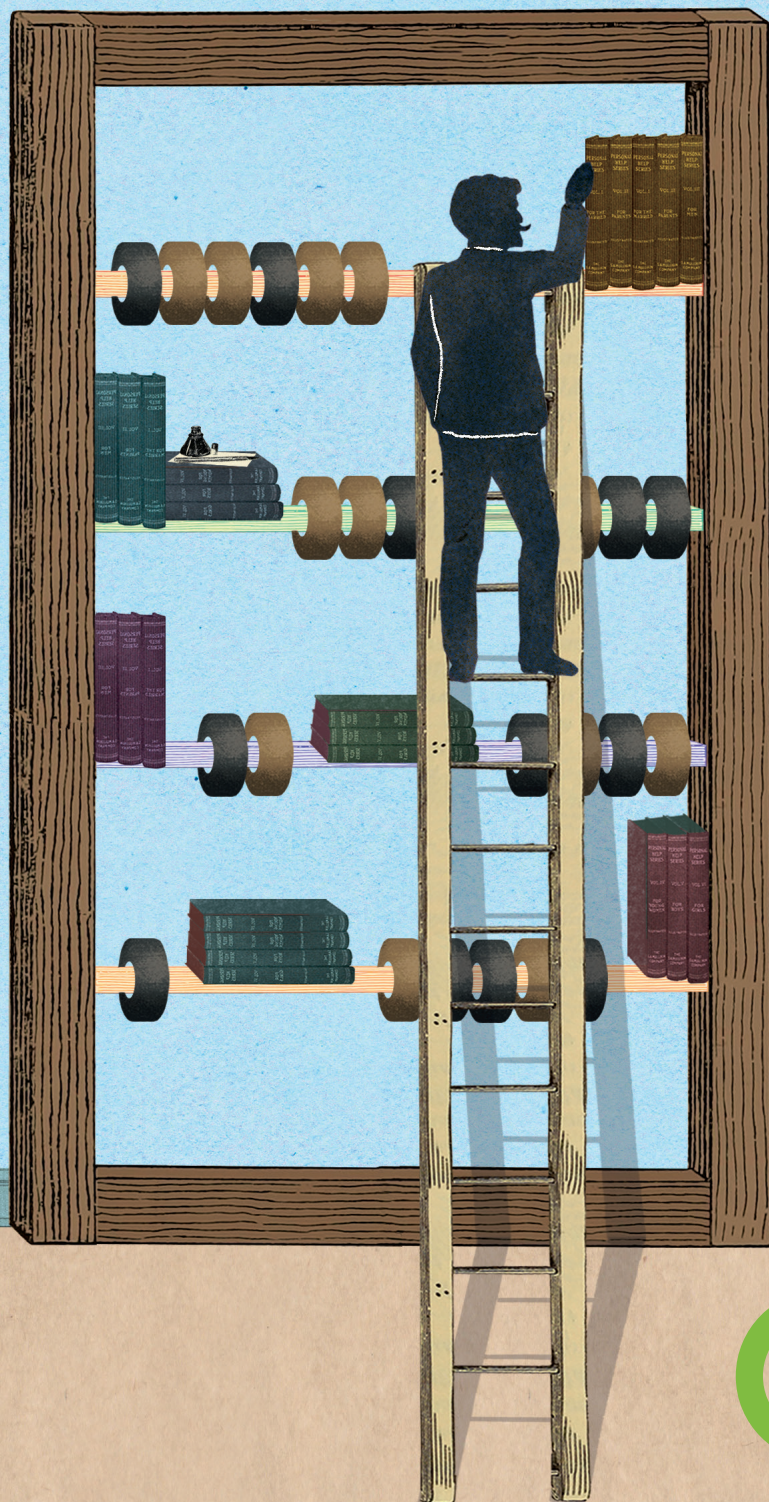


LA OBRA
DE CARLOS
LUIS GARCÍA
CASELLA
TEORÍA Y
EPISTEMOLOGÍA
CONTABLE

Inés García Fronti
Editora



EDICIONES
UNIVERSIDAD
COOPERATIVA
DE COLOMBIA



**LA OBRA DE CARLOS LUIS
GARCÍA CASELLA**

TEORÍA Y EPISTEMOLOGÍA CONTABLE

RESUMEN

Este libro tiene por objetivo analizar y reflexionar acerca de la obra de un autor latinoamericano de la contabilidad, Carlos Luis García Casella, quien desde hace cuarenta años escribe sobre teoría contable, en diálogo con otros autores emblemáticos como Richard Mattessich y Antonio Lopes de Sá. García Casella encabeza el desarrollo de la teoría contable en Argentina y su impacto en Latinoamérica es altísimo. Autores del área contable de países como Argentina, Brasil y Colombia aportan en esta obra sus análisis y reflexiones sobre cuestiones que se vinculan con la utilización del método científico para el desarrollo de la contabilidad, ya que gran parte de la obra de García Casella se dedica a esta cuestión. Los contenidos se vinculan con la naturaleza de la contabilidad, los elementos para una teoría general de la contabilidad, los modelos contables con método científico y los segmentos de la contabilidad. El libro presenta aspectos vinculados con la teoría contable que sirven de apoyo en el área de la contabilidad a los investigadores, a los docentes —tanto para la formación de pregrado como de posgrado— y a los profesionales.

PALABRAS CLAVE: contabilidad, teoría contable, epistemología de la contabilidad, método científico, segmentos de la contabilidad.

ABSTRACT

This book aims to analyze and reflect on the work of an accounting Latin American author: Carlos Luis García Casella, who for forty years writes about accounting theory, in dialogue with other emblematic authors such as Richard Mattessich and Antonio Lopes de Sá. García Casella leads the development of accounting theory in Argentina and its impact in Latin America is very high. Authors from the accounting area of Argentina, Brazil and Colombia contribute their analyses and reflections on issues that are linked to the use of the scientific method for the development of accounting, since much of García Casella's work is devoted to this issue. The included contents are linked to the nature of the accounting, the elements for a general theory of accounting, accounting models with scientific method and accounting segments. The book presents aspects related to accounting theory that support researchers, teachers -both undergraduate and graduate training- and the professionals.

KEYWORDS: accounting, accounting theory, accounting epistemology, scientific method, accounting segments.

¿Cómo citar este libro?

How to cite this book?

García Fronti, I. (Ed.). (2020). *La obra de Carlos Luis García Casella*. Ediciones Universidad Cooperativa de Colombia.

DOI: <https://doi.org/10.16925/9789587602791>

LA OBRA DE CARLOS LUIS
GARCÍA CASELLA

TEORÍA Y EPISTEMOLOGÍA CONTABLE

Inés García Fronti

Editora

Adrián Scasserra

Colaborador en la edición



UNIVERSIDAD
COOPERATIVA
DE COLOMBIA

La obra de Carlos Luis García Casella

© Ediciones Universidad Cooperativa de Colombia, Bogotá, diciembre de 2020
© Inés García Fronti et al.

ISBN (IMPRESO): 978-958-760-277-7
ISBN (PDF): 978-958-760-278-4
ISBN (EPUB): 978-958-760-279-1
DOI: <https://doi.org/10.16925/9789587602791>

Colección Investigación en Economía Social y Solidaria

Proceso de arbitraje doble ciego

Recepción: 17 de septiembre de 2020
Evaluación de contenidos: 13 de noviembre de 2020
Aprobación: 18 de noviembre de 2020

Fondo Editorial

Director nacional editorial
Julián Pacheco Martínez
Especialista en gestión editorial
Daniel Urquijo Molina
Especialista en producción editorial (libros)
Camilo Moncada Morales
Especialista en producción editorial (revistas)
Andrés Felipe Andrade Cañón
Analista editorial
Claudia Carolina Caicedo Baquero

Proceso editorial

Corrección de estilo y lectura de pruebas
Nathalie De la Cuadra
Diseño y diagramación
Kilka Diseño Gráfico
Ilustración de portada
Fiorella Ferroni
Impresión
Shopdesign S.A.S.

Impreso en Bogotá, Colombia. Depósito legal según el Decreto 460 de 1995

Nota legal

Todos los derechos reservados. Ninguna porción de este libro podrá ser reproducida, almacenada en algún sistema de recuperación o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio –mecánicos, fotocopias, grabación y otro–, excepto por citas breves en textos académicos, sin la autorización previa y por escrito del Comité Editorial Institucional de la Universidad Cooperativa de Colombia.

Catalogación en la publicación – Biblioteca Nacional de Colombia

La obra de Carlos Luis García Casella : teoría y epistemología contable / Luz Patricia Pardo Martínez ... [et al.] ; editora, Inés García Fronti ; colaborador en la edición, Adrián Scasserra. -- Bogotá : Universidad Cooperativa de Colombia, 2020.

p. 338 – (Investigación en economía social y solidaria)
Texto en español con resúmenes en inglés.
ISBN 978-958-760-277-7 (impreso) -- 978-958-760-279-1 (e-pub) -- 978-958-760-278-4 (pdf)

1. García Casella, Carlos Luis - Crítica e interpretación 2. Contabilidad - Teoría 3. Contabilidad - Investigaciones I. Pardo Martínez, Luz Patricia II. García Fronti, Inés, editor, ed. III. Adrián Scasserra, editor, ed. IV. Serie

Contenido

Prólogo	9
Evolución de la investigación sobre “teoría contable”: a modo de síntesis del itinerario	11
Introducción	19
<i>Primera parte: cuestiones introductorias</i>	29
Construyendo pensamiento contable latinoamericano: Carlos García Casella	31
Trascendencia de la mirada amplia disciplinar de García Casella en la Argentina	51
Carlos Luis García Casella: el humanista contable	63
<i>Segunda parte: teoría, modelos y medición</i>	79
Teoría contable sin mitos: coincidencias en las propuestas de García Casella y de Chambers	81
Reflexiones desde la perspectiva lingüística sobre tres problemas	103
Concepto de modelo aplicado a la contabilidad	119
La medición en contabilidad y los aportes teóricos de García Casella	131

Cuestiones de medición por los autores Richard Mattessich y Carlos García Casella	147
<i>Tercera parte: los segmentos de la contabilidad</i>	167
Hipótesis de la existencia de segmentos contables según García Casella	169
A visão da contabilidade como ciência e uma teoria geral da contabilidade financeira	191
Contabilidad gerencial	209
Sujetos y modelos como elementos del discurso contable en la economía social	229
<i>Cuarta parte: ética, auditoría y educación contable</i>	247
Relaciones entre contabilidad y auditoría en García Casella: un caso de superveniencia	249
El postulado ético. Compromiso insoslayable en el ejercicio de la profesión de contador público	269
Itinerario para aprehender la obra de García Casella	283
Avances y perspectivas de la cátedra García Casella en la Universidad del Quindío, Colombia (2008-2019)	301
Algunos elementos para la reflexión epistemológica en contabilidad,	317
Conclusiones generales	327

Prólogo

En las últimas décadas, la investigación contable en América Latina ha experimentado un importante dinamismo, gracias al desarrollo de trabajos empíricos que se divulgan en otros continentes o mediante la participación en eventos científicos internacionales. Sumado a lo anterior se destaca la producción científica que vincula reflexiones sobre las interacciones con el contexto social, ambiental y cultural, y las nuevas manifestaciones e interacciones entre los sujetos.

Dentro de la cultura contemporánea, cobra relevancia el uso de las tecnologías de la información y la comunicación, lo que conlleva una nueva manera de realizar los negocios y, por tanto, nuevas exigencias con respecto a la manera de investigar en contabilidad. Esta nueva naturaleza social ha promovido una investigación empírica que posiciona la función de la contabilidad desde sus fines e incorpora el artificio jurídico sobre los referentes teóricos.

Estas manifestaciones conducen a nuevas construcciones teóricas, a situar la contabilidad en el contexto social y organizacional, incluso, en el ambiente y en la ética aplicada. Esta es una nueva perspectiva analítica de la contabilidad con la cual se logra explicar y formular mediaciones para la crisis de responsabilidad social y ambiental que inciden en las sociedades, mediante el suministro de información que posibilita la toma de decisiones por parte de los diferentes grupos de interés.

La perspectiva social y ambiental, asociada con la ocurrencia espacio temporal de los hechos económicos, conlleva una génesis, nuevos vínculos, estructuras y responsabilidades de la contabilidad y, por consiguiente, a una episteme que incluye otras clasificaciones, tipologías y lineamientos para el devenir. Estas concepciones generan reflexiones sobre el diseño y las estructuras de los sistemas contables, los marcos de regulación y los tipos de investigación a que conducen.

En medio de este horizonte emergen nuevos campos de investigación en contabilidad, para lo cual es necesario visibilizar a los investigadores y los análisis

que los componen. También es vital dilucidar las corrientes de pensamiento y los autores que hicieron posible, a lo largo de la historia, esta producción científica.

Desde este contexto, el Centro de Investigación en Contabilidad Social –CICS– de la Sección de Investigaciones Contables del Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y Métodos Cuantitativos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires de Argentina, avanza en la construcción de espacios de diálogo e interacción académica sobre los pensadores contables, tales como: Carlos Luis García Casella (2019), Antônio Lopes de Sá (2018) y Richard Mattessich (2017). Esta iniciativa del CICS ha tenido gran importancia académica para América Latina y reconocimiento en otros continentes.

Producto de las actividades de cooperación académica entre el CICS y el grupo de investigación “Contabilidad y entorno social” de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Cooperativa de Colombia, se propone generar una colección de publicaciones científicas que visibilicen los trabajos de investigación contable en América Latina, denominada “Teoría y epistemología contable”, a cuya serie pertenece el presente libro.

Esta obra, que constituye un referente para la visibilización de la investigación contable en el continente, es también un aporte al desarrollo científico de la contabilidad; entendida esta última como una ciencia académica que permite generar respuestas a las dinámicas del contexto y de las organizaciones contemporáneas.

Sea esta la ocasión perfecta para enaltecer el trabajo de la profesora Luisa Fronti de García en el desarrollo del CICS; de igual forma, a los profesores que han participado en el Simposio Internacional de Teoría Contable, a los integrantes del grupo de investigación “Contabilidad y entorno social” y de forma muy especial a todos los autores de esta primera versión del libro *La obra de Carlos García Casella. Teoría y epistemología contable*. Confío en que la pertinencia de sus aportes fortalecerá el desarrollo de la teoría y del pensamiento contable.

PhD Prof. José Obdulio Curvelo Hassán
Decano Nacional - Facultad de Contaduría Pública
Universidad Cooperativa de Colombia

EVOLUCIÓN DE LA INVESTIGACIÓN SOBRE “TEORÍA CONTABLE”: A MODO DE SÍNTESIS DEL ITINERARIO

Por Carlos Luis García Casella

La idea central de este apartado es brindar una selección del itinerario que he seguido los últimos veinte años, al investigar sobre “teoría contable”; lo plasmé en algunas de las obras propias sobre el tema y artículos de otros autores que hacen referencia a la misma. Desde el 2000 estoy tratando el tema del título, y hasta la actualidad recorro las diversas ocasiones que se presentan para sacar conclusiones e intentar contribuir al debate contable con sustento científico. La presente sección presenta las obras en orden cronológico, destacando los principales aportes temáticos de cada una de ellas.

I. Año 2000

En el libro de mi autoría, titulado *Curso universitario de introducción a la teoría contable – Parte primera*, editado por la editorial Economizarte de Buenos Aires, se desarrollaron 7 cuestiones que considero fundamentales para la contabilidad y que se mencionan a continuación.

1. El concepto de teoría y de teoría contable
2. Diferentes conceptos o definiciones de la contabilidad
3. Diferentes enfoques acerca del dominio del discurso contable
4. La contabilidad como técnica
5. La contabilidad como tecnología social
6. La contabilidad como ciencia factual, cultural y aplicada
7. La contabilidad como arte

Con respecto al dominio o universo del discurso contable, en esa obra se plantearon 13 temas de relevancia:

1. Necesidad del conocimiento del dominio del universo contable
2. Los Informes contables de uso externo a la entidad emisora
3. Personas emisoras de los informes contables
4. Personas revisoras de los informes contables
5. Personas destinatarias de la información contable
6. Personas reguladoras de la información contable
7. Sistemas contables: macro y micro
8. Regulaciones contables de organismos profesionales de contadores
9. Regulaciones contables de leyes nacionales y otras regulaciones estatales
10. Informes contables de uso interno
11. Informes contables gubernamentales
12. Informes contables macroeconómicos
13. Informes contables sociales.

II. Año 2001

En el libro de mi autoría, *Curso universitario de introducción a la teoría contable. Parte segunda*, editado por Economizarte, se trataron cuatro cuestiones:

1. Hipótesis de existencia de segmentos contables

2. Modelos contables
3. Sistemas contables
4. Estructura de la contabilidad patrimonial o financiera.

III. Año 2001

Sobre el libro escrito en coautoría con María del Carmen Rodríguez de Ramírez, titulado *Elementos para una teoría general de la contabilidad* (Editorial La Ley), podemos decir que reúne los 8 principales problemas de la disciplina contable:

1. Dominio o universo del discurso contable
2. Naturaleza epistemológica de la contabilidad
3. Relaciones de la contabilidad con otras disciplinas
4. Segmentación o unidad contable absoluta
5. Sistemas contables
6. Medición
7. Personas sujetos de la contabilidad
8. Modelos en la teoría general

IV. Año 2019

Es en el III° Simposio Internacional de Teoría Contable, realizado en el marco de las XXV Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires, donde hubo 17 trabajos presentados, aprobados y expuestos sobre el tema de referencia en este apartado. Los autores de los mencionados trabajos fueron:

1. Juan Ignacio Álvarez Lancellotti: Aproximación a la obra de García Casella sobre la teoría general de la contabilidad
2. Mónica Inés Aquistapace: Aportes para una teoría contable sin mitos: La obra de García Casella

3. Alejandro Agustín Barbei: La medición contable: Aportes teóricos de García Casella
4. María Pastora Braghini: Un acercamiento al pensamiento de García Casella para el dictado de cursos universitarios
5. Hugo Armando Collacciani: La concepción de la contabilidad como ciencia en García Casella desde la óptica de la filosofía científica
6. Rodrigo Chaves Da Silva: A contabilidade como ciência cultural: considerações sobre o conceito doutrinal de García Casella
7. Walter Chiquiar: Reflexiones sobre la contribución de la conceptualización del universo del discurso contable en la obra de García Casella
8. Daniel Farré: La contabilidad directiva de comunidad de intereses bajo el marco teórico contable de Carlos García Casella
9. Rubén Armando Foscarini: Tres ideas interesantes por su originalidad del pensamiento contable del doctor García Casella
10. Rafael Franco Ruiz y Liliam Betancur Jaramillo: Problemas de representación en Contabilidad.
11. Jorge Manuel Gil: Mirada crítica sobre la auditoría de cuentas en Carlos Luis García Casella
12. Sergio Luis Ordóñez Noreña: Contabilidad para García Casella y García Casella para la contabilidad
13. Hernán José Perotti y María Luz Casablanca: Reflexiones en torno al pensamiento de García Casella y la economía social
14. José Luis Pungitore: El concepto de modelo en la obra de García Casella
15. Eduardo Scarano y Elsa Suárez Kimura: La disputa por la responsabilidad del contador: el papel de la ética en la visión de García Casella
16. Graciela María Scavone y Marcelo Guglielmino: Análisis crítico del concepto de Contabilidad y su relación con disciplinas fundamentales
17. Francisco Javier Varela: Aspectos relevantes en cuestiones de valuación por los autores Richard Mattessich, Yuri Ijiri y Carlos García Casella.

Considero que esta lista de trabajos evidencia la repercusión del tema de la teoría general de la contabilidad; además, el material enumerado es adecuado para la enseñanza inicial de teoría contable en todos los cursos de todas las carreras de la Facultad de Ciencias Económicas de la UBA.

Es importante que se dedique tiempo al abordaje de temas que vayan más allá de la realidad material, y exijan del autor y del lector (estudiante o graduado) un esfuerzo investigativo. De esta forma se puede eliminar la idea que atribuye a la contabilidad carácter de no-ciencia, que surge cuando se reduce el esfuerzo mental para no tener que pensar en la construcción de una hipótesis, de una conjetura o elaborar raciocinios que permitirían un avance de la contabilidad a lugares similares a la administración y la economía.

En ese orden de ideas, es necesario promover maestrías y doctorados en contabilidad. De esta forma se logra la formación de contadores públicos que, en la actividad pública y privada, desarrollen actividades de innovación que mejoren la llamada “rendición de cuentas”, que es una manera de caracterizar a la contabilidad.

Hace tiempo que los denominados segmentos contables han crecido y se desarrollan en la docencia, la investigación y la práctica profesional de los contadores públicos argentinos. Considero que, en compañía del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, es imprescindible despertar el interés por el avance de una disciplina que es científica y de gran aplicación práctica.

V. XXXIII Conferencia Interamericana de Contabilidad 20-22 de octubre del 2019

Señalo que, en el mencionado evento, en el área 1: “Investigación Contable”, existe un sector específico que se denomina:

Área 1.1 “Desafíos de la investigación en Contabilidad, desarrollos teóricos-conceptuales para la transformación de la práctica del profesional contable”. En el mismo se presentó el trabajo titulado “Reflexiones y desafíos de investigación contable, hacia la consolidación de la Teoría General Contable”, que toma

como antecedentes algunos trabajos de mi autoría; sin embargo, para construir una teoría general de la contabilidad cita artículos de mi autoría publicados en Biblioteca Digital de la FCE, UBA. A continuación, se listan los títulos de estos trabajos, junto con el año de publicación.

- 2011. Diálogo sobre la Contabilidad con el colega Hugo Ricardo Arreghini
- 2012. Una propuesta acerca de la aceptación de las teorías contables
- 2012a. La persona humana y la ciencia factual cultural aplicada llamada contabilidad
- 2013. Posibles obstáculos a la investigación contable universitaria
- 2015. Posibilidades que ofrece la teoría contable a la práctica contable y a otras prácticas vecinas
- 2014. Enfoque multiparadigmático de la contabilidad: modelos, sistemas y prácticas deducibles para diversos contextos
- 2016. Inserción de la Argentina en la Investigación científica contable mundial
- 2017. Contrastación y vigencia de las propuestas de Richard Mattessich a través del ensamble entre docencia e investigación
- 2018. Los físicos teóricos debaten y ayudan a los teóricos de la contabilidad.

VI. Conclusiones

A partir de lo expuesto, quiero destacar brevemente algunas conclusiones que se desprenden del itinerario seguido.

1. Las propuestas que realizo en los diferentes libros y artículos de mi autoría retoman la construcción de una teoría general de la contabilidad, a partir de Richard Mattessich, pero se separa del autor significativamente con un enfoque ampliado.
2. La contabilidad es una ciencia social, cultural y aplicada.

3. La contabilidad tiene segmentos contables.
4. Lo hecho no es el final de la investigación contable sino el comienzo.
5. El enfoque de la teoría general contable se sigue ampliando y se seguirá ampliando cada vez más.

INTRODUCCIÓN

En la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires, y en el marco de las xxiii Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas – 2017, nace la idea de organizar el I Simposio Internacional de Teoría Contable. La motivación para crear este evento se fundamenta en que la formación en contabilidad requiere un punto de partida y un marco teórico que contenga aspectos vinculados con la historia de la contabilidad, la epistemología de la contabilidad y otras cuestiones relacionadas que le brinden un adecuado sustento teórico.

Con el paso del tiempo, la disciplina contable se ha enriquecido gracias a desarrollos teóricos provenientes de autores de diversas latitudes. Se considera fundamental que la obra de diferentes autores vinculados con la contabilidad se analice y se difunda, para que así se propicie el avance de la disciplina contable en diversos contextos y en particular en Latinoamérica; este avance de la disciplina impacta positivamente en la comunidad contable compuesta por investigadores, docentes, estudiantes y profesionales. Por esta razón, en cada versión del Simposio se buscó analizar la obra de diferentes autores que han impulsado la contabilidad.

En 2017, para el I Simposio Internacional de Teoría Contable, se seleccionó la obra de Richard Mattessich, ya que su impacto internacional es significativo y su obra abarca diversos aspectos de la contabilidad. Mattessich se destaca por sus aportes en la axiomatización de la contabilidad, la teoría de la hoja de cálculo, la epistemología de la contabilidad y la historia de la contabilidad, entre otros aspectos;

en síntesis, realizó aportes significativos a la contabilidad y a la comunidad contable. El I Simposio contó con autores y asistentes provenientes de diferentes universidades y organismos de la profesión contable de Argentina y Colombia.

Para el II Simposio Internacional de Teoría Contable, realizado en 2018, se seleccionó la obra de Antonio Lopes de Sá, quien desarrolló sus actividades en Brasil, aunque tuvo fuerte impacto en las comunidades del resto de Iberoamérica. Lopes de Sá desarrolló su trabajo de investigación contable en torno a la teoría de la contabilidad, la ética profesional contable, las pericias contables, la historia de la contabilidad y la auditoría, entre otras temáticas. El II Simposio contó con autores y asistentes provenientes de diferentes universidades y organismos de la profesión contable de Argentina, Brasil y Colombia.

Para el III Simposio Internacional de Teoría Contable (2019) se seleccionó la obra de Carlos Luis García Casella de Argentina, pues su impacto en la comunidad contable se extiende a toda Latinoamérica, en particular a Argentina y Colombia. Sus trabajos abordan los elementos para una teoría general de la contabilidad, los modelos contables con método científico, el enfoque multiparadigmático de la contabilidad, la naturaleza de la contabilidad y los segmentos de la contabilidad, entre otros. El III Simposio también contó con autores y asistentes provenientes de diferentes universidades y organismos de la profesión contable de Argentina, Brasil y Colombia.

Este libro surge a partir de las exposiciones y debates llevados a cabo en el III Simposio Internacional de Teoría Contable: La obra de Carlos Luis García Casella, realizado en el marco de las xxv Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas (2019) en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires. La publicación tiene como objetivo difundir la obra del autor latinoamericano, quien ha escrito y escribe sobre diversas cuestiones vinculadas con la teoría contable, tarea realizada en diálogo con otros autores emblemáticos como Richard Mattessich y Antonio Lopes de Sá. García Casella encabeza el desarrollo de la teoría contable en Argentina y su impacto como “formador de formadores” en Latinoamérica, en especial en Colombia, es altísimo.

En esta obra, el lector interesado en la teoría contable encontrará los aportes de Carlos Luis García Casella a la disciplina, fundamentales para su abordaje

desde distintos niveles de formación: pregrado, posgrado y desarrollo profesional contable. En este sentido, se analiza y remite a gran parte de la obra de García Casella, asimismo los capítulos referencian las obras de Richard Mattesich, Antonio Lopes de Sa y otros pioneros de la teoría contable. Gran parte de la obra de García Casella fundamenta la utilización del método científico para el desarrollo de la contabilidad, la existencia de los segmentos de la contabilidad y los fundamentos de la teoría contable.

La obra presenta aspectos de la teoría contable que sirven de apoyo a los investigadores del área, a los docentes (bien sea para la formación en pregrado o posgrado), y a la jerarquización de la profesión contable en general. En consecuencia, la obra se estructuró a partir de cuatro ejes temáticos:

- Cuestiones introductorias
- Teoría, modelos y medición
- Los segmentos de la contabilidad
- Ética, auditoría y educación contable

Al finalizar estos cuatro apartados el lector encontrará las conclusiones generales.

Cuestiones introductorias

En el capítulo 1, “Construyendo pensamiento contable latinoamericano: Carlos García Casella”, Liliam Betancur Jaramillo y Rafael Franco Ruiz estudian el pensamiento de Carlos García Casella trabajando con el método hermenéutico genealógico, por medio del cual se estudia, con una visión crítica y detallada, la metodología, la teoría propuesta y la veracidad de sus afirmaciones. Los autores abordan tres perspectivas: a) la discusión sobre medición y valoración, b) la discusión epistemológica y c) la propuesta de una teoría general de la contabilidad; asimismo, consideran esencial estudiar al profesor García Casella, ya que su aporte es un elemento esencial del pensamiento contable regional, ampliando su horizonte a partir de la crítica a los postulados de los enfoques anglosajones.

Esto permite defender a la contabilidad en una comprensión amplia, correspondiente con las relaciones sociales y económicas a las que atiende, al tiempo que desarrolla una teoría de vital importancia para posicionar el pensamiento contable latinoamericano en la comunidad científica contable internacional.

En el capítulo 2, “Trascendencia de la mirada amplia disciplinar de García Casella en la Argentina”, María del Carmen Rodríguez de Ramírez sintetiza los aportes principales de García Casella, con base en su mirada de discípula y colaboradora. La autora rescata, sobre todo, su enfoque disciplinar amplio, su intento de poner en común análisis y críticas y difundirlos entre todos los interesados, su afán por darle a la disciplina contable una ubicación en el campo del saber y su denodado esfuerzo por jerarquizar la investigación contable.

En el capítulo 3, “Carlos Luis García Casella: el humanista contable”, Sergio Luis Ordóñez Noreña plantea que existen rasgos en el carácter filosófico y humanista de Carlos Luis García Casella, que le permiten proponer una concepción de la contabilidad que escapa al reduccionismo económico y su instrumentalización técnica, para pasar de una contabilidad de las cosas con valores de cambio y con mentalidad maximizadora a una contabilidad de las acciones y el cumplimiento de metas diversas. El autor argumenta que tal distanciamiento se apoya en una postura filosófica particular de García Casella que le permite desarrollar una nueva contabilidad, con una naturaleza distinta, una que incluye lo ético en el centro de lo contable y que se descubre así por el papel protagónico que tienen las personas en sus consideraciones sobre la contabilidad y su naturaleza.

En el capítulo 4, “Teoría contable sin mitos: coincidencias en las propuestas de García Casella y de Chambers”, Mónica Inés Aquistapace, mediante una investigación teórica que utiliza un mapa conceptual relacional, concluye que la obra del profesor García Casella tiene características que permiten identificar que sus aportes a la teoría contable están “libres de mitos y falacias”, lo cual concuerda con las excepciones mencionadas por Chambers. La autora también menciona que existen otras coincidencias entre ambos autores, específicamente que los dos utilizan un rigor científico para teorizar, apoyados en una ontología realista y una predilección del método hipotético deductivo. Chambers evalúa que la mayor parte de los aportes doctrinarios tienen demasiados mitos y fala-

cias, que impiden el desarrollo de una teoría con bases científicas. Sin embargo, concluye que existen algunas pocas excepciones, y es este conocimiento la hipótesis principal para caracterizar la obra de García Casella.

Teoría, modelos y medición

En el capítulo 5, “Reflexiones desde la perspectiva lingüística sobre tres problemas importantes de la contabilidad analizados por García Casella”, Rubén Armando Foscarini analiza tres problemas estudiados por el Doctor García Casella acerca de la contabilidad, que considera interesantes por su originalidad. El primero de los problemas es el epistemológico: al considerar la contabilidad como una ciencia, García Casella afirma que, si bien esta es una ciencia, posee ciertas características, a saber: es factual, cultural y aplicada. El segundo problema es el de la segmentación: García Casella plantea que la contabilidad tiene una parte general y segmentos diversos. El tercer y último problema es el de la medición: allí el teórico extiende la frontera de la contabilidad más allá del dinero, lo económico y lo numérico, al proponer la hipótesis de la medición en sentido amplio, es decir, tanto cuantitativa como cualitativa.

En el capítulo 6, “Concepto de modelo aplicado a la contabilidad”, José Luis Pungitore plantea que el concepto de modelo es fundamental, tanto para la obra de Carlos García Casella, como para la elaboración de su propuesta para la construcción de una ciencia de la contabilidad. El investigador argumenta que resulta fundamental su propuesta de expansión de la disciplina contable, no limitándola al segmento financiero, tan exitoso como parcial. Su caracterización de los modelos contables, recogiendo los aportes de autores que estudiaron y propusieron el concepto de modelo en las ciencias económicas, resulta funcional al objetivo que se ha propuesto alcanzar.

En el capítulo 7, “La medición en contabilidad y los aportes teóricos de García Casella”, Alejandro Agustín Barbei plantea que, dentro de la estructura teórica de la contabilidad, la medición ocupa un rol muy importante, aunque no ha tenido un desarrollo doctrinario acorde; así, por ejemplo, las discusiones usualmente se han centrado en un caso particular de medición, la valuación. El tratamiento

por los sistemas contables de fenómenos sociales y económicos, así como su consiguiente descripción cuantitativa, representa un aporte diferencial de nuestra disciplina, siendo García Casella uno de los autores que ha realizado significativas contribuciones al respecto. En el desarrollo de este apartado, el investigador selecciona distintos abordajes para tratar el problema de la medición, por ejemplo: su teorización en el marco de la contabilidad, la utilización de escalas y las relaciones entre la segmentación y la medición contable. Con esto pretende resaltar los aportes de García Casella en conjunto con otros autores reconocidos, con lo cual demuestra la trascendencia del autor para la comunidad académica y profesional de contadores públicos. La aplicación del método científico para el estudio de los distintos elementos integrantes del dominio del discurso y su inserción en estructuras teóricas, impactan de manera positiva en la contabilidad. Los procesos de descripción (medición), por su rol trascendental en la preparación de información útil, merecen los crecientes esfuerzos de investigación por parte de la comunidad académica, ya sea para comprender el significado de las mediciones contables, como para evaluar su calidad.

En el capítulo 8, “Cuestiones de medición por los autores Richard Mattessich y Carlos García Casella”, Francisco Javier Varela, a partir de una revisión bibliográfica, busca destacar aspectos relevantes de medición planteados por Richard Mattessich y Carlos Luis García Casella. De esta forma, menciona que Mattessich considera a la medición como una característica del método de la contabilidad más adecuada para el objetivo establecido en un sistema contable; mientras que Carlos Luis García Casella sustenta un alcance amplio para este campo del saber, superando las visiones que limitaban el alcance y *status* del saber contable.

Los segmentos de la contabilidad

En el capítulo 9, “Hipótesis de la existencia de segmentos contables, según García Casella”, Juan Ignacio Álvarez Lancellotti realiza una aproximación a la obra de García Casella y su *teoría general de la contabilidad*, en particular aborda la hipótesis de la existencia de segmentos contables. El trabajo establece un recorrido por la naturaleza propia de la contabilidad, considerada como una ciencia

factual, cultural y aplicada, integrada con supuestos generales propios y un determinado dominio o universo del discurso contable, entre otras características. Plantea que, como base para la reconstrucción de la teoría de la contabilidad financiera, se debería aceptar que existe una teoría general contable que abarca a la financiera; también se deberían indicar y aceptar supuestos básicos de la teoría general y determinar los supuestos o hipótesis específicas de cada segmento.

En el capítulo 10, “A visão da contabilidade como ciência e uma teoria geral da contabilidade financeira do professor Carlos García Casella”, Rodrigo Antonio Chaves da Silva plantea que en la doctrina contable siempre hemos tenido conceptos externos y ostentosos para mejorar la ciencia de la contabilidad. El objetivo de este apartado es tratar dos elementos interpretativos de la doctrina de García Casella: el concepto de la contabilidad como ciencia cultural, y la propuesta de una teoría general de la contabilidad financiera. El principal problema por analizar es la visión de García Casella en el contexto de dos expresiones de pensamiento: lo que es la contabilidad y la posibilidad de una teoría general de la contabilidad. El método que utiliza es el del análisis doctrinal y también el de la hermenéutica para extraer de su literatura la interpretación necesaria para ambos conceptos. El enfoque es cualitativo. Se trata de una investigación de la teoría contable, cuyo límite se centra en la doctrina de García Casella, que puede ser mejorada por otros investigadores en aspectos como el pensamiento de este autor y la noble contabilidad.

En el capítulo 11, “Contabilidad gerencial”, Daniel Farré analiza la visión anticipatoria de García Casella en su axiomatización de la contabilidad como ciencia madre del subsegmento de la contabilidad gerencial, empleando el enfoque conductivo de comunidad de intereses. Con respecto al rol de la ciencia, en la contabilidad directiva es esencial que este sea cada vez más activo, puesto que debe influir en la realidad del negocio, de tal forma que vaya del nivel explicativo (que permite estudiar la información de negocio y entender su composición, magnitud y comportamiento), además de los fenómenos observados y sus causas; hacia el nivel predictivo, en el cual, el entendimiento de su composición y la determinación de sus relaciones funcionales y de causalidad puede predecir el impacto de ciertas decisiones. Posteriormente, se puede ir hacia un tercer nivel,

que denominamos prescriptivo o conductivo. Para García Casella, la contabilidad aporta juicio de valor y no se limita solo a ser descriptiva. Con respecto al alcance, subrayamos tres elementos clave del análisis. Primero, el alcance micro y mesoeconómico: el marco teórico de García Casella no solo los contempla, sino que también incluye el macroeconómico. Segundo, el alcance futuro: García Casella es claro al respecto: la información proyectada y borrosa, apta para sustentar los procesos directivos, está presente en la definición de la contabilidad. Tercero y último, el alcance global de usuarios de la información: García Casella también tiene en cuenta a todos los *stakeholders* involucrados.

En el capítulo 12, “Sujetos y modelos como elementos del discurso contable en la economía social”, Hernán José Perotti y María Luz Casabianca-Paz fundamentan su análisis en dos elementos centrales de la teoría general de la contabilidad de García Casella: sujetos y modelos contables. A partir de estos elementos buscan sustentar la siguiente hipótesis: en la economía social los estados financieros deben contemplar principios y valores para demostrar que cumplen con sus objetivos ante las limitaciones del resultado y la propiedad del capital. Lo que significa, a su vez, trabajar con dos de los segmentos reconocidos por García Casella: el financiero y el social; además de considerar que el grupo de sujetos interesados en la información contable es absolutamente amplio. Plantean que, para el caso específico de las cooperativas y mutuales, el elemento *sujeto* comprende a los emisores, destinatarios, revisores y reguladores de la información contable, considerando para ellos la diversidad de necesidades, habilidades y metas. Para la construcción del modelo tienen en cuenta que, además del tipo financiero, existen otros en los que las mediciones se expresan no solo en términos cuantitativos o monetarios, sino también a través de mediciones cuantitativas no-monetarias y cualitativas. Estas consideraciones apoyan la afirmación de García Casella: la contabilidad es una ciencia. En efecto, con un discurso amplio y pese a que el modelo financiero es el que traspasa a la profesión contable en general, a la hora de interpretar y explicar la realidad de las entidades de la economía social a los diversos sujetos interesados, es necesario atender con diferentes modelos contables una mayor cantidad de variables que articulen los principios y valores que las rigen.

Ética, auditoría y educación contable

En el capítulo 13, “Relaciones entre contabilidad y auditoría en García Casella: un caso de superveniencia”, Jorge Manuel Gil plantea que la superveniencia de la contabilidad con respecto a la auditoría de los estados contables de las entidades es un campo de investigación. García Casella coloca esta relación en un marco socioeconómico amplio que supera el punto de vista financiero; lo que permite generar visiones profesionales, políticas, educativas y metodológicas. Ninguna de tales visiones es pacífica en el campo de las ciencias sociales en el que se inscribe la contabilidad. Igualmente, las relaciones interteóricas son destacadas en los escritos de García Casella para abrir la posibilidad de un enfoque crítico y extensivo sobre la auditoría clásica, tal como la pensamos hoy.

En el capítulo 14, “El postulado ético, compromiso insoslayable en el ejercicio de la profesión de contador público”, Juan Carlos Viegas plantea que la transparencia y la corrupción son tomadas en cuenta en los diferentes enfoques parciales o por segmentos que habitualmente se denominan: patrimonial, gerencial, gubernamental, económico y social. Desde esta perspectiva, García Casella analiza el rol del contador auditor con respecto a la corrupción, los fraudes y su vinculación con los registros contables; argumenta que es necesario desarrollar diferentes acciones en los organismos profesionales de contadores, enmarcadas en códigos éticos.

En el capítulo 15, “Itinerario para aprehender la obra de García Casella”, María Pastora Braghini realiza una aproximación al pensamiento de García Casella para resaltar las diferentes ideas del prestigioso doctrinario contable argentino. Se trata de un texto de divulgación de su pensamiento pensado, fundamentalmente, para efectuar un acercamiento que facilite el acceso a la obra del autor. El trabajo se pensó como un texto introductorio, con marcaciones de conceptos propios del autor y mapas de contenidos de sus principales obras, tales como: la naturaleza de la contabilidad, la definición de contabilidad, los modelos contables, los segmentos y los sistemas contables, incluyendo vínculos a la obra del autor.

En el capítulo 16, “Avances y perspectivas de la Cátedra García Casella en la Universidad del Quindío – Colombia (2008-2019)”, Eutimio Mejía Soto plantea

que la construcción de una teoría general contable polivalente y multipropósito es una imperiosa necesidad para la consolidación de la contabilidad en su estructura teórica y en su ejercicio práctico. El estudio reconoce la importancia de que la teoría general contable tenga un carácter amplio y suficiente que fundamente una contabilidad multidimensional, para lo cual se requiere una participación abierta y democrática de la sociedad en la definición de los campos epistemológicos, metodológicos, axiológicos, ontológicos, teleológicos y praxeológicos, de forma que se pueda desarrollar una contabilidad al servicio del interés general, del bien común, de la naturaleza y de la vida en todas sus manifestaciones. Fue este propósito el que impulsó la apertura y desarrollo de la “Cátedra García Casella” en la Universidad del Quindío; siendo estas las reflexiones que posteriormente dieran nacimiento a la propuesta de denominada Contabilidad tridimensional: biocontabilidad, sociocontabilidad y contabilidad económica.

En el capítulo 17, “Algunos elementos para la reflexión epistemológicas en contabilidad, a partir de los nuevos marcos sociales de la disciplina”, José Obdulio Curvelo, Juan Pablo Cendales y Ricardo Aragón plantean que las formas de llegar al conocimiento siempre son objeto de cuestionamiento, lo que garantiza su fiabilidad e incurrir en dogmas, por ello, hablar de epistemología en el marco del desarrollo del conocimiento contable resulta un imperativo. En este apartado, los investigadores comienzan identificando los elementos teóricos del actual contexto, para dar paso a reflexiones profundas acerca de la necesidad de retomar la inquietud sobre la epistemología en la contabilidad.