

**Síntesis del plan de investigación y avances**  
**Proyecto de Investigación: La contabilidad como ventaja competitiva**  
**PI 19M004. Resolución CS-UNNE N° 131/20. Período: 2020-2023.**  
**Departamento Contabilidad**

**Integrantes/autores**

Directora: de Castro, Idalia G.  
 Subdirectora: Desoindre, Alejandra L.

Investigadores:  
 Dellamea, César H.  
 Pujol, Griselda L.  
 Cristaldo, Ana C.  
 D' Andrea, Nicolás A.  
 Solé, Elio O.  
 Herter, María B.  
 Romero, Blanca R.

Alumnos:  
 Chávez Ortega, Delfina  
 Elías, Sofía M.  
 Yardin, Rocío D.

**Correos electrónicos**

[idalia.decastro@comunidad.unne.edu.ar](mailto:idalia.decastro@comunidad.unne.edu.ar):  
[aledesoindre@gmail.com](mailto:aledesoindre@gmail.com)

**Palabras clave**

Información contable, decisiones, gestión

**Resumen del proyecto**

Los informes contables que desempeñan un rol significativo para las organizaciones ¿contribuyen al logro de una ventaja competitiva para la entidad? Es objetivo del proyecto proponer modelos de informes contables que respondan a demandas de grupos de interés de segmentos de la contabilidad, a partir de la revisión de la teoría contable, desde una perspectiva contextualizada. Dado que el interés radica en trabajar con sujetos de Chaco y Corrientes, la selección de la

muestra se hace mediante el método no probabilístico, por conveniencia e intencional. En virtud de ello no sería conveniente generalizar los hallazgos sobre poblaciones no representadas en cada muestra.

La investigación es de estructura clásica y análisis teórico-empírico. El diseño metodológico es correlacional, cuasi experimental y descriptivo, para una investigación de campo, de corte transversal y abordaje cuantitativo. Diferentes análisis, principalmente estadísticos, resumen el comportamiento de las variables y el esquema explicativo permite evaluar la relación entre necesidades de los usuarios e información contable. El proyecto responde a demandas de distintos sectores y sus efectos se aprecian en el fortalecimiento de la comunidad científica-contable local. Sus resultados evidencian la eficacia de los informes contables en el proceso decisorio y aportan a la formación del contador público. Accesoriamente, la acreditación del proyecto es un resultado para la Facultad de Ciencias Económicas en sus estándares de investigación durante la acreditación de la carrera de contador público, como también una acción de vinculación con el medio.

### **Objetivos del proyecto**

- a) Describir las características principales de los sistemas de información contable (SIC), vinculados con la emisión de informes, desarrollados con diferentes niveles (baja-media-alta) de adopción tecnológica.
- b) Realizar la revisión de las necesidades de información contable de diferentes grupos de interés y de los informes a emitir propuestos por la doctrina.
- c) Evidenciar la funcionalidad de informes contables, valorando el grado de correspondencia entre su contenido y las necesidades del sujeto decisor.
- d) Precisar los alcances de la vinculación entre la contabilidad y las plataformas blockchain (cadena de bloques).

### **Resultados del proyecto**

La producción del proyecto de investigación se adecúa a lo planificado. Se han hecho contribuciones, cuyo detalle se informa debajo e incluyen:

- 2** artículos publicados en revista científica.
- 4** artículos publicados en revista profesional especializada.
- 9** ponencias en eventos académicos o científicos.

- 2 posters con comunicación oral en eventos de divulgación.
- 3 instrumentos de observación científica.
- 1 protocolo de actuación de expertos para la evaluación de instrumentos.

#### a) Publicaciones con referato en revistas científicas

- ❖ de Castro, Solé y Herter. (2023). El margen bruto y las decisiones de producción agrícola. *Costos y Gestión*, XXXIII(105), septiembre 2023-febrero 2024, p. 39-67. <https://doi.org/10.56563/costosygestion.105.2>
- ❖ de Castro y Closas. (2023). El instrumento de observación ante el panel de expertos. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas*, Vol. 30, núm. 1, p. 61-76, enero-junio 2023. DOI: <http://dx.doi.org/10.30972/rfce.3016691>

#### b) Publicaciones en revista especializada

- ❖ de Castro. (2021). *Información contable de empresas con actividad agrícola sojera*. Revista Enfoques, noviembre de 2021, p. 53-70. Bs. As.: La Ley.
- ❖ de Castro. (2021). *El estado de evolución del patrimonio neto, en contexto de inflación*. Revista Enfoques, abril de 2021, p. 24-38. Bs. As.: La Ley.
- ❖ de Castro. (2020). *Revelación en los estados contables de los efectos de la pandemia declarada por COVID-19, para empresas que han cerrado ejercicio entre el 31/12/2019 y el 31/05/2020*. Revista Enfoques, noviembre de 2020, p. 57-71. Bs. As.: La Ley.
- ❖ de Castro. (2020). *La presentación de las actividades operativas del estado de flujo de efectivo en las normas contables profesionales*. Revista Enfoques, febrero de 2020. Bs. As.: La Ley.

#### c) Presentaciones en reuniones científicas

- ❖ Closas y de Castro. (2023). *Validación de un instrumento de observación Mediante el estadístico kappa de Fleiss*. L Coloquio Argentino de Estadística –CAE–. VIII Jornada de Educación Estadística. Universidad Nacional de Cuyo. Argentina, Mendoza: Mendoza. 03 y 06 de octubre.
- ❖ Closas y de Castro. (2023). *Modelización estadística de las cinco fuerzas competitivas de Porter para determinar la utilidad del sector industrial a largo plazo*. XII Congreso de Administración del Centro de la República. VIII Congreso de Ciencias Económicas del Centro de la República. IX Encuentro Internacional de Administración del Centro de la República. Universidad Nacional Villa María. Argentina, Córdoba: Villa María. 04 al 06 de octubre.
- ❖ de Castro, Pujol y Cristaldo. (2023). *Análisis de datos recolectados sobre el funcionamiento de entes sin fines de lucro*. XII Congreso de Administración del Centro de la República. VIII Congreso de Ciencias Económicas del Centro de la República. IX Encuentro Internacional de

Administración del Centro de la República. Universidad Nacional Villa María. Argentina, 04 al 06 de octubre.

❖ Romero. (2023). *Presión tributaria efectiva de la provincia del Chaco: entre la dependencia y la autonomía fiscal*. XII Congreso de Administración del Centro de la República. VIII Congreso de Ciencias Económicas del Centro de la República. IX Encuentro Internacional de Administración del Centro de la República. Universidad Nacional Villa María. Argentina, 04 al 06 de octubre.

❖ de Castro y Pujol. (2022). *Diseño de un cuestionario para recabar información sobre el funcionamiento de entes sin fines de lucro*. XI Congreso de Administración del Centro de la República. VII Congreso de Ciencias Económicas del Centro de la República. VIII Encuentro Internacional de Administración del Centro de la República. Universidad Nacional Villa María. Argentina, 12 al 14 de octubre.

❖ Chavez. (2022). *Las empresas argentinas y su información contable en contexto de inflación*. XI Congreso de Administración del Centro de la República. VII Congreso de Ciencias Económicas del Centro de la República. VIII Encuentro Internacional de Administración del Centro de la República. Universidad Nacional Villa María. Argentina, 12 al 14 de octubre.

❖ de Castro y D'Andrea. (2021) *Cadena de bloques. Su vinculación con la contabilidad*. 17° Simposio de Investigación Contable. Universidad Nacional de La Plata. Argentina, 2 de diciembre. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/132212>

❖ Desoindre, de Castro y Cristaldo. (2021). *Un recorrido legal, tributario y presupuestario vinculado a la función de fiscalización de la Administración Tributaria Provincial del Chaco*. 17° Simposio de Investigación Contable. Universidad Nacional de La Plata. Argentina, 2 de diciembre. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/132626>

❖ de Castro, Desoindre, Pujol y Cristaldo. (2021). *Propuestas de trabajo conjunto entre la UNNE y organismos profesionales*. 27° Encuentro nacional y 1er. Encuentro internacional de investigadores universitarios del área contable. Universidad de Buenos Aires. Argentina, 4 y 5 de noviembre.

#### **d) Divulgación científica en modalidad de póster**

❖ Jornada de Investigación, Extensión y Posgrado. Ediciones 2022 y 2021.

### **Conclusiones**

La producción científica ha comunicado conclusiones reseñadas seguidamente.

**a) El margen bruto y las decisiones de producción agrícola.** En Argentina, el sector agropecuario ha tenido un lugar destacado en la economía nacional. Por ello, se encuestó a 67 productores sojeros del

domo agrícola de la Provincia del Chaco. Los hallazgos incluyen el modelo de negocio, el protocolo agronómico y el margen bruto como indicador de corto plazo que permite comparar resultados parciales -entre actividades, cultivos, tecnologías y campañas- al considerar costos que le son directamente atribuibles a cada unidad de costeo. Si bien en el sector agrícola es ampliamente usado, parte de la doctrina reconoce sus limitaciones al excluir importantes componentes de los cargos globales del ente y al establecer, erróneamente, una relación causal con el volumen de actividad basada en considerar como sinónimos: costos directos y variables. Dicha causalidad se aprecia mediante la contribución marginal y permite explicar los resultados de gestión ligando costos e ingresos a cambios en el nivel de operación. Ambos, margen bruto y contribución marginal, deben ser suficientemente robustos para absorber los costos excluidos de su cálculo. Además, el resultado de la explotación sojera tiene alta dependencia de: las condiciones ambientales (precipitaciones y temperaturas), las características del suelo y la incidencia de plagas. Asimismo, el precio de venta se fija en el mercado; de allí la importancia de registrar, controlar y reducir costos para incidir positivamente en la rentabilidad. En ese marco de limitaciones externas deben interpretarse los indicadores económicos estudiados (de Castro, Solé y Herter, 2023).

**b) El instrumento de observación ante el panel de expertos.** Cadena de bloques de seguridad criptográfica aporta a la contabilidad la confiabilidad del registro distribuido y se presume que ello podría generar cambios significativos ante la extendida opinión que supondría el paso a la triple entrada. El relevamiento bibliográfico evidenció las bondades atribuidas a dicha tecnología, su carácter experimental, las expectativas generadas en la disciplina contable y la carencia de instrumentos científicos. El objetivo de este trabajo es validar, a partir del juicio de expertos y técnicas estadísticas, el contenido de un instrumento de observación. El juicio de expertos es una práctica generalizada de evaluación externa que pondera la representatividad de los ítems del instrumento y le concede objetividad.

El grado de acuerdo se determinó mediante el coeficiente kappa de Fleiss con ceñidos valores, atribuidos al carácter emergente de las temáticas abordadas, que han superado el umbral de acuerdo requerido al panel de expertos verificándose los criterios de claridad, coherencia, relevancia y suficiencia. El proceso logró consenso entre

los evaluadores respecto a la validez de su contenido para producir información sobre cadena de bloques, criptomonedas e información contable. Las pruebas de validez (contenido, criterio y constructo) proporcionan evidencias sobre su utilidad, aptitud y eficacia. En conjunto con la confiabilidad determinan la aptitud psicométrica de una herramienta de medición conformando indicadores cuya interpretación se valora en el área de conocimiento (de Castro y Closas, 2023).

**c) Datos recolectados sobre el funcionamiento de entes sin fines de lucro.** Los entes sin fines de lucro son actores fundamentales de la sociedad civil por sus objetivos tendientes al bien común que dinamizan procesos de integración y cooperación en ámbitos de mutua participación y en un contexto de gobernanza que busca la intervención de múltiples actores para la definición de políticas sociales. La contabilidad proporciona información que sustenta sus actividades y decisiones; sumada a la rendición de cuentas genera credibilidad y respeto en la comunidad. El objetivo es presentar hallazgos sobre la autonomía institucional surgidos del “cuestionario sobre información contable de entes sin fines de lucro 2019-2021” aplicado a instituciones de la Provincia del Chaco. Los datos han constatado que los participantes del estudio tienen definiciones de distinta profundidad respecto de su estructura orgánica (asamblea, gobierno, áreas técnico-administrativas y voluntariado) y poco avance en regulaciones internas (código de conducta institucional, manual de buenas prácticas de captación de fondos y procedimiento para situaciones de disconformidad). Estos documentos, articulados con diseño del sistema contable fortalece los controles internos, la calidad de la información contable para la toma de decisiones, la credibilidad de la institución, las bases de la autonomía orgánica y la participación en el proceso de gobernanza (de Castro, Pujol y Cristaldo, 2023).

### **Instrumentos de observación**

La producción científica incluye las herramientas de recolección de datos basados en la experiencia destinados a los sujetos que integran las respectivas muestras, quienes amablemente han prestado colaboración para los estudios sobre información contable. Los mismos tienen una *introducción* donde se explican distintos aspectos del proceso tales como: privacidad de los sujetos, confidencialidad y destino de los datos obtenidos, participación libre y voluntaria de las personas y procesos de consentimiento informado en el reclutamiento

(Ley 25467, art. 3°). Además, se indica la duración estimada de 30 minutos.

**1) Cuestionario sobre funcionamiento de la explotación agrícola,** consta de la introducción y 15 preguntas que capturan 70 datos (véase Tabla 1).

**Tabla 1.** Estructura de preguntas y datos del cuestionario

Sección	Contenido	Preguntas	Respuestas
Presentación del entrevistado	Identificación del participante.	4	4
Cuestionario	Datos sobre la explotación: ubicación, cultivos, protocolo agronómico, asesoramiento profesional e información contable.	11	66
	Total	15	70

Fuente: de Castro, Solé y Herter (2023)

**2) Entrevista semiestructurada sobre blockchain, criptomonedas e información contable** contiene la introducción y el diseño presentado en Tabla 2.

**Tabla 2.** Estructura de preguntas y datos de la entrevista

Sección	Contenido	Preguntas	Respuestas
Presentación del entrevistado	Identificación del entrevistado y, si corresponde, la organización a la que representa. Su experiencia en el tema consultado.	2	6
Cadena de bloques de seguridad criptográfica	Uso y/o implementación de cadena de bloques. Efectos sobre la competitividad, ventajas y desventajas.	6	10
Criptomonedas	Utilización, acceso, regulación y motivación que impulsa las transacciones.	6	8
Información contable	Recursos digitales en la economía formal, información para tomar decisiones, evaluación de riesgo y rentabilidad. Procesamiento, medición y exposición contable.	6	12
	Total	20	36

Fuente: de Castro y Closas (2023).



**3) Cuestionario sobre información contable en entes sin fines de lucro**, se presenta con la introducción y seis secciones, conforme se ilustra en Tabla 3.

**Tabla 3.** Estructura de preguntas y datos del cuestionario

Sección	Contenido	Preguntas	Respuestas
1) Actividades y ámbito de actuación de la entidad.	Actividades que realiza la organización y su ámbito de acción (caracterizada por la ubicación de los beneficiarios).	2	4
2) Personas que participan en la entidad.	Personas que integran el gobierno, dirección, control y voluntariado. Funciones y responsabilidades.	2	10
3) Contexto.	Relaciones con otros actores sociales y la comunicación de sus actividades.	3	12
4) Recursos y financiación de actividades.	Recursos de la organización para desarrollar sus actividades.	9	42
5) Sistema de información contable.	Procedimientos para registrar y generar información para tomar decisiones.	4	16
6) Presentación de la entidad.	Organización formal, objetivos, forma jurídica no lucrativa y actividades.	16	30
	Total	36	114

Fuente: de Castro y Pujol (2022).

**Protocolo de actuación de expertos.** Consiste en un instructivo de validación del instrumento de observación, los criterios a considerar (claridad, coherencia, relevancia y suficiencia), una planilla para registrar la valoración de cada ítem, un espacio de expresión flexible y el agradecimiento a los evaluadores.

*Finalmente*, se anhela que los resultados constituyan un aporte a la comunidad en razón de la producción de saberes a partir de datos extraídos en el Chaco.