

**Sección de Investigaciones Contables**

**POSIBLES OBSTÁCULOS A LA  
INVESTIGACIÓN CONTABLE UNIVERSITARIA**

**CARLOS LUIS GARCIA CASELLA**

**Dr. CARLOS LUIS GARCÍA CASELLA**

- Contador Público - Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad de Buenos Aires (1953)
- Doctor en Ciencias Económicas Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad de Buenos Aires (1957)
- Profesor Emérito - Universidad de Buenos Aires (2005)
- Docente Investigador categoría 1 Ministerio de Educación,  
Programa de incentivos a Docentes Investigadores de  
Universidades Nacionales
- Director del Centro de Modelos Contables de la  
Sección de Investigaciones Contables – IADCOM
- Autor de 199 Publicaciones (1957/2012)
- Director de tesis de Grado, Maestría y Doctorado.
- Director de Proyectos de Investigación Contable
- Autor de 210 publicaciones (1957-2013)
- Autor de 173 comunicaciones a congresos
- Presentaciones a congresos, reuniones y simposios (1981-2013)

Publicación presentada el 26/09/2013 - Aprobada el 19/11/2013



---

**POSIBLES OBSTÁCULOS A LA  
INVESTIGACIÓN CONTABLE UNIVERSITARIA**

**SUMARIO**

**PALABRAS CLAVE**

**KEY WORDS**

**RESUMEN**

**ABSTRACT**

**1. Introducción**

**2. El status científico de la Contabilidad**

**3. El trauma de reducir la Contabilidad a Contabilidad Patrimonial o Financiera.**

- a) Para la Contabilidad Gubernamental o Pública.
- b) Para la Contabilidad Nacional o Cuentas Nacionales.
- c) Para la Contabilidad Social.
- d) Para la Contabilidad Gerencial o Administrativa.

**4. El menos precio por la dedicación exclusiva en el área contable.**

**5. El desconocimiento de la utilidad social de la disciplina contable.**

**6. Los otros posibles obstáculos**

**7. Conclusiones**

**8. Bibliografía.**

**PALABRAS CLAVES:**

**CIENCIA – CONTABILIDAD – TRAUMAS – DEDICACIÓN EXCLUSIVA – UTILIDAD SOCIAL**

**KEY WORDS:**

**SCIENCE – ACCOUNTING – TRAUMAS – FULL TIME – SOCIAL UTILITY**

**RESUMEN:**

Se intenta combatir los posibles obstáculos al desarrollo de la investigación contable con método científico.

**ABSTRACT:**

Attempts to combat the possible impediments for development of the accountancy investigation with scientific method.

**1. INTRODUCCIÓN**

Hace casi 20 años que publiqué (el 9 de febrero de 1994) el libro Introducción a la Investigación en Materia Contable. (García Casella 1994) entonces tenía 63 años y era todavía Profesor Regular de la Universidad de Buenos Aires, actualmente tengo 82 años y soy Profesor Emérito de esa misma institución y como indica el Estatuto Universitario vigente de

---

esa casa de estudios puedo (art. 57) "Continuar en la investigación, colaborar en la docencia de estudiantes y/o de graduados..."

Un aspecto trascendente de la tarea en el año 2013 sería volver a tratar los temas vigentes en el año 1994 y en el año actual respecto a la investigación en Contabilidad.

Me parece oportuno recordar las dificultades principales a superar para lograr investigaciones contables universitarias (pág. 1 y 7)

1. Falta de status científico de la Contabilidad.
2. Reducción de la Contabilidad a Contabilidad Patrimonial.
3. Menosprecio por la dedicación exclusiva en el área contable.
4. Desconocimiento de la utilidad social de la disciplina contable.
5. Reducida comunicación de los institutos de investigación contable universitarios argentinos con el resto del mundo y aun entre ellos.
6. Escasez de doctorados universitarios en Contabilidad
7. Poca utilización de las herramientas de procesamiento electrónico de datos
8. Preeminencia de la normatividad contable sobre las doctrinas contables.

Trataremos de actualizar cada uno de esos aspectos.

## **2. EL STATUS CIENTIFICO DE LA CONTABILIDAD**

Para descartar la posición de los autores de "Replanteo de la técnica Contable" de 1980 que proponía "que la Contabilidad no es una ciencia, porque no es un saber teórico, sino más bien un conjunto de procedimientos para producir algo, procedimientos que se apoyan, eso sí en ciertas ciencias formales, como la Matemática, y fácticas como la Economía" (Fortini et altri 1980) recurrimos a Bunge (Bunge 1982) que propone que una disciplina para ser ciencia debe cumplir 12 puntos (Bunge 1982 96/98) que consideramos cumple la Contabilidad:

1. Hay comunidades crecientes de contadores, organizados tanto académica como profesionalmente de modo que cooperan entre sí tanto críticamente como en forma constructiva.
2. La sociedad apoya y estimula, o tolera a la comunidad de contadores.
3. En la Contabilidad hay cambios producto de la investigación contable y de disciplinas contiguas como la Psicología, la Sociología, la Politología y la Filosofía y las que Bunge llamaba técnica y ciencias administrativas.
4. Los institutos de investigación universitaria en Contabilidad no están influidos por los deseos de los poseedores de todo tipo de poder: político, económico, social, etc.
5. En Contabilidad se incrementa el uso de herramientas de la matemática y de la Lógica.
6. La Contabilidad se ocupa exclusivamente de hechos reales
7. Se vincula con la Economía, la Administración, y la Teoría de la Información.
8. Se trata de resolver problemas auténticos.
9. La Contabilidad posee conocimiento acumulado a través del tiempo.
10. Se procura establecer leyes o regularidades de la actividad contable.
11. Se reacciona frente a la mera experiencia (principios generalmente aceptados) y se buscan criterios y normativas con base científica.
12. Se busca relación con los campos vecinos de la Economía y la Administración.

Igual que en 1994 (pág. 3) creemos que hay un campo para el desarrollo de la investigación Contable Universitaria que reemplace ese equivocado concepto que no quiere reconocer el carácter científico de la Contabilidad, la tarea debería ser:

- 
- a) Fuertemente vinculada a la investigación contable universitaria del resto de nuestro país, de los vecinos latinoamericanos y del resto del mundo que se globaliza;
  - b) Motivadora de tradiciones de investigación a través de equipos o grupos humanos con recursos, tesis de diversos niveles y planes, programas y proyectos individuales y colectivos de investigación.
  - c) Vinculada a toda la sociedad que la circunda; en particular a los organismos profesionales y gubernamentales vinculados a los entes de actividad socio-económica.
  - d) Ligada a las investigaciones administrativas y económicas y – a través de ellos – al resto de las investigaciones sociales.
  - e) Vinculada a la Filosofía, en particular a la Ontología, la Gnoseología y la Ética;
  - f) Abastecida de herramientas lógicas y matemáticas de avanzada;
  - g) Descartando cualquier intento de escapar de la realidad que nos rodea;
  - h) En búsqueda de una consciente histórica que incluya aportes y errores del pasado;
  - i) Como parte de las ciencias sociales, a través de la administración, la Economía y otras ciencias del hombre en su totalidad.

En un nuevo libro el epistemólogo citado nos orienta así: (Bunge. 1999:35/6)

“En resumen, hay importantes diferencias entre las ciencias naturales y sociales, así como entre las ciencias maduras y emergentes” consideramos que la Contabilidad es una ciencia emergente pero claramente es ciencia y no es no ciencia, ni pseudo-ciencia ni anti-ciencia y cumple los mismos o parecidos caracteres expuestos anteriormente por el autor y reiterados aquí.

**3. EL TRAUMA DE REDUCIR LA CONTABILIDAD A CONTABILIDAD PATRIMONIAL O FINANCIERA.**

Ya en 1979 el colega William Leslie Chapman preveía cuatro esferas más en la Contabilidad que la Contabilidad Financiera (Herscher 1979:s/n) que serían:

1. Contabilidad Gubernamental.
2. Contabilidad Económica.
3. Contabilidad Social.
4. Contabilidad Gerencial.

De ese modo, es necesario un concepto amplio de la Contabilidad dentro de las doctrinas contables argentinas de 1994 y de 2013 que permita interpretar mejor la realidad circundante y proponer soluciones para resolver los diversos problemas cotidianos de toma de decisiones y los puntos principales podrían ser (García Casella 1984:41/43):

- a) La contabilidad sería para todo tipo de ente y no solamente empresas, vale decir que incluye a individuos, Familias, clubes, sindicatos, provincias, municipios, países, comunidades internacionales, etc.
- b) La Contabilidad sería un sistema de información integrado con vista al planeamiento y el control de la gestión empresarial y, entonces, no se referiría solamente a la situación económica, patrimonial y financiera sino también al cumplimiento de los objetivos del ente.
- c) La Contabilidad, ahora principalmente monetaria, se expresa ya, y cada vez más se debe expresar, también en términos no monetarios.
- d) La Contabilidad, ahora principalmente formada por información histórica, debe incluir la información predictiva.
- e) La Contabilidad, que por ahora utiliza métodos llamados "propios", debe aplicar estos y otros métodos estadísticos para la obtención y procesamiento de datos para el análisis de la realidad.

- 
- f) La Contabilidad supera el viejo concepto de cumplir con requerimientos legales y fiscales exclusivamente y pasa a servir totalmente a la toma de decisiones.
  - g) La Contabilidad supera el objetivo de informar en términos monetarios, principalmente acerca del estado de un patrimonio a una fecha dada y de la evolución experimentada por el mismo durante un periodo determinado, para ser principalmente información a muchas cosas más que el patrimonio.

Encontramos aportes de varios autores.

a) Para la Contabilidad Gubernamental o Pública.

Atchabahian A. y Massier (1985, pág.3).

“Al igual que la Contabilidad General, la Contabilidad Pública tiene doble misión:

- El conocimiento teórico de la Hacienda Pública, para permitir la formulación y perfeccionamiento de una doctrina económico-administrativa;
- La aplicación práctica de dicha doctrina para facilitar la organización y la administración de la Hacienda Pública, íntimamente ligadas con la esencial función de control inherente a esta disciplina”.

En este caso se percibe el rechazo a los intentos de aplicar criterios de Contabilidad Patrimonial a los problemas de la Contabilidad Gubernamental.

Puntualizan:

1. Vinculación de la Contabilidad Pública y la Contabilidad Nacional.
2. La planificación y el control presupuestario de la Hacienda Moderna.
3. Valuación y Medición de bienes del patrimonio estatal.

4. Importancia de la buena organización del registro contable de las operaciones financiero-patrimoniales.
5. Contabilidad de responsables.
6. Haciendas conexas o paraestatales.

b) Para la Contabilidad Nacional o Económica o Cuentas Nacionales.

Ohlsson (1960) define a este segmento de la Contabilidad como: "la forma sistemática y estadística de representar la actividad económica de una nación, de acuerdo con ciertas hipótesis de trabajo", lo que permite aportar nuevos e importantes temas a la investigación contable universitaria.

Así menciona:

- a) Balance Contable de activos nacionales (reales y financieros) y los pasivos, divididos en diversos sectores.
- b) Cuentas Corrientes Nacionales de varios tipos.
- c) Datos sobre la Renta Nacional.

Otros campos que amplían la investigación contable universitaria son:

1. Los distintos sistemas posibles y actuantes de Fisher, noruego del eco-círculo, de Stone de Leontieff, etc.
2. Profundización del problema de la valuación o medición en base a las distintas finalidades de los sistemas contables.
3. Estudio intenso de los sectores y cuentas de los planes contables para diversos fines y las implicancias de valuación y asignación.
4. El funcionamiento de las cuentas.
5. Los problemas de la periodificación de transacciones entre sectores.

c) Para la Contabilidad Social.

Tomo la posición de un colega (Martinez Nogueira, Roberto 1984):

---

“El Balance Social se ha constituido en un instrumento que, más allá de su función informativa y evaluativa, expresa una concepción de la empresa, de su responsabilidad hacia cada uno de sus integrantes y de sus contribuciones al logro de los objetivos comunitarios.”

“El Balance Social está basado en la utilización de conceptos, variables y recursos de medición que, en algunos casos, resultan muy familiares al dirigente de empresa y, en otros, son nuevas y elaboradas versiones y adecuaciones de los indicadores sociales.”

d) Para la Contabilidad gerencial o Administrativa.

“Herrscher da una definición tripartita de la Contabilidad Gerencial (Herrscher 1979)

- a) Rama de la Contabilidad que tiene por objeto suministrar información interna, cuantitativa (no necesariamente expresada siempre en términos monetarios) y oportuna, con el fin de lograr la máxima eficiencia de la gestión empresarial, a través de un planeamiento adecuado y de un eficaz control de las decisiones tomadas, de su ejecución y de sus resultados.
- b) Dícese, por extensión de toda forma de Contabilidad que facilita que una empresa sea manejada eficientemente
- c) En un sentido más restringido, se aplica a la utilización de la información contable específicamente para el proceso de toma de decisiones de la empresa”.

**4. EL MENOSPRECIO POR LA DEDICACION EXCLUSIVA EN EL AREA CONTABLE.**

A pesar que los reglamentos de las universidades argentinas en general y la de la Universidad de Buenos Aires en particular tienden a propiciar una mayor dedicación que la simple o parcial para los docentes que integren los centros o institutos de investigación, al llegar al campo de la

Contabilidad se discute respecto a la conveniencia que los contadores docentes se dediquen en forma exclusiva a investigar.

Se ha dicho que es conveniente la dedicación parcial limitada a partes de la jornada laboral porque la Contabilidad no puede aislarse del ejercicio profesional cotidiano. Esas malas tradiciones proponían:

- a) Los grandes y trasnacionales estudios profesionales permiten un ejercicio profesional combinado con una investigación contable reducida al apoyo de la actividad profesional.
- b) Los contadores que hacen investigación de Contabilidad lo hacen en forma marginal de otras mejor remuneradas.
- c) Por la gran demanda de cursos, los docentes universitarios contables no tienen tiempo para investigar
- d) A lo sumo se acepta dedicación semi-exclusiva en casos excepcionales.

Nuestros principales argumentos para evitar ese menosprecio son:

1. Una dedicación exclusiva, con remuneración razonable permite la libertad interior o mental para ir y volver sobre los temas de investigación todo el día.
2. Los contadores públicos que desertan de la dedicación exclusiva al comienzo de su carrera laboral no vuelven.
3. Se debe establecer una tradición de investigación continua en el tiempo y no se logra con tareas "a ratitos"
4. Los docentes – investigadores deben tener tiempo para dialogar y estar disponibles para alumnos de grado, maestría, doctorado y post-doctorado.
5. La atención a los tesis de grado, maestría y doctorado exige un tiempo que sólo la dedicación exclusiva permite asignar y los que se reciban serán la semilla de nuevos investigadores.
6. La necesidad de atender la carrera docente de los contadores exige docentes con dedicación exclusiva para su atención.
7. La libertad académica es compatible con el control de gestión y puede promover una entrega prioritaria a la tarea de investigación.

8. La Contabilidad igual que la Medicina, el Derecho o la Ingeniería demandan consagración íntegra del docente investigador universitario
9. En muchos países del mundo hay docentes de Contabilidad con dedicación exclusiva
10. Obligar a la práctica profesional simultánea puede reemplazarse con centros de investigación vinculados a la sociedad en general y a todos los vinculados con el servicio contable.
11. La Investigación contable es una "especialización profesional" del contador público.

#### **5. EL DESCONOCIMIENTO DE LA UTILIDAD SOCIAL DE LA DISCIPLINA CONTABLE.**

Que la Medicina sea una disciplina necesaria para la salud biológica de los seres humanos, y por eso apoye al bienestar general de los mismos está reconocido generalmente.

Igualmente, otras ciencias naturales y sociales tienen ese reconocimiento; en particular la Economía que no resuelve todos los problemas económicos individuales y sociales lo intenta y logra el reconocimiento de su función social: lo mismo ocurren con la Administración.

Pero, respecto a la Contabilidad, disminuye el reconocimiento de su utilidad y de los beneficios que brinda a la comunidad en general, en los diversos sectores y a cada uno de sus miembros, Peor aun, se llega a afirmar —explícita o implícitamente— que es un mal necesario pues se juzga severamente las malas regulaciones o aspectos legislativos que multiplican normas y controles sin beneficio neto para la comunidad humana en sus diversas agrupaciones posibles.

Para reaccionar queremos proponer recordar los beneficios sociales de la Contabilidad, a través de:

- a) La paulatina incorporación de los aspectos científicos de la Contabilidad que la vinculan a las teorías de la Información y de la Medición para mejorar la toma de decisiones de todo tipo de entidad.
- b) El desarrollo progresivo de los Sistemas Contables que captan y procesan datos y los transforman en información para los dirigentes de toda la sociedad.
- c) Introducción de mejoras en la elaboración y presentación de los informes contables privilegiando el interés del usuario sobre el del emisor o del contador.
- d) La búsqueda desinteresada de la verdad en materia de investigación contable universitaria lograría mayor reconocimiento social.

#### **6. LOS OTROS POSIBLES OBSTACULOS**

Son muchos y la nomina sería extensa a los fines enunciativos y no taxativos, recordamos en Argentina y en el mundo:

- a) Reducida comunicación entre los centros de investigación contable universitarios:
  - I. Entre sí;
  - II. Con los profesionales;
  - III. Con los gobiernos de las diversas jurisdicciones;
  - IV. Con el resto de Latinoamérica;
  - V. Con el resto del mundo globalizado.
- b) Escasez de posgrados universitarios en Contabilidad que deberían incluir en todas las facultades que preparan contadores.
  - I. Tesis de grado contables.
  - II. Tesis de maestría contables.
  - III. Tesis doctorado contables.
  - IV. Post-doctorado en Contabilidad.

- c) Preeminencia de la normatividad jurídica con sanción sobre las propuestas tecnológicas derivadas de la investigación con método científico.
- d) Incremento del uso razonable de los avances de la llamada tecnología informática.
- e) En materia pedagógica, la enseñanza de la Contabilidad parece haber hecho demasiado énfasis en los aspectos técnicos de la misma e ignorando los aspectos tecnológicos y científicos.

#### **7. CONCLUSIONES:**

A la manera de sugerencias recomendaciones o conclusiones nos parece oportuno recordar a Mattessich (2002).

- I. Es necesario relacionar los logros de las ciencias de la Administración y de la economía con la Contabilidad.
- II. Es imprescindible una Teoría General de la Contabilidad
- III. La práctica contable necesita de la investigación contable universitaria.
- IV. Hacen falta definiciones contables y supuestos básicos de la ciencia.

Para lograrlo se debe:

- a) Defender el status científico de la Contabilidad
- b) Terminar de eliminar la confusión que asimila Contabilidad con Contabilidad Patrimonial o Financiera.
- c) Valorizar la dedicación exclusiva de los docentes investigadores en Contabilidad.
- d) Defender con argumentos y ejemplos la función social de la Contabilidad

- e) Lograr mayor comunicación entre docentes-investigadores contables de todo el mundo sin reducir a 1,2 o 3 idiomas, sin descartar ninguno.
- f) Incrementar los posgrados en Contabilidad:
  - I. Maestrías
  - II. Doctorados
  - III. Posdoctorados.
- g) Atacar la preeminencia jurídica en materia contable sin ignorar al Derecho, no depender exclusivamente del mismo.

#### 8. BIBLIOGRAFIA:

ATCHABAIA A y MASSIER G (1985): **Curso de Contabilidad Pública** Bs. As. Edición Contabilidad Moderna.

BUNGE, Mario (1982): **Economía y Filosofía**. Madrid. Tecos SA

BUNGE, Mario (1999): **Las ciencias sociales en discusión – una perspectiva filosófica**. Bs. As. Ed. Sudamericana

FORTINI, *et altri* (1980): **Replanteo de la técnica Contable**. Bs. As. Macchi.

GARCIA CASELLA, Carlos Luis (1994): **Introducción a la investigación en Materia Contable** Bs. As., Ediciones Nueva Técnica SRL.

GARCIA CASELLA, Carlos Luis (1984): **La función del Contador Público**. Bs As., Macchi.

HERRSCHER, Enrique (1979): **Contabilidad Gerencial, la información empresaria para planeamiento, gestión y control**. Bs As., Macchi.

MATTESSICH, Richard (2002): **Contabilidad y métodos analíticos**. Bs. As., Editorial La Ley.

MARTINEZ NOGUEIRA, Roberto (1984): **Sociedad, Poder y Empresa**. Bs As, Macchi.

OHLSSON, Ingjar (1960): **Contabilidad Nacional**. Madrid, Aguilar



