida, se le busca una serie de soluciones, fundamento de la práctica contable, relativas a clasificación, medición, registro e información. Para cada problema se establece una solución, acrecentando el corpus regulativo. Los principios se consideran generalmente aceptados porque tienen un apoyo autorizado sustancial,

otorgado por la misma práctica o por las declaraciones de organizaciones gremiales.

Además de este criterio metodológico de solución problema a problema, esta tradición desarrolló una técnica sistemática que se pudiera llamar investigativa, el inventario. Es una técnica que consulta la realidad para ir generando una sumatoria de procedimientos normalmente utilizados por la gente, convirtiéndose en una estructura semántica de general aceptación porque es de general práctica. El objeto de conocimiento abordado por los enfoques metodológicos de inventario y tratamiento problema por problema, son las transacciones de carácter económico y fundamentalmente aquellas transacciones que generan derechos u obligaciones, dentro de la lógica de la sociedad organizada en la modalidad de la propiedad privada. El modelo de la general aceptación es una simple sumatoria descriptiva de prácticas, carente de coherencia lógica.

2.1.1.3 Marco Conceptual Lógico

La carencia de coherencia lógica acusada por la general aceptación empezó a ser satisfecha, especialmente en los Estados Unidos de América. Con la aplicación de un método inductivo se acopian las descripciones y prácticas de general aceptación, sistematizándolas, proporcionándoles una clasificación a partir de la cual se constituyen unas justificaciones lógicas, aparentemente teóricas, constitutivas de una sumatoria de características comunes de los procedimientos técnicos o grupos de ellos, dando origen a un modelo en apariencia hipotético-deductivo por encabezarse con el planteamiento de unos postulados desarrollados por normas generales, explicadas a su vez por normas técnicas. Puede entenderse también como un marco conceptual por contener aspectos generales, formales y específicos.

Es una ilusión de transparencia el modelo hipotético-deductivo, dado que muchos autores interpreten y generen la ilusión de haber logrado en la historia del pensamiento contable, desarrollar programas de

investigación con aplicación de métodos deductivos, constituyentes de prestigio en la historia del conocimiento.

Sin embargo, cuando se toman estos modelos aparentemente hipotético-deductivos y se someten a la crítica hermenéutica, se encuentra el verdadero método de construcción, el modelo no se construyó de arriba hacia abajo, se hizo de abajo hacia arriba, es decir la observación, la creación de clasificaciones y finalmente la justificación de las prácticas, no aparece allí una formulación desde los conceptos de la lógica o de la Psicología que pueda considerarse como hipotético-deductiva. Es un modelo pragmático al cual se le edificó un corpus justificativo que está muy lejos de ser un corpus de conocimiento científico.

La tradición del marco conceptual lógico expresa su mayor desarrollo en los trabajos de Sprouse y Moonitz en los comienzos de la década del sesenta, en los Estados Unidos de América. La creación de las justificaciones de las prácticas contables terminan sistematizadas en lo que ellos mismos denominaron los supuestos del entorno, clasificados en condiciones cualitativas y aspectos cualitativos. Las condiciones cualitativas basadas en la teoría de la escasez de medios y recursos, fundamento de todo el desarrollo de la teoría económica tradicional; el reconocimiento de la existencia de un régimen jurídico caracterizado por la defensa de la propiedad privada y la existencia de unas relaciones empresariales caracterizadas por la existencia de propietarios y administradores.

Los aspectos cualitativos plantean que la información tiene muchos usos y numerosos usuarios, orientándose a satisfacer las necesidades de los propietarios o terceros (usuarios externos); la información debe dar cuenta de la organización económica realizada a través de empresas individuales de propiedad privada actuantes con base en el lucro y que existen unos medios para medir esa actividad económica, utilizando la ganancia como factor de éxito y la moneda como unidad. Los medios de

medición están ligados a la teoría económica, a la teoría del valor trabajo y la teoría del valor utilidad que no es tan nueva como se piensa, estaba presente en la obra de Smith.

En el enfoque lógico se construyen una serie de justificaciones de las prácticas contables con características que solo consultaron las del mundo occidental, del mundo de la propiedad privada; con base en un inventario de prácticas se construyen unas justificaciones, precisamente las de la sociedad capitalista, las de la teoría económica de la propiedad, restándole universalidad al pensamiento contable, convirtiéndolo en un saber estratégico.

El objeto de conocimiento se desplaza de las transacciones comerciales a los estados financieros para satisfacción de intereses de usuarios externos y el método utilizado integra características ideológicas al construir una serie de justificaciones para la defensa de una forma específica de relaciones sociales de producción, una estructura de ideas y valores orientada a la generación de beneficios antes que de conocimiento.

2.1.1.4 Marco conceptual teleológico

Considerar este sub programa dentro del enfoque legalista ha fastidiado a muchos investigadores, pero lo es. El enfoque teleológico a pesar de ser influido por múltiples pensadores, tiene origen en la Sociología y fundamentalmente en los trabajos de Max Weber, en su pensamiento fundamental, la acción con arreglo a fines. Es la materialización del paradigma de utilidad.

Se pretende construir un sistema conceptual que dirija la acción de los contables hacia el logro de unos fines determinados, no por los intereses de la ciencia, sino por los intereses de la sociedad; no lo son los intereses del conocimiento, sino son los de la producción, la economía, las relaciones sociales de producción, la demanda de información, los que determinan los fines.

Sobre la base del modelo conceptual lógico se realizó una modificación, más bien un ocultamiento de los elementos básicos de las

condiciones del entorno. Comienza a desarrollarse el enfoque teleológico, sustituyendo las condiciones del entorno por los objetivos de la contabilidad, objetivos que tienen que ver con la satisfacción de necesidades de los usuarios, con la utilidad de la información asunto distinto a la medición de la utilidad, con una característica fundamental, se trata de información elaborada para el público.

Los intereses determinantes establecidos como ideas reguladoras de la contabilidad, son de los usuarios externos a las organizaciones empresariales; el estado con sus intereses de determinación de bases gravables o de regulación del mercado público de valores, los inversionistas privados con sus necesidades de información para alimentar las decisiones de inversión; no se establecen objetivos de la contabilidad relacionados con los intereses internos de la empresa, con los procesos de toma de decisiones y mucho menos con criterios de verdad surgidos del compromiso con el saber. El enfoque legalista ha estado orientado a la satisfacción de los intereses generales, fines y objetivos de los usuarios externos a la empresa, no de usuarios internos. Son desarrollos que tienen que ver tácitamente con la contabilidad pública, fuertemente orientada a la regulación del mercado de valores.

2.1.1.5 Segunda tradición de código y leyes.

Los modelos conceptuales lógico o teleológico avanzan a una fase de legitimación, realizando retorno y fusión con las tradiciones de códigos y leyes. Los modelos que alcanzaron apoyo autorizado sustancial por la práctica y los gremios buscan reconocimiento legal en fronteras nacionales y ámbitos internacionales. Se asiste a una síntesis jurídica y en ese proceso se incorporan, por lo menos en nuestro medio, los productos de la contabilidad continental europea y la anglosajona a pesar de diferir sustancialmente. La contabilidad continental europea se constituye como sistema documentado de información tendiente a convertirse en prueba judicial, está muy preocupada por los problemas del registro y las reglas de operación que conducen a un detallado sistema, soportado en planes de cuentas orientando a la conformación de la contabilidad como colaborador del derecho. El enfoque anglosajón se

encamina a la emisión de normas técnicas y generales con función de líneas orientadoras de la acción de los contables y con énfasis en los estados financieros.

2.1.1.6 Megatendencias en el enfoque jurídico

Una megatendencia es un comportamiento de larga duración, amplia permanencia en el tiempo, forma de continuidad de unas condiciones actuales hacia el futuro determinada por la permanencia de los factores causales que la designan, frente a las cuales los profesionales y las organizaciones empresariales deben prepararse para sufrir el futuro porque las cosas van a seguir siendo como son; las megatendencias se presentan en la economía y en la sociedad, donde tiene gran importancia la fortaleza de las instituciones, la cultura y la organización de una represión social y política frente al cambio; también existen en el conocimiento por la vigencia de paradigmas, programas de investigación o marcos conceptuales compartidos por las comunidades científicas, sociológicamente agente de control social frente al cambio, y su institucionalización por la legitimación política.

En la contabilidad las cosas no son diferentes, está establecido un paradigma o modelo compartido con respaldo estatal, legitimado por el ordenamiento legal o la adhesión gremial, sólidamente protegido social y conceptualmente por la imposición de barreras profesionales a la emergencia de saberes alternativos o por la formulación permanente de proposiciones ad hoc ante la presencia de anomalías, las cuales actúan como cinturón de seguridad protegiendo el núcleo del modelo, los supuestos del entorno y los objetivos determinantes de una acción con arreglo a fines.

En el enfoque legalista de la contabilidad, la megatendencia establecida hace relación en el plano nacional a lo erróneamente llamado normalización y en el plano internacional, denominado estandarización.

La normalización es un término prestado del lenguaje de la producción para identificar requerimientos de sistematización y estandarización de materiales y procesos para obtener un producto, concepto de discutible utilización en la producción de conocimiento social donde su comprensión como estandarización se refiere al trabajo de producción de información y control como problema del derecho, establecido a través de reglas de operación determinadas por esta disciplina.

La estandarización consiste en la construcción de una forma homogénea de realización de los procesos de trabajo, tanto en la información como en el control, a fin de que esos procesos estandarizados cumplan con el principio de la sociedad capitalista, que es la uniformización que permita establecer una serie de análisis compartidos y la identificación de oportunidades de inversión dependiendo de distintas características de los países que están viviendo una internacionalización estratificada; no existe una internacionalización abierta, su difusión ha sido una falacia de los organismos multilaterales de crédito para lograr la apertura de fronteras de unos, mientras se permite y estimula el cierre de otras.

La estandarización pretende que en todas partes las cosas se hagan de la misma forma y con base en el principio de especialización, los trabajos de los contables sean más rápidos, más eficientes, generando las condiciones para la realización del siguiente principio de la sociedad capitalista que es la concentración del mercado en grandes organizaciones multinacionales. La economía internacionalizada y la economía global conducen a la concentración, se caracterizan por la imperfección de la competencia de mercado y la consolidación de oligopolios y monopolios. Hacia allá conduce en el enfoque legalista, la megatendencia de la estandarización, la más reconocida en el medio profesional, con un elemento sustancial; gran preocupación por el hacer y bajo nivel de preocupación por el saber: ese es el camino por el que conduce el enfoque legalista en contabilidad.

Una arista adicional de las megatendencias del enfoque legalista, una megatendencia es un comportamiento de larga duración, amplia permanencia en el tiempo, forma de continuidad de estas condiciones actuales hacia el futuro determinada por la permanencia de los factores causales que la determinan, frente a esas situaciones las organizaciones empresariales deben prepararse para sufrir el futuro porque las cosas no van a seguir siendo como son, en el enfoque legalista de la contabilidad, la megatendencia establecida como tal hace relación en el plano nacional como normalización y en el plano internacional estandarización, terminología utilizados en la industria, y en sentido adicional es el fortalecimiento de los procesos de rendición de cuentas, surgido del reconocimiento de la existencia de propietarios y administradores, donde los segundos periódicamente rinden cuentas de su gestión a los primeros, a fin de que estos las evalúen a través de agentes externos a la administración normalmente conocidos como auditores, oidores en sus orígenes etimológicos. Las rendiciones de cuentas evolucionan de la sustentación documental propia de los enfoques latinos a estados financieros propios de los enfoques anglosajones.

2.1.2. Enfoque Económico

El enfoque legalista de la contabilidad concentró su interés en la producción de información para terceros, de carácter externo, énfasis en los propietarios e inversionistas. El enfoque económico, más bien microeconómico, opta la vía contraria dedicando sus conceptos a la información interna, en los requerimientos de la organización en aspectos como la correcta medición de resultados, la toma de decisiones, el control de la productividad, la explicación y predicción de cómo se hace y se hará contabilidad no a partir del deber ser sino de su ser. Como sucedió en el enfoque legalista, en este se dan separaciones conceptuales con la clasificación de Cañibano, orientadas a perfeccionar la descripción y desarrollar el paradigma de utilidad.

2.1.2.1 Tradición del beneficio verdadero

El enfoque jurídico fundamentó su estructura en una concepción de la medición, el costo histórico puro, hecho explicable por cuanto este refleja eficientemente los flujos de efectivo, elemento determinante de la evaluación de gestión financiera y control de fraudes, preocupaciones esenciales de los inversionistas y propietarios. Estas mediciones no resultan oportunas desde la gestión global por cuanto desconocen la influencia de fenómenos económicos en las estructuras patrimoniales y operativas, especialmente relativas a los precios y sus comportamientos macroeconómicos y específicos.

El sub programa del beneficio verdadero tiene una gran preocupación por la correcta determinación de los resultados de las actividades ejecutadas por las organizaciones empresariales, por la medición de la ganancia, de la verdadera dimensión de creación de riqueza, y recientemente por la medición de la distribución de la riqueza en el modelo económico.

Se pone en tela de juicio, la utilización en los procesos de medición contable, de la teoría económica y del valor trabajo, fundamento de la medición en costo histórico puro. Esta teoría plantea que el valor de un bien es el trabajo socialmente necesario para producirlo, proviene del liberalismo clásico y fue formulada por Ricardo, a partir de conceptos desarrollados por la escuela fisiócrata. El costo histórico es una deficiente aplicación técnica de la teoría del valor de trabajo en los procesos de medición contable; lo registrado en el proceso de compilación de información es la remuneración al trabajo acumulado y, ese costo en su versión tradicional nunca tuvo en cuenta una serie de fenómenos de carácter económico que eliminan para la contabilidad, porque la moneda no es una unidad de medida en contabilidad sino el poder adquisitivo de la moneda, concepto bien diferente, una cosa es el metálico como símbolo de valor y otra cosa es el valor mismo, a partir de estos conceptos se reformula las bases de medición en contabilidad generando aportes entre los que se pueden mencionar: la contabilidad para la

inflación, los ajustes por inflación, bien se manejen esos ajustes por inflación utilizando índices generales o específicos. En otra línea de pensamiento se da entrada en las concepciones contables a otra teoría de la valoración en economía, la teoría del valor utilidad según la cual el precio de un bien está determinado por su capacidad de satisfacción de necesidades, se establece por las propias condiciones del mercado. Es el aporte de la renovación del liberalismo, del neoliberalismo; se plantean opciones alternativas de medición determinadas por el concepto económico de valor utilidad, destacándose la contabilidad a valores de realización y a valores de reposición, genéricamente denominadas contabilidad a valores de mercado, segmentado en precios de compra y de venta, reposición y realización.

Avances sin duda muy interesantes para la calidad de la información con tratamientos diferentes para los enfoques anglosajón y continental europeo. La escuela anglosajona formó la tradición del beneficio verdadero con unos procesos orientados a la producción de información referido a re-expresión de estados financieros, los cuales son presentados en varias bases de medición para las distintas cuentas que los integran. El enfoque continental europeo o los influidos por él, tomaron el concepto de contabilidad para la inflación e incorporaron los registros de los efectos inflacionarios sobre los valores históricos puros y de los comportamientos de los mercados, originando un elemento caótico para las posibilidades de análisis, convirtieron a la contabilidad en una sopa de bases de medición, confluentes en el sistema de información y alternativas en unas y otras cuentas, como si se pudieran realizar operaciones matemáticas con valores expresados en distintas bases de medición, ruptura de los principios elementales de la aritmética.

Otra línea de tradición sobre el beneficio verdadero se orientó a la sustitución de la contabilidad de causación por la de caja, estableciendo que por este medio se eliminan las influencias de los cambios de precios de tanto impacto en los reconocimientos. Esta óptica ha cautivado el interés de analistas y administradores financieros originando una corriente

internacional por la eliminación de la contabilidad de causación al considerar que la información de flujos efectivo o de tesorería constituyen elementos determinantes para la realización de diagnósticos y pronósticos que soporten la gestión financiera, asimilando desarrollos de organismos multilaterales de crédito como el Fondo Monetario Internacional y el Banco Mundial que aportaron sus metodologías de operaciones efectivas de caja, de amplia y obligatoria aplicación por los usuarios de sus servicios.

Otra línea de tradición anglosajona, orientó sus actividades hacia los estados financieros, no para reexpresarlos sino para diversificarlos, estableciendo que estos deben integrar una declaración de objetivos plasmados en un plan financiero y estados de flujo de efectivo proyectado, de situación patrimonial a valor de mercado, de resultados que midan el excedente financiero, de cambios en la riqueza financiera, de distribución de resultados y flujos de tesorería retrospectivo, determinando que la información interna y externa es la misma y solo difiere por el nivel de detalle.

2.1.2.2 Tradición de la productividad

Radicalmente concentrada en el control de la productividad y en tiempos recientes por su distribución entre los agentes económicos, ha construido como elementos importantes la contabilidad de costos y el análisis de productividad de los factores, la contabilidad de costos ha tenido significativa influencia de la economía, toma su estructura, orientada al control de la productividad, de la sociedad fordista, la sociedad industrial tradicional. En la sociedad con este tipo de organización económica los materiales, fundamentalmente recursos naturales, eran costosos y los productos por su gran tamaño lo requerían en grandes cantidades, generando sustanciales desperdicios por los retrasos tecnológicos; la mano de obra era intensiva, a pesar de la invención de la maquinaria no era posible sustituir la mayor parte de las actividades humanas en los procesos productivos; el resto de los costos tenía poca importancia y se manejaron como los demás, se llamaron

costos indirectos de fabricación, carga fabril, costos indirectos de operación; eran el reducto clasificatorio donde se mandaba un resto sin importancia para el control de la productividad.

El costo primo integrado por la mano de obra y la materia prima ocupaba más del 90% del costo total de producción, la empresa se interesó en su control por considerar garantizado por él, el control de la productividad. Desde la perspectiva de los mercados se vivía una sociedad de oferta, donde el rey es el productor; él fabrica a su gusto, no hay otras opciones. Famosa es la respuesta de don Henry Ford ante la pregunta, ¿por qué no produce unos automóviles un poco diferentes?, respondió: voy a construir, diversos automóviles siempre y cuando sean modelo T de color negro. El productor determina el diseño y el precio de venta es determinado con base en el costo, como un margen sobre el costo total al comienzo y al desarrollarse la escuela marginalista de la economía, el margen de contribución, es decir, el valor que excede al costo variable para cubrir los costos fijos, los gastos de administración y distribución y la rentabilidad del capital.

En la contabilidad de costos es donde más se observa la relación intensa entre el comportamiento de la economía y la estructura de la información contable, objetivo fundamental de la contabilidad de costos y el control de la productividad lograda por el control del costo primo, tradición con vigencia actual, determinante de una clasificación de información por elementos del costo; es lo que continúan enseñando en las universidades; no se ha observado que la sociedad ha cambiado, no vivimos una sociedad de la oferta, lo hacemos en la sociedad de la demanda; de otra parte la participación de los elementos en la constitución del costo se ha modificado sustancialmente.

Por efectos de la aparición, derivada del desarrollo de la ciencia y la tecnología, de materiales sintéticos y la miniaturización de los productos, la materia prima ha bajado sustancialmente su participación en el costo, por efectos de precios y cantidades. El desarrollo de la informática, la

automatización y la robótica han ocasionado una sustitución sustancial del trabajo humano haciendo que en países de desarrollo medio el costo no alcance o difícilmente alcance el 35% del costo total; la contabilidad de costos tradicional ya no puede cumplir con su función de control de la productividad por su énfasis en el control de la mano de obra y la materia prima. El énfasis de la contabilidad de costos debe orientarse a los costos indirectos de producción, hoy constitutivos básicos del costo, especialmente por la remuneración al conocimiento a través de licencias, patentes, franquicias y la amortización o depreciación de los bienes de alta tecnología que se requiere incorporar en los procesos productivos.

Se genera una mutación en la contabilidad de costos en la década del sesenta; los costos indirectos de fabricación no seguirán siendo asignados a los productos mediante prorrateos formales practicados cuando no tenían un peso específico en el costo. Se crea una nueva forma de asignación y control sobre los costos indirectos a partir de los enfoques ABC (Activity Based Cost) moda de los años 1960.

Los costos ABC reconocidos como una revolución en la contabilidad no apuntan al asunto fundamental de la contabilidad; vivimos una sociedad de demanda, en ella el mercado establece el precio y las empresas deben adaptar unas estructuras y procesos que les permitan producir a esos precios. El costo deja de ser importante. Ahora es la taxonomía del precio, información probable a partir de la teoría de Cadenas de Valor, aún incipiente y desconocida.

Durante los últimos treinta años del siglo XX, la contabilidad de costos, gerencial y administrativa, por influencia en los cambios en las relaciones económicas, se han cuestionado y transformado dando origen al concepto de contabilidad de gestión como su síntesis, abordando unos elementos que permiten identificar como una de las megatendencias fundamentales de los próximos años el desarrollo de la contabilidad de gestión fundamentada en cadenas de valor.

2.1.2.3 Utilidad para el decisor

Son elementos que tiene que ver referentes a los decisores, de dos maneras interna y externamente y tener un modelo de decisión, la utilidad del decisor son reglas de decisión, un proceso que tiene por objeto la decisión a tomar, formulando modelos de decisión entre alternativas con criterio de éxito y eficiencia, la información para toma decisiones debe ser relevante, es decir oportuna, pertinente y futura, se requiere información de mercado, compra y venta, valor presente de flujos futuros.

Estas estructuras informativas se originó en Estados Unidos de América por los años cuarenta, que permite construir análisis de alternativa de hacer o centralizar o descentralizar, concentrar o desconcentrar respecto en la toma de decisiones, cuando la contabilidad es llevada por áreas de responsabilidad.

2.1.2.4 Teoría contable positiva

Concretamente es el estudio de casos, que es típicamente fundamentos de investigación empírica, plantea una contradicción frente a los modelos teleológicos. La contabilidad no debe preocuparse por el deber ser, sino debe hacerlo por el ser y la predicción.

El trabajo de investigación contable debe orientarse a entender la contabilidad, comprenderla, conocer sus características, las relaciones entre sus elementos y potenciarlas para permitir predicciones sobre como se hace y como se hará contabilidad, pero no a partir del establecimiento de un deber ser. La investigación positiva se ha apoyado en las finanzas desarrollando estudios relativos a las relaciones entre el precio de títulos en los mercados de valores con las valoraciones contable.

2.1.3 Enfoque formalizado

Se orienta a expresar los conocimientos contables a través de modelos lógico-matemáticos, recogiendo bien las conclusiones de investigación positiva, bien las convenciones normativas para expresarlas en un cuerpo de definiciones y axiomas desarrollados por teoremas, utilizando instrumentos matemáticos como la teoría de conjuntos, álgebra

y programación lineal, álgebra logarítmica, cálculo infinitesimal, modelos estocásticos y probabilísticos. Se trata de matematizar el conocimiento contable o transformarlo en una ingeniería de la información, con la ilusión de que solo lo matemático es científico.

Su enfoque es hipotético-deductivo, intenta establecer una estructura basada en proposiciones lógico-matemáticas apriorísticas definidas como axiomas los cuales se aplican para la explicación de problemas expresados como teoremas, determinando la verdad como demostración, una coherencia entre los supuestos lógico-matemáticos, los teoremas y las ecuaciones construidos con base en ellos para solucionar o explicar problemas. Una intención formal de matematizar elementos económico-sociales eliminando la influencia de factores ideológicos en la formulación de teorías científicas.

2.1.3.1 Teoría de la Axiomatización Contable

Sus orígenes se remontan a los trabajos de Paton , Devine, Littleton, Moonitz, Sprouse y Chambers, quienes intentaron expresar una serie de elementos fundamentales de la práctica contable a través de postulados o axiomas con un valor determinante, dado por cierto, apriorísticos. A partir de estos postulados se pueden construir una serie de teoremas que permitan la solución de los diversos problemas que se presentan al interior de las organizaciones. La axiomatización es matematización, mediante ella se pretenden expresar todas las relaciones contables, procedimiento que puede contradecir la regulación por cuanto su enfoque político, participación de usuarios y productores de información en comités de emisión de reglas debe sustituirse por un enfoque lógico-matemático, hecho convertido en un obstáculo social y epistemológico para su desarrollo.

Los elementos constituyentes de una contabilidad axiomatizada, en la perspectiva de Cañibano son:

- Los términos primitivos, indefinidos, cuya relación se produce a través de los axiomas
- Las definiciones, que introducen nuevos términos a partir de los primitivos;

- Un conjunto inicial de premisas, que son axiomas o postulados, y que en contabilidad se derivan de la práctica existente, por inducción, dando lugar a los conocidos 18 postulados básicos de Mattessich;
- Reglas de inferencia lógico-deductivas, para realizar derivaciones a partir de los axiomas; y
- Un conjunto de teoremas, que son los enunciados derivados de la utilización de las reglas anteriores.

La identificación de los términos primitivos, la construcción de definiciones y la determinación de premisas iniciales se fundamentan en la práctica contable, lo cual hace discutible su carácter hipotético-deductivo dándole tintes positivo-normativos y eventualmente dialécticos. Igual origen determina las reglas de inferencia y en consecuencia los teoremas derivados, haciendo de este conocimiento una descripción matemática de las prácticas contables, sin mayores logros en la formulación de teorías, por cuanto sus componentes básicos se determinan por la doxa, no por los elementos de la esencia, únicos que permiten el conocimiento real de los elementos a vincularse en las construcciones hipotético-deductivas. A pesar de las pretensiones en este sentido sus desarrollos y aplicaciones han sido pobres, en lo fundamental por el énfasis de la práctica para la determinación de los asuntos capitales del modelo.

2.1.3.2 Teoría del análisis circulatorio

El objeto de conocimiento de este sub programa lo constituyen los mapas circulatorios de recursos entre las distintas actividades económicas en aspectos referentes a flujos y fondos, actividad y acumulación de riqueza. Sus orígenes se ubican en la macroeconomía, en las cuentas macroeconómicas, especialmente en los desarrollos matriciales orientados a medir el Producto Interno Bruto y en general las llamadas cuentas nacionales, Balance Nacional, Balance Cambiario, Balance Monetario, Producto Nacional Bruto, Producto Interno Bruto, Ingreso Nacional Bruto.

Estas cuentas se han elaborado tradicionalmente desde cuando la economía ha utilizado métodos econométricos con fundamentos estadísticos, los cuales originan algunas desconexiones con los fenómenos económicos, especialmente situaciones de coyuntura o cambio de tendencias. La contabilidad ha intentado eliminar las deficiencias de los enfoques econométricos a partir de la agregación de información de situación o actividad, produciendo modelos de relaciones inter empresariales que reflejan mapas circulatorios, dando fundamento a una contabilidad económica.

Los mayores obstáculos para los economistas los han constituido el concepto de depreciación y la ausencia real y metodológica de inventarios de bienes de capital, junto con la ausencia del uso de cuentas que le den permanencia y oportunidad a la información, a más de los problemas contables a los cuales deben abrir posibilidades de construcción y análisis. Los mayores problemas tiene la contabilidad cuando surgen de su imposibilidad técnica para el manejo de información de flujos y fondos físicos en complemento a los financieros, la reincorporación de conceptos de contabilidad de caja en complemento de la causación y la solución de los problemas de economía subterránea e informal, en complemento a los datos de la economía formal para lograr el paso de las transacciones inter empresariales a las cuentas macroeconómicas.

2.1.3.3 Teoría de Modelos de información Económica

Proviene de una síntesis entre el análisis microeconómico, teoría de la producción, teoría de la distribución, teoría del consumidor y los modelos de decisión con fuertes componentes matemáticos. Formula estructuras decisionales, a partir de la confrontación de situaciones con escenarios deseables, una situación con metas cuantitativas de realización por parte de las empresas, se relacionan la información histórica y las tendencias que estas determinan para evaluar cuál es el tipo de estrategia a desarrollar por una unidad productiva, para ir desde una situación actual real a una situación futura deseada; es un modelo de decisión en el cual tiene gran importancia el manejo de la información

futura, el presupuesto, la prospectiva y, por supuesto, el control de factibilidad, viabilidad y sostenibilidad.

2.1.3.4 Teoría de la Agencia.

Es el diseño del sistema de control interno, donde el principal y el agente pertenecen a niveles jerárquicos diferentes dentro de la organización empresarial, este enfoque está llamado a cumplir un papel determinante en sus conceptos operativos, son hechos de naturaleza que determina la regulación contable. Su objeto constituye los contratos de agencia originados por las interrelaciones de agentes económicos con intereses diversos, buscando dentro del sistema de control interno una gestión fundamentada que proteja los intereses citados.

2.1.3.5 Modelos de valoración

La investigación contable positivista al matematizar sus variables componentes, son verdaderamente modelos de valoración-decisión, aplicables a los activos financieros de las empresas o del mercado de valores, el modelo de precios de los activos financieros, determina que el valor actual de un activo financiero se determina por el valor presente neto de los flujos de caja, que puedan suministrar en el futuro, su valor final de realización y el riesgo asociado, que consiste en una metodología financiera de valor presente neto.

2.2 Bases Teóricas

El marco referencial del presente trabajo, es la investigación contable, inspirado sobre la base teórica del epistemólogo húngaro Imre Lakatos “pluralismo teórico” (1), como concepto significa la utilización de varias teorías en la investigación científica como también varias hipótesis, que deben ser sometidas a la evaluación para ser aceptadas o rechazadas como ciencia.

La ciencia de Imre Lakatos rechaza el concepto de que una sola teoría constituye un concepto básico de la lógica de la investigación, sino

el concepto es más amplio y considera: “Una serie de teorías y no una teoría dada” (1).

La estructura lógica de la argumentación científica de Imre Lakatos, consiste en la formulación de hipótesis auxiliares y la observación de los mismos, para obtener los resultados, como prueba de una hipótesis o proposición, el resultado no depende solamente de los hechos, sino también de una serie de hipótesis auxiliares adoptados por el investigador, esas hipótesis auxiliares implican una metodología de investigación sobre la validez y la confiabilidad de sus instrumentos de observación, sobre otras proposiciones más generales, aceptar los resultados de un experimento y observación hace falta aceptar también esas hipótesis auxiliares.

De manera que, si **T** es la tesis [el Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos], **A** es la observación empírica [se observa el comportamiento de las teorías contables] y **P.Q.R.** [Hipótesis auxiliares] el razonamiento lógico será: mis observaciones.

A prueban que **T** es verdadero si [**P, Q. R.**] también lo son.

2.3 Bases Epistémicas

La epistemología es el estudio de producción y validación del conocimiento científico, porque la epistemología se identifica con la filosofía de la ciencia, su génesis es del Griego episteme que significa conocimiento. Las bases epistémicas del presente trabajo, se sustentan en el “pluralismo teórico” de Imre Lakatos, con la finalidad de entender las teorías e hipótesis de la investigación contable.

La historiografía de la ciencia, implica la presencia de pruebas, hipótesis, teorías y modelos, existen varios modelos del desarrollo científico, por citar los modelos más importantes: el modelo Popper y Toulmin, el modelo de la selección natural y el modelo de los programas de investigación científica de Imre Lakatos.

Como base epistémica del presente trabajo, es el modelo de los programas de investigación científica de Imre Lakatos, considerado como una epistemología evolucionista. Imre Lakatos, diseñó un modelo como norma de evaluación del status científico y racional, de los sistemas conceptuales contemporáneos, como instrumento historiográfico para la construcción de explicaciones del desarrollo de la ciencia.

Imre Lakatos, reconoce el hecho histórico y epistemológico, de que las ideas no pueden ser evaluadas al margen de los conceptos auxiliares, que especifican las condiciones normales, la evidencia relevante y la pertenencia teórica, por tanto, su modelo: los programas de investigación científica, deben juzgarse como progresiva y regresivas, como competidora de otras metodologías y como la base para la evaluación de la racionalidad de una empresa científica.

2.4 Fundamentos Filosóficos

La filosofía es la ciencia sobre las leyes universales, que se halla subordinada entre la naturaleza y la sociedad, la filosofía para el individuo es darse cuenta de lo que hace o piensa mediante una interrogación, por eso todas las personas tienen su propia filosofía.

¿Qué significa fundamentar filosóficamente un trabajo de investigación?
¿Pero qué tiene que ver la filosofía en la investigación contable?, la respuesta es simple, la filosofía permite tener una visión crítica y reflexiva del tema de investigación, hace que nuestra razón, crea un prototipo con poder y capacidad predictiva y explicativa de los problemas que se presentan en la investigación.

Su papel de la filosofía de la ciencia, es clarificar problemas conceptuales y, hacer explícitos, los supuestos fundamentos de cada disciplina científica. La filosofía de la ciencia, tiene una relación necesaria con el presente trabajo de investigación, porque de esta relación se ha obtenido fortalezas teóricas, que lleva a proponer dos formas de programas de investigación científica, una de estructura teórica y otra de

estructura tecnológica, que pretenden solucionar el desarrollo científico de la contabilidad, tanto en teoría como en el campo empírico.

El fundamento filosófico del presente trabajo de investigación, es el pensamiento filosófico de Imre Lakatos y su metodología, los programas de investigación científica, y, su teoría pluralista.

2.5 Definiciones conceptuales

2.5.1 Pensamiento filosófico

Es un pensamiento crítico, activo, inquieto, inconformista, libre, racional, no empírico y, especialmente especulativo, que busca respuestas sobre aquellos hechos esenciales que la ciencia aún no ha podido responder y, que eleva al hombre como ser racional en su plenitud, no puede apoyarse en supuestos para sustentar sus afirmaciones, sino en verdades comprobadas, busca principios y las causas, basándose en la confianza puesta en la capacidad de la razón para encontrarlo.

2.5.2 Pensamiento de Imre Lakatos

El pensamiento de Imre Lakatos, se explica de dos modos complementarios de entender y hacer ciencia, es decir dos historias: una interna y otra externa. La primera concierne al debate racional, que se realiza mediante la confrontación entre las conjeturas y refutaciones científicas y la historia externa es el entorno o ambiente social en el que se desarrollan las controversias.

Finalmente Imre Lakatos, propone que sólo se debe rechazar una teoría si se incumplen lo siguiente:

“La teoría A2 atesora más contenidos y evidencias empíricas que su predecesora A1, es decir A2 posee mayor poder predictivo que A1; entonces A2 da cuenta de todo lo que explicaba correctamente A1.”(1)

2.5.3 Investigación contable

La investigación contable es entendida como un proceso de fundamentación cognoscitiva, que permite acceder al espacio en el cual, se alcanza el avance del saber fundamental, como producto del pensamiento, la reflexión, sobre el funcionamiento de la ciencia contable, que debe darse desde una perspectiva sociológica para que la contabilidad perpetúe nuevas formas de interacción social, basadas en la argumentación racional y científica.

Así mismo la investigación contable puede considerarse como la actividad productora de alternativas generales y soluciones particulares, acerca del campo de la disciplina de la contabilidad y del ejercicio de los que piensan o aplican los elementos conceptuales y procedimentales de la ciencia contable.

Al abordar procesos de investigación sobre conocimiento contable, debe distinguirse dos ámbitos bien definidos: el campo disciplinar, esto es el de la contabilidad como saber estratégico, y, el campo profesional, es decir, el de la contabilidad como práctica social, con fundamento de relación con otras ciencias.

2.5.4 Programas de Investigación Científica

Los programas de investigación científica, son exposiciones resumidas y ordenadas, de los distintos puntos que componen una actividad científica, que van a desarrollarse en adelante.

Existe varios programas de investigación en contabilidad, por ejemplo de Leandro Cañibano Calvo, que trata, enfoques, como: legalista, económico y formalizado, así también, como de Jorge Tua Pereda, que trata: "Historia, Metodología y Entorno de la Regulación Contable" (5), de Richard Mattessich, que trata: "La Partida Doble Matricial o Contabilidad Matricial"(19), etc. En el análisis de estos programas se identificó diferentes corrientes de investigación contable, como: funcionalista, estudios interpretativos y

perspectivas críticas. Siendo la corriente con mayor influencia el funcionalista, porque sus teorías se imparten en los tres modelos contables, modelo Angloamericano, modelo Europeo y el modelo Sudamericano.

2.5.5 “Centro firme del programa” (1) todos los programas de investigación científica contable, pueden ser caracterizados por un centro firme, o el núcleo del programa de investigación que debe ubicarse la teoría general; es el corazón de la investigación.

2.5.6 “La heurística positiva” (1) de un programa de investigación, orienta al investigador para que no se pierda en la ruta de la investigación, establece sub programas que enumera una secuencia de modelos de crecimiento de la ciencia, algo así, como simuladores de la realidad, le permite la atención del investigador que se encuentra en la construcción de los modelos o teorías, según las instrucciones impartidas en el programa de investigación que desarrolla.

2.5.7 “Cinturón protector” (1) es un espacio de protección al conocimiento, al principio o ley científica, mediante un sistema de hipótesis auxiliares, que protegen al centro firme, núcleo del programa, para que no sea refutada por teorías rivales.

Es el marco teórico sobre el cual se fundamenta la presente investigación tiene tres soportes: epistemológicos, ontológicos y metodológicos que caracteriza a la investigación científica.

2.5.8 Heurística negativa, es el espacio que impide la intromisión de anomalías al núcleo, defiende la esencia teórica del programa de investigación, de la aplicación del modus tollens

2.5.9 Anomalía, es una divergencia, es una incompatibilidad, es una discordancia o un desvío de una norma o de una práctica contable.

2.5.10 Modus tollens, es una regla inferencial, que significa negación del consecuente, es una ley de contraposición válida en forma inferencial, ejemplo: P implica Q y la contradicción de Q a la contradicción de P. Entonces, cada vez P implica a Q y a no Q.

2.5.11 **Hipótesis auxiliares**, son premisas adicionales que cumplen un papel dentro del método científico, su papel, es cumplir o someterse a ser falseables y contrastada antes que la hipótesis principal, con independencia y autonomía.

2.5.12 **Hipótesis Ad-Hoc**, es un caso especial para atender un cambio menor, que necesita una teoría para funcionar.

2.5.13 **Investigación Teórica**, es la construcción de una teoría o parte de ella, también es reconstruirla, reestructurarla, reformularla, remodelarla, para que estos hechos se constituyan en una teoría científica, porque la teoría es el conductor de la actividad investigativa, y contiene en su núcleo: principios, leyes, conceptos, hipótesis y los problemas de la investigación.

2.5.14 **Investigación Empírica**, es una investigación basado en la experimentación o en la observación, para descubrir algo desconocido o probar una hipótesis.

2.6 Estudio y Análisis de los objetivos específicos

Demarcación de la ciencia, como primer objetivo específico de la investigación.

La ciencia es considerado como una actividad generadora de conocimientos, porque la ciencia no es un saber adquirido, sino un hacer, una actividad, porque los científicos toman insumos o ingredientes y las transforma en productos, llamado conocimiento que puede ser utilizados por otros científicos o por la sociedad.

Los insumos en la actividad científica, son los datos tomados de la realidad.

Hace doscientos años, los científicos están buscando una verdadera demarcación de la ciencia, para llegar a dilucidar el carácter científico de la actividad científica o cuando la producción intelectual se considera falsamente ser científica o seudociencia.

Explicaremos las concepciones que se han formulado para distinguir la ciencia, de la seudociencia, en el pensamiento del positivismo, falsificacionismo y los programas científicos.

El positivismo, es la inducción como enfoque metodológico, propuesto y defendido por el metodólogo Francis Bacon en el Siglo XVI, que dio nacimiento a la ciencia experimental en Gran Bretaña, esta propuesta está fundamentada sobre la base del positivismo de Manuel Comte, es cierto que establecieron un criterio básico para la demarcación de la ciencia. “La ciencia como cuerpo de conocimiento son proposiciones comparadas específicamente” (8)

El problema de la demarcación entre ciencia y seudociencia, para Imre Lakatos “la ciencia llegó a ser el nombre de la clase de conocimiento más respetable. ¿Qué distingue al conocimiento de la superstición, la ideología o la seudociencia? (1)

En realidad la demarcación entre ciencia y seudociencia, no es un mero problema de filosofía de la ciencia, sino tiene influencia en el aspecto social, política y cognoscitiva de la sociedad humana.

Los científicos son escépticos, inclusive con las mejores teorías, por decir, con la teoría más poderosas como la de Newton, lo que encuentra Imre Lakatos corrobora al escepticismo científico; “realmente lo que caracteriza a la conducta científica es un cierto escepticismo” (1).

La teoría más poderosa de Isaac Newton fue: los cuerpos se atraerán entre sí a distancia en el espacio, esta teoría ha sido contrastada, sirvió y sirve para el desarrollo de la ciencia y la tecnología hoy, esta teoría no puede ser considerada como seudociencia, sino es una ciencia madura y tiene las condiciones del razonamiento científico, es decir que las teorías deben ser apoyadas por los hechos, teorías probadas mediante hechos.

Para Imre Lakatos, los lógicos inductivos trataron de solucionar el problema de la demarcación científica de una manera simple, utilizando la matemática “si la probabilidad matemática de una teoría es elevada, lo calificaba como científica, si es bajo [00] cero, la teoría no es científica” (1)

El falsificacionismo de Karl Popper, considera que: la alta, bajo o probabilidad cero, no hace la demarcación científica, dijo: “Porque la probabilidad matemática de todas las teorías científicas o no científicas, para cualquier magnitud de evidencia, es cero” (1), lo que quiere decir que las teorías científicas no sólo son incapaz de ser probadas, sino que son también improbables.

El falsificacionismo, en la demarcación de la ciencia, representado por Karl Popper dice: “Un criterio de demarcación entre la ciencia y la no ciencia es un sencillo análisis lógico de este cuadro, cuan bueno o cuan malo sea este cuadro, lo demostrará su fertilidad” (9), esto significa en las conjeturas y refutaciones de una teoría, la teoría podría resultar falso o no afecta a la conjetura o sea la hipótesis ni a su fertilidad, entonces la teoría ha cobrado éxito y su permanencia como ciencia, caso contrario es falso o pseudociencia; pero, sin embargo el falsificacionismo considera excelentes aproximaciones a la verdad, siendo la teoría falsa; esto es un grueso error de la corriente falsificacionismo, que ha superado por la metodología de Imre Lakatos.

En el siglo XX nace dos figuras científicas un norteamericano Thomas Kuhn y un Húngaro Imre Lakatos, cuyo propósito fue construir la propia ciencia, no sólo en base lógica, sino también de la historia de la ciencia, su óptica es un propósito descriptivo y no sólo normativo, estos autores buscaron identificar que es la ciencia y como se delimita, en un conocimiento determinado de la historia, lo que es o no es ciencia.

En 1962 Thomas Kuhn, presenta la estructura de las revoluciones científicas, en ella dice “una ciencia adopta un paradigma, algo así como

un modelo a imitar o como un conjunto de ideas que guían y delimitan la investigación” (10), el paradigma como teoría, el mismo se desarrolla como ciencia normal, y trata de responder los problemas o anomalías que se presenta. Sin embargo existen paradigmas quebrados en la actualidad, con problemas no resueltos y anomalías insalvables que contradicen determinadas proposiciones o predicaciones del mismo paradigma, para mejorar o solucionar los problemas, se origina una nueva ciencia normal llamado revoluciones científicas o cambios de paradigmas y, si no se logra la revolución, el paradigma queda abandonado, ante la refutación empírica.

El epistemólogo Húngaro Imre Lakatos, precisa la demarcación científica mediante la aplicación de una metodología de los programas de investigación científica, que soluciona los problemas que no se entendieron entre el positivismo, falsificacionismo, ni los paradigmas científicos.

Positivismo, su fundamento: la ciencia es un cuerpo de conocimientos comprobados empíricamente; del falsificacionismo, su fundamento: la teoría debe ser refutada por una teoría mayor, sino logra reemplazar, es falsa, en el presente Siglo XXI, se encuentran paradigmas quebrados; es decir, la ciencia normal no se desarrollan; no existe una revolución científica, frente a estos acontecimientos, existe una metodología llamado programas de investigación científica, que si hace una demarcación más próxima a la verdad de la ciencia.

El epistemólogo Húngaro Imre Lakatos, mejoró estos acontecimientos que no permitieron dilucidar la ciencia y dice “He analizado el problema de la evaluación del crecimiento científico, en términos de cambios progresivos y regresivos de problemáticas, para series de teorías científicas” (1), el pensamiento de Imre Lakatos mejora los planteamientos de Karl Popper de las conjeturas y refutaciones de una teoría, para Lakatos se trata de una serie de teorías y, su evaluación en términos de cambios de las teorías en forma progresiva, son: programas

de investigación científica, que avanza al logro de sus objetivos, y; en términos regresivos, teorías que causan retroceso respecto al objetivo trazado dentro del programa de investigación, que necesitan realizar ciertos ajustes para encausar nuevamente como una teorías positiva, dentro del programa de investigación y garantizar su continuidad de las teorías que participan en el programa.

A este respecto, Imre Lakatos dice: “Uno de los aspectos cruciales del falsacionismo sofisticado es que constituye el concepto de teorías, como concepto básico de la lógica de la investigación, por el concepto de serie de teorías. Lo que ha de ser evaluado como científico o pseudocientífico, es una sucesión de teorías y no una teoría dada”. (1).

El estudio histórico de la ciencia, revela que cuando falla algunas predicciones derivadas de una teoría, esta no se elimina, sino que se conserva mientras se ajustan las observaciones realizadas y se llevan a cabo otro más; de hecho no conviene eliminar una teoría que por primera vez contradice por tener anomalía; si esto se repite, es mejor no tener ninguna teoría, Imre Lakatos dice, cuando debe eliminarse una teoría: “cuando otra teoría T^1 encierra mayor contenido empírico que T , que predice hechos nuevos e incompatibles con T ; es decir T^1 explica todo lo que explicaba T ; entonces la teoría T debe ser eliminada” (1), con los requisitos mencionados existe la demarcación de la ciencia y pseudociencia.

A juicio de Imre Lakatos, no se podía rechazar o falsear una teoría de modo ingenuo, es decir, con la sola presencia de un hecho empírico que la contradiga, al contrario, explica que el conflicto no es entre las teorías y la naturaleza, sino, entre una teoría interpretativa que provee de hechos y una teoría que los explica, es decir, se trata de proponer una red de teorías, para que la naturaleza pueda revelar su inconsistencia, la teoría de Lakatos propone la presencia de la condición histórica en la producción de la red de teorías; en tal sentido, alerta sobre la presencia de la historia interna y externa, dentro de la historia interna, que debe

condicionar la transición de una postura a otra, preparando un escenario, para una discusión racional entre conjeturas y refutaciones, teorías creadas por Karl Popper y, la historia externa, la responsabilidad de liberar del contexto las circunstancias adversas a la actividad de la investigación, durante la elaboración de la historia interna. Las exposiciones anteriores le servirón a Lakatos, para fortalecer su aporte a la epistemología: los programas de investigación científica, esta teoría, constituye una de las grandes respuestas a los vacíos que encontró Karl Popper y Thomas Kuhn, respecto a la forma de elaborar, descartar una teoría o un paradigma; entonces los programas de investigación científica de Imre Lakatos es un conjunto de reglas metodológicas, las cuales indican los patrones de investigación a seguir y los que se deben evitar.

Para lograr el segundo objetivo específico de la investigación, se realizó encuestas a los doctores en contabilidad, llegando a determinar que la epistemología de Imre Lakatos influye en la investigación contable.

La epistemología o llamado también filosofía de la ciencia, es una rama de la filosofía que estudia la investigación científica, y su producto, el conocimiento científico.

El objetivo de la epistemología, es estudiar la investigación científica y a su producto, el conocimiento científico. La investigación científica es un proceso sistemático y objetivo, consisten en recolectar datos, registrarlas y analizarla con la finalidad de apoyar la toma de decisiones del científico. El conocimiento científico es producto de la investigación científica, que es realizado por el científico, para realizar su trabajo se adhiere u opta un marco de referencia epistemológica.

La contabilidad adopta la epistemología de los programas de investigación científica; porque tiene una influencia científica, para el desarrollo de la ciencia contable, se sustenta de la siguiente manera:

El desarrollo integral de una nación moderna involucra el desarrollo de su ciencia. Primero, porque lo necesita la economía del país si aspira a ser múltiple, dinámica e independiente. Segundo, porque no hay cultura moderna sin una vigorosa ciencia al día: la ciencia ocupa hoy el centro de la cultura y tanto su método como sus resultados se irradian a otros campos de la cultura, así como a la acción. Tercero, porque la ciencia puede contribuir a conformar una ideología adecuada al desarrollo: una ideología dinámica antes que estática, crítica antes que dogmática, iluminada antes que oscurantista, y realista antes que utópica.

Una economía sin base tecnológica y científica es rutinaria y dependiente. Una cultura sin ciencia es erudición fósil incapaz de comprender el mundo moderno y de ayudarlo a salir adelante, es más inculta. Y una ideología sin meollo científico es anacrónica e irracional, será capaz de encender el entusiasmo pero no de ayudar a entender; podrá ayudar a conservar o a destruir pero no a renovar, porque para construir hay que saber.

Se puede importar conocimiento. Lo hacen todos los países al suscribirse a publicaciones extranjeras. Pero esto es consumo, no producción, en tanto que la investigación científica es productora. Además, el consumo de conocimiento requiere conocimiento previo. Para poder entender un artículo científico hace falta recibir un entrenamiento adecuado. No basta, pues, importar publicaciones, ni siquiera expertos: hay que poseer conocimiento y reflexión para poder aprovechar a unas y a otros. Más aún, la fe ciega en el modelo extranjero y en el experto importado puede ser desastrosa, porque lo que sirve en una nación puede no servir en otra. Cada nación debe formar sus propios expertos, tanto en las ciencias básicas como en las aplicadas. Sólo así podrá saber qué debe desear y qué necesita para alcanzar sus fines.

No hay duda, entonces, de que el desarrollo de una nación moderna es necesariamente integral, no unilateral, y de que el núcleo mismo de un plan racional y factible de desarrollo integral, debe ser un plan de

desarrollo de la investigación científica. Se trata, pues, de elaborar una política realista de la investigación científica: una política viable con los recursos disponibles y, a la vez, una política que dé frutos científicos y sociales.

Filosofía y política de la investigación científica, en el contexto que nos ocupa, la palabra 'filosofía' es ambigua: unas veces significa filosofía propiamente dicha y otras significa criterio y plan de acción. Es obvio que los dos conceptos denotados por la misma palabra son bien distintos: la filosofía de la contabilidad, es entender el conjunto de normas y planes que puede elaborar una comunidad científica, para promover el desarrollo de la ciencia contable. Con todo, ambos conceptos están relacionados, toda política presupone una filosofía. En particular, toda política de desarrollo científico presupone una filosofía de la ciencia.

No toda buena política presuponga una filosofía cualquiera sino que toda política presupone alguna filosofía. Si la filosofía es mala, también lo será la política. Si la filosofía es sana, la política podrá ser utópica pero al menos estará bien inspirada. En todo caso, no hay evasión de la filosofía puesto que la llevamos adentro.

El desarrollo científico integral requiere una filosofía dinámica e integral de la investigación científica, que haga justicia tanto a la observación como la teoría, tanto a la construcción como a la crítica, tanto al aspecto cosmológico como al social, tanto al aspecto básico como al aplicado, tanto a la estructura lógica como a la dinámica metodológica de la investigación. Desgraciadamente, esta filosofía no existe o al menos no es popular.

La filosofía de la ciencia más difundida en los círculos científicos de todo el mundo; el primero, el segundo y el tercero, es un positivismo ya muerto entre los filósofos, incluso los positivistas. Este positivismo anticuado, es el que difunde las ideas corrientes acerca de lo que debiera ser la ciencia.

La filosofía popular del desarrollo científico; hoy, es difundida acerca de lo que debiera ser la ciencia contable, parece ser ésta: debiera ser empírica antes que teórica, regional antes que universal, aplicada antes que pura, natural antes que social, y en todo caso filosóficamente neutral. Trata demostrar que ésta es una política nefasta, basada sobre una falsa filosofía de la ciencia.

En la época contemporánea no hay tal cosa como ciencia empírica, privada de teoría, y esto por dos razones. La primera razón; es que la finalidad de la investigación científica desde Galileo y Descartes, no es acumular datos; sino, descubrir leyes, y una ley es un enunciado referente a una pauta supuesta real; más aún, una ley científica no es una proposición aislada, sino, una fórmula perteneciente a una teoría, por subdesarrollada que ésta sea. Una generalización empírica es superficial, y carece de los múltiples apoyos y controles de que goza un enunciado, encastrado en un reticulado teórico. La razón por la cual no hay ciencia moderna sin teoría, es que todo dato de interés científico se obtiene con ayuda de alguna hipótesis, a menudo con ayuda de teorías, y en todo caso se lo busca en relación con alguna teoría. Esto vale, en particular, para los datos obtenidos con ayuda de instrumentos cuyo diseño se funda en teorías físicas y químicas. El dato aislado carece de valor científico: un dato adquiere interés cuando puede encajar en una teoría, sea para ponerla a prueba, sea para deducir explicaciones y predicciones; En suma, una de las características de la ciencia moderna es la síntesis de experiencia y teoría. Quítese la experiencia y quedará la especulación pura. Quítese la teoría y quedará el conocimiento vulgar, a lo sumo protocientífico. Sin teoría se obtendrá información superficial e inconexa: sólo dentro de la teoría se alcanzan la profundidad y la totalidad

La ciencia pura es un lujo y que, por consiguiente, habría que comenzar por la tecnología, postergando todo esfuerzo en ciencias básicas. Esta tesis pragmática ignora que la tecnología moderna es ciencia aplicada. Ignora que la producción de granos se mejora

seleccionando semillas con ayuda de la genética y de la ecología. Ignora que no hay siderurgia competitiva en metalografía, y que está en un capítulo de la cristalografía; que la cristalografía teórica es mecánica cuántica aplicada y que la experimental requiere la técnica de los rayos X.

La filosofía de la investigación científica. Una adecuada filosofía de la investigación científica, deberá reconocer que ésta es una empresa multifacética: que tiene un lado teórico y otro empírico; que es universal en cuanto a su método y su finalidad, aun cuando en cada región posea objetos o temas típicos; que tiene un lado puro y otro aplicado; que se ocupa tanto de la naturaleza como del hombre; y que tiene supuestos filosóficos tanto como resultados de importancia filosófica.

Si se aceptan estas tesis sobre el carácter integral y unitario de la ciencia, entonces se adoptará una política integral del desarrollo científico; Esta política se resume en tres normas siguientes:

i) Fomentar la investigación teórica y sus contactos con la investigación empírica. La investigación de campo o de laboratorio rara vez requiere estímulo: los investigadores con inclinaciones teóricas son siempre una minoría. En cambio, la investigación aplicada es a menudo desalentada, a veces por excesivo amor a lo práctico y otras veces por ignorancia. Por ejemplo, pocos saben de la existencia de la biología teórica, de la sociología matemática y de la lingüística matemática: la mayoría esboza una sonrisa ante la mera mención de estos nombres.

ii) Fomentar la ciencia básica tanto como la aplicada. Hay que tener en cuenta que la ciencia básica es valiosa en sí misma, porque nos permite comprender el mundo, y no sólo porque nos permite transformarlo. La ciencia aplicada, en cambio, no existe sin la pura. La agronomía es biología aplicada, la farmacología es bioquímica aplicada, la psiquiatría científica es psicología y farmacología aplicadas, y así sucesivamente. Ciertamente, se puede ejercer una profesión técnica sin realizar investigación. Pero este ejercicio, para ser eficaz, deberá fundarse sobre investigaciones puras y aplicadas realizadas por otros, es decir, " todo cambio tiene una causa" (25).

iii) Pero no basta informarse, ni comentar, ni criticar a tal o cual autor, hay que abordar los problemas epistemológicos del mismo modo que se abordan los problemas científicos, es decir, no sólo con conocimiento adecuado de los antecedentes, sino también con espíritu crítico y con el propósito de hacer más luz. Al igual que el científico, el filósofo de la ciencia se propone obtener conocimiento original. La diferencia está en que el científico averigua algo acerca del mundo, en tanto que el filósofo de la ciencia averigua algo acerca de la ciencia; La epistemología, dentro o fuera de la sociedad científica con fuerte participación de científicos con inquietudes filosóficas y de filósofos amigos de la ciencia, debiera contribuir a modernizar la cultura amigos de la ciencia, debiera contribuir a modernizar la cultura humanística, así como a debatir acerca de los fines del desarrollo científico.

El investigador contable, tampoco es un apéndice de la filosofía, sino, un individuo con ideas originales y con ingenio capaz de compensar algunas deficiencias de la investigación. Ciertamente, a veces el ingenio consiste en diseñar un equipo costoso que puede abrir nuevas perspectivas. En este caso, si el costo es excesivo, se impone el exilio a un inversionista, jamás el sacrificio de la epistemología contable o de reformas sociales. Hoy en día no es tragedia ni vergüenza exiliarse con el fin de hacer contribuciones al avance de la ciencia.

El mérito de una investigación contable, no se mide por el dinero invertido ni por la publicidad lograda, sino, por su aporte original al avance del conocimiento.

Si carecemos de una filosofía adecuada, no lograremos una política adecuada. Si carecemos de una y otra deberemos desarrollar ambas a la vez. En el transcurso de este proceso, cometeremos errores pero podremos aprender de ellos y corregir el rumbo futuro. En cambio si pedimos a otros, que nos digan qué debíamos hacer, seguiremos atados y a oscuras. A repensar, pues, tanto nuestra filosofía de la ciencia como nuestra política de la ciencia. De ello depende desarrollo de la epistemología contable.

La ciencia estudia el ¿cómo? Hacer ciencia, el científico tendrá sus propias estrategias, de cómo hacer ciencia; en este contexto, se formuló el tercero objetivo específico, de la siguiente manera:

“Cómo influye el programa de investigación científica de Imre Lakatos en la investigación contable”, influye mediante la adopción de la metodología de investigación de Imre Lakatos en contabilidad con la aplicación de programas de investigación contable, desarrollados por “Leandro Cañibano Calvo, presentó en 1975, tres programas de investigación científica en contabilidad, fue el primero en utilizar la metodología expuesto por Lakatos” (2), los programas presentados por Cañibano son: legalista, económica y formalizado.

El desarrollo de la contabilidad desde el punto de vista histórico, doctrinario y metodológico, fue hecho por “Vicente Montesinos Julve, en cinco programas de investigación en contabilidad” (2), históricamente en cuatro periodos:

1. Periodo empírico
2. Periodo de la partida doble
3. Periodo contista
4. Periodo científico

Doctrinariamente y metodológicamente lo hizo a través de cinco programas de investigación en contabilidad:

1. Doctrinas jurídicas – personalistas
2. Doctrina contable y neoclasista
3. Enfoque económico
4. Enfoque formal
5. Doctrina conductista

Cuando la investigación tiene que responder, como influye la metodología de Imre Lakatos a la investigación contable, esto significa adentrarse en su teoría y metodología.

La teoría de Imre Lakatos, sobre las hipótesis auxiliares, cuando se somete a prueba, el resultado no dependerá solo de los hechos como tales, sino también de una serie de convenciones e hipótesis auxiliares adoptados por el investigador.

Según la tesis de Duhem – Quine; dice Imre Lakatos “con imaginación suficiente cualquier teoría puede ser salvada de la refutación mediante ajustes adecuados en el conocimiento básico” (1), es cierto se puede mantener la verdad de cualquier enunciado suceda lo que suceda, si realizamos ajustes drásticos en otras partes del sistema del programa de investigación, porque el sistema es la totalidad de la ciencia que investiga.

Las hipótesis auxiliares tratan sobre el método de investigación, sobre la validez y la confiabilidad de sus instrumentos de observación, sobre otras proposiciones más generales que se dan como ciertas, al momento de intentar la corroboración de una nueva proposición.

Programa de investigación de Galileo en física astronómica, cuando Galileo observó el planeta, la hipótesis: “Júpiter tiene lunas” y las hipótesis auxiliares “lo que se ve por el telescopio son objetos reales”. Entonces si T es la tesis (júpiter tiene lunas) A es la observación empírica y P, Q, R y otras, son hipótesis auxiliares, el razonamiento de Galileo fue: Mi observaciones A prueban que T es verdadera si P, Q, R, y otros también lo son.

Los medios de investigación, considerado como cuarto objetivo específico, en la presente investigación, los mismos son elementos que se utilizó para desarrollar los objetivos trazados en el proyecto de investigación y, de hecho constituye las condiciones necesarias para la realización de todo el proceso en la investigación.

Los medios de investigación son los recursos, métodos, técnicas, que sirven como vehículo y pauta normativa, para lograr los objetivos de

la investigación y orienta a expresar el fin de la investigación, sin duda alguna, constituye un peldaño importante en la investigación.

Circunstancia que nos ha animado a dedicar algún esfuerzo, porque es prometedor el campo de estudio, los medios de investigación, porque son recursos que le sirve a la contabilidad para su desarrollo científico, pero, ante todo en su dimensión teleológica, constituyen algún aporte, lógicamente, con orientación epistémica y metodológica, porque proporciona los medios, también la relación ciencia: causa – efecto, es prometedor por ser el más apropiado, por decirlo al menos, para el tratamiento de las disciplinas de carácter contable.

En tal sentido, no sólo se logra utilizar los modelos más avanzados en filosofía de la ciencia, sino se logra los resultados de los objetivos, aplicación de método y metodología de la contabilidad.

Reglas metodológicas, considerado como quinto objetivo específico del trabajo de investigación, la utilización de una metodología depende de la postura del investigador.

La heurística como metodología científica es aplicable a cualquier ciencia e incluye la elaboración de medios auxiliares, principios, reglas, estrategias y programas que facilita la búsqueda de vías de solución a los problemas.

Los procedimientos heurísticos son formas de trabajo y de pensamiento que apoyan la realización consciente de actividades mentales exigentes, como método científico puede dividirse en principios, reglas y estrategias; como principios, son de destacar analogía y la modernización, como reglas, preparar figuras de análisis: esquemas, tablas y mapas, utiliza dos estrategias: trabajos hacia delante (hipótesis) y trabajos hacia atrás, se analiza posibles resultados intermedios, hasta llegar a los datos.

Las reglas metodológicas son reglas de juego, para desarrollar una investigación que utiliza el investigador.

Así pues, las reglas metodológicas se hallan en estrecha relación con otras reglas prácticas de orden superior, pero también podemos plantear nuestra propia regla metodológica en relación con la metodología que usa el investigador.

Para Imre Lakatos “un programa de investigación no es más que un conjunto de reglas metodológicas, heurístico positivos y heurístico negativos, que nos definen el sendero a seguir y cuáles son los problemas a evitar para elaborar nuevas teorías” (1)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipos de investigación contable

Es necesario abordar y conocer los diferentes tipos de investigación, para desarrollar la investigación, el investigador debe aclarar qué tipo de investigación pretende realizar, y, la manera como espera lograrlo, es decir, diseñar los aspectos metodológicos, técnicos y estrategias, en este contexto, se utilizó el tipo del nivel Básico o Pura, tomado sobre la base de Sampiere (6) los considera diferentes tipos de investigación:

- Exploratorio
- Descriptiva
- Correlacional
- Explicativo

También se utilizó el tipo diacrónico, porque los programas de investigación científica, son de naturaleza continua.

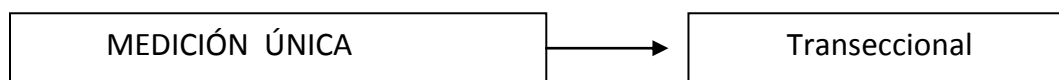
3.2 Diseño y esquema de la investigación

El presente trabajo, es una investigación no experimental, que se caracteriza por no manipular deliberadamente la variable independiente, el investigador solo se pone a contemplar los fenómenos en su estado natural, para luego analizarlo; este tipo de diseño se utiliza mucho en las especialidades de “economía y contabilidad” (20).

El diseño no experimental transeccional o transversal, descriptivo-explicativo, consiste en: “recolectan datos en un sólo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (6).

Estos diseños pueden esquematizarse de la siguiente manera:
Después de haber definido el tipo de investigación y los lineamientos de la investigación, se diseñó el esquema no experimental, es decir sin

manipular la variable independiente, entonces la investigación es no experimental transeccional, y su esquema es:



Fuente: Hernández Sampieri

Modelo de diseño transversal:

Año	PBI	POBLACIÓN	PERCÁPITA
1994	98,577	23´130,000	4,262
1995	120,720	23´532,000	5,130

Fuente: Perú en números. Cuanto S.A.

En el modelo citado, se puede analizar por cada año, la población del País, el producto bruto interno y los ingresos percápita, con una medición única, sin manipular la variable, que le corresponde a cada ejercicio económico, información obtenida de la contabilidad nacional.

3.3 Población y muestra

El trabajo de investigación trató de ubicar el espacio físico del universo, que justifique la presencia física, de los profesionales contables con el grado académico de doctor en contabilidad, hasta la fecha no existe un colegio de doctores en contabilidad; por tanto, la única forma de lograr este dato, es en: la Dirección de Estadística de la Asamblea Nacional de Rectores, hoy Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria. En Febrero del 2013 registra como población treinta y cinco (35) profesionales contables con el grado académico de doctor.

La muestra, es el elemento que tiene las mismas características de la población universal, y será considerado como la unidad de análisis, y son obtenidos a través del muestreo que es una herramienta de la investigación científica, su función es determinar que parte de una realidad en estudio debe examinarse, con la finalidad de hacer inferencias sobre una población determinada. El tamaño de la muestra será demostrado por muestreo aleatoria simple.

$$n = \frac{(Z)^2 (p) (q) (N)}{N (E)^2 + Z^2 (p.q)}$$

Simbología:

n = muestra

p = Probabilidad de éxito 50%= 0.5

q = Probabilidad de fracaso (1-q)=1-0.5

N = Población universal (35 doctores en contabilidad)

E = Error aceptado 0.05%= 0.05

Z = Factor estadístico (1.96), en nivel de confianza 95%

Cálculo:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (35)}{(35) (0.05)^2 + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{(3.8416) 80.25 (35)}{(35) (0.0025) + (3.8416) (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{33.614}{1.0474}$$

$$n = 32$$

Entonces, la unidad de análisis es de 32 investigadores, que recae en personas naturales para efectos de la obtención de datos.

3.4 Instrumentos de Recolección de datos

Los instrumentos son los medios materiales, que empleó en la investigación, con la finalidad de recoger y almacenar los datos fácticos, en el presente trabajo de investigación, fueron:

- Fichas de registro
- Fichas de investigación

- Encuestas
- Entrevistas
- Cuestionarios

Seleccionadas coherentemente, que se utilizaron en las variables independientes y dependientes.

Han sido validados por un experto, (anexo 4) y (anexo 5).

3.4.1 Validación y confiabilidad del instrumento

Todo instrumento de medición debe reunir dos características, la validez y confiabilidad, para considerar como un instrumento preciso y seguro.

Se utilizó el método de validación de criterio, que establece la validez de un instrumento, comparándola con algún criterio externo, en este caso, evaluación de un Experto, con aplicación BUENO (Anexo 4), es el quién juzgó la validez del instrumento de medición.

Respecto a la confiabilidad, de un instrumento: es confiable, cuando produce resultados consistentes y trata de analizar la concordancia entre los resultados obtenidos y las diferentes aplicaciones. Para tal efecto se utilizó la siguiente fórmula.

$$cc = \frac{[c+][c-]}{N}$$

Simbología:

cc = coeficiente de confiabilidad

c+ = número de proposiciones progresivos (positivos)

N = número de preguntas

c- = número de proposiciones negativas

$$cc = \frac{10 - 1}{10}; \frac{9}{10}$$

cc = 0.9

El coeficiente de confiabilidad es 0.9, significa que la encuesta formulada, tiene correlación, cercano a 1 a los objetivos específicos planteados en la investigación. Se utilizó un cuestionario de 10 preguntas que responden a las dos variables y a las discusiones, después de haber operacionalizado la hipótesis.

Considerando el coeficiente R del Pearson, como estándar externo, el resultado coeficiente de confiabilidad 0.9 es un correlación positiva muy fuerte.

3.4.2 Escala Utilizado

La medición de una variable se refiere a la posibilidad de cuantificación del objeto de estudio, el nivel de medición estadística, es de cuatro niveles, su elección se realiza de acuerdo a las operaciones matemática que utiliza el trabajo de investigación, en el caso del presente trabajo el nivel de medición es NOMINAL.

La escala nominal, es el nivel de clasificación, buscando una relación de equivalencia, entre el objeto de estudio, por ejemplo se le asigna el número 1 para asignar a los hombres y el número 2 para asignar a las mujeres, la relación de equivalencia debe ser reflexiva, simétrica y transitiva.

3.5 Técnicas de recojo, Procesamiento y Presentación de datos

Luego de la aplicación de la técnica de encuestas; tenemos un conjunto de datos listos para ser procesadas, estos datos podrán ser utilizados para crear una base de datos en el software (computadora), para luego realizar los trabajos de tabulación y análisis de datos, se utilizó como medio de apoyo paquetes estadísticos SPSS versión 20.

La “técnica de encuestas (cuestionario)” (21), que consiste en preguntas abiertas y cerradas, para recolectar los datos es el cuestionario. “Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir. (6)

3.5.1 Procesamiento de Datos

La técnica que se utilizó para el procesamiento de datos es “la consistenciación” (21), que consiste en depurar los datos innecesarios o falsos proporcionados por algunos encuestados, (Anexo N° 3), las respuestas de los treinta y dos encuestados, están almacenados en la base datos (SPSS versión 20).

CAPÍTULO IV RESULTADOS

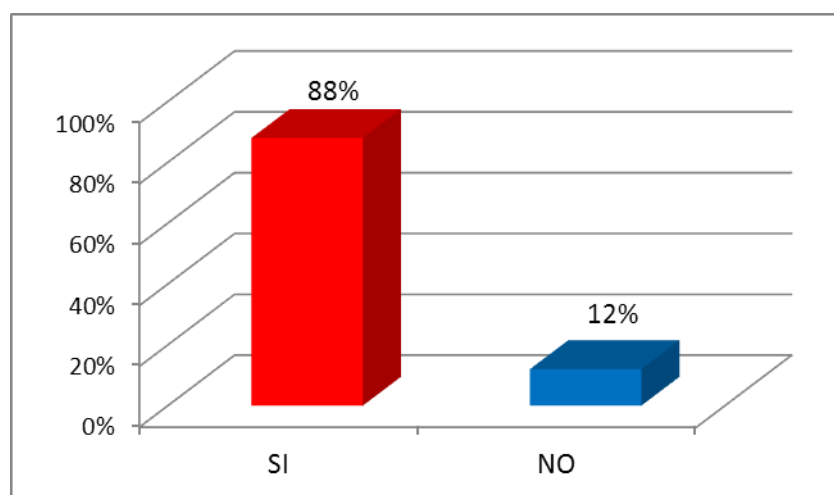
4.1 Resultados del Trabajo de Campo

¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?

Cuadro N°1

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente de acuerdo	28	87,5	87,5	87,5
	De acuerdo	4	12,5	12,5	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia



Los recursos o medios que utilizamos para conseguir los fines o resultados, que siempre nos proponemos para lograr un objetivo, es en este caso los programas de investigación científica de Imre Lakatos sí es un medio, para lograr el desarrollo científico de la contabilidad; por esta razón, se convocó a 32 investigadores doctores en contabilidad, de acuerdo a la muestra, 28 de los encuestados están completamente de acuerdo que el programa de investigación científica de Imre

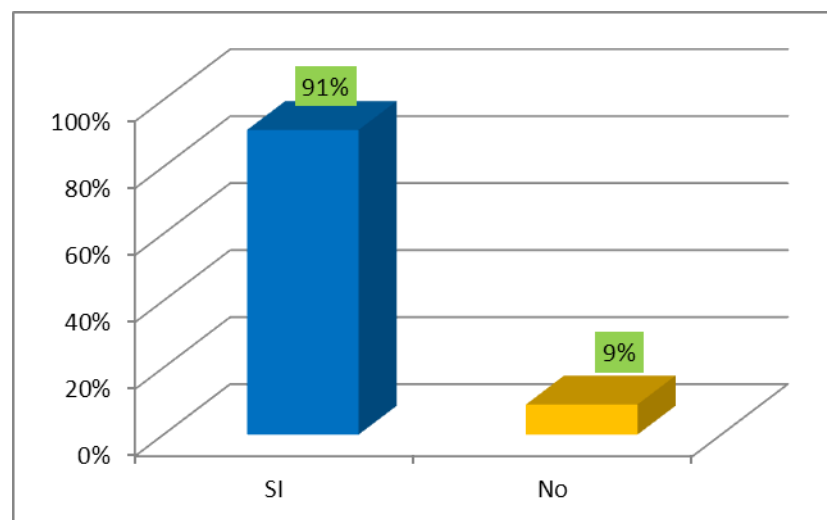
Lakatos, es un recurso o medio apropiada para la investigación contable, respalda el 88 %; y, 4 encuestados respondieron estar de acuerdo que el programa de investigación científica de Imre Lakatos es un medio para la investigación contable, que respalda el 12 %. En conclusión la metodología de los programas de investigación científica de Imre Lakatos, sí es un medio que apoya el desarrollo científico de la contabilidad.

¿Su tesis doctoral se vincula en algo con programas de investigación científica de Imre Lakatos?.

Cuadro N° 2

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	29	90,6	90,6	90,6
	No	3	9,4	9,4	100,0
Total		32	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia



Solamente 3 encuestados, es decir el 9%, respondieron que su tesis doctoral no tiene ningún vínculo con programas de investigación científica de Imre Lakatos, por otro lado, el 91%, es decir 29 encuestados dijeron que la metodología utilizada en su tesis doctoral

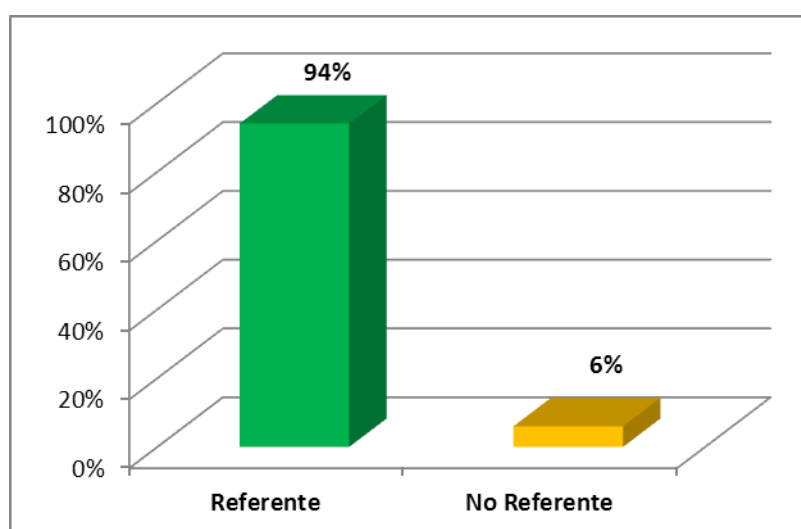
tiene un vínculo con los programas de investigación científica de Imre Lakatos.

Los programas de investigación científica de Imre Lakatos: ¿qué papel y lugar ocupan en la epistemología contable?

Cuadro N° 3

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Depende del investigador	1	3,1	3,1	3,1
Lugar preferente y papel importante	1	3,1	3,1	6,3
No tiene mucha inferencia	1	3,1	3,1	9,4
Papel y lugar preferente	17	53,1	53,1	62,5
Porque cumple también el proceso del método científico	1	3,1	3,1	65,6
Son métodos de programas	1	3,1	3,1	68,8
Tiene un papel y lugar importante	6	18,8	18,8	87,5
Un lugar preponderante	1	3,1	3,1	90,6
Un primer lugar en la investigación	3	9,4	9,4	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia



La epistemología contable es el estudio crítico de los principios, postulados, normas, hipótesis y resultados de la contabilidad, en este

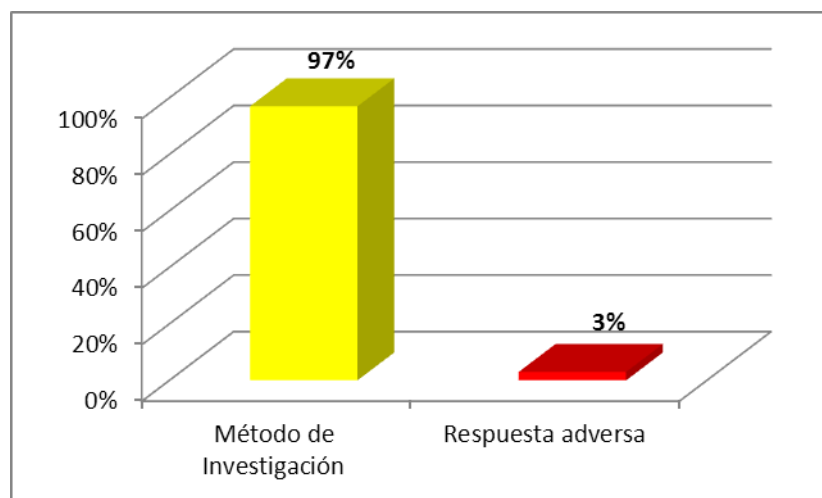
contexto, los 30 encuestados el 94% respondieron que la epistemología de Imre Lakatos, ocupa un lugar preferencial en la investigación contable, mientras que el 6% que representa a 2 encuestados, afirmaron que la epistemología de Imre Lakatos no tiene incidencia en la investigación contable.

¿Qué son los programas de investigación científica de Imre Lakatos?

Cuadro N°4

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Método de investigación	20	62,5	62,5	62,5
Método de investigación científica	8	25,0	25,0	87,5
método de investigación contable	1	3,1	3,1	90,6
Método de investigación filosófica	1	3,1	3,1	93,8
Método de investigación propuesto por Lakatos y otros	1	3,1	3,1	96,9
Programas que participan en la investigación científica	1	3,1	3,1	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia



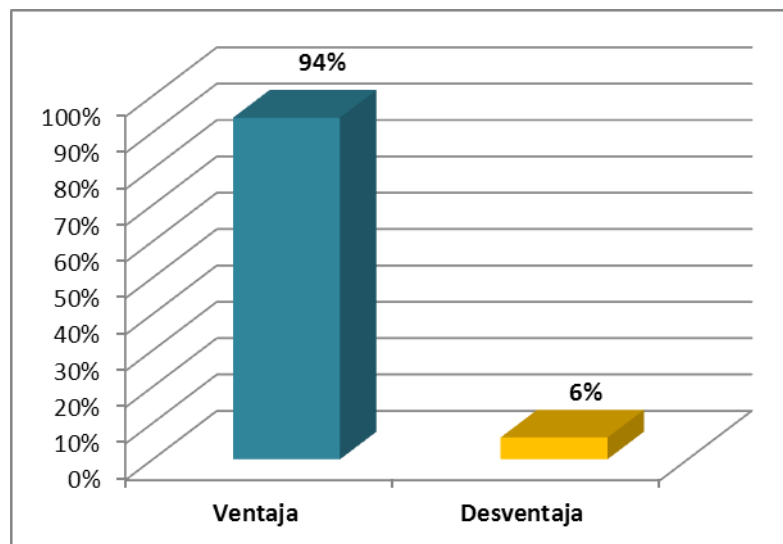
De los 32 encuestados, 31 investigadores respondieron que los programas de investigación científica de Imre Lakatos, es una metodología de investigación científica, que se aplica a la investigación contable, a este respecto respalda 97% de los encuestados. Sólo un encuestado, tuvo respuesta adverso, que representa 3 %.

¿Qué ventajas o desventajas encuentra usted en los programas de investigación científica de Imre Lakatos, aplicadas a la investigación contable?

Cuadro N° 5

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ventaja	30	93,8	93,8	93,8
Desventaja	1	3,1	3,1	96,9
Otra opinión	1	3,1	3,1	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia



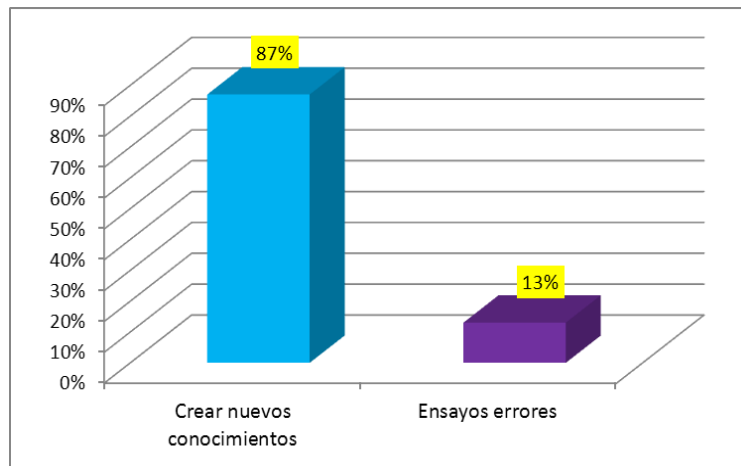
A la pregunta ¿qué ventajas o desventajas encuentra usted en los programas de investigación científica de Imre Lakatos, aplicadas a la investigación contable?, respondieron 30 encuestado que sí tiene ventajas, que representa el 94% de aceptación y 2 encuestados respondieron con opinión contraria, representando el 6%.

¿Qué es la Investigación Contable?

Cuadro N° 6

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Crear nuevos conocimientos contables	27	84,4	84,4	84,4
Un programa de investigación	1	3,1	3,1	87,5
Secuencia de ensayos errores	4	12,5	12,5	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia



La investigación contable, es considerada como una actividad científica que tiene como objetivo revisar la validez y confiabilidad de las teorías contables, revisando y ratificando los principios, reglas, criterios, postulados, procedimientos, métodos, técnicas e instrumentos que rigen de alguna manera a la contabilidad. En este contexto, se le preguntó a los 32 encuestados, doctores en contabilidad, obteniendo el siguiente resultado: 28 encuestados respondieron que la investigación contable es crear nuevos conocimientos contables, el 87% respaldó esta opinión; por otro lado, y el 13% opinan que la investigación contable son secuencias de ensayos y errores.

Las secuencias de ensayos y errores, consiste en probar una alternativa y verificar si funciona, sí es así, se tiene una solución, en caso contrario, el resultado es un error; es decir, se ensaya para

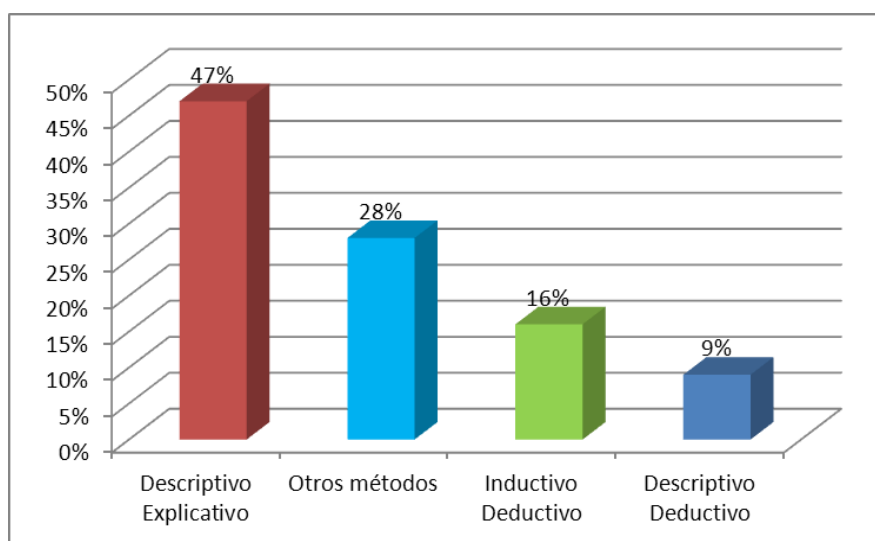
buscar la solución, cometiendo mayor o menor número de errores, la investigación contable no prospera de esa manera. La secuencia de ensayo-error, se aplica en proceso de aprendizaje en personas y en animales.

¿En la preparación de su tesis doctoral que método de investigación utilizó?

Cuadro N° 7

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Cualitativo	2	6,3	6,3	6,3
	Descriptivo	2	6,3	6,3	12,5
	Descriptivo-explicativo	15	46,9	46,9	59,4
	Descriptivo-adaptativo	1	3,1	3,1	62,5
	Descriptivo-deductivo	3	9,4	9,4	71,9
	Descriptivo-lineal	1	3,1	3,1	75,0
	Inductivo-deductivo	5	15,6	15,6	90,6
	Lineal	1	3,1	3,1	93,8
	Método científico	2	6,3	6,3	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia



En la encuesta practicada a 32 investigadores, doctores en contabilidad, para la preparación de su tesis doctoral, el 50%, es decir, 15 encuestados utilizaron el método descriptivo-explicativo; por otro lado, en segundo lugar utilizaron el método inductivo-deductivo el 16%, 5 encuestados y en tercer lugar el 10%, 3 encuestados, utilizaron el método descriptivo-deductivo, por esta razón, el método con mayor aceptación, es el método descriptivo-explicativo, siendo su objeto explicar por qué ocurre un fenómeno contable y en qué condiciones se da esta explicación, además, significa que las variables independientes (identificación y análisis de las causales) y sus resultados los que expresan en hechos verificables como lo son las variables dependientes, entonces la investigación son consideradas explicativas.

“La investigación descriptiva” (22), según Mario Bunge, debe responder a las siguientes interrogantes: ¿qué es? su correlación, ¿cómo es? respecto a sus propiedades, ¿dónde está? Lugar, ¿de qué está hecho? Su composición, ¿cómo están sus partes si las tiene, interrelacionados? Su configuración ¿y cuánto? Su cantidad; por lo tanto, la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes del objeto de estudio con la finalidad de extraer generalizaciones significativas que contribuyan a la investigación contable.

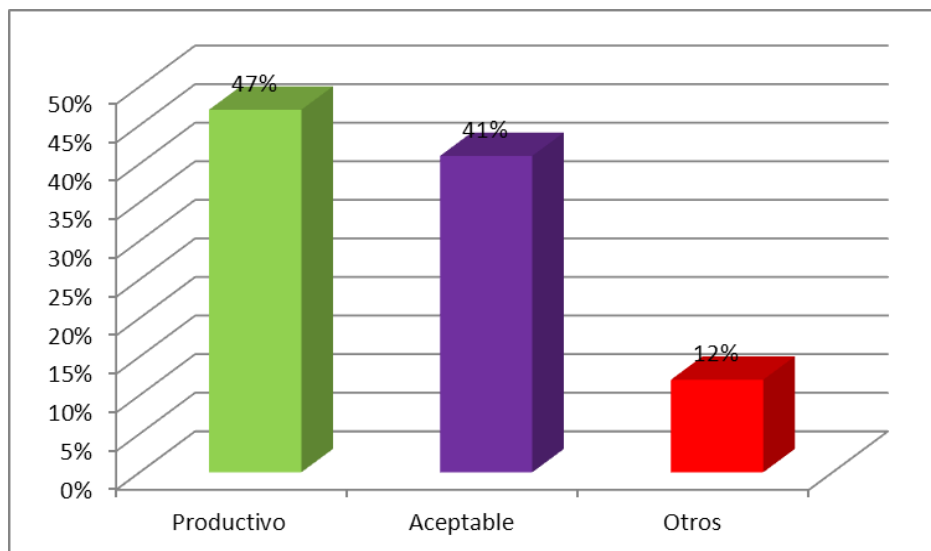
Los otros métodos, que representan 9 encuestados el 28 %, está conformado por: 02 cualitativo, 02 descriptivo, 02 método científico, 01 descriptivo adaptativo, 01 descriptivo lineal y 01 lineal.

¿Qué tan productivo considera usted, el método que utilizó, en la preparación de su tesis doctoral?

Cuadro N° 8

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Bastante aceptable	1	3,1	3,1	3,1
Bastante productivo	13	40,6	40,6	43,8
Es de uso actual en el desarrollo de la ciencia	2	6,3	6,3	50,0
Es un método bastante utilizado	2	6,3	6,3	56,3
Muy productiva	2	6,3	6,3	62,5
Producción aceptable	12	37,5	37,5	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia



Los 32 investigadores doctores en contabilidad a la pregunta: ¿qué tan productivo considera usted, el método que utilizó, en la preparación de su tesis doctoral? Respondieron 15 encuestados, representando el 47%, que sí es bastante productivo, 13 encuestados respondieron que el método utilizado es de producción aceptable, que representa el 41%. Y otros que representa a 12 %, 4 encuestados Las

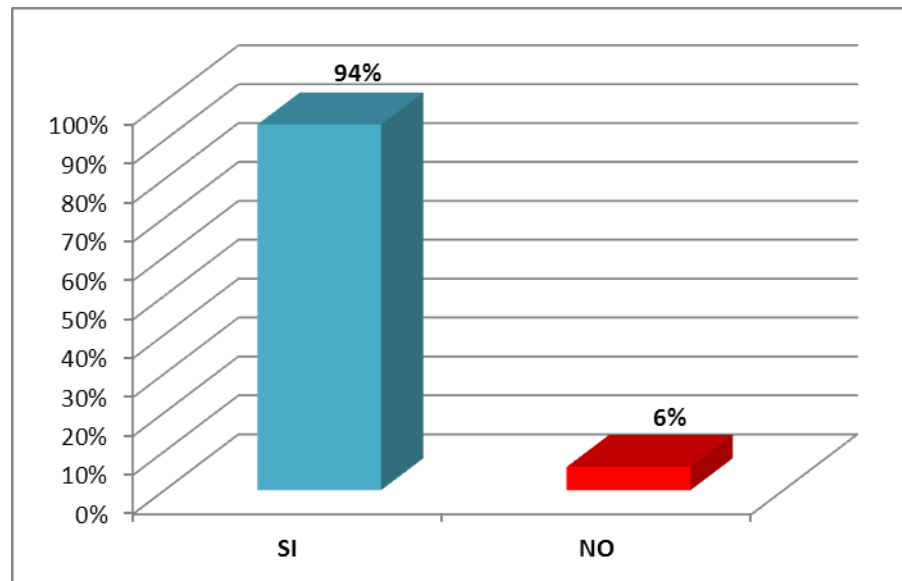
respuestas obtenidas es considerando el método descriptivo-explicativo. Por esta razón, se concluye que los trabajos de investigación en contabilidad son realizados mediante el método descriptico-explicativo.

Recomienda usted el método de investigación que utilizó en la preparación de su tesis doctoral. ¿Diga por qué?

Cuadro N° 9

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido No, porque el investigador es libre de utilizar cualquier método	2	6,3	6,3	6,3
Porque no el método descriptivo	1	3,1	3,1	9,4
Sí	8	25,0	25,0	34,4
Sí es recomendable	1	3,1	3,1	37,5
Sí, es bastante bueno	1	3,1	3,1	40,6
Sí, porque ayuda al investigador	2	6,3	6,3	46,9
Sí, por que describe la verdad	1	3,1	3,1	50,0
Sí, porque es el más adecuado	8	25,0	25,0	75,0
Sí, porque es el mejor	1	3,1	3,1	78,1
Sí, porque es el método más completo	1	3,1	3,1	81,3
Sí, porque es más usado	4	12,5	12,5	93,8
Sí, porque hace que la ciencia se desarrolle	1	3,1	3,1	96,9
Si, por que sirvió para el desarrollo de la contabilidad	1	3,1	3,1	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia



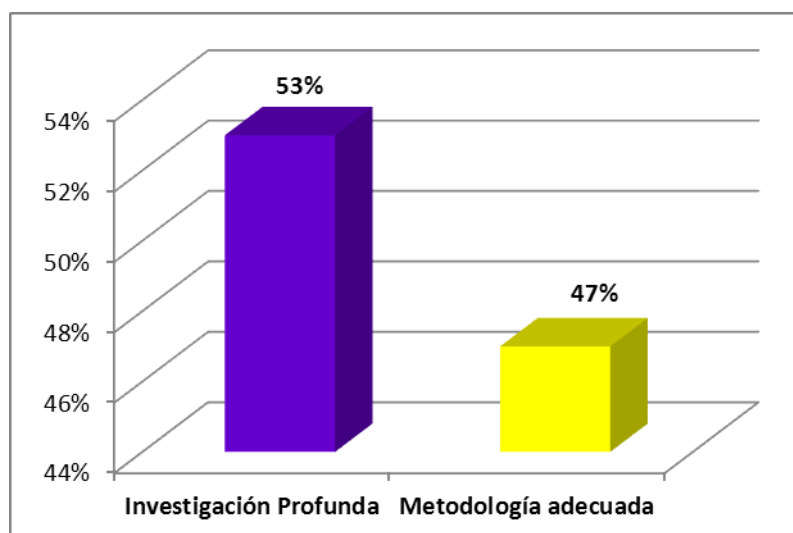
De los 32 encuestados, respondieron 30 que sí recomiendan el método descriptivo-explicativo, representa 94% porque es el método más adecuado para trabajos de investigación en cualquier disciplina científica y también porque es el más usado entre los investigadores. Sólo 2 de los encuestados opinaron lo contrario, dijeron que el investigador es libre de elegir cualquier método para su investigación.

¿Qué sugerencias hizo usted en su tesis doctoral, para mejorar la investigación contable?

Cuadro N° 10

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido El método cuantitativo pronostica el resultado del negocio	1	3,1	3,1	3,1
Elegir un buen método de acuerdo al tema	2	6,3	6,3	9,4
Que el medio ambiente debe anidarse	1	3,1	3,1	12,5
Que la contabilidad es una ciencia	1	3,1	3,1	15,6
Realizar una investigación profunda en contabilidad	13	40,6	40,6	56,3
Una investigación seria	2	6,3	6,3	62,5
Utilizar el método cualitativo	1	3,1	3,1	65,6
Utilizar el método descriptivo-explicativo	1	3,1	3,1	68,8
Utilizar el mejor método "método científico"	1	3,1	3,1	71,9
Utilizar el método científico	1	3,1	3,1	75,0
Utilizar el método descriptivo	1	3,1	3,1	78,1
Utilizar el método descriptivo-deductivo	1	3,1	3,1	81,3
Utilizar el método descriptivo-explicativo	4	12,5	12,5	93,8
Utilizar un método adecuado	1	3,1	3,1	96,9
Utilizar un método que permita el desarrollo contable	1	3,1	3,1	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia



El 53% de los encuestados, que representa a 17 investigadores en forma conjunta, sugirieron que para su desarrollo de la ciencia contable necesita, trabajos de investigación profundos utilizando el método descriptivo-explicativo. 15 encuestados, que representa 47 %, sugirieron utilizar una metodología adecuada.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Contrastar los resultados del trabajo de campo con bases teóricas

En primer lugar, según el (cuadro N°1) los resultados de la encuesta a la pregunta: ¿El Programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?, 28 de los encuestados están completamente de acuerdo que los programas de investigación científica lakatosiana es un medio para la investigación contable, es decir, el 88% (gráfica N° 1) de la muestra respaldan que los programas de investigación es un recurso, que puede utilizar la contabilidad como metodología de investigación. En segundo lugar, existen teorías científicas que tratan del crecimiento de la ciencia, se caracterizan por cierta continuidad que relacionan a sus miembros, esta continuidad se origina en un programa de investigación científica, propuesto por el “epistemólogo húngaro Imre Lakatos”(1), corrobora que el programa de investigación científica de Imre Lakatos, “sí es un medio para la investigación contable” Tua Pereda (5). En tercer lugar, el programa de investigación científica de Imre Lakatos, es un referente inmediato, “porque permite crear un modelo teórico, el que debe aplicarse en la investigación contable” Cañibano Calvo. (26). En cuarto lugar, el programa de investigación científica de Imre Lakatos, es una “pauta objetiva” Bunge Mario (12), en la investigación contable, porque corrobora el crecimiento de la disciplina contable y permite diversos enunciados de leyes, que construyen o reconstruyen en diferentes aproximaciones, para mejorar su metodología investigativa.

5.2 Contrastación de la hipótesis general

Pruebas de chi-cuadrado CUADRO N° 11

	Valor	Gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	32,000	2	,000
Razón de verosimilitud	24,113	2	,000
Asociación lineal por lineal	28,934	1	,000
N de casos válidos	32		

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

El valor de chi-cuadrado es 32, calculado mediante paquete estadístico SPSS versión 20, con respecto a este resultado, Roberto Hernandez Sampiere dice: “distribución de ji-cuadrado, con nivel de confianza de 0.05 ó 0.010. si nuestro valor calculado de ji-cuadrado es igual o superior al de la tabla, decimos que las variables están relacionadas”(6), se acepta la hipótesis de investigación. Entonces queda contrastada la Hipótesis general de la investigación de la siguiente manera: “LA INFLUENCIA DEL PROGRAMA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA DE IMRE LAKATOS ES SIGNIFICATIVO EN LA INVESTIGACIÓN CONTABLE”. Sí es significativo porque mejora su metodología investigativa.

5.2.1 Correlación Pearson

Cuadro N° 12

		¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?	¿Qué es la Investigación Contable?
¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 32	,966 32
¿Qué es la Investigación Contable?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,966 32	1 32

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

Los resultados de programas de análisis estadístico en computadora reporta un coeficiente de Pearson de 1 positivo, que representa una correlación positiva perfecta entre las variables de la investigación; es decir, X (variable independiente) = programas de investigación científica; Y (variable dependiente) = investigación contable.

5. 2. 2 Correlación V de Cramer

Medidas simétricas Cuadro N°13

		Valor	Error estándar asintótico	Aprox. S	Aprox. Sig.
Nominal por	Phi	1,000			,000
Nominal	V de Cramer	1,000			,000
Intervalo por intervalo	R de persona	,966	,035	20,497	,000
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,909	,089	11,926	,000
N de casos válidos		32			

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

En un ajuste a Phi en la presente tabla y siendo su valor de 1 y del V de Cramer también 1, la estadística inferencial demuestra y representa que existe una correlación perfecta entre las variables independientes y dependientes de la investigación, siendo los mismos; X= Programas de investigación científica. Y= Investigación contable.

Cuadro N° 14
Desviación Estándar

Estadísticos descriptivos

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
¿Qué es la Investigación Contable?	32	1	3	1,28	,683
¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?	32	1	2	1,13	,336
N válido (por lista)	32				

Fuente: Propia
Unidireccional

La descripción de los 32 encuestados, para la variable independientes es de 0.683 y la variable dependiente es de 0.336; es decir, la variable dependiente tiene para variación con respecto a la variable independiente.

Cuadro N° 15
Tau – b de Kendall y el coeficiente de Rho de Spearman

Correlaciones no paramétricas
Correlaciones

			¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?	¿Qué es la Investigación Contable?
tau_b de Kendall	¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 32	,898 ,000 32
	¿Qué es la Investigación Contable?	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,898 ,000 32	1,000 . 32
Rho de Spearman	¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 32	,909 ,000 32
	¿Qué es la Investigación Contable?	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,909 ,000 32	1,000 . 32

Las medidas de Asociación de tau – b de Kendall, con resultados de 1 y 0.89; para variable independiente y dependiente respectivamente, en conclusión, el coeficiente RHO de SPEARMAN indica que existe una correlación positiva perfecta, no necesita revisión las variables en estudio.

Cuadro N° 16

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable? * ¿Qué es la Investigación Contable?	32	100,0%	0	0,0%	32	100,0%

Fuente: propia

Indica que las dos variables del trabajo de investigación, han sido procesadas 100%.

Cuadro N° 17

¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?*¿Qué es la Investigación Contable? tabulación cruzada

Recuento

		¿Qué es la Investigación Contable?			Total
		Crear nuevos conocimientos contables	Un programa de investigación	Secuencia de ensayos errores	
¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?	Completamente de acuerdo	27	1	0	28
	De acuerdo	0	0	4	4
Total		27	1	4	32

Fuente: Propia

Tabulada los dos variables, con una población muestral de 32 doctores en contabilidad, de acuerdo a la tabulación cruzada 28 doctores en contabilidad, están completamente de acuerdo que el Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos es un medio para la

investigación contable y 4 doctores en contabilidad, están simplemente de acuerdo.

Cuadro N° 18
Medidas simétricas

	Valor	Error estándar asintótico	Aprox. S	Aprox. Sig.
Nominal por Phi	1,000			,000
Nominal V de Cramer	1,000			,000
Intervalo por R de persona intervalo	,966	,035	20,497	,000
Ordinal por ordinal Correlación de Spearman	,909	,089	11,926	,000
N de casos válidos	32			

Fuente: Propia

Es un ajuste a Phi en la presente tabla y siendo su valor de 1.000 y del V de Cramer también 1.000, la estadística inferencial demuestra y representa que existe una correlación perfecta, entre las variables independientes y dependiente de la investigación.

5.3 Aporte Científico

El segundo objetivo específico del presente trabajo; es determinar la influencia de los programas de investigación científica (PIC), de Imre Lakatos, en la epistemología contable.

El problema del estatus epistemológico de la contabilidad, no es un problema científico, sino metacientífico, esto requiere establecer, un criterio de cientificidad, tampoco es teórico, sino metateórico, considerando como base para determinar la influencia y, juzgar el rango epistemológico de la contabilidad bajo el criterio de Imre Lakatos, evaluando qué aspectos satisface la contabilidad y por supuesto, cuáles no satisfacen. Para el juzgamiento del estatus epistemológico de cualquier disciplina, en nuestro caso, la disciplina contable, consiste en establecer los criterios de cientificidad, para tratar de demostrar de

manera clara y tajante la ciencia y la pseudociencia, existen procedimientos como: criterio de demarcación e indicadores de cientificidad. Para los positivistas, el criterio de demarcación, lo constituye la verificabilidad empírica de los enunciados que constituye las teorías. Para los refutacionistas, consiste en la falsabilidad de las hipótesis. Para Thomas Khun, consiste en paradigmas hegemónico. Estas demarcaciones han sido tratados anteriormente en el presente trabajo.

Para proponer el rigor científico en el estatus epistemológico de la contabilidad, aparte del criterio de la demarcación, se necesita que todo lo dicho anteriormente se ajuste a los indicadores de cientificidad y, decir la verdad en ciencia, se mide por el nivel de grado de cientificidad y no de esencia.

El pensamiento de Imre Lakatos, es que adscribe la cientificidad de una teoría a su inclusión en el Programa de Investigación Científica (PIC), en el marco de cada contexto histórico dado, como cambios progresivos y regresivos, estos cambios pueden ilustrar la siguiente cita: ***“Una ley científica no expresa lo que ocurre, sino lo que ocurrirá si se cumplieran ciertas condiciones”*** (13).

El primer rigor científico, es el análisis semiótico del lenguaje de la ciencia contable: sintáctica, semántica y la pragmática.

La sintáctica analiza la relación entre símbolos o signos del lenguaje, La semántica estudia los significados de signos o palabras y la pragmática es la aplicación del análisis semiótico.

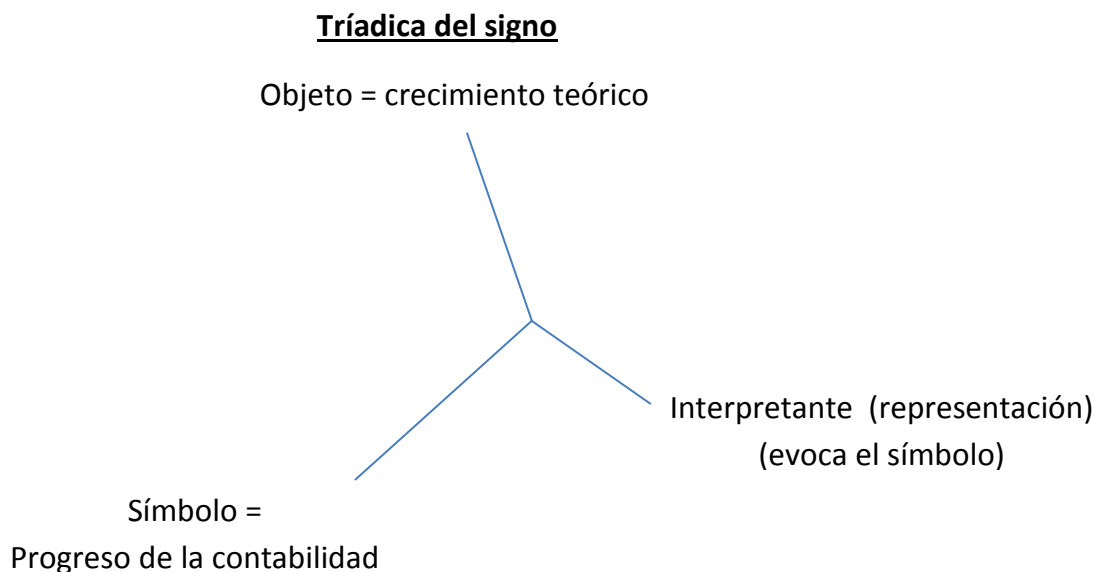
El segundo rigor científico, requisitos epistemológicos: la consistencia externa, la capacidad explicativa, la capacidad predictiva, la capacidad unificadora, la originalidad y fecundidad, para que la teoría sea científica debe ser coherente, compatible, con la mayor parte del conocimiento básico, la contabilidad es compatible con la economía, con la administración y con el derecho, con las cuales se relaciona.

El tercer rigor científico, requisitos metodológicos: escrutabilidad, refutabilidad y confirmabilidad.

Después de haber observado los requisitos para formular ley o leyes, permítaseme proponer el siguiente modelo nomológico-deductivo de explicación científica, respecto a las teorías progresivas y regresivas de contabilidad, dentro del marco de programas de investigación científica de Imre Lakatos:

En el crecimiento científico de la contabilidad, existen dos fenómenos, primero cuando el crecimiento de su teoría se anticipa a su crecimiento empírico, entonces la contabilidad progresa, hace una verdadera ciencia; en cambio cuando su crecimiento empírico se anticipa a su crecimiento teórico, la contabilidad pierde progreso, retrocede, no avanza y muere, como disciplina científica.

Bajo este supuesto básico, se presenta el esquema de explicación del análisis semiótico, el primer rigor científico a través del “modelo trídico”(24).



Fuente: Sander Pirce

En la mente del investigador (interpretante), existe la presencia del fenómeno (símbolo) y (objeto) la representación (interpretación), en ese momento preciso vincula el objeto (crecimiento teórico) con el símbolo (progreso de la contabilidad); es decir, en la mente del investigador se unen en uno; unívoco: objeto, símbolo y representación. Las tres como entidades separadas constituyen todo el fenómeno, en este juego de cosas se desarrollan la cooperación comprensiva.

El signo está formado por: “**Cooperación de tres instancias el objeto (lo que representa) el representante (el símbolo) y el interpretante (la representación)**” (15)

Con este aporte lingüístico, nuestro concepto relacional es unívoco, Esto significa que las tres instancias está relacionado con un solo objetivo; el crecimiento científico de la contabilidad.

Por otro lado, la explicación científica nomológico-deductivo, del supuesto básico citado, para edificar, una teoría de acuerdo al grado de científicidad, tenemos que armar una nomenclatura y su esquema, porque encontrando la perfectibilidad en la descripción de los supuestos básicos arriba indicado, como condiciones iniciales; entonces, podemos mostrar el esquema de explicación científica nomológica – deductivo.

Esquema de la explicación nomológico – deductivo

L ₁ L ₂	Explicans (premisas)
C ₁ C ₂	
E	Explicandum

fuelle: Hempel

L = Ley

C = Condiciones

E = Conclusión

Las explicaciones científicas, son respuestas a la pregunta ¿Por qué?, entonces la pregunta del presente trabajo es:

¿Por qué las teorías contables son progresivas y regresivas?:

La Ley universal. Se formula de la siguiente manera:

“Si el crecimiento teórico de la contabilidad se anticipa a su crecimiento empírico, la contabilidad progresa”

Condiciones iniciales:

“Si el crecimiento empírico de la contabilidad se anticipa a su crecimiento teórico, la contabilidad no progresa”.

E = explicandum

La contabilidad progresa cuando su crecimiento teórico se anticipa a su crecimiento empírico.

La ley universal citado, se anticipa en dos enfoques: primero observar el universo real y escoger diferentes prácticas contables y tratar de construir un modelo teórico, y el segundo, ordenar los campos empíricos, de acuerdo con la complejidad de la organización de sus unidades operativas en sistema de sistemas, en un nivel abstracto.

Finalmente, somos conscientes de que, en el presente trabajo, sólo hemos aportado algunas pinceladas, de lo que puede ser un estudio profundo en relación a la adopción de la metodología de investigación de Imre Lakatos a la investigación contable; al menos, estimamos haber ofrecido un fin, como para abrir el camino por lo prolijo, después de estas consideraciones: propongo la Ley Progresiva y Regresiva de la contabilidad que, se enuncia así: **la contabilidad progresa, cuando su crecimiento teórico se anticipa a su crecimiento empírico**. Si estos propósitos han sido alcanzados con relativo éxito. Podremos darnos por satisfechos.

CONCLUSIONES

1. Se explicó: que la demarcación científica, es una cuestión de definir los límites que deben configurar el concepto ciencia, las fronteras suelen establecer entre lo que es conocimiento científico y el conocimiento no científico; es decir entre las teorías dadas, cuál de ellas es científica; para el filósofo Karl Popper dice “Si una teoría es falsable, entonces no es ciencia”. Thomas Khun, dice: “un paradigma se acepta, cuando tiene capacidad superior para resolver problemas que surgen durante el proceso de realizar ciencia normal, es decir, el valor de un paradigma científico es su poder de predicación”, así podemos citar a varios filósofos de la ciencia; como Paul Feyerabend; Paul Thagord, Larry Caudan, Mario Bunge, Aurum Stroll (22), etc.

Imre Lakatos, demarcó la ciencia diciendo: las teorías no deben ser observadas individualmente, sino, en conjunto de teorías y con una serie de modificaciones mediante programas de investigación científica; entonces la ciencia avanza mediante programas de investigación, no por hipótesis aislados de ensayos y errores ni conjeturas y refutaciones, corrobora la evidencia fáctica (Cuadro N° 3) y (Cuadro N° 10) quedando convencidos que debe ser así.

2. La epistemología contable, es construcción, delimitación y validación del conocimiento contable; entonces la epistemología contable es la que estudia a la contabilidad como acción y como efecto en su proceso de desarrollo como ciencia, en sus funciones, descriptivas, explicativas y predictivas, conceptualizado la epistemología contable de esa manera se determinó, que si influye categóricamente el pensamiento epistemológico de Imre Lakatos; en la investigación contable, en su epistemología, en su metodología, en su estrategia, mediante programas de investigación científica, corrobora (Cuadro N° 2), respaldando el 91%, de los 32 encuestados, respondieron 29 encuestados: la epistemología de Imre Lakatos es un referente para la investigación contable.

3. Se adoptó la metodología de los programas de investigación científica de Imre Lakatos; es decir, se hizo como propio de la contabilidad, para lograr el objetivo: cómo influye el programa de investigación científica de Imre Lakatos en la investigación contable.
4. Se determinó una relación teleológica, con la epistemología lakatosiana, dado que la ciencia progresó históricamente con dos modelos de explicaciones: modelo causalista y el modelo finalista, este último modelo admite que existe un sentido o finalidad, justamente, se aplicó al objetivo específico del presente trabajo investigación, con la finalidad de obtener los medios o recursos para la investigación contable, el objetivo logrado, es el siguiente. los programas de investigación científica de Imre Lakatos, es un medio, o recurso para la investigación contable; entonces, ese fue nuestro fin, meta o propósito.
5. Se determinó las reglas metodológicas del programa de investigación científica de Imre Lakatos, de la siguiente manera: el programa de investigación científica consiste en reglas metodológicas y en dos heurísticas, las mismas indican la trayectoria que debe seguir la investigación, estas dos heurísticas poderosas de orden lógico-matemático, su función es proteger todo del programa de investigación. Las heurísticas impide la intromisión de anomalías al núcleo del programa, defiende la esencia teórica del programa de la aplicación del modus tollemis, generando la ruta correcta de la investigación.

La heurística positiva, cuya función es crear una conjetura de hipótesis auxiliares, que protegen sobre el océano de anomalías e indica el camino que debe seguir el investigador.
6. Se concluye de manera contundente que, el programa de investigación científica de Imre Lakatos, influye poderosamente en la investigación contable; corrobora (Cuadro N° 1), con una evidencia fáctica, de los 28 encuestados que representa el 88% de una muestra de 32 doctores en contabilidad, que están completamente de acuerdo que el Programa de Investigación Científica Lakatosiana es un medio para la investigación contable.

SUGERENCIAS

1. Sugiero, que con respecto a la primera y segunda conclusión, la demarcación se debe dejar, que solucionen los científicos de primer nivel, y la epistemología contable debe ser estudiado profundamente, considerando como una epistemología evolucionista, que permite el progreso de la ciencia contable.
2. Se sugiere, la adopción de la metodología de los programas de investigación científica de Imre Lakatos, para la investigación contable, con la finalidad de lograr el progreso de la ciencia contable.
3. Se sugiere, utilizar programas de investigación científica de Imre Lakatos: como recurso para la investigación contable; porque tiene reglas metodológicas y técnica, para el mejor desarrollo de la habilidad cognitivas en la investigación contable.
4. Sugiero la adopción y aplicación de las reglas metodológicas a la investigación contable, porque permite aplicar el rigor científico, estableciendo hipótesis general, que tiene como referente mediato una ley, es la pauta de cierta clase de hechos, casi nunca se adecua perfectamente y, el otro referente inmediato es el modelo teórico, que si se adecua exactamente al enunciado. Las reglas metodológicas de los programas de investigación científica de Imre Lakatos, son las heurísticas negativas y positivas y el cinturón protector, que protegen la parte central del programa de investigación, contra cualquier anomalías que se puede presentar; porque en el núcleo del programa de investigación está formado por la hipótesis principal o simplemente la Ley.
5. Sugiero, el cambio del Reglamento de Grado de Doctor de la Escuela de Post Grado de la UNHEVAL, en el sentido que debe ser más amplio y flexible, para el desarrollo científico de tesis doctoral, porque ser reglamentista, perjudica la investigación científica, el reglamento tiene una sola ventana para el aporte científico, cuando debería de ser toda la tesis doctoral, como se realiza en otros países del mundo, entonces si existe un verdadero aporte científico y tecnológico, en beneficio del país y de su economía.

VII. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

1. Lakatos I. La metodología de los programas de investigación científica. España. Madrid: Alianza Universidad; 1983.
2. Mejía Soto, E. Montes Salazar C.A. y Botero Echeveraz D. Programas de Investigación en contabilidad Cali – Colombia: Artes gráficas del Valle Ltda. 2006.
3. Gertz Manero, F. Origen y Evolución de la Contabilidad: ensayo histórico. México. Trillas; 2006.
4. Franco Ruiz, R. de la Crisis Paradigma de utilidad a la Emergencia del Enfoque Integral, barranquilla – Colombia; 2010.
5. Tua Pereda, J. Principios y Normas de Contabilidad Histórica, Metodología de la regularización contable [tesis doctoral]. La universidad autóctona de Madrid – España; 1982.
6. Hernández Sampieri R. Fernández Collado, C. Baptista Lucio, P. Metodología de la Investigación – México: Mc Grau Hill, 1997.
7. Feyerabend, P. Tratado contra el método. Londres – Inglaterra: Editorial Tecnos; 1975.
8. Maletta, Héctor. Epistemología Aplicada. Metodología y Técnica de la Producción Científica. Lima – Perú. Print SAC – 2009.
9. Popper, Karl. Escritos Selectos – México: Fondo de Cultura Económica; 2006.
10. Kuhn, Thomas. La Estructura de las Revelaciones Científicas. México: Fondo de Cultura Económica; 1962.
11. Maquiavelo, Nicolás. El Príncipe. Edición Electrónica disponible en (www.philosophia.cl) Escuela de Filosofía. Universidad ARUS, 2015.
12. Bunge, Mario. Epistemología. México: Editorial ARIEL; 1981.
13. Bunge, Mario. El Principio de Causalidad en la Ciencia Moderna. Agricultura. Buenos Aires. Editorial Sudamericana S.A., 1997.
14. Nagel, E. La Estructura de la Ciencia. México: Editorial Paidós, 2006.
15. Sanders Pierre, Ch. Semiótica. Chile. Editorial Santiago; 1996.
16. Ayllón Ferrari, A. Doctrina y Paradigmas de la Ciencia Contable. Lima. Perú: Editorial Arquetipo; 2002.
17. Popper, K. Conocimiento objetivo. España: Editorial Tecnos; 1992.

18. Kampel, Carlos G. La Explicación Científica. Mexico. Editorial Paidós; 1996.
19. Ballesteros, Enrique. Teoría y estructura de la nueva contabilidad. España. Madrid: Alianza Editorial; 1983.
20. Pino Gotuzzo, Raúl. Metodología de la Investigación. Lima – Perú: Editorial San Marcos; 2013.
21. Valderrama Mendoza, Santiago. Pasos para Elaborar Proyectos de Investigación Científica. Lima. Perú: Editorial San Marcos; 2013.
22. Bunge, Mario. La Investigación Científica. México: Editorial Ariel; 1981.
23. Stroll, Avrum, La filosofía analítica del siglo XX. Madrid – España: Editorial Siglo Veintiuno; 2002.
24. Deirhelm, Emilio. Las Reglas del Método Sociológico. México: Ediciones Quinto Sol, 1974.
25. Kant, Immanuel. Crítica de la razón pura. Madrid: Editorial Alfaguera; 1993.
26. Cañibano Calvo, Leandro. Contabilidad análisis contable. Madrid. Ediciones Piramide; 1987.

ANEXOS

INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

ANEXO N° 01

ENCUESTA A DOCTORES EN CONTABILIDAD

Dr. (a)

El objeto del presente, es solicitarle su valiosa participación, en el estudio del trabajo de investigación, intitulado: “Programa de Investigación Científica Lakatosiana, como medio para la investigación contable”, siendo uno de los componentes de mayor importancia para la investigación, los datos fácticos, que ustedes lo proporcionarán.

Por tanto; favor de hacer una serie de propuestas destacando su importancia a las preguntas planteadas.

Preguntas: variables independientes

1. ¿El programa de investigación científica Lakatosiana es un medio para la investigación contable?

SI NO

2. ¿Su tesis doctoral se vincula en algo con programas de investigación científica de Imre Lakatos?

SI NO

3. Los programas de Investigación científica de Imre Lakatos: ¿Qué papel y lugar ocupan en la epistemología contable?

.....

4. ¿Qué son los programas de investigación científica Imre Lakatos?

.....

5. ¿Qué ventajas o desventajas encuentra usted en los programas de investigación científica de Imre Lakatos, aplicadas a la investigación contable?

Ventajas Desventajas

Preguntas: Variables Dependientes

6. ¿Qué es la investigación contable?

.....

7. ¿En la preparación de su tesis doctoral qué método de investigación utilizó?

.....

8. ¿Qué tan productivo considera usted, al método que usted utilizó, en la preparación de su tesis doctoral?

.....

9. Recomienda usted el método de investigación que utilizó en la preparación de su tesis doctoral ¿Diga por qué?

.....

10. ¿Qué sugerencias hizo usted en su tesis doctoral, para mejorar la investigación contable?

.....

ANEXO N° 02

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: PROGRAMA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA LAKATOSIANA, COMO MEDIO PARA LA INVESTIGACIÓN CONTABLE

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>PG. ¿En qué medida influye el programa de investigación científica de Imre Lakatos, en la investigación contable?</p> <p>PE1 ¿En qué medida influye el programa de investigación científica de Imre Lakatos en la demarcación de la ciencia?</p> <p>PE2 ¿En qué medida influye el programa de investigación científica de Imre Lakatos en la epistemología contable?</p> <p>PE3 ¿Cómo influye el programa de investigación científica de Imre Lakatos en la investigación contable?</p> <p>PE4 ¿En qué medida influye el programa de investigación científica de Imre Lakatos como medio para la investigación contable?</p> <p>PE5 ¿En qué medida influye las reglas</p>	<p>OG Determinar en qué medida influye el programa de investigación científica de Imre Lakatos en la investigación contable.</p> <p>OE1 Explicar el programa de investigación científica de Imre Lakatos en la demarcación de la ciencia.</p> <p>OE2 Determinar en que medida influye el programa de investigación científica de Imre Lakatos en la epistemología contable.</p> <p>OE3 Determinar cómo influye el programa de investigación científica de Imre Lakatos en la investigación contable.</p> <p>OE4 Determinar como medio, el programa de investigación científica de Imre Lakatos, en la investigación contable.</p> <p>OE5 Explicar las reglas</p>	<p>HG La influencia del programa de investigación científica de Imre Lakatos es significativo en la investigación contable.</p> <p>HE1 El programa de investigación científica de Imre Lakatos influye en la demarcación de la ciencia.</p> <p>HE2 El programa de investigación científica de Imre Lakatos influye en la epistemología contable.</p> <p>HE3 El programa de investigación científica de Imre Lakatos influye significativamente en la investigación contable.</p> <p>HE4 El programa de investigación científica de Imre Lakatos, sí es un medio para la investigación contable.</p> <p>HE5 Los programas de investigación científica de Imre Lakatos,</p>	<p><u>Variable independiente</u> Programa de investigación científica de Imre Lakatos.</p> <p><u>Dimensiones:</u> Epistemología de Imre Lakatos.</p> <p><u>Indicadores:</u> - Ventajas/desventajas de Programas de investigación científica. - Epistemología contable.</p> <p><u>Variable dependiente:</u> Investigación contable</p> <p><u>Dimensiones:</u> Investigación científica</p> <p><u>Indicadores:</u> Métodos de investigación Ensayos-errores.</p>	<p><u>Tipos de investigación</u> Tipo del nivel Básico o Puro y los elementos tipos: descriptivo, correlacional y explicativo.</p> <p><u>Métodos</u> Inductivo, deductivo y descriptivo</p> <p><u>Diseños de la investigación</u> no experimental, transeccional, correlacional.</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M --> I I --> VI VI --> VD </pre> </div> <p>Simbología M = Muestra VI = Variable Independiente VD = Variable Dependiente I = Influencia</p> <p><u>Población:</u> Población universal de 35 doctores en contabilidad, dato obtenido de la Asamblea Nacional de Rectores, año 2013.</p>

<p>metodológicas del programa de investigación científica de Imre Lakatos en la investigación contable?</p>	<p>metodológicas del programa de investigación de Imre Lakatos.</p>	<p>consiste en reglas metodológica.</p>		<p><u>Muestra:</u> Aplicando la fórmula, se ha obtenido de 32 doctores. $(Z)^2 (p) (q) (N)$ $n = \frac{N (E)^2 + (Z)^2 (p.q.)}{4}$</p> <p><u>Simbología</u> n = Muestra p = 0.5 probabilidad de éxito q = 0.5 probabilidad de fracaso N = 35 doctores en contabilidad (universo) E = Error aceptado del 5% Z = (196) factor estadístico, si el nivel de confianza es de 95%.</p> <p><u>Ítem:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - 5 encuestas aplicadas en Tingo María. - 5 encuestas aplicadas en Pasco. - 2 encuestas aplicadas en Huánuco. - 10 encuestas aplicadas en Huancayo - 10 encuestas aplicadas en Lima.
---	---	---	--	---

ANEXO N° 3

BASE DE DATOS

ENCUESTA

1.- ¿El programa de Investigación Científica de Imre Lakatos, es un medio para la Investigación Contable?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente de acuerdo	28	87,5	87,5	87,5
	De acuerdo	4	12,5	12,5	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

2.- Su tesis doctoral se vincula en algo con programas de investigación científica de Imre Lakatos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	29	90,6	90,6	90,6
	No	3	9,4	9,4	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

3.- Los programas de investigación científica de Imre Lakatos: ¿qué papel y lugar ocupan en la epistemología contable?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Depende del investigador	1	3,1	3,1	3,1
	Lugar preferente y papel importante	1	3,1	3,1	6,3
	No tiene mucha inferencia	1	3,1	3,1	9,4
	Papel y lugar preferente	17	53,1	53,1	62,5
	Porque cumple también el proceso del método científico	1	3,1	3,1	65,6
	Son métodos de programas	1	3,1	3,1	68,8
	Tiene un papel y lugar importante	6	18,8	18,8	87,5
	Un lugar preponderante	1	3,1	3,1	90,6
	Un primer lugar en la investigación	3	9,4	9,4	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

4.- ¿Qué son los programas de investigación científica de Imre Lakatos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Método de investigación	20	62,5	62,5	62,5
Método de investigación científica	8	25,0	25,0	87,5
método de investigación contable	1	3,1	3,1	90,6
Método de investigación filosófica	1	3,1	3,1	93,8
Método de investigación propuesto por Lakatos y otros	1	3,1	3,1	96,9
Programas que participan en la investigación científica	1	3,1	3,1	100,0
Total	32	100,0	100,0	

5.- ¿Qué ventajas o desventajas encuentra usted en los programas de investigación científica de Imre Lakatos, aplicadas la investigación contable?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ventaja	30	93,8	93,8	93,8
Desventaja	1	3,1	3,1	96,9
Otra opinión	1	3,1	3,1	100,0
Total	32	100,0	100,0	

6.- ¿Qué es la Investigación Contable?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Crear nuevos conocimientos contables	27	84,4	84,4	84,4
Un programa de investigación	1	3,1	3,1	87,5
Secuencia de ensayos errores	4	12,5	12,5	100,0
Total	32	100,0	100,0	

7.- ¿En la preparación de su tesis doctoral que método de investigación utilizó?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Cualitativo	2	6,3	6,3	6,3
	Descriptivo	2	6,3	6,3	12,5
	Descriptivo-explicativo	15	46,9	46,9	59,4
	Descriptivo-adaptativo	1	3,1	3,1	62,5
	Descriptivo-deductivo	3	9,4	9,4	71,9
	Descriptivo-lineal	1	3,1	3,1	75,0
	Inductivo-deductivo	5	15,6	15,6	90,6
	Lineal	1	3,1	3,1	93,8
	Método científico	2	6,3	6,3	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

8.- ¿Qué tan productivo considera usted, el método que utilizó, en la preparación de su tesis doctoral?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bastante aceptable	1	3,1	3,1	3,1
	Bastante productivo	13	40,6	40,6	43,8
	Es de uso actual en el desarrollo de la ciencia	2	6,3	6,3	50,0
	Es un método bastante utilizado	2	6,3	6,3	56,3
	Muy productiva	2	6,3	6,3	62,5
	Producción aceptable	12	37,5	37,5	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

9.- Recomienda usted el método de investigación que utilizó en la preparación de su tesis doctoral. ¿Diga por que?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido No, porque el investigador es libre de utilizar cualquier método	2	6,3	6,3	6,3
Porque no el método descriptivo	1	3,1	3,1	9,4
Sí	8	25,0	25,0	34,4
Sí es recomendable	1	3,1	3,1	37,5
Sí, es bastante bueno	1	3,1	3,1	40,6
Sí, porque ayuda al investigador	2	6,3	6,3	46,9
Sí, porque describe la verdad	1	3,1	3,1	50,0
Sí, porque es el más adecuado	8	25,0	25,0	75,0
Sí, porque es el mejor	1	3,1	3,1	78,1
Sí, porque es el método mas completo	1	3,1	3,1	81,3
Sí, porque es mas usado	4	12,5	12,5	93,8
Sí, porque hace que la ciencia se desarrolle	1	3,1	3,1	96,9
Si, porque sirvió para el desarrollo de la contabilidad	1	3,1	3,1	100,0
Total	32	100,0	100,0	

10.- ¿Qué sugerencias hizo usted en sus tesis doctoral, para mejorar la investigación contable?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido El método cuantitativo pronostica el resultado del negocio	1	3,1	3,1	3,1
Elegir un buen método de acuerdo al tema	2	6,3	6,3	9,4
Que el medio ambiente debe anidarse	1	3,1	3,1	12,5
Que la contabilidades una ciencia	1	3,1	3,1	15,6
Realizar una investigación profunda en contabilidad	13	40,6	40,6	56,3
Una investigación seria	2	6,3	6,3	62,5
Utilizar el método cualitativo	1	3,1	3,1	65,6
Utilizar el método descriptivo-explicativo	1	3,1	3,1	68,8
Utilizar el mejor método "método científico"	1	3,1	3,1	71,9
Utilizar el método científico	1	3,1	3,1	75,0
Utilizar el método descriptivo	1	3,1	3,1	78,1
Utilizar el método descriptivo-deductivo	1	3,1	3,1	81,3
Utilizar el método descriptivo-explicativo	4	12,5	12,5	93,8
Utilizar un método adecuado	1	3,1	3,1	96,9
Utilizar un método que permita el desarrollo contable	1	3,1	3,1	100,0
Total	32	100,0	100,0	

ANEXO 4

TABLA DE EVALUACIÓN DEL EXPERTO

TÍTULO DE LA TESIS: Programas de Investigación Científica Lakatosiana, como medio para la investigación contable.

Apellidos y Nombres del experto: Dominguez Condezo, Víctor

Fecha: Huánuco, diciembre del 2015

El Instrumento de Validación, Variables:

Independiente; Programa de Investigación Científica de Imre Lakatos

Dependiente; Investigación Contable.

Mediante la tabla de evaluación de experto, usted tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas, marcando con X en las columnas, indicando sus observaciones o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas del cuestionario.

EVALUACIÓN CON CALIFICATIVO: BUENO

Ítems	Preguntas	Aprecia		Observación
		Si	No	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitó el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿la redacción de las preguntas tiene un sentido coherente?		X	No precisa con exactitud
7	¿Cada pregunta se relaciona, con cada uno de los indicadores?	X		
8	¿El instrumento de medición facilitó el análisis y procesamiento de datos?	X		
9	¿Son entendibles las respuestas del instrumento de medición?	X		
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo?	X		

ANEXO N° 5**Muestra: 32 Doctores en Contabilidad**

	Ciudades	Doctores en Contabilidad	%
1	Lima	10	31.25
2	Huancayo	10	31.25
3	Cerro de Pasco	5	15.63
4	Huánuco	2	6.24
5	Tingo María	5	15.63
	TOTAL	32	100%

Fuente: Propia

ESTADÍSTICO NO PARAMÉTRICOS

Estadísticos descriptivos

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
¿Qué es la Investigación Contable?	32	1	3	1,28	,683
¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?	32	1	2	1,13	,336
N válido (por lista)	32				

ANOVA

¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?

	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
Entre grupos	3,500	2	1,750	.	.
Dentro de grupos	,000	29	,000		
Total	3,500	31			

Correlaciones
Correlaciones

		¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?	¿Qué es la Investigación Contable?
¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 32	,966 32
¿Qué es la Investigación Contable?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,966 32	1 32

Correlaciones no paramétricas

Correlaciones

			¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?	¿Qué es la Investigación Contable?
tau_b de Kendall	¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 32	,898 ,000 32
	¿Qué es la Investigación Contable?	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,898 ,000 32	1,000 . 32
Rho de Spearman	¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 32	,909 ,000 32
	¿Qué es la Investigación Contable?	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,909 ,000 32	1,000 . 32

Tablas cruzadas

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable? * ¿Qué es la Investigación Contable?	32	100,0%	0	0,0%	32	100,0%

¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?*¿Qué es la Investigación Contable? tabulación cruzada

Recuento

		¿Qué es la Investigación Contable?			Total
		Crear nuevos conocimientos contables	Un programa de investigación	Secuencia de ensayos errores	
¿El programa de Investigación Científica Lakatosiana, es un medio para la Investigación Contable?	Completamente de acuerdo	27	1	0	28
	De acuerdo	0	0	4	4
	Total	27	1	4	32

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	32,000	2	,000
Razón de verosimilitud	24,113	2	,000
Asociación lineal por lineal	28,934	1	,000
N de casos válidos	32		

Medidas simétricas

	Valor	Error estándar asintótico	Aprox. S	Aprox. Sig.
Nominal por Nominal Phi	1,000			,000
Nominal por intervalo V de Cramer	1,000			,000
Intervalo por intervalo R de persona	,966	,035	20,497	,000
Ordinal por ordinal Correlación de Spearman	,909	,089	11,926	,000
N de casos válidos	32			