

Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires
Instituto de Investigaciones Contables “Profesor Juan Alberto Arévalo”

LA CONTABILIDAD Y UNA FÁBRICA DE LADRILLOS

Presentado en el
11° Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable
Universidad Nacional de Misiones - Facultad de Ciencias Económicas, 8 de Julio de 2005

Carlos Luis García Casella

Dr. CARLOS LUIS GARCÍA CASELLA

- Contador Público, F.C.E. - U.B.A.
- Doctor en Ciencias Económicas, F.C.E. – U.B.A.
- Profesor Emérito 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 CONTABILIDAD Y UNA FÁBRICA DE LADRILLOS

SUMARIO

Palabras Clave

Resumen

1. **Introducción**
2. **El símil de la fábrica de ladrillos**
3. **Conclusiones de Herrscher para la Contabilidad**
4. **Aplicación a los debates de 2004**
5. **Apoyo de argumentos de colegas**
 - 5.1. **María Cristina Wirth**
 - 5.2. **Enrique Fowler Newton**
 - 5.3. **Ahmed Riach Belkaoui**
 - 5.4. **Carlos Mallo Rodríguez**
 - 5.5. **Richard Mattessich**
 - 5.6. **Jorge Tua Pereda**

PALABRAS CLAVE

DOMINIO CONTABLE – PRINCIPIOS CONTABLES – TÉCNICAS CONTABLES – TECNOLOGÍA CONTABLE – CIENCIA CONTABLE

Resumen

Dentro del tema Metodología de la Investigación Científica Contable, el status de la Contabilidad desde el punto de vista epistemológico puede verse nutrido de diversas variantes.

En tal sentido recurrimos a dos libros del colega Enrique Herrscher que, en 1979 y en 2002 propone enfocar los problemas epistemológicos derivados de visiones parciales de la Contabilidad.

Recorre al símil de la fábrica de ladrillos que tienen varios componentes y, a pesar de ello, no denomina a cada aspecto parcial con la denominación genérica.

Aplicándolo a la Contabilidad, esta palabra engloba aspectos científicos, tecnológicos y técnicos.

Recurrimos a seis autores que en diversos momentos: 2001, 1993, 1991 y 1993 presentan esta posición abarcativa que resulta similar a la propuesta por Herrscher en esta, según él, “imagen bastante burda”.

1- Introducción

En el año 1979 el colega Enrique G. Herrscher publicó un importante texto de Contabilidad Gerencial con un sustancioso prólogo del académico profesor emérito doctor Williams Leslie Chapman.

Se basaba en el IX Congreso Internacional de Contabilidad de París del año 1969 y decía que (Herrscher 1979, p. 3): “La Contabilidad, hasta hace poco basada primordialmente

en lo empírico, se está convirtiendo ahora en una disciplina racional para no decir científica” En estos primeros años del Siglo XXI creemos que se va cumpliendo esa predicción.

Tras tratar de dar un concepto de la Contabilidad Gerencial, en los diversos enfoques posibles, en el capítulo 3 se refiere a la Contabilidad sin adjetivo y hace un gráfico que pretende ejemplificar la existencia de distintos enfoques para conceptualizarla en, según sus palabras, “una imagen bastante burda” (Herrscher 1979, p. 52) que la compara con una empresa que se dedica a hacer ladrillos.

En el año 2002, o sea 23 años después, reitera el símil: Compartimos esa preocupación a través del tiempo acerca de las diversas definiciones de la Contabilidad, desde el punto de vista de su dominio o universo del discurso y desde el punto de vista epistemológico. Los escasos resultados obtenidos al respecto pueden deberse a que las variadas definiciones definan solamente porciones de lo que sería la Contabilidad y concluyen en dispares caracterizaciones. (Herrscher 2002, p. 35/36)

2- El símil de la fábrica de ladrillos

Postula Herrscher que la fabricación de ladrillos abarca:

- a) Principios sobre la fabricación de ladrillos.
- b) Elementos para la fabricación de ladrillos (técnica)
- c) Sistema de fabricación de ladrillos.
- d) Procesos de fabricación de ladrillos; y
- e) Ladrillos

No será lógico que por fuerza de la costumbre denomináramos fabricación de ladrillos a los principios, los elementos, el sistema, el proceso, y los ladrillos.

Señala que eso pasa respecto a la Contabilidad pues decimos que puede ser:

- a) Principios (ciencia)
- b) Proceso de actividad (artesanía)
- c) Conjunto de elementos (técnica)
- d) Su integridad o sistema.
- e) Informes a emitir.

Propone que no podemos reducir la Contabilidad a uno de los conceptos ni dejar de aplicarlo sin mantener el término desde cinco puntos de vista:

- 1) Como conjunto de principios;
- 2) Como sistema;
- 3) Como conjunto de procesos;
- 4) Como conjunto de técnicas;
- 5) Como conjunto de datos.

3- Conclusiones de Herrscher para la Contabilidad

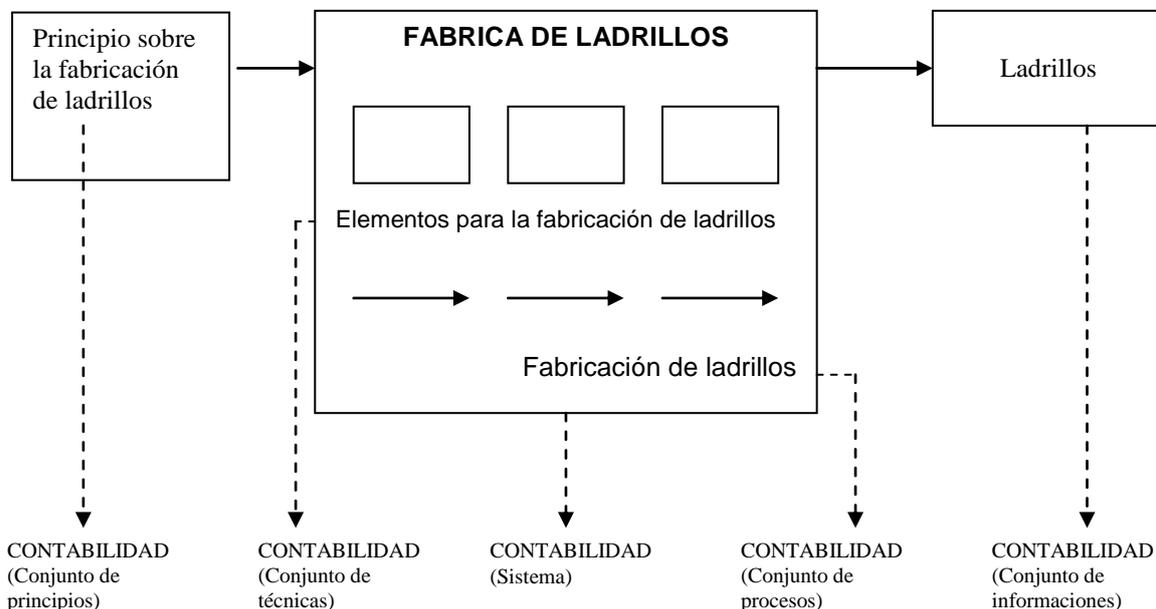
Ante las definiciones que se refieren a aspectos parciales de la Contabilidad dice: (Herrscher 2002, p. 36)

- a) ¿Qué hace la Contabilidad?
Conjunto de procesos.
- b) ¿Por qué?
Conjunto de principios.
- c) ¿Para qué?
Sistema.
- d) ¿De qué consta?

Conjunto de técnicas.

e) ¿Cómo es?

Conjunto de datos.



4- Aplicación a los debates de 2004

Estamos discutiendo si la Contabilidad es técnica, tecnología o ciencia, pero me parece un debate similar al que proponía en 1979 y en 2002 Herrscher:

1. Unos hablan de técnica exclusivamente porque piensan en técnicas contables tales como la partida doble, el ajuste por inflación, la consolidación de informes contables, la conversión de monedas diversas en informes contables, la registración de derivados financieros, etc.
2. Otros hablan de tecnología y piensan en artefactos tales como los sistemas contables de entes, los diversos informes contables.
3. Un tercer grupo trata acerca de los aspectos teóricos de la Contabilidad en sus términos primitivos, supuestos básicos, hipótesis y leyes.

Nuestra posición actual es que la Contabilidad es ciencia, tecnología y técnica a la vez, basándonos en la imagen citada de la Fábrica de Ladrillos pero recurriendo luego a autores contemporáneos.

5- Apoyo de argumentos de colegas

5.1 María Cristina Wirth

En su tesis doctoral, esta colega ubica en su glosario (Wirth, 2001, p. 165/166):

- "Ciencia Aplicada": "La investigación de problemas cognitivos con posible implicancia práctica" (Bunge 1983:27)

- Tecnología: estudio científico de lo artificial, cuerpo de conocimientos relacionados con el diseño de artefactos y planeamiento de su realización, operación, ajuste, mantenimiento y control, sobre la base de conocimientos científicos. (Bunge, 1985:231)
- Técnica: cuerpo de conocimientos precientíficos (Bunge 1985:220)
- Artefacto: es cualquier objeto (cosa, estado o proceso) opcional hecho con la ayuda de conocimientos científicos y que otros puedan utilizar (Bunge; 1985)

En base a lo dicho por esta autora en el glosario, considero que la Contabilidad es a la vez:

- Ciencia aplicada
- Con utilización de tecnología para formar artefactos
- Auxiliada por técnicas que van recorriendo el camino precientífico.

5.2 Enrique Fowler Newton

En su separación de los temas fundamentales, ya en la primera edición de su “Cuestiones Contables Fundamentales”, no trata los temas técnicos de “teneduría de libros” que los manda a Contabilidad Básica y Contabilidad Computarizada” En 2001 dice (Fowler Newton, 2001, p.8):

“Tomando a la Contabilidad (sistema contable) como herramienta que capta y resume datos para proveer información, la pretensión de considerarla ciencia o arte nos parece poco seria. La Contabilidad herramienta es, claramente, una técnica.

“Ahora bien, si se tomase a la Contabilidad como un cuerpo de conocimientos, cabría considerar si le es aplicable esta definición”:

“Ciencia // 2: Cuerpo de doctrina metodológicamente ordenada, que constituye una rama particular del saber humano. (Real Academia Española; Diccionario de la Lengua Española, 21º Edición. Madrid 1992)”

“El tema excede el propósito de este libro... De todos modos, enfatizamos, lo que podría llegar a considerarse ciencia es la Contabilidad como un cuerpo de conocimientos y no el sistema contable.”

Coincide en el símil de la fábrica de ladrillos.

5.3 Ahmed Riach Belkaoui

Belkaoui enumera en el Capítulo 3 de su Teoría de la Contabilidad diversas imágenes o aspectos parciales acerca de nuestra disciplina denominada Contabilidad (Belkaoui, 1993):

5.3.1 La Contabilidad como una Ideología

Parece que tanto Carlos Marx, como M. Weber y Heilbrunn opinan que la Contabilidad es un fenómeno ideológico que legitima los acuerdos sociales, económicos y políticos.

5.3.2 La Contabilidad como un lenguaje

Los símbolos y las reglas gramaticales que utilizan los contadores hacen de la Contabilidad un lenguaje.

5.3.3 La Contabilidad como un registro histórico

Los registros contables dan a conocer la historia de los recursos de los dueños administrativos por la gerencia distinguiendo:

1. Período de custodia pura.
2. Período tradicional de custodia.
3. Período de utilización de los activos.
4. Período de apertura y cierre.

5.3.4 La Contabilidad como un reflejo de la realidad económica

Sería un medio de reflejar la realidad actual en materia de ingreso y riqueza, conceptos ambos de la Teoría Económica.

5.3.5 La Contabilidad como un sistema de información

Esto no toma en cuenta la teoría solamente sino la práctica de implantar un sistema contable.

5.3.6 La Contabilidad como una mercancía

Sería una especie de commodity dentro de la actividad económica.

5.3.7 Resulta que estas imágenes parciales coinciden en el símil establecido por Herrscher.

5.4 Carlos Mallo Rodríguez

Para Mallo Rodríguez "Aunque la Contabilidad como ciencia cuenta con un consenso mayoritario entre los especialistas respecto a sus objetos conceptuales material y formal no implica que no se halle actualmente en un proceso de evolución hacia sistematizaciones conceptuales más estrictas" (Mallo Rodríguez, 1991, p. 38):

Y en su extenso libro trata de:

- a) Contabilidad Convencional (partida doble)
- b) Contabilidad por Gráficos
- c) Contabilidad Matricial
- d) Contabilidad Multidimensional
- e) Contabilidad Funcional

Todo esto son técnicas y tecnologías que avalan el símil de Herrscher.

5.5 Richard Mattessich

Este autor expresa: (Mattessich, 1995, p. 61)

“Sería extravagante juzgar a la Contabilidad Académica como una ciencia pura o cognoscitiva pues ni la Medicina ni la Meteorología ni la Ingeniería son ciencias puras. No se reducen a descubrir leyes sino a aplicarlas y en el propósito de servir a propósitos prácticos específicos en un modo claramente pragmático. Estas disciplinas son generalmente consignadas como ciencias aplicadas”.

Allí vemos como al acercar la ciencia al concepto de ciencia aplicada se vincula a las posteriores tareas tecnológicas y técnicas de aplicación.

En el Capítulo 12 que resume el texto y establece conclusiones dice: (Mattessich, 1995, p. 211)

“En este libro, he tratado de presentar un análisis crítico de cuestiones contables que considero fundamentales, aun a riesgo de volver a unas pocas cuestiones que algún experto puede juzgar que son obsoletas o irrelevantes. Los problemas de los juicios de valor en la contabilización y revelación han sido partes esenciales de temas (en diversas variantes) que veremos con el ánimo de lograr una síntesis de las posiciones extremas (como entre la Teoría Contable Positiva Americana y la Escuela Británica Crítica Interpretativa) para subrayar la base de una composición completa (subrayado nuestro) Esto conduce a la elección de diferentes metas para el usuario de la información y, a su vez, de investigar una metodología adecuada para hallar y verificar los medios que podrían alcanzar esas metas”.

Se ve aquí enfoque diferenciados que corroboran el símil de Herrscher.

5.6 Jorge Tua Pereda

Al tratar la evolución del concepto de Contabilidad a través de sus definiciones Tua Pereda recorre cuatro maneras de ver la disciplina. Esas serían: (Tua Pereda, 1995)

5.6.1 Álgebra del Derecho versus Disciplina Económica

Aquí muestra dos enfoques:

- Contabilidad como doctrina de las matemáticas aplicadas.
- Contabilidad deducida de la Teoría Económica y Jurídica.

5.6.2 Registro versus Utilidad para los usuarios en la toma de decisiones

- La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y sintetizar...
- La Contabilidad acumula y comunica información para la toma de decisiones de los usuarios.

5.6.3 Administración de un patrimonio versus Responsabilidad Social

- La Contabilidad al servicio de una hacienda o patrimonio.
- Captar y medir el comportamiento social de la empresa.

5.6.4 Arte versus Disciplina científica y formalizada

Reconoce que algunos autores han distinguido las vertientes científica y técnica de la Contabilidad.

Termina (Página 184) diciendo que los distintos enfoques de la Contabilidad, son igualmente válidos aunque parciales e, igual que Herrscher, propone una conceptualización integradora por encima de los posibles enfoques.

Bibliografía

- BELKAOUI, A. R (1993): **Accounting Theory**,. Third Edition. The Dryden Press. Great Britain.
- FOWLER NEWTON, E. (2001): **Cuestiones Contables Fundamentales**; 3ºy 4º Edición, Ediciones Macchi, Buenos Aires.
- HERRSCHER, E. (1979): **Contabilidad Gerencial: la información empresaria para planeamientos, gestión y control**, Ediciones Macchi, Buenos Aires.
- HERRSCHER, E. (2001): **Contabilidad Gerencial: la información empresaria para planeamientos, gestión y control**, Ediciones Macchi, Buenos Aires.
- MALLO RODRIGUEZ, C. (1991): **Contabilidad Analítica**, 4ª Edición. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Madrid. España.
- MATTESSICH, R. (1995): **Critique of Accounting**” Quorum Books. Westport. Connecticut. USA.
- TUA PEREDA, J. (1995): *“Lecturas de teoría e investigación Contable”*. Centro Interamericano Jurídico Financiero. Medellín.Colombia.
- WIRTH, M. C.(2001): **Acerca de la ubicación de la Contabilidad en el campo del conocimiento**, La Ley, Buenos Aires.

