

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

LA TESIS EN EL SABER CONTABLE

Charla - Conferencia

**Primer Simposio sobre Tesis en Maestría y Doctorado en Saber Administrativo
con el auspicio del Instituto de Investigaciones Contables**

“Profesor Juan Alberto Arévalo”

Facultad de Ciencias Económicas - UBA

Buenos Aires, 24 de Octubre de 2001

Publicado con la autorización de

Francisco Suárez compilador y Ediciones Cooperativas editor

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 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.

Dr. García Casella - Buenas tardes, la reunión ésta es sobre Administración, tesis en Administración. El amigo Francisco Suárez propuso que también el Instituto de Investigaciones Contables participara, y aparte de la presentación que hizo nuestro director el Dr. Mario Biondi a la mañana, nos pidió que hiciéramos una presentación acerca de qué pasaba con las tesis en el saber contable.

Consideramos que hay una relación entre el saber contable y el saber administrativo. Desde ya que no creo en la dependencia, como pretende el profesor López Santiso, la Contabilidad dependiendo de la Administración, ni en la dependencia de la Contabilidad de la Economía, como pretendía aquel famoso trabajo del CECyT del año 80, Replanteo de la Técnica Contable, donde quería buscar horizontes en la economía. Veinte años después parece que han fallado, el horizonte no lo encontraron, y Slosse, el que dirigió ese proyecto, reconocía que la Contabilidad no era una técnica, era una tecnología. ¿Cuál es la diferencia? Bueno, ustedes la conocen, la idea es que usa método científico. Tiene teorías.

El profesor López Santiso que en la comisión de doctorado pasó un buen tiempo rechazando la posibilidad de la teoría contable, este año publicó un libro donde señala que no es técnica, es tecnología. Tampoco es ciencia, como pretenden algunos, como el que habla. Pero es tecnología, o sea que tiene un cierto reconocimiento de metodología científica.

Si yo recordara mis años de estudiante, de alumno de la escuela de Comercio Carlos Pellegrini que cumple ahora 111 años, me acordaría que los profesores intentaban decirnos: "Contabilidad, ¡por favor!, eso no es ciencia, estudien economía que van a ver cómo ahí se les va a abrir los ojos hacia la verdad y hacia el conocimiento y el conocimiento aplicado". Uno de los profesores que me decía eso lo terminé viendo haciendo pericias contables en la justicia. O sea que parece que los horizontes se le abrieron pero después se le entrecerraron.

Como ustedes ven, yo vengo agresivamente a hablar a favor de la Contabilidad, como soy el único que va a hablar de Contabilidad, me toca eso.

¿Puede haber tesis en el saber? Y bueno, sí, yo creo que sí. Pero ¿Por qué?. Porque ¿qué es el saber contable? Si el saber contable es meramente saber debitar y acreditar y hacer balances, sí, no va a haber tesis sobre cómo es la mejor manera de debitar y acreditar, la mejor manera de hacer ajustes por inflación. Eso no es científico. Y entonces qué es el saber contable. Depende de la definición de Contabilidad. Si la Contabilidad en sentido amplio, como decía el finado profesor emérito Chapman, abarca cinco secciones diferenciadas, como señaló en el prólogo de 1979 a Contabilidad Gerencial de Herrscher, una Contabilidad Patrimonial o Financiera, una Contabilidad Gerencial o Administrativa, una Contabilidad Gubernamental o Pública, una Contabilidad Económica o Nacional, y finalmente una Contabilidad Social de la cual ahora pulula la Contabilidad Medioambiental. Eso hace veinte años. Resulta que entonces desde hace veinte años, bajo ese enfoque es posible hacer tesis en Contabilidad. El pobre profesor Chapman se vió obligado a hacer una tesis medio jurídica, como era el Síndico en sociedades. No se permitían tesis contables en esta facultad, en aquellos años 57, lo hizo él, luego lo hice yo. Yo terminé haciendo una tesis en política económica, había estudiado Economía también. Pero bueno, no nos dejaban desarrollar. ¿Por qué?. Porque había un sentido equivocado acerca de lo que era la Contabilidad.

¿Esto ha cambiado? Yo digo que sí. En nuestra facultad y en otras universidades del país y en otras del mundo, en Norteamérica, en Inglaterra, en España, hay tesis en Contabilidad. ¿Y cómo hacen para hacer tesis en Contabilidad si es un tema así de mercadeo? Como hablan mal del ministro: es un pobre contador, que hace el debe y haber. Resulta que aparte, el pobre contador hace algo más que el tradicional contador, y no se ocupa sólo del debe y el haber.

Lo que pensamos algunos colegas en el mundo, López de Sa, Mattessich en Canadá, algunos otros en España, Cañibano Calvo, Tua Pereda. Lo que pensamos es que la Contabilidad tiene un origen histórico importante. O sea desde las cavernas, veinte mil años antes de Cristo ya existía la Contabilidad como manera de medir el cumplimiento de objetivos. El hombre de las cavernas veía si tenía los animales necesarios, las mujeres, o las piedras o

los alimentos o el fuego necesario, contabilizaba en la mente, luego en las paredes, luego todo lo que ustedes conocen hasta ahora.

Entonces, esa Contabilidad que parece que es simplemente y fundamentalmente tratar de captar el cumplimiento de objetivos de cualquier organización a través de un mecanismo llamado cuenta, que no es $5 \times 8 = 40$, la cuenta aritmética, sino que es la unidad contable, como señala Powelson, la unidad contable que prevé cómo hay que organizar elementos o hechos homogéneos, para poder brindar información, información de todo tipo.

Como ustedes notaron que yo critiqué la partida doble como único elemento, digo que como ahora está de moda el tablero de comando, bueno, no es sólo en pesos, y no es sólo en números, luz verde, luz roja, luz amarilla, cualitativo puede ser el informe contable.

Entonces el gran problema actual en la Argentina, pero que ya está desarrollado en otros lugares del mundo, aunque no tan bien como lo podemos hacer nosotros, el gran problema es qué hacemos con ese desarrollo de la Contabilidad en sentido amplio.

En esta facultad en 1997 se cambió el plan de estudios y un adelanto fue generar una materia llamada Teoría Contable, yo la llamaría Introducción a la Teoría Contable. Hemos discutido, hasta el director del departamento decía ¿pero puede haber teoría contable? ¿pero da para una materia? Después discutieron si da para una maestría, que luego aprobó el Consejo Superior y el Consejo Directivo. Parece que da, pero siempre que la actualicemos. Y la dejemos de depender de la Administración y de la Economía, disciplinas amigas con las que confraternizamos y tenemos temas en común. Y, como dice Mario Bunge, tenemos algo en común, un aspecto no vacío, un conjunto no vacío de temas comunes, con la Economía y con la Administración. Pero tenemos principios propios. Claro, los principios propios no son los principios de contabilidad generalmente aceptados que se dictaron del 29 al 35 en Estados Unidos por la crisis famosa. Esas eran simplemente regulaciones. Y como señala bien el Prof. Scarano las regulaciones deprimieron el estudio contable.

Parece que lo importante es la forma, la RT, o como se llame, la NIC internacional o el FASB norteamericano. Y resulta que eso es secundario, se regula cuando tiene trascendencia social para ciertos aspectos. Pero los aspectos fundamentales de apoyo de la contabilidad de la gestión de las organizaciones, no dije empresas, de las organizaciones de todo tipo, lucrativas, no lucrativas y gubernamentales, ahí el tema es una Contabilidad que apoye, que sea creativa en el buen sentido. Porque ahora también se usa creativa para disimular.

Entonces el primer tema es el saber contable. No sé si los convencí, pero el saber contable es muy amplio. Si define Fowler Newton la Contabilidad es parte del sistema de información está equivocado, eso fue en 1991. Fowler Newton más tarde, en 1996, dice la Contabilidad, o mejor dicho el sistema contable, es parte del sistema de información, ahí está la gran salvedad. La economía argentina decimos habitualmente es el sistema económico argentino, pero no es la ciencia de la economía. Y la contabilidad no es lo que se llama la contabilidad de la empresa, el rinconcito ese donde se hacen ciertos trámites, que es el sistema contable de la empresa. Y la Contabilidad es otra cosa, la Contabilidad es la teoría en el sentido de reflexión acerca de cómo es, describir; y cómo tiene que ser, política. Decimos cómo es la actividad contable, el servicio contable.

Ya que estamos para exagerar, entonces algún autor japonés, Yuri Ijiri, en Norteamérica, lógicamente, dice la Contabilidad trata del contabilizado, el contabilizador y el contador y esto es el sustento de la vida social. Ahora que están los profesores de organización de la sociedad. Parece que es un aspecto importante, no es el único. No compite con los demás, pero participa, y parece que para saber bien qué pasa: el déficit cero, la deuda, la renegociación de gobernadores y presidente, el manejo del PAMI, el manejo de los planes trabajar, parece que la información contable es fundamental. Es fundamental si está bien hecha. Y entonces es posible hacer tesis sobre estos temas. Siempre que consideremos que hay problemas, si no hay problemas no vale la pena investigar nada. Hay problemas, cuál es la mejor manera de hacer algo.

Y luego hay hipótesis, posibles soluciones para hacer algo. Entonces nuestras tesis de Contabilidad van a tener un problema y van a decir hipótesis: acepto esta y descarto estas otras. Y luego, aunque suene atrevido, van a haber leyes de la Contabilidad, leyes en sentido científico, no en sentido jurídico. Porque al final la ley de oferta y demanda, famosa, de la Economía, no siempre se aplica. Yo siempre digo, sobre todo cuando hay un auditorio de mujeres, que las mujeres por ahí compren algo porque es más caro, no porque es más barato. Quiere decir que es una ley regularidad, pero no absoluta. Y lo mismo pasa en la Contabilidad.

En nuestro Instituto hemos intentado buscar leyes, que van a ser cambiadas, que van a ser modificadas. Va a haber propuestas, tesis, donde digamos qué proponemos para un cierto problema. Y como es científico no es la solución definitiva para el año 2035, como parece que es la idea de Cavallo del impuesto a los cheques. No. Es algo transitorio. Lo que afirmamos es transitorio. Lo confirmamos, lo fundamentamos, pero es transitorio. Bajo ese concepto es posible la tesis en el saber contable. Y han ocurrido tesis últimamente, tal vez demasiado metodológicas. Demasiado epistemológicas. Ahora basta de epistemología, a las cosas, como decía Ortega y Gasset. Arreglemos. Los estados contables de publicación salen tarde. Animémonos a decir, a los señores auditores no les gusta, pero las sociedades que cotizan en Bolsa deben publicar el balance el día siguiente a cierre de ejercicio. Señores, el estado contable de publicación, vean que me ocupó de la contabilidad patrimonial, es sintético. Y quien se da cuenta si lee un balance con 27 anexos, 35 notas, y vaya uno a entenderlo. Resulta que estamos fallando. Pero porque fallemos los contadores, no falló la Contabilidad. Podrá no haber poetas, pero siempre habrá poesía, decía una poesía famosa. Y lo mismo acá. Podremos fallar los contadores, los contadores podemos hacer mal el trabajo contable, pero la contabilidad va a seguir existiendo. Va a haber siempre alguien que se dedique y el lugar de dedicarse es la universidad. Y el lugar de dedicarse es el egresado que hizo o no hizo maestría pero investigó y llega a proponer una tesis, a solucionar un problema. Los problemas son que se yo, por ejemplo el patrimonio neto. Parece una tesis mediocre, qué va a hablar este. Bueno, hay una tesis ya aprobada acá. Y ahora un plan también en Rosario sobre el tema. Entonces qué le decimos a la doctoranda o al doctorando, señor, señora, piense qué hay en el mundo sobre el tema, estado actual del conocimiento sobre el tema. Esto es fundamental en cualquier tesis. También en Administración, también en Economía. Pero en Contabilidad es fundamental, porque nos hemos cerrado. Resulta que hay globalización para deudas, créditos, intercambio. Pero no para intercambio mental. Entonces cuesta, no conseguimos en la Facultad 4 mil dólares para traer a Matessich, por ejemplo, pero además de eso, no abrimos, no leemos. Y eso que yo leo sólo español, vea, hay muchas revistas en español y en portugués, que no es tan lejano, y en inglés, hay muchas, 57 revistas por lo menos habían dicho en algún momento sobre temas de Contabilidad, pero con sentido científico. Piensen en un país como Norteamérica que no tiene carrera de contador, nosotros tenemos la ventaja, tenemos carrera de contador, y ¿qué hacemos después, cómo llegamos a la tesis?

Estamos tratando de lograrlo, pero claro, el tema contable no es muy bien visto. ¿Conocen la Gaceta de la Facultad? Bueno, de cien artículos, tres son de Contabilidad. Parece que lo más importante es la Economía o la Administración. Discutí con Pristupín, el que está a cargo de eso. Y no, porque eso es lo que entiende la gente, a la gente le interesa la Contabilidad, porque si hubiera transparencia contable sabría que clase de impuesto le están cobrando, qué pasa con la obra social, qué pasa con los presupuestos y con la rendición de cuentas de inversión de los gobiernos nacional, provincial, municipal. Pero claro, estamos un poco tapados. Parece que en Norteamérica algunos le hechan la culpa los grandes estudios, las Bigs, los grandes, seis. Ocho, ahora son cinco, que parece que se dedicaron a defender intereses de grandes empresas. Y claro, pasa eso. Nuestro colega Fowler Newton se queja de eso de que haya influencia para definir las normas a favor de un interés o del otro, y hay que discutirlo. Piensen que un profesor como Abraham Briloff que se opuso a algunos errores grandes de grandes empresas en contra de inversores minoritarios, su artículo lo tuvo que publicar en Asia, en Hong Kong, y cuando pretendió mandar un artículo a la American Accounting Association, a la sociedad de profesores de Contabilidad, le contestaron que no lo recibían, y otra revista crítica, publicó un número hace poco, American Accounting Association Incorporated, o Sociedad Anónima, influida por los que la manejan, los que ponen dinero.

Y acá viene otro tema. La Contabilidad no está hecha para defender el capitalismo financiero ni para defender ningún sistema económico. La Contabilidad es capaz de hacer en

cualquier método de convivencia humana, entonces puede ser revolucionaria. Y hay enfoques casi marxistas acerca de qué hace la Contabilidad frente a los poderosos, frente a los no poderosos. Y resulta que en la vida como yo diría no tiene razón Rousseau, no somos todos naturalmente buenos, parece que tenemos algunas inclinaciones no buenas, por eso hay juicios, hay jueces, hay cárceles, hay denuncias, hay lavado de dinero, hay bastantes cosas malas. Y la Contabilidad entonces tiene una función.

Ahora inventaron una palabra, la responsabilidad, que es algo así como la Contabilidad. Responsabilidad, porque parece que con la Contabilidad sola no se arreglaban. Responsabilidad frente a los terceros. Hay una revista internacional y hay la idea de que contadores muestren su interés por mejorar. Hagamos un examen de conciencia, tal vez los auditores, como todos dicen en inglés, hay un gap entre lo que pide el usuario de la información y lo que dice el auditor. Mejorémoslo. Hay posibilidad de mejorar. Igual que en la economía argentina, estamos tan mal que seguro que vamos a mejorar. Es una opinión mía. Lo mismo en la Contabilidad. Como tenemos mucho por hacer, vamos a poder hacer mucho. Y ahí es donde hay un campo grande de tesis en Contabilidad.

Si ustedes me dicen los alumnos que estudiaron por el otro método de que lo importante de la Contabilidad era para auditoría nada más, y... están medio perdidos, no van a hacer tesis. Y los alumnos que se anoten en una maestría, puede ser. Una maestría que incluya Psicología, que incluya Historia de la Contabilidad, sí, puede ser.

¿Entonces hay esperanza de tesis en Contabilidad? Sí. ¿Y hay tesis malas en Contabilidad? Sí, pero no en la Argentina, en otros lados. Pero en varios países, hay malas tesis, claro que hay malas tesis. ¿Por qué? Porque no conocen que tiene que ser general para todo el mundo. Esto es grave, hay que conocer todo lo que se escribió sobre el tema y el que hace la tesis no es el primero que trata el tema. Entonces hace un caso particular y la solución de un caso particular no es tesis. Y para colmo muchos contadores, también administradores, también economistas, están trabajando y creen que la tesis es la resolución del problema de su empresa. Y yo no sé, puede ser. Yo también trabajé en una empresa, yo puedo de la empresa inducir algo general, pero no puedo quedarme en la empresa. Y hemos tenido problemas en nuestro doctorado por ese enfoque profesionalista. Y claro, en el fondo, la profesión nuestra parece que es profesionalista. Hoy leí en un diario, o ayer, si quieren ganar sigan Ciencias Económicas o Abogacía, decía, para ubicarse en el medio ambiente. Pero aparte de ganar pueden hacer algo por el bienestar social tan importante como los famosos médicos que son un sacerdocio. ¿Qué sacerdocio, cuando hacen cosas muy lejanas del sacerdocio? Nosotros sí podemos hacer cosas para la mejoría de la sociedad. Claro, tenemos que saber de sociedad, tenemos que saber Sociología, sino también Economía, y Administración, y Matemática, Matemática moderna. Calculen qué problema que tenemos los contadores que usamos Aritmética elemental y ahora queremos saltar a la Matemática borrosa, y nos salteamos temas intermedios, nos salteamos teoría de conjuntos, matrices, Álgebra, Probabilidades, una cantidad de temas. Probabilidades ya en 1966 la American Accounting Association decía se puede hacer un informe que en lugar de decir esto vale mil, decir vale rango, entre 1100 y 900. Y la otra siguiendo a la Meteorología, esto tiene una un 95% de probabilidad de valer mil. ¿Vieron algún informe contable así? No, nadie lo vio. Y eso se publicó en 1966. Treinta y cinco años de atraso o más.

Quiere decir que hay una inquietud contable grande, hay poca vocación por la investigación contable y por la tesis en Contabilidad. Cuando hay concursos de alumnos que quieran colaborar con temas de investigación, en Administración, en Economía y en Historia Económica se presentan muchos y pocos en Contabilidad ¿Por qué? Porque los profesores tampoco están convencidos. Acá el tema es amplio. Hay que convencer a los colegas y a los profesores, y al Consejo Profesional y al Colegio de Graduados. El Colegio me invitó a charlar en diciembre sobre lo que quisiera. Entonces le propuse cómo la teoría contable genera nuevos servicios contables. A ver si así los convengo, de que hay nuevos servicios posibles que no hacemos y que se puede hacer, por la teoría. Porque hay un miedo a la teoría. Ah, decir teoría, qué barbaridad, no me hablen de teoría, a mí me gusta la solución práctica.

Como ustedes saben, autores famosos dijeron que los prácticos son serviles que sirven a alguna teoría anterior. Entonces nosotros como universidad tenemos que avanzar, tenemos

que generar. Por eso estamos empeñados en las tesis en el saber contable para acrecentarlo. Tenemos programas de investigación aprobados por Conicet, aprobados por UBACYT de nuestra universidad, y ahí van generando doctorados, si aparecen doctorandos. Tenemos en mente dos doctorados bastante próximos en el 2002, tuvimos uno en el 2000, y esos son los que van generando la posibilidad de tesis en el saber contable.

Tenía algo más anotado. ¿Por qué ciencia? Porque todos, todos no, la mayoría parece que dice que es tecnología social. Aprovecho ahora para defender que es ciencia en el sentido de ciencia aplicada. Claro, tecnología social y ciencia aplicada es una zona gris, vaya uno a saber. Lo que digo es que es ciencia factual, cultural, aplicada. O sea, aplicada, no puro saber por saber. Factual, de hechos, no de lógica como las ciencias formales. Cultural, de personas, ese es el gran tema. La Contabilidad no trata del papel informe contable, sino de la persona que lo emite y la persona que lo recibe. Por eso es ciencia social y cultural. Y si no se ocupa de la comunicación, del ruido en la comunicación, no basta que las normas contables digan cualidades de la información, veintisiete cualidades en el informe diez o las que vengan ahora menos en la reducida. No. Lo importante es eso, teoría de la información es ver qué pasa, a quien le destino, a esa persona. Y hay gente importante, en Australia me acuerdo, que señalaba todas esas cualidades. Las personas tiene objetivos. Las personas tienen distintos roles. Decía Chambers en Australia hace años dentro de la Contabilidad financiera, no dentro de la Contabilidad General. Desde ya que la idea mía es que hay que hacer una teoría como Keynes. La Contabilidad financiera es como Keynes decía de la Economía: hasta que llegué yo era un caso particular, ahora voy a hacer la teoría general. Lo que tenemos que buscar es la teoría general de la Contabilidad.

No me interesa que uno o dos sigan ah, yo voy a hacer mi tesis, teoría general. No. Cuidado. Puede ser algún aspecto que genere algo que lleguemos en algún momento a tener una teoría general. Ese es el enfoque en cuanto... y la defensa de este tema de por qué es ciencia. Yo tomé aquel trabajo de Mario Bunge "Filosofía y Economía", donde critica la Economía, dice que no es ciencia sino pseudo ciencia o protociencia. Porque habla de entes que no existen, en el mercado no hay competencia perfecta. Entonces yo siguiendo lo mismo, propuse que la Contabilidad es ciencia. Siguiendo los mismos diez puntos que decía él. Desgraciadamente en el curso que doy Teoría Contable los alumnos terminan diciendo: Y no, Mario Bunge dice que la Contabilidad es ciencia. No, no un momento. Con la metodología de Mario Bunge yo me animo a decir que es ciencia. Pero pensemos cada uno, opinemos cada uno hasta qué punto lo de ciencia trae consecuencias, igual que lo de técnica.

El día que Wirth expuso su tesis sobre tecnología, de la Contabilidad, Slosse que era jurado le preguntó: ¿y eso qué consecuencia tiene? Tiene la gran consecuencia de que hay teoría y hay una investigación científica que no es simplemente cambiar de mecánica, de mecánica de ajuste por inflación, o de mecánica de partida doble. Ese es el gran cambio de este nuevo enfoque.

Entonces al final ¿hay que discutir si es ciencia o tecnología? No. Yo encontré lo último, en una reunión de investigadores de Contabilidad en el país, fuimos veinte o treinta nomás. Explicaron muy bien por qué era tecnología, porque hacía artefactos. Entonces yo descubrí que la Contabilidad es ciencia, tecnología y técnica. Es ciencia porque tiene principios. Es tecnología porque hace algunos artefactos. Pero las personas no son artefactos. Y tiene técnicas. Así que mi última posición para las futuras tesis es esa: es ciencia, tecnología y técnica. Como ustedes estudiaron teoría y técnica impositivas, ¿se acuerdan? Reig proponía eso, y en el medio creo que si Reig estuviera ahora diría teoría, tecnología y técnica impositiva. Disculpeme que me ponga a decir cómo sería el pensamiento de los fallecidos, pero creo que es algo así.

Ahí es donde es encontramos un horizonte de temas para investigar. Algún profesor cuyo nombre no conviene decir, decía que era más fácil hacer tesis en Impuestos que en Contabilidad, ya cambió de idea, pero decía eso. Lo cual es grave. Porque de Impuestos, qué tesis de Impuestos. Ah, no, de Finanzas. Ah, bueno. Hay que ampliar el horizonte. Pero en vez Contabilidad le parecía que era simplemente decir cómo tiene que ser un balance de publicación de una entidad comercial, y nada más. Cuál es la mejor manera. Y ahora hay derivados financieros. A ver cómo se colocan. Lo cual no digo que no sea importante, pero no

es lo más importante. A la empresa, al organismo no lucrativo, le interesa gestionar y ahí es donde la Contabilidad ayuda a la gestión. Tiene que ayudar sin mezclarse con la gestión, porque enseguida los de Administración dicen: Contabilidad Gerencial, están invadiendo a la Administración. Bueno, tratamos de no invadir.

Dr. Suárez - El tema que yo veo es el fuerte énfasis, decís que es una ciencia la contabilidad. A mí me hace acordar mucho a la época de la Sociología, cuando la Sociología nacía, y dedicaba tres o cuatro capítulos de cualquier libro introductorio para decir que era una ciencia. Porque esto daba cierto status, cierto prestigio, decir que era una ciencia. Creo que como la Administración y como la Ingeniería y como la Medicina, es una tecnología. No porque utilice artefactos sino porque es un conocimiento útil, o utilizable, para transformar una realidad precaria o una realidad menos precaria, para transformar un dato en información útil o utilizable para la toma de decisiones. No veo porqué la Contabilidad tiene mayor legitimidad para hacer investigación propia de una tesis por el hecho de ser ciencia, porque la rotulemos como ciencia. En qué te basás para decir que es una ciencia.

Dr. García Casella - Por un lado estoy de acuerdo con vos en que no hace falta que sea ciencia para usar método científico. En segundo lugar, tecnología o ciencia aplicada es muy parecido. La definición que dice tecnología casi se puede aplicar a ciencia aplicada. La diferencia que yo veo contra la opinión de Scarano por ejemplo, es que yo creo que tiene principios propios, que no responde a los principios de la economía exclusivamente ni de la administración. Principios. Ahora vos me decís, dónde están. Los estamos buscando. Están reunidos en muchos libros. Los estamos buscando.

Dr. Suárez - Hay una cosa que se llama disciplina subordinada, que yo no lo estoy diciendo.

Dr. García Casella - El tema es la autonomía, desde mi punto de vista. Pero yo me quedo contento con que la mayoría reconozca que es tecnología y que pueda aplicar método científico en la investigación contable. Con eso estoy conforme. Nada más que sigo diciendo que es ciencia, me baso en aquel libro "Economía y Filosofía", de Mario Bunge, donde cumplía las condiciones. Las condiciones eran que hubiera una tradición de investigación, que fuera ética, un acierta gnoseología. Una cierta manera de tomar en cuenta lo moderno en Matemática y en Lógica, etc. Había diez condiciones, y esas son las que yo creo que se cumplen. Mientras que algunos que dijeron que no es ciencia porque no predice, Bértora, dice que no es ciencia porque un balance no predice. Pero el balance no es Contabilidad. Predice la Contabilidad cuando dice, cuando usted hace un balance si no toma en cuenta el interés del usuario no le va a servir. Esa es la predicción. Eso en cuanto a los que defendieron que no era ciencia. Ahora, a algunos les parece que le queda grande el nombre de ciencia. A lo mejor con el tiempo llega. Si después de veinte años López Santiso que decía que era técnica, ahora dice que es tecnología. En veinte años más López Santiso, si todavía vive, y yo también, va a decir que es ciencia. Porque es el camino.

Dr. Suárez - No creo que ya haya libros de Administración que se dediquen a explicar que la Administración sea una ciencia.

Dr. García Casella - Pero que usan método científico, sí.

Dr. Suárez - Seguro, sino no sería un saber universitario.

Dr. García Casella - Lo que pasa es que a lo mejor la Administración, Taylor y Fayol fueron tan vivos, que apenas salieron a principios del siglo XX ya parecía ciencia. Era Administración científica. En vez, los de Contabilidad parece que no fueron tan hábiles, no conseguían lugar en la universidad. Cuando Canning escribe "Economía de la Contabilidad" en 1929, en Norteamérica, era porque recién empezaba a enseñarse Contabilidad en la universidad. Había dudas si valía la pena enseñarla en la universidad. Ahí es donde aparece el tema si tiene nivel universitario o no.

Dr. Suárez - ¿y el tema de las incumbencias?

Dr. García Casella - Ah, la incumbencia lo dije hace un rato, la Contabilidad es demasiado importante para dejársela a los contadores. Hay que saber Contabilidad todos, Teoría Contable la enseñamos en las cinco carreras, y en la de Agronomía también, seis. Es importante saber Contabilidad, no ser contador. Mattesich que para mí es un maestro, dice "yo en el 64 creía que había que juntar la Contabilidad de empresa con la nacional. Pero ví que en la profesión no tiene éxito". Yo le contesté, pero cómo se va a achicar porque no tiene éxito. No se preocupe que no tengan éxito los profesionales, lo importante es lo académico. Claro, acá, desgraciadamente parece que las jornadas son de profesionales, que la investigación está en el Consejo Profesional, en el CECyT, y eso fue un error. Tiene que estar en la universidad. Entonces claro, yo puedo deducir –vamos a dar un ejemplo bruto- que la revisión limitada de los estados contables lo que sirve es para que gane dinero el auditor, pero no le sirve a nadie. Claro, en el Consejo Profesional no me van a dejar que haga esa investigación, por ejemplo.

Estamos en la hora, les agradezco, no esperaba una invitación tan generosa de mi amigo y colega, y contador, y compañero de tantos tiempos Francisco Suárez. Cavallo también es contador, pero no de acá, es de Córdoba. Hay muchos contadores vergonzantes. Y ahora hablan de profesionales de Ciencias Económicas, algunas cosas son terribles. El convenio del Consejo con la Inspección dice profesionales en Ciencias Económicas para cierta incumbencia, por ejemplo libros de comercio, y un actuario, un economista, qué va a hacer. Pero como los contadores quieren parecer más se llaman profesionales en Ciencias Económicas. Bueno, muchas gracias.