

Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires
Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y
Métodos Cuantitativos para la Gestión
Sección de Investigaciones Contables

Contabilidad y Auditoría

Investigaciones en Teoría Contable

ISSN 1515-2340 (Impreso) ISSN 1852-446X (En Línea) ISSN 1851-9202 (Vía Mail)
Nº 43 año 22–p. 15-44

**INSERCIÓN DE LA ARGENTINA EN LA
INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA CONTABLE MUNDIAL**

CARLOS LUIS GARCÍA CASELLA
ceconta@fce.uba.ar

Dr. CARLOS LUIS GARCIA CASELLA

- Contador Público – Facultad de Ciencias Económicas Universidad de Buenos Aires (1953)
- Doctor en Ciencias Economicas Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires (1957)
- Profesor Emérito de la Universidad de Buenos Aires con dedicación exclusiva (2005)
- Docente Investigador Categoría 1 del programa de Incentivo al Docente Investigador de la Nación Argentina
- Director del Centro de Modelos Contables – Sección de Investigaciones Contables - Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y Métodos Cuantitativos para la Gestión – Facultad de Ciencias Económicas - Universidad de Buenos Aires
- Director de tesis de Grado, Maestría, Doctorado y Posdoctorado.
- Director de Proyectos de Investigaciones Contables
- Autor de 217 Publicaciones (1957-2014).
- Autor de 176 presentaciones en Congresos, Reuniones y Simposios (1981-2014)

Publicación presentada el 02/02/2016- Aprobada el 04/05/2016

**INSERCIÓN DE LA ARGENTINA EN LA
INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA CONTABLE MUNDIAL**

SUMARIO

**Resumen
Palabras Clave
Key Words**

- 1. Introducción**
- 2. El prefacio**
 - 2.1 Párrafo 1**
 - 2.2 Párrafo 2**
 - 2.3 Párrafo 3**
 - 2.4 Párrafo 4**
 - 2.5 Párrafo 5**
 - 2.6 Párrafo 6**
- 3. Los componentes de la introducción (capítulo 1)**
- 4. El punto que trata la necesidad de un estudio amplio internacional**
- 5. El punto que trata la investigación contable como esfuerzo intelectual**
 - 5.1 Párrafo Nº 1 primer parte**
 - 5.2 Párrafo Nº 1 segunda parte**
 - 5.3 Párrafo Nº 1 tercera y última parte**
 - 5.4 Párrafo Nº 2**
 - 5.5 Párrafo Nº 3**
 - 5.6 Párrafo Nº 4**
 - 5.7 Párrafo Nº 5**
 - 5.8 Párrafo Nº 6**
 - 5.9 Párrafo Nº 7**
 - 5.10 Párrafo Nº 8**
 - 5.11 Párrafo Nº 9**
 - 5.12 Párrafo Nº 10**

5.13 Párrafo Nº 11

5.14 Párrafo Nº 12

5.15 Párrafo Nº 13

6. La metodología perseguida

7. Resumen capítulo 17

8. Las partes del capítulo 17

9. Conclusiones

10. Bibliografía

PALABRAS CLAVE

- 1) INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA CONTABLE
- 2) ESFUERZO INTELECTUAL
- 3) ESTUDIOS AMPLIOS INTERNACIONALES
- 4) VALORIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE ARGENTINA
- 5) NECESIDAD DE TEORÍAS CONTABLES

KEY WORDS

- 1) ACCOUNTING SCIENTIFIC RESEARCH
- 2) INTELLECTUAL EFFORT
- 3) COMPREHENSIVE STUDIES INTERNATIONAL
- 4) VALUATION OF THE ACCOUNTING INVESTIGATION IN ARGENTINE
- 5) NECESSITY OF ACCOUNTING THEORIES

RESUMEN

El libro del Profesor Emérito Richard Mattessich del año 2008 sirve como punto de referencia de la Investigación Contable Argentina con método

científico y su real inserción en la Investigación Científica Contable a nivel mundial.

Analizando el prefacio y los componentes de la introducción (capítulo 1) se destaca el punto que trata la Investigación Contable como un esfuerzo integral y la necesidad de estudio amplio internacional. La metodología perseguida y el importante capítulo 17 dedicado a la Argentina nos permiten un futuro de consulta del texto analizado para futuras investigaciones.

ABSTRACT

The book of Professor Emeritus Richard Mattessich (2008) serves as a point of reference for the Argentine Accounting research and its actual insertion into the Scientific Accounting research at a global scale.

By analyzing the preface and the components of the introduction (chapter 1) the part that deals with both Accounting research as a comprehensive effort and the need of a wider international study is to be highlighted. The methodology followed and the significant chapter 17 devoted to Argentina allows us to conceive the mentioned book as a source of consultation for future investigations.

1. INTRODUCCIÓN

El libro de Mattessich 2008 denominado "Two hundred years of Accounting Research" es muy extenso y documentado e intenta ser el primero o tal vez el único que ofrece un estudio comprensivo de la investigación en Contabilidad a nivel internacional según la presentación del editor.

La traducción al español del título completo indica: Doscientos años de Investigación Contable. Un estudio internacional de personalidades, ideas y publicaciones (desde el comienzo del siglo XIX hasta el comienzo del siglo XXI).

Consideramos que sirve para demostrar la inserción de la Argentina en la investigación científica contable mundial.

2. EL PREFACIO

En poco más de 1 página el autor plantea 6 propuestas.

2.1 Párrafo 1

El origen del material del libro fue escrito en la última década o antes, pero en general se lo modificó y otros capítulos se prepararon para el libro lográndose una reunión sistemática de los esfuerzos de los académicos y los teóricos orientados a la práctica contable de esos 200 años.

2.2 Párrafo 2

Buscando cubrir las áreas de los distintos idiomas se procuró encontrar dónde la investigación contable original ocurrió. Así se incluyen libros de texto de autores destacados por su originalidad o por su prolífica producción, su carisma y otras cualidades. Se buscó destacar los lugares donde el conocimiento –pensamiento científico- contable surgió de diversos países y de diversos idiomas.

2.3 Párrafo 3

El libro se diferencia de los libros de Historia de la Contabilidad, el énfasis está en este libro en la Historia de la Investigación Contable desde un punto de vista General e Internacional, no parcializado y limitado geográficamente o por factores idiomáticos.

2.4 Párrafo 4

Reitera que el libro no es de Historia de la Contabilidad sino que es Historia de las Investigaciones en Contabilidad.

El libro quiere evitar que sea solo de literatura contable inglesa. Hay limitaciones al respecto pero se intenta lo mejor global sin límite de idioma o de lugar geográfico.

2.5 Párrafo 5

Tuvo dificultades para seleccionar las publicaciones a incluir en el libro, la elección dependió del punto de vista del seleccionador. Hubo criterios: repercusión internacional, preferencias locales, los juicios de valor de fuentes secundarias de información y evitar que el material fuera enorme.

2.6 Párrafo 6

Es para que el libro guie al lector y lo inspire para lograr una bibliografía más especializada y mejorada.

3. LOS COMPONENTES DE LA INTRODUCCIÓN (CAPITULO 1)

Me preocupa la frase inicial que firma R.M. (pág. 1)

“The history of accounting is similar to that of philosophy. It is a history of doctrines. It also a history of methods. At best, it is one of representing financial realities- though in pragmatic way”

De acuerdo en que la Historia de la Contabilidad es una historia de doctrinas igual que la Historia de la Filosofía.

De acuerdo en que la Historia de la Contabilidad es una historia de Metodologías.

Pero reducirla a una expresión de realidades financieras es una limitación grave en el siglo XXI, posible en el XX y tal vez principal en el XIX.

Parece que es temible ese aspecto pragmático si nos limita a la realidad financiera y no a la realidad social humana total.

Incluye 5 puntos:

- 1.1 La necesidad de un abordaje internacional amplio
- 1.2 La investigación contable como un esfuerzo intelectual
- 1.3 La metodología perseguida
- 1.4 Visión general del libro abarca resúmenes de los capítulos 2 al 19
- 1.5 Observaciones generales para las secciones de referencias de todos los capítulos

4. EL PUNTO QUE TRATA LA NECESIDAD DE UN ESTUDIO INTERNACIONAL AMPLIO

Comienza indicando que el libro ofrece un estudio de los esfuerzos de:

- a) Académicos contables
- b) Frecuentes inclinaciones teóricas de los contadores prácticos; es una división que obligaría 50% a los prácticos que tienen inclinaciones teóricas, parece que los teóricos o académicos puros pueden estar alejados de la práctica y quedar en devaneos teóricos.

Enumera antecedentes desde 1982 de Gaffikin y Aitken hasta Colasse en 2005: le parecen excelentes trabajos históricos que han contribuido a la investigación contable pero esos libros perciben objetivos diversos a los de este libro: este libro tendría un abordaje más democrático y menos aristocrático.

Piensa que algunos expertos criticaron este libro como “a catalogue of names and publications” pero para R.M. el libro es más que eso. Reconoce diferencias de calidad entre los capítulos por dificultades de áreas idiomáticas pues R.M. sería de los que creen que el inglés es el latín del siglo 21, y de países geográficamente y culturalmente diversos. Pero igual intenta la tarea.

Reitera que el libro no se focaliza en la Historia de la Práctica Contable sino limitada a la Historia de la Investigación Contable y sus publicaciones.

Prevalece el enfoque internacional a cualquier localismo.

Menciona 7 idiomas: Inglés, Francés, Alemán, Italiano, Japonés, Español y Ruso aunque tiene el corazón en el inglés.

En materia de países intenta avanzar hacia un enfoque global que no deje nada afuera.

5. EL PUNTO QUE TRATA LA INVESTIGACIÓN CONTABLE COMO UN ESFUERZO INTELECTUAL

Más de 3 páginas abarca este importante aspecto, lo repartiremos para analizarlos detenidamente.

5.1 Párrafo N°1 primera parte

“Although by no means independent of accounting practice or other disciplines, the literature of accounting has become an important manifestation in its own right. Indeed, the big challenge ahead is to reconcile the ever-increasing sophistication of theoretical accounting with the need of practice for relatively simple or, at the east, transparent accounting systems that are comprehensive to the working accountant as well as the reader of financial statements.”

Comentamos:

- a) De acuerdo en que la Contabilidad y la literatura de la misma está resultando una importante manifestación cultural con pleno derecho.
- b) Un desafío principal es la tarea de reconciliar la muy incrementada sofisticación de la Contabilidad teórica con la necesidad de la práctica contable de lograr relativamente simples o transparentes sistemas contables que sean comprensibles para los contadores en su trabajo y para los lectores de estados contables financieros (sin limitar a los de la Contabilidad Financiera y que abarquen todos los segmentos posibles)

5.2 Párrafo N°1 segunda parte

“The “quasi-legislation” on current value accounting of the FASB (USA) in the late 1970s and early 1980s showed that even the relatively simple models of replacement value and inflation adjustments were too complicated for most practitioners and financial analyst”

Comentario:

Descender a un ejemplo de reguladores de la Contabilidad Financiera (FASB) de un solo país no parece trascendente para demostrar el malestar de analistas de informes y contadores practicantes emisores de los mismos. Queda lejos de una Teoría General Contable de la 2ª mitad del siglo XX y más aun de los primeros 15 años del siglo XXI.

5.3 Párrafo N° 1 tercera y última parte

Dice:

“How then, will the much more complex models of the information economic perspective relate to accounting practice? For a better understanding of these difficulties, we have tried to make a more emphatic distinction between

accounting practice one side, and the cultural manifestation of academic accounting, on the other side. This does not imply that accounting theory is independent of accounting practice or is even a positive science. On the contrary, we firmly believe that our is an applied discipline in the service of a practical goal”

Comentario:

- a) Comparto la conclusión: la Contabilidad es una disciplina o ciencia aplicada, no es un conocer puro por conocer sino conocer para aplicar.
- b) No comparto las dudas acerca de los beneficios de modelos complejos de información económica predictiva porque la palabra económica evita generalizaciones más amplias o sea “socio-económicas” por ejemplo.
- c) La distinción entre
1) Práctica contable y 2) Manifestación cultural de los contadores académicos.
Reduce la relación teoría- práctica a pensamiento reflexivo y aporta a los contadores prácticos, creo que el aporte es a todos los que intervienen en la tarea contable, no sólo de los Estados Contables financieros.
- d) La vinculación: Teoría y Práctica es mucho más que la relación entre los auditores y los teóricos de la Contabilidad. Lo que piensen y publiquen estos últimos lo pueden utilizar otras personas y entes distintos de los Auditores o Contadores Certificantes de Estados Financieros.

5.4 Párrafo N°2

Dice:

“However, the quest for a study of the evolution of different research efforts, directions and trends (as well as their contributors) may not be so much different from the need for museums, galleries and historical collections in other intellectual pursuits. We believe that the ideas and publications of prominent accounting scholars deserve no less respect from accountants than the attention given to mayor painters by art scholars, to literary figures by experts of literature to composers by musicians, etc. Yet, at present, such interest or knowledge still leave much to be desired”

Comentario:

- a) Opino que la evolución de los diversos esfuerzos de investigación contable, sus direcciones, tendencias y contribuciones no son para los contadores exclusivamente sino para el conocimiento general de la población.
- b) Acepto que los contadores, igual que otros destinatarios de la investigación contable, necesitan conocer la evolución de los esfuerzos de investigación contable; pero no pienso que pueda ser esta colección de “personalidades, ideas y publicaciones” (según el título del libro) algo congelado como son los museos, galerías y colecciones históricas. Deberían ser motivadores de avances en la investigación contable y difusores de los resultados interpretados por cada lector.
- c) El libro es útil pero queda mucho por hacer en esta tema y podemos tomarlo de base para futuras tareas de investigación con método científico.

5.5 Párrafo N°3

Dice:

“For decades we have heard the call for greater breadth and deeper introspection in accounting. Admittedly, our discipline has meanwhile reached a much higher mathematical and empirical – scientific sophistication. But “breadth and depth” ought to have a broader meaning. When probing the philosophical and historical knowledge of most accountants, even academic ones, we still have some way to go.”

Comentario:

- a) Parece que la introspección en Contabilidad fue criticada durante mucho tiempo, no es bueno ignorar el aporte de otras disciplinas
- b) Aun admitiendo los excesos de sofisticaciones empírico – científicas y de matemática avanzada le preocupa que muchos contadores y aun académicos de la Contabilidad tengan pocos conocimientos filosóficos e históricos.

5.6 Párrafo N°4

Dice:

“Although both philosophy and history have become stepchildren in the second half of the twentieth century, there are indications that the new century may turn the trend; indeed, the recent interest in accounting history is a positive sign. As to philosophy, an unexpected but exciting trend emerged in Great Britain in the final two decades of twentieth century. In reaction to the “American” Positive Accounting Theory, the Europeans, drawing upon their traditional interest in philosophy and the social sciences, formed the so – called “critical interpretive” (or critical interpretative camp). From the very outset, it was based on Sociology, the behavioral science

and philosophy, occasionally with a socialist slant and often hostile to neo – economics and its modern variants.

Whatever the political emphasis, the studying and understanding of the forces behind such historical and intellectual trend deserve high recognition.”

Comentario:

- a) Para R.M. la Filosofía y la Historia se tornaron hijastros, entenados o ahijados para la Contabilidad durante la segunda mitad del siglo XX pero hay indicadores que en el siglo XXI crece el interés por la historia de la Contabilidad, como un signo positivo. Habrá que ver si fructifica ese interés en beneficio de la Investigación Contable y la Teoría Contable.
- b) Para la Filosofía da un ejemplo de lengua inglesa entre EEUU y Gran Bretaña y quiere justificarlo en el tradicional interés europeo en la Filosofía y las ciencias sociales; parece poco ecuménico o global.
- c) Basarlo en la Sociología, y las llamadas Ciencias de la Conducta Humana parece parcial.
- d) La orientación socialista y la hostilidad hacia las nuevas teorías económicas y sus variantes modernas no parecen tener trascendencia en la Teoría General Contable.
- e) El énfasis en lo político parece adecuado al desarrollo de nuestra disciplina: pueden surgir propuestas políticas para los gobiernos de la investigación contable pero ésta no debiera depender de propuestas políticas.

5.7 Párrafo N°5

Dice:

“Apart from those tendencies, accounting branched off into a myriad of new directions, some of them hardly imaginable to former generations. These includes not only new techniques and experiments in auditing, and managerial accounting but also in taxation accounting, international accounting, information aspects, agency theory, control systems, accounting education, and even in such esoteric topics archaeology of accounting, petroleum accounting, social and environmental accounting, human resource, gender issues of accounting, accounting of intellectual capital and other new areas”.

Comentario:

Aparte de las tendencias, que creo necesarias de vincular la Teoría General de la Contabilidad con la Filosofía y la Historia. R.M. indica una serie de áreas, muchas nuevas, de la ciencia Contabilidad.

Aquí mezcla segmentos o partes de la ciencia Contabilidad como Contabilidad Gerencial, Contabilidad Financiera, Contabilidad Social y Contabilidad Ambiental (sin citar la Contabilidad Económica o Nacional y la Contabilidad Gubernamental) las confunde con temas parciales que no merecen el nivel de segmentos de la Contabilidad, tales como:

- I. Nuevas técnicas y experimentos en Auditoría Contable
- II. La que llama Contabilidad de la Tributación
- III. La que denomina Contabilidad Internacional
- IV. Los aspectos de información que cree abarca todo el conocimiento contable
- V. Los sistemas de control que son parte de la aplicación pragmática del conocimiento contable
- VI. La Teoría de la Agencia que es parte de la Contabilidad Financiera

- VII. La educación contable que no es parte de la Contabilidad sino de la pedagogía de la disciplina
- VIII. Los llamados tópicos esotéricos, algunos ridículos:
- Arqueología de la Contabilidad (¿no es parte de la Historia de la Contabilidad?)
 - Contabilidad petrolera que es parte de la Contabilidad Financiera en una industria de contabilización compleja.
- IX. La Contabilidad Social y Ambiental en 2015 ya no es un tópico esotérico y no lo era en 2007/8 al imprimirse el libro
- X. "especies" sin determinar de cuestiones contables
- XI. La Contabilidad del Capital Intelectual que es parte de cada uno de los segmentos de la Contabilidad pero tiene el defecto de ser economicista (capital: productor de bienes materiales)

5.8 Párrafo N°6

Dice:

"Taking this great variety into account, we may return to the analogy invoked above. That means, comparing our readers to visitors of an art gallery who leisurely walk from one or more period or country to another, studying the different characteristics of the many "pictures" confronting them by observing some of them more carefully, others only fleetingly. And in such a "place", where history becomes truly alive, it is important to reserve one's attention not merely but pay homage to the lesser known figures and their creations. For without a rich pool of supporting talents and their ideas, the peak achievements are difficult to imagine. Just as the Leonardo da Vincis, the Michelangel and Raffaels are unimaginable without the Verrochius, Donatello or Peruginos, so the Schmalenbachs and Schmidts must not be seen in isolation and without awareness of such important forerunners as the Wilmowskis or Sganzinis, Koveros and others hardly known to most contemporary accountants. "

Comentario:

Luego de tratar la gran variedad de temas que abarca la disciplina Contabilidad R.M. propone volver a la analogía propuesta en el párrafo 2 con la diferencia inducida en el punto del comentario. Opinamos:

- a) Los lectores del libro no deberían actuar como visitantes de galerías.
- b) Es necesario que el lector se interese en considerar cada periodo con cada otro y cada país o lenguaje con otro país o lenguaje.
- c) Estudiar las diferencias características de cada presentación permite observar más cuidadosamente y en otros casos con poco interés.
- d) Conocer las figuras destacadas de la investigación contable con método científico y la calidad de sus creaciones.
- e) No olvidar que, igual que los pintores que señala, no sería posible sin los autores que les precedieron y la cuestión es vincularlos para entenderlos.
- f) E igual que los antecedentes germanos de Schamalenbach, en cada región, idioma o particularidades locales hay que reconocer los predecesores que influyen, analizan y sacan conclusiones.

5.9 Párrafo N° 7

Dice:

“However, such neglect refers not merely to prominent scholars of the distant past, it also concerns some authors of recent times. A typical example is Lawrence L. Vance [1911-78] and his Scientific methods for auditing (Vane 1950), this author pioneered not merely statistical testing methods in auditing (and accounting in general), but created the

launching point for one at the most widely used scientific tools of the last half-century for auditing practice. Yet, though having been editor of The Accounting Review [1962-64] and President of the American Accounting Association [(1966-67)], he is hardly ever mentioned today. Larry Vance is neither discussed in any of the above-cited books, nor even mentioned in Tucker's (1996) article on "statistical sampling in Chatfield and Vangermeersch's (1996) encyclopedia. Nor does he have a separate prolife in this work, as other prominent accountants have (he is only mentioned once in its Index in reference to a paper on "inventory valuation")"

Comentario:

- a) El olvido y la falta de referencia de autores del pasado lejano se refleja en autores más cercanos de los que se omite citar.
- b) Da el ejemplo de Vance pionero en métodos tanto en auditoría como en Contabilidad en general que, a pesar del valor de su aporte, no se lo reconoce en textos.
- c) Aquí se ve el énfasis de R.M. en Contabilidad Patrimonial y Auditoría clásica.
- d) En general, en toda la investigación contable con método científico, se deben tejer relaciones cercanas y lejanas de antecedentes confirmando que no somos los primeros en tratar el tema.

5.10 Párrafo Nº 8

Dice:

"Another fascinating aspect of our study are various disputes of priority. For details on one of those notorious cases, we refer the reader to subsections 3. 4. 3, 13.1.1 and 13.2.1 that deal with "competitions" between Theodore Limperg and Fritz

Schmidt in the dispute over the replacement value theory. Not only is Limpert's precise view on this topic still clouded in mystery (in contrast to the numerous and transparent publications of Schmidt 1921, etc.) but the theory of either was preceded in a once well known German book by the renowned Finnish scholar (Imas Kovero 1911). And yet Limpert's theory has received even more attention in the Anglophone as well as francophone accounting literature than has Schmidt's theory, while Kovero outstands pioneering work and his many other publications are virtually forgotten (same in his own country, Finland)."

Comentario:

- a) R.M. considera "fascinante" el estudio de discusiones acerca quién es el investigador que primero trató el tema; me parece que es consecuencia del egocentrismo de las personas y no es virtud, sino parece defecto.
- b) Puede ser interesante desde el punto de vista de investigador-deportista que hace la tarea para lucirse y pide reconocimiento, me parece alejada de la humildad necesaria del investigador en general y del investigador contable en particular
- c) La erudición y recopilación de todos los que tratan o trataron el tema es útil pero no es la que, me parece, mejora la calidad de la investigación.

5.11 Párrafo N° 9

Dice:

"A further phenomenon that lends spice and flavor to the history of accounting research is the kind of "hero worship" occasionally encountered in our discipline. It always has deep national stick roots and is usually limited to a single country or language area.

We find it in Germany with Eugen Schmalenbach, in Italy with Gino Zappa, in the Netherlands with Theodore Limperg, in Australia with Raymond Chambers and perhaps less pronounced in other countries (for detail see the pertinent chapters). No doubt, in all these cases we are dealing with charismatic personalities. Their contributions to accounting theory is internationally known, and deservedly so, but in their own countries they have attained an image that seems to be so sacrosanct that, for many of their disciples, exposing the weakness of these "heroic" ideas has become heresy; yet those ideas may no longer be convincing – such an attitude might be prone to retard rather than boost the progress of local research efforts"

Comentario:

El tema es trascendente:

- a) Destaca el fenómeno que surge en la historia de la investigación contable que el llama una especie de clase de "culto al héroe" que existiría en nuestra disciplina a veces. Me parece que es un tema a debatir en cada caso particular pero parece arriesgado generalizar como lo hace R.M.
- b) Critica los apoyos nacionalistas que se limitan a un país individual o a un área lingüística determinada. Creo que el tema es importante: el excesivo "culto al héroe" según R.M. puede mejorarse con criterios críticos propios de la investigación con método científico en Contabilidad: de un país, de un área lingüística se debe trascender en diálogo sin aceptar prevalencia de un idioma (ej. inglés) o de un país (ej. USA).
- c) Al dar ejemplos de "culto al héroe" creo que se equivoca:
 - I. ¿Es posible decir que en Italia el líder sería sólo Zappa? Parece reduccionista.
 - II. Lo mismo vale para Holanda, o Australia

-
- III. No creo que sea bueno personalizar sin un estudio profundo de la investigación contable en cada país, cada zona lingüística y llegar a una pluralidad de “cultos a los héroes” que son varios en forma simultánea y a través de los siglos XIX, XX y quizá el XXI.
- d) Las figuras carismáticas en Ciencia Contable no son parecidas a los líderes políticos; su acción debería ser humilde y compartir con los posibles discípulos el futuro avance de la Teoría Contable. Formar recursos humanos para la investigación contable es tal vez la mejor tarea de los docentes – investigadores en Contabilidad, por lo menos en el siglo XXI superando barreras artificiales como ser el idioma, el poder relativo de comunidades y las presiones de los poderosos en dinero y en especial los que parecen dueños de la Contabilidad (ej.: BIG FOUR de Auditorías Contables Oligopólicas Transnacionales)
- e) Para RM a esos líderes de cada país los reconoce como aportantes a la Teoría Contable el “conocimiento contable internacional” ¿Quiénes son? ¿las Academias de Contabilidad? ¿las grandes reguladoras de normativas? ¿los Doctorados en Contabilidad? ¿los auditores prácticos? Etc. Etc.
- f) R.M. se atreve a criticar la imagen “sacrosanta” del investigador líder que hace que los discípulos teman cometer herejías. Creo que son malos maestros los que generen eso. Si el Líder o Maestro frustra a los discípulos no merece ser líder o Maestro.
- g) Los esfuerzos locales de investigación contable deben conocer los esfuerzos de otros países y otras lenguas, no agotarse en sus propios logros sin confrontarlos con los demás de toda la humanidad dedicada a la Teoría Contable.

5.12 Párrafo N° 10

Dice:

“As to the precarious Word “famous” (whether in reference to persons or publications) it is relative and depends on the underling criterion. Some accounting authors are famous because of their powerful analyses or logical – mathematical acumen; others because of their empirical skills in testing hypotheses; others because of their charisma or acumen in writing Best – selling texts; and others again because of notoriety (e. g. promoting the adoption of Marxist accounting or valuation principles or advancing the opposite, but hardly less realistic; proposition that accounting is a positive Science). Furthermore, the significance of a particular research contribution may differ over time – a phenomenon ever more pronounced in our discipline than in the hard science”

Comentario:

- a) R.M. duda del valor, tal vez transitorio, de la palabra “famoso” aplicada a las personas que investigan en Contabilidad y a las publicaciones que incluyen investigaciones contables; coincidimos en que es relativo definir la mayor o menor fama pues depende de diversos criterios de valuación.
- b) Explica que los autores de investigación en Contabilidad pueden ser famosos por:
 - I. Su originalidad;
 - II. Su profunda perspicacia;
 - III. Sus análisis poderosos;
 - IV. Su agudeza lógico – matemática;
 - V. Su experiencia empírica en probar hipótesis;
 - VI. Su carisma o agudeza en escribir textos con éxitos de ventas;

VII. Su notoriedad

Vemos que es difícil decidir el criterio único de "fama" pero si el libro de R.M. intenta una Historia del Pensamiento Contable en los Últimos 200 años debería tratar de ubicar en países e idioma los autores sobresalientes que han ido aportando a la Ciencia Contabilidad en sus diversas partes sin influenciarse por particularidades discutibles como las que enuncia.

- c) Finaliza considerando que en Contabilidad es más pronunciado que en las llamadas ciencias duras las diferencias de los aportes particulares al desarrollo de la misma.
- d) Resta establecer claramente las categorías de las publicaciones de investigación contable y sus aportes a la ciencia Contabilidad; el tema es arduo y llevaría mucho tiempo.

5.13 Párrafo N° 11

Dice:

"Another interesting historical aspect in the pattern of influence exercised by accounting research of some countries upon accounting publications in others. Why, for example, did German accounting research, during the first half of the twentieth century, have such profound influence upon Northern and Eastern Europe as well as Japan (and to some extent upon France and the USA)? And why did it have so little influence in Italy, Spain and most Latin America countries, and hardly any effect in Great Britain and most Commonwealth countries?"

This phenomenon contrasts markedly when compared with other applied sciences where new and valuable insights spread rapidly. This distinction is a hallmark of our discipline, the understanding of which necessitates familiarity with the importance of the local legalistic, linguistic and cultural dimensions."

Comentario:

R.M. indica otro aspecto histórico interesante a través de la influencia de la investigación contable de algunos países a través de las publicaciones contables en otros países.

- a) Es importante analizar los criterios de las revistas que pueden estar orientadas a una sola forma de entender la investigación contable o – a veces – a evitar la investigación contable que afecte intereses políticos, empresariales, de las auditorías transnacionales y de otros países de capitalismo llamémosle “salvaje”.
- b) Parece poco interesante las referencias al respecto pues no creo que se difunden rápidamente las investigaciones; no creo que existan, la difusión es lenta, en función de recursos materiales, prosperan las investigaciones financiadas, no siempre financiadas con buenas intenciones.
- c) Más que una “marca de contraste”, parece que en la Contabilidad son importantes las dimensiones locales:
 - I. De legislación;
 - II. Lingüísticas;
 - III. y de cultura: en sentido amplio.

5.14 Párrafo Nº 12

Dice:

“The major impetus to accounting occurred in the second half of twentieth century. Previously, middle – sized enterprises dominated the industrial scene, and most of the “stocks” of large corporations were held by Banks. Accounting was primarily oriented towards stewardship (with a strong ethical emphasis) inventory and cost control, wealth and income determination, as well as debt and liquidity management. But later, the changing needs of industry and a growing number of

individual investor pushed accounting in the direction of investor information, a different kind of stewardships (that emphasized the efficiency aspect), and occasionally, deceptive short term profitability. The latter was then, that such names of Enron, World Com, Parmalat, and many others become indelibly impressed upon the annals of fraudulent management. Regrettably, the prestigious public accounting firm of Arthur Anderson and Co perished as a consequence of the Enron scandal. Apparently this happened because Arthur Andersen's auditing partners (trained in ethical aspects) were over-ruled by the growing influence of its consulting partners (who lacked such training – of Wyatt 2004)."

Comentario:

- a) Para R.M. la Contabilidad tomó impulso muy fuerte entre 1950 y 1999 parece que se basa en temas de Contabilidad Financiera o Patrimonial.
- b) Cae en detalles de temas de ese sólo segmento:
 - I. Empresas medianas dominando la escena industrial;
 - II. Muchas empresas grandes dominadas por la banca;
 - III. Contabilidad orientada a la Administración (con énfasis ético), al inventario y al control de costos;
 - IV. Determinación de Riqueza e Ingreso – el título de su libro de 1964-
 - V. Puesta de énfasis en el inventario (en Contabilidad Financiera)
- c) Finalmente, describe los grandes fraudes con complicidad contable de principios del siglo XXI.
- d) Este párrafo muestra la falta de amplitud de R.M. sobre lo que puede ser la Contabilidad si no fuera obligada dependiente de la Economía.

5.15 Párrafo Nº 13

Dice:

“In accounting theory too, the most enduring aspect of our discipline is likely to be its transformation during the twentieth century (see subsection 2.8.) accounting explored and clarified in a titanic struggle – where a myriad of different views clashed with each other – a variety of fundamental notions and created many ones. The two most important insights seen to be that (1) accounting offers a picture on reality merely from a very specific point of view that requires sufficient clarification to become relevant and practically useful: (2) only a pluralistic approach (e.g. evaluation) and a well-integrated one (incorporation analytical, empirical, technical and philosophic – historical aspect) will enable accounting research to satisfy the demand as of the future ”

Comentario:

- a) Para R.M. hubo una gran transformación en el siglo XX. Pienso que el capítulo 2 dedicado al siglo XIX es demasiado breve y hay autores anteriores al 1900 que falta tomar en cuenta.
- b) Simplifica demasiado en:
 - I. Contabilidad con un punto de vista específico
 - II. Abordaje pluralístico
 - III. Abordaje bien integrado
- c) Sigue el enfoque de negocios – economía

6. LA METODOLOGÍA PERSEGUIDA

En el punto 1.3 de la Introducción a su libro R.M. dice que su meta es

- a) Atender la gran cantidad de literatura contable de muchos países y

-
- b) Detallar a los más prominentes autores de trabajos pioneros

El esfuerzo tuvo sus límites.

7. EL RESUMEN DEL CAPÍTULO 17

Ese capítulo se tituló “El desarrollo de la Estabilidad Académica y Profesional en la Argentina, sus publicaciones y sus investigaciones.”

Resalta que la Argentina es uno de los países más activos en materia de publicaciones y de investigaciones contables.

Le discute la mayor influencia extranjera en la Argentina de Italia, España, Francia, Estados Unidos, Inglaterra y Alemania en la primera parte del siglo XX y cita una nómina de autores destacados.

8. LAS PARTES DE CAPÍTULO 17

Reconoce que Argentina juega un rol de líder intelectual en América Latina.

- 17.1 Introducción y Metodología
- 17.2 Evolución de la profesión contable en la Argentina
- 17.3 Evolución de la comunidad académica contable argentina y su impacto en la legislación contable
- 17.4 Publicaciones contables argentinas y la influencia extranjera, en la primera parte del siglo X
- 17.5 Publicaciones argentinas: en la primer parte del siglo XX
- 17.6 Publicaciones argentinas en la segunda parte del siglo veinte y posterior y detalla sus partes:
 - a) Teoría General Contable
 - b) Contabilidad Financiera
 - c) Auditoría
 - d) Contabilidad Gerencial y de Costos

- e) Contabilidad Social
- f) Contabilidad Gubernamental

9. CONCLUSIONES

- a) Intenta reconocer una Historia del Pensamiento Contable Mundial, con un sólo capítulo (breve) para el siglo XIX.
- b) Ignora los trabajos anteriores al 1800, falta analizar el siglo XVIII.
- c) Muestra una buena clasificación de las dos mitades del siglo XX, por países y por lenguas.
- d) Cumple una función de motivador de la Investigación Científica en Contabilidad, con respecto a la historia y las variedades geográficas e idiomáticas.
- e) Un reconocimiento a Argentina en el capítulo 17 que puede ser base de trabajos futuros.
- f) Fuente de consulta.

10. BIBLIOGRAFÍA

BUNGE, M. (1996): **Finding Philosophy in Social Science**, London, Yale University Press.

GARCÍA CASELLA, C. L. y RODRIGUEZ DE RAMIREZ, M. del C. (2001): **Elementos para una teoría general de la Contabilidad**, Buenos Aires, La Ley.

GARCIA CASELLA, C. L. (2014): **Enfoque multiparadigmático de la Contabilidad: Modelos, Sistemas y prácticas deducibles para diversos contextos**, 2º edición, Buenos Aires, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires.

LOPEZ DE SA (1998): **Historia geral e das Doutrinas da Contabilidade**, Sao Paulo, Editora Atlas.

MATTESSICH, R. (1964): **Accounting and Analytical Methods: Measurement and Projection of Income and Wealth in the Micro- and Macro-Economy**, Homewood Illinois, R.D. Irwin, Inc.

MATTESSICH, R. (2008) **Two hundred years of Accounting Research** (an international survey of personalities, ideas and publications) (from the beginning of the nineteenth century to the beginning of the twenty-first century) publicado por Routledge New York ISBN 0-203-93985-9.609 páginas.

ONIDA, P. (1951): **Il bilancio di esercizio nelle imprese**, Milan, Ed. Antonio Giuffrè.

WIRTH, M. C. y MATTESSICH R. (2006): "Accounting books of Argentina: Publications, Research and institutional background", De Computis, acceso on line en http://www.decomputis.org/dc/articulos_doctrinales/wirth_mattessich4.pdf

