

*Facultad de Ciencias Económicas - Universidad de Buenos Aires
Instituto de Investigaciones Contables "Profesor Juan Alberto Arévalo"*

LA CIENCIA CONTABILIDAD Y SU VINCULACIÓN CON OTRAS CIENCIAS A RAÍZ DE SUS CUALIDADES EPISTEMOLÓGICAS*

Carlos Luis García Casella

**Presentado al
"VI Encuentro Universitario de Investigadores del Area Contable"
Neuquén, 17 y 18 de Agosto de 2000.*

Dr. CARLOS LUIS GARCÍA CASELLA

- Contador Público F.C.E. - U.B.A.
- Doctor en Ciencias Económicas, F.C.E. – U.B.A.
- Profesor Titular Consulto F.C.E. – U.B.A.
- Docente investigador categorizado 1 - U.B.A.
- Director del Centro de Modelos Contables del Instituto de Investigaciones Contables "Prof. Juan Alberto Arévalo" F.C.E. – U.B.A.

LA CIENCIA CONTABILIDAD Y SU VINCULACIÓN CON OTRAS CIENCIAS A RAÍZ DE SUS CUALIDADES EPISTEMOLÓGICAS

SUMARIO

1. Consideraciones sobre el carácter de Ciencia
2. El sistema contable: W
3. La sociedad que apoya a la Contabilidad
4. Cambios a través de la investigación
5. Trasfondo filosófico de la Contabilidad
6. Trasfondo formal de la Contabilidad
7. Dominio del discurso contable
8. Trasfondo específico de otros campos
9. Problemática Contable
10. Fondo de conocimiento contable
11. Objetivos de la Contabilidad
12. Metodica de la investigación contable
13. Componente de un campo cognoscitivo más amplio
14. Resultados para nuestro tema relativo a la relación

1. Consideraciones sobre el carácter de Ciencia

Como algunos colegas de nuestro país dudan del carácter científico de la Contabilidad, es conveniente empezar este trabajo tratando de demostrar, con variados argumentos, el carácter de Ciencia de nuestra disciplina.

Nos parece el mejor grupo de argumentos a utilizar los expuestos por Mario Bunge en 1985.

En su libro **Economía y Filosofía**¹, el citado epistemólogo nos da idea de la ciencia y de los estándares científicos tomado de su propio libro **Understanding the World** - Dordrecht - Boston - Reidel - 1983, y define así²:

¹ BUNGE, Mario, **Economía y Filosofía** - Tecnos S.A. - Madrid - 1985 - Segunda Edición.

² Idem (1), páginas 103 a 105.

“Una Ciencia es un campo de investigación $C = (W, S, G, F, D, B, P, K, O, M)$ donde, en cualquier momento dado:

I.- W es un sistema compuesto por personas que han recibido una educación especializada, mantienen fuertes relaciones de información entre sí, e inician o continúan una tradición de investigación.

II.- S es una sociedad capaz de apoyar y estimular o, al menos, tolerar, a W.

III.- La composición de cada una de las ocho componentes restantes de C cambia, por lentamente que sea, como resultado de la investigación en el mismo campo y en campos cercanos.

IV.- La visión general o trasfondo filosófico G de C consta de:

- a) Una ontología de cosas cambiantes (en lugar de una ontología de objetos fantasmales o inmutables).
- b) Una gnoseología realista (pero crítica, no ingenua) en lugar de, digamos, una gnoseología idealista o convencionalista.
- c) El ethos de la libre búsqueda de la verdad (en lugar de, digamos, el ethos de la fe, o de la búsqueda de la ganancia, del poder o del consenso).

V.- El trasfondo formal F de C es una colección de teorías lógicas y matemáticas al día (en lugar de ser vacía o de estar formada por teorías formales anacrónicas).

VI.- El dominio o universo del discurso D de C está compuesto exclusivamente de entes reales, certificados o presuntos (en lugar de, por ejemplo, ideas que flotan libremente en el espacio) pasados, presentes o futuros.

VII.- El trasfondo específico B de C es una colección de datos, hipótesis y teorías al día y confirmados (aunque no incorregibles) obtenidos en otros campos de investigación relevantes a C.

VIII.- La problemática P de C consta exclusivamente de problemas cognoscitivos referentes a la naturaleza (en particular las leyes) de los miembros de D, así como de problemas concernientes a otras componentes de C.

IX.- El fondo de conocimiento K de C es una colección de teorías, hipótesis y datos al día y comprobables (aunque no finales) compatibles con los de B y obtenidos por miembros de W en tiempos anteriores.

X.- Los objetivos o finalidades O de C incluyen el descubrimiento o uso de las leyes de los D, la sistematización (en teorías) de hipótesis acerca de D y el refinamiento de métodos en M.

XI.- La metodología M de C consta exclusivamente de procedimientos escrutables (examinables, analizables, criticables) y justificables (explicables).

XII.- C es un componente de un campo cognoscitivo más amplio; o sea hay por lo menos otro campo de investigación (contiguo) tal que:

- a) Las visiones generales, trasfondos formales, trasfondos específicos, fondos de conocimiento, objetivos y metódicas de ambos campos tienen un solapa-

miento no vacío.

- b) O bien el dominio de uno de los campos está incluido en el del otro, o bien cada miembro del dominio de uno de los campos es un componente de un sistema incluido en el dominio del otro.”

Pasemos revista a su aplicación a la Contabilidad.

2. El sistema contable: W

Hay contadores prácticos, docentes contables e investigadores contables que han recibido una educación especializada en Contabilidad, en todo el mundo, en particular en Estados Unidos de Norteamérica, Reino Unido, Brasil, México, España, Francia, Italia y Argentina.

Las fuertes relaciones de información entre sí se verifican a través de asociaciones de docentes universitarios en Contabilidad, por ejemplo en Estados Unidos la actual American Accounting Association es continuadora de la Asociación Norteamericana de Profesores Universitarios de Contabilidad, creada en 1919³. Hay organizaciones similares en otros países.

En 1966 se creó el Accountants International Study Groups (AISG) y en 1972 el Xº Congreso Internacional de Contabilidad, creó el Comité para la Coordinación de la Profesión Contable (ICCAP) antecedente del actual IASC (Comité Internacional de Normas Contables) y la IFAC (Comité Internacional de Contabilidad Financiera).⁴

En nuestro país el colegio de Contadores de la Capital Federal se fundó en 1891 y en 1926 se creó una Asociación Civil de segundo grado denominada Federación Argentina de Colegios de Graduados en Ciencias Económicas. En 1969 se creó el Instituto Técnico de Contadores Públicos. En 1973 se creó la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, que a su vez - creó el Centro de Estudios Científicos y Técnicos.⁵

Actualmente hay más de 100 revistas en el mundo dedicadas a publicar temas contables, pero ya en 1937 al presentar la desaparecida revista “Selección Contable decía Seoane⁶ que existía esta nómina mundial:

“Alemania, 8; Argentina, 9; Australia, 2; Bélgica, 4; Brasil, 6; Canadá, 2; Checoslovaquia, 1; Chile, 4; Colombia, 1; Cuba, 2; España, 1; Estados Unidos de Norteamérica, 24; Francia, 9; Grecia, 1; India, 1; Inglaterra, 9; Italia, 2; México, 1; Nueva Zelanda, 1; Panamá, 1; Paraguay, 1; Perú, 1; Polonia, 1; Suiza, 1; Portugal, 1; Rumania, 1”.

La continuación de una tradición de investigación la podemos apoyar en López de Sá⁷ en su “*Período Científico de la historia de la Contabilidad*”:

“Francisco Villa, 1867; Francesco Marchi, 1867; Giuseppe Cerboni, 1873; Giovanni Rossi, 1895; Francisco Castaño Dieguez, 1863; Fabio Besta, 1880; Pietro D’Alvise,

³ TUA PEREDA, Jorge, **La investigación empírica en Contabilidad. La hipótesis de eficiencia del mercado** - Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas - Ministerio de Economía y Hacienda - Madrid, España - 1991 - página 22.

⁴ COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, **Normas Internacionales de Contabilidad** - Ediciones del Instituto de Auditores - Censores Jurados de Cuentas de España - Madrid - 1993 - Página 13.

⁵ FOWLER NEWTON, Enrique, **Cuestiones Contables Fundamentales** - Ediciones Macchi - Buenos Aires - 1991 - Páginas 394 a 396.

⁶ SEOANE, José Joaquín, “*Nuestra Revista: Origen y Programa*” - en revista Selección Contable - Febrero 1937 - Tomo I - Nº 1 - Páginas 125 a 128.

⁷ LÓPEZ DE SÁ, Antonio, **Historia Geral e das Doctrinas da Contabilidade** - Editorial Atlas S.A. - 1997 - Sao Paulo - Brasil - Páginas 59 y siguientes.

1934; Eugen Sehmalenbach, 1919; Alberto Ceccherelli, 1910 - 1957; Gino Zappa, 1926; Pietro Onida, 1935; Vincenzo Masi, 1960”.

y señala un “*Período Normativo - Filosófico*” con, entre otros:

“Spencer Tucken, 1961; Dieter Schneidel, 1963 - 1992; Eldon Hendriksen, 1963 - 1993; Carl Davine, 1985; Jorge Tua Pereda, 1980 - 1990; R. J. Chambers, 1960 - 1990; Wai F. Chua, 1980; Richard Mattessich, 1964 - Yuji Ijiri, 1980 - 1990”.

3. La sociedad que apoya a la Contabilidad

Que la sociedad, a sus diversos niveles, apoya y estimula o por lo menos tolera a las personas que integran el sistema W lo podemos probar a través de varias situaciones:

- a) El Banco Mundial otorgó 500.000 dólares a la Comisión de Normas Contables Internacionales (IASB) para que investigue los temas de la contabilidad agropecuaria.
- b) El Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Técnicas de la Argentina subsidió varios proyectos de investigación contable.
- c) La Comisión Regional Metropolitana del Programa de Incentivos a los docentes investigadores, establecido por el Ministerio de Educación de la Nación Argentina, ha modificado el área de “Administración y Economía” y ahora se denomina “Economía, Administración y Contabilidad”.
- d) Tenemos, citado por Tua Pereda⁸ el apoyo de las ayudas económicas a la investigación contable en Estados Unidos de Norteamérica, así puntualizado:

“Posiblemente el antecedente más importante de la financiación alentadora de la investigación empírica (contable) fue el programa de la Ford Foundation quien, a partir de 1960, instituyó su Doctoral Dissertation Competition, de carácter anual, en la que se otorgó especial relevancia a los trabajos con sustento interdisciplinario. En cinco años que duró el programa, se publican un total de 26 tesis por Prentice - Hall. ...”

“... Este hecho no es, ni mucho menos, una manifestación aislada sino, por el contrario, una constante relativamente frecuente en los trabajos de investigación - empírica o a priori - publicados o presentados a congresos desde entonces. ...”

“... Sus conclusiones evidencian que los apoyos en este sentido no son escasos: existe un constante incremento de trabajos respaldados económicamente, de modo que, en el período 1976 - 1984, el 27% de los artículos dedicados a Contabilidad Financiera y el 40% de los que se ocupan de materias relacionadas con la Auditoría reconocen haber obtenido alguna ayuda económica. ...”

- e) En España, podemos referirnos al Servicio de Publicaciones del Ministerio de Hacienda que editó 25.000 ejemplares del Plan General de Contabilidad de 1973 y creó el Instituto de Planificación Contable, que hoy se denomina Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas que edita publicaciones de investigación contable que no serían redituables al comercio editorial.

⁸ Idem (3) páginas 39 y 40.

- f) A nivel internacional el Sistema de Cuentas Nacionales 1993 fue elaborado conjuntamente por el Eurostat (Comisión de las Comunidades Europeas); el Fondo Monetario Internacional (FMI); la Organización de Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE); la División de Estadística (UNSTAST) del Departamento de Información Económica y Social y Análisis de Políticas y las Comisiones Regionales del Secretariado de las Naciones Unidas y por el Banco Mundial.
- g) Si tomamos uno de los últimos trabajos del australiano R. J. Chambers⁹ encontramos que, al tratar el tema de los usuarios y los usos de la información contable, señala qué personas diferentes tienen interés en la información financiera contable, en particular reproduce lo que propone el FASB en 1978 en su SFA Concept 1: *owners, lenders, suppliers, potential investors and creditors, employees, management, directors, customers, financial analysts and advisers, brokers, underwriters, stock exchanges, lawyers, economists, taxing authorities, legislators, financial press, report agencies, labor unions, trade association, business researchers, teachers and student, public.*
- h) El Grupo Intergubernamental de Trabajo de Expertos (ISAR) en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes de la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo, es otro ejemplo de apoyo e interés de la sociedad que rodea a los Contadores y a todos los estudiosos de la Contabilidad.

Ese ISAR señalaba en 1994¹⁰:

“El interés del Centro de Empresas Transnacionales de las Naciones Unidas en las cuestiones de Contabilidad y presentación de Informes de las Empresas Transnacionales data de 1975, año en que, atendiendo la recomendación del Grupo de Personalidades cuyo informe se había publicado en 1974, la Comisión de Empresas Transnacionales estableció el Grupo de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes. El Grupo, constituido por expertos de alto nivel que prestaban servicios a título personal, presentó su informe a la Comisión en 1977 y recomendó una lista mínima de datos que debían incluirse en los informes de carácter general presentados por la empresa en su totalidad y por las entidades miembros individuales (E/c 10/1988/8/Pov).”

“Por Resolución 1979/44 del 11 de mayo de 1979, el Consejo Económico y Social, atendiendo a una recomendación de la Comisión de Empresas Transnacionales, decidió establecer un Grupo Especial Intergubernamental de Trabajo de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes, constituido por 34 miembros”.

En 1994, aclaran¹¹:

“... En 1993, el Programa fue trasladado de Nueva York a Ginebra e integrado en las actividades de la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (UNCTAD). El Programa ahora forma parte de la División de Empresas Transnacionales e Inversión de la UNCTAD.”

⁹ CHAMBERS, R.J., **An Accounting Thesaurus - 500 Years of Accounting** - Pergamon Elsiever Science Ltd. - The Boulevard, Langford Lane, Kidlington, Oxford - OX5 1GB - UK - 1995 - Páginas 57 y 58.

¹⁰ GRUPO INTERGUBERNAMENTAL DE TRABAJO DE EXPERTOS EN NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y PRESENTACIÓN DE INFORMES, **Conclusiones sobre la Contabilidad y la presentación de Informes en las Empresas Transnacionales** - Naciones Unidas - Nueva York y Ginebra - 1994 Página 1.

¹¹ CONFERENCIA DE LAS NACIONES UNIDAS SOBRE COMERCIO Y DESARROLLO, **Cuestiones relacionadas con la Contabilidad y la Presentación de Informes a nivel internacional** - Naciones Unidas - Nueva York y Ginebra - 1995 - Página III.

4. Cambios a través de la investigación

Los componentes de la Contabilidad, o sea: la visión general o trasfondo filosófico, el trasfondo formal, el dominio o universo del discurso, el trasfondo específico, la problemática, el fondo de conocimiento, los objetivos o finalidades y la metódica, cambian como resultado de la investigación contable y de la investigación sociológica, administrativa, económica, jurídica y psicológica.

En particular, la visión general o trasfondo filosófico cambia ya que la ontología de cosas cambiantes va siendo modificada por los desarrollos contables, económicos y sociales principalmente. La gnoseología crítica y realista se va modificando al igual que la ética. En particular tomemos la opinión reciente de Mattessich¹² al señalar ¿Qué es Crítica?:

“This is an unconventional look at accounting steeped in historical, methodological and moral aspects. ... The term critique is not to be identified with ‘criticism’ but is here understood in the Kantian sense of critically examining the extent to which a discipline can represent the pertinent reality”.

El trasfondo formal va recibiendo teorías lógicas y matemáticas al día. Por ejemplo, ya en 1964 Mattessich decía¹³ que era necesario considerar:

- a) “Set theory and the Axiomatization of Accounting (Appendix A).
- b) Introduction to Matrix Algebra (Appendix B).
- c) Introduction to linear programming (Appendix C).
- d) Modern Measurement Theory and Accounting (Chapter 3).”

A su vez, el dominio o universo del discurso contable fue variando con aportes de la Sociología, por ejemplo la Contabilidad Social, de la Economía, la llamada Contabilidad Económica, los grupos de intereses, fruto de la Psicología Social.

Un enfoque que muestra el avance de los cambios en materia de dominio del discurso contable lo da Ijiri al decir¹⁴:

“Este libro ha sido escrito desde el punto de vista que considera que la Contabilidad como tarea es un sistema establecido para facilitar el funcionamiento fluido de las relaciones de contabilizabilidad entre partes interesadas. ...”

“... El enfoque de contabilizabilidad expuesto en este libro ubica las tres partes involucradas en la Contabilidad en el foco más agudo. Por conveniencia llamaremos a esas tres partes el contabilizado, el contabilizador y el contador.” ... “La relación de contabilizabilidad puede ser creada por una Constitución, una Ley, un Contrato, una Norma organizacional, una costumbre o, eventualmente, por una obligación moral informal.”... “En este sentido, no es exagerado decir que nuestra sociedad actual está basada en una cadena de contabilizabilidad.”

¹² MATTESSICH, Richard, **Critique of Accounting examination of the foundations and normative structure of an applied discipline** - Quorum Books - Westport - Connecticut - London - 1995.

¹³ MATTESSICH, Richard, **Accounting and Analytical Methods** - Richard D. Irwin Inc. - Homewood - Illinois - 1964.

¹⁴ IJIRI, Yuji, **Theory of Accounting Measurement** - American Accounting Association - USA - 1975 - Página IX - Traducción nuestra.

“El trasfondo específico fue cambiando con los nuevos aportes de otras disciplinas tales como la Economía, la Administración, la Sociología, la Psicología y el Derecho. Al cambiar y evolucionar esas ciencias, cambia.”

Un ejemplo sería lo que señalan Cañibano y Gonzalo¹⁵ al detallar los aportes a la Contabilidad de la teoría de la Agencia:

“Las variables contables son, por tanto, definitivas para el establecimiento de un contrato de agencia ... las posibilidades de investigación contable, en base a este modelo formal, son múltiples ...”

La problemática contable ha ido variando a través del tiempo, como señala Tua¹⁶:

- a) Álgebra del Derecho versus Disciplina Contable.
- b) Registro versus Utilidad para los usuarios en la toma de decisiones.
- c) Administración de un patrimonio versus Responsabilidad Social.
- d) Arte versus disciplina científica formalizada.

El fondo de conocimiento contable fue cambiando a través del tiempo como señalan varios historiadores de la Contabilidad como Montesinos Julvé¹⁷ al adoptar “la metodología de los programas de investigación que se sitúa en el ámbito del desarrollo del conocimiento científico y supone un planeamiento dinámico o dialéctico. ... A lo largo de la historia de la Contabilidad, limitándonos a su período científico, hemos visto surgir, expansionarse y desaparecer diversas concepciones de nuestra ciencia. ...”

Del mismo modo cambiaron, cambian y cambiarán los objetivos y las metodologías de la Contabilidad.

5. Trásfondo filosófico de la Contabilidad

En Contabilidad tenemos una ontología de cosas cambiantes como ser: empresas, organismos de regulación contable, bienes, informes contables, sistemas contables, usuarios, servicios, etc., que no son objetos fantasmales ni son cosas inmutables.

El tema lo trata Mattessich¹⁸ al decir:

“For accountants, the distinction between the physical reality of commodities, machineries, buildings, and so on, versus the social reality of debt and ownerships claims seems to be particularly important”

La gnoseología realista en Contabilidad es crítica y no ingenua como señala el mismo autor¹⁹:

¹⁵ CAÑIBANO, Leandro y GONZÁLO, José Antonio, “*Los programas de investigación en Contabilidad*” - Apéndice del libro de Leandro Cañibano **Teoría Actual de la Contabilidad** - Segunda Edición - Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas - 1997 - Madrid, España - Página 290.

¹⁶ TUA PEREDA, Jorge, **Lecturas de Teoría e Investigación Contable** - Centro Interamericano Jurídico - Financiero - 1995 - Medellín, Colombia - Páginas 123 y siguientes.

¹⁷ MONTESINOS JULVÉ, Vicente, “*Formación histórica, corrientes doctrinales y programas de investigación en la Contabilidad*” - en Revista Técnica Contable - Madrid, España - 1978 - Varios números - Página 380 y siguientes.

¹⁸ Idem (12) Página 212.

¹⁹ Idem (12) Página 12.

“The significance of these methodological and epistemological insights (post Kuhianera) for accounting arise from the following question: can such a twofold development - formation of various theory nets and research traditions, on the one hand, and competition between entries research traditions, on the other be discerned in our discipline?”

Respecto a la necesidad de una libre búsqueda de la verdad, con fundamento ético, se realiza en la investigación científica universitaria en Contabilidad porque:

- a) No depende del Poder Político, nacional, regional o mundial.
- b) No depende del dinero que ponga condiciones ya sea grupos empresarios, sindicatos, mafias o millonarios.
- c) No depende de lo que desee el gremio (AICPA, Consejos Profesionales, Colegios de Graduados).
- d) No depende del consenso al alejarse de los denominados P.C.G.A. originados en la crisis del '29/'35.

6. *Trasfondo formal de la Contabilidad*

Que la Contabilidad utiliza teorías lógicas y matemáticas al día, lo podemos corroborar con un ejemplo en materia de Matemática Borrosa, en un artículo de Bry y Casta²⁰:

“After setting forth the principles of constructive of fuzzified financial statement (Balance Sheet and Profit & Loss Account)

7. *Dominio del discurso contable*

El dominio o universo del discurso contable está compuesto por entes reales certificados (transacciones, empresas, contadores, emisores, usuarios, reguladores, informes contables, sistemas contables, modelos contables, etc.) y por entes presuntos (grupos de intereses) del pasado, del presente y del futuro.

8. *Trasfondo específico de otros campos*

En Contabilidad, el trasfondo específico se compone de datos, hipótesis y teorías al día y confirmadas (aunque no incorregibles), obtenidas de la Economía (teoría del valor, del precio, de los mercados, etc.), de la Administración (teoría de la información, teoría de la agencia, hipótesis de conductas administrativas), la Sociología (teorías e hipótesis sobre los grupos humanos y la Psicología (teorías acerca del comportamiento humano).

9. *Problemática Contable*

Los problemas contables se refieren a la naturaleza del acontecer de la actividad contable entre el contador, el contabilizador y el contabilizado. Se buscan las leyes científicas que los rigen y se obtienen soluciones contables específicas.

²⁰ BRY, X. Y CASTA, J.F., “Measurement, imprecision and uncertainty in financial accounting: can double entry be understood with fuzzy numbers?” - en *Fuzzy Economic Review* - Number 0 - November 1995 - Páginas 66 y 67.

En un trabajo de 1999 se señalan posibles problemas contables principales que afectan el desarrollo de la Teoría General Contable.

Esos serían²¹:

- a) Diferentes conceptos acerca del dominio o universo del discurso contable.
- b) Naturaleza o status epistemológico de la Contabilidad.
- c) Unidad y segmentación de la Contabilidad.
- d) Sistemas Contables.
- e) Definición de Contabilidad.
- f) Información contable.
- g) Valores Corrientes versus Costo Histórico.
- h) Necesidad de un Marco Conceptual.
- i) Investigación Contable.
- j) Contabilidad Gerencial.

10. Fondo de conocimiento contable

En Contabilidad tenemos una colección de teorías contables, hipótesis contables, leyes contables y datos contables al día compatibles con la colección respectiva obtenida de la Administración, la Economía, la Sociología y la Psicología y obtenida por los investigadores contables desde Luca Pacioli o, por lo menos, desde 1850 en que comienza el período científico de la Contabilidad.

Podemos dar como ejemplo, algunos temas que trata Belkaoui²²:

- a) Accounting as an Ideology.
- b) Accounting as a Language.
- c) Accounting as a Historical Record.
- d) Accounting as Current Economic Reality.
- e) Accounting as an Information System.
- f) Accounting as a Commodity.
- g) Deductive approach.
- h) Inductive approach.
- i) Ethical approach.
- j) Sociological approach.
- k) Economic approach.
- l) The regulatory approach.
- m) The events approach.
- n) The behavioral approach.
- ñ) The human information processing approach.

y otros muchos más.

11. Objetivos de la Contabilidad

²¹ GARCÍA CASELLA, Carlos Luis (Director), **Cuestiones vinculadas a Problemas Contables** - Editó Economizarte - Buenos Aires - Junio de 1999 - Página 120 y siguientes.

²² BELKAOUI, Ahmed Riahi, **Accounting Theory** - Dryden Press - 3ª Edición - Gran Bretaña - 1993 - Página 51 y siguientes.

Los objetivos o finalidades de la ciencia Contabilidad incluyen el descubrimiento o uso de las leyes científicas (hipótesis confirmadas) de la actividad contable, la sistematización, en teorías, de las hipótesis acerca de esta actividad y el refinamiento de métodos y procedimientos de investigación contable.

Podemos ejemplificar con Mattessich²³:

“The basic maxim underlying this study is the fact that a clear knowledge of one’s goals is required to determine efficient means for achieving such a goal. This social truth is so general that it reach beyond the framework of accounting as here considered. The major goals of accounting proper are, on one side, the monitoring of custodial, financial, and managerial accountability; on the other side, the supplying of further information to facilitate various decisions (primarily of investment and resource allocation The means to attain these goals become objectives; the foremost among these is the pragmatic conceptual representation of a segment of social reality on the basis of cost-benefit and similar considerations.”

12. Metodica de la investigación contable

En Contabilidad, la metodología de investigación consta exclusivamente de procedimientos confiables o sea examinables, analizables y criticables. A la vez son justificables o explicables.

En un trabajo de investigación, informe final de un proyecto aprobado por el CONICET encontramos un ejemplo de método examinable, analizable, criticable y explicable²⁴:

“Para recomponer la Teoría General Contable aprovechando los aportes de los diversos enfoques o pseudo-paradigmas se puede hacer

- I. Explicar y justificar las prácticas más comunes en cada campo de la Contabilidad como lo hacen para la Contabilidad Financiera ...
- II. Utilizar el método deductivo para acercarnos al concepto de verdad relativa y derivar reglas para la práctica ...
- III. Elegir entre la información disponible a emitir en base a su utilidad para la toma de decisiones.”

y así sucesivamente.

13. Componente de un campo cognoscitivo más amplio

Aquí encontramos un argumento importante para considerar Ciencia a la Contabilidad pues esta tiene campos de investigación contiguos tales como la Economía y la Administración y de resultas de ello hay un solapamiento en materia de visiones generales, trasfondo formales, trasfondos específicos, fondos de conocimiento, objetivos y metódicas.

Los componentes del campo contable enunciados cambian, por lentamente que sea, como resultado de investigación en el mismo campo y en campos cercanos, no solo las citadas Economía y Administración, sino Psicología, Sociología, Política y Derecho.

Al respecto, en 1995 Bunge decía que la Economía no cumplía esta condición por²⁵:

²³ Idem (12), pág. 81 y 82.

²⁴ GARCIA CASELLA, Carlos Luis (director): “Enfoque multiparadigmático de la Contabilidad: modelos, sistemas y prácticas deducibles para diversos contextos.” – Edición del autor, 1997, pág. 8 y ss.

²⁵ Idem citado en (1), pág. 108/109.

“No sólo la economía política no crece en el suelo de la psicología experimental y de la antropología contemporánea, sino que no hace caso de sus hermanas la sociología y la politología Esta ausencia de solapamiento con las ciencias vecinas es un defecto gravísimo, ya que la actividad económica no es sino una componente de la actividad social, y porque el aislamiento de los demás campos cognoscitivos es una característica de la pseudociencia.”

14. Resultados para nuestro tema relativo a la relación

Al reconocer que la Contabilidad es ciencia encontramos que, por cumplir, con las condiciones que establece Bunge, su relación con las ciencias contiguas o sea Economía, Administración, Sociología, Politología, Antropología, Psicología y Biología²⁶ es la siguiente:

- a) La Contabilidad forma parte como componente de un campo cognoscitivo más amplio pues su relación con Economía, Administración, Sociología, Politología, Antropología, Psicología y Biología muestra que tiene un solapamiento no vacío con cada una de ellas respecto a las visiones generales, trasfondos formales, trasfondos específicos, fondos de conocimiento, objetivos y metódicas.
- b) El fondo de conocimiento de la Contabilidad tiene una colección de teorías contables, hipótesis contables, leyes contables y datos contables al día compatibles con la colección respectiva obtenida de la Economía, la Administración, la Sociología, la Politología, la Antropología, la Psicología y la Biología.
- c) La Contabilidad utiliza el trasfondo específico de los otros campos recién citados.
- d) La Contabilidad utiliza los resultados de las ciencias formales Lógica y Matemática.
- e) La composición de cada uno de los componentes de C: visión general, trasfondo formal, dominio o universo del discurso, trasfondo específico, problemática, fondo de conocimiento, objetivos y metódica cambian, aunque sea lentamente como resultado de la investigación en los campos cercanos ya citados

Resumen

Frente a la propuesta del tema “La ciencia contable y su relación con otras ciencias”, hemos optado por recurrir a un epistemólogo argentino de fama mundial: Mario Bunge.

Inspirados en sus propuestas de 1985 acerca de las condiciones necesarias para que una disciplina o campo de investigación alcance a ser ciencia y no sea protociencia o pseudociencia, hemos recorrido los 10 componentes que enumeró en ese trabajo denominado Economía y Filosofía.

Al recorrer cada uno de ellos, los hemos comparado con lo que ocurre en Contabilidad. Para ello hemos recurrido al apoyo de Tua Pereda (1991), Fowler Newton (1991), Seoane (1937), Lopes de Sa (1997), Chambers (1995), Mattessich (1964 y 1995), Ijiri (1975), Cañibano y Gonzalo (1997), Montesinos Julve (1978), Bri y Casta (1995) y Belkaoui (1993).

De resultados del análisis hemos concluido en que la Contabilidad forma parte de un campo cognoscitivo más amplio en que actúa con un solapamiento no vacío con la Economía, la Administración, la Sociología, la Politología, la Antropología, la Psicología y la Biología.

²⁶ Confirma Bunge citado en (1), pág. 109.