



# García-Casella

**Una vida al servicio de una contabilidad científica y socialmente comprometida.**

**L**a vida del Profesor Emérito de la Universidad de Buenos Aires y Contador Benemérito de la Américas por la Asociación Interamericana de Contabilidad AIC, doctor Carlos Luis García Casella, constituye un legado para el saber contable que perdurará durante las próximas décadas. Gracias a su denodada tarea investigativa, su honestidad intelectual y su condición de humanista, logró construir una corriente de pensamiento plasmada en propuestas de leyes, hipótesis, modelos e ideas de obligada referencia en los procesos de formación, investigación y desempeño de la profesión contable. García Casella desarrolló una concepción amplia y rigurosa de la contabilidad, que lo llevó a definirla como “la ciencia factual, cultural y aplicada que se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativas, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas en cada ente u organismo social y de la proyección de los mismos en vista al cumplimiento de metas organizacionales a través de sistemas basados en un conjunto de supuestos básicos”. En esta definición subyace el propósito de superar el reduccionismo económico-financiero y monetario con el que se ha pensado la contabilidad históricamente. Bajo esta línea la partida doble no puede ser la única forma de representación, ni la moneda la unidad de medida universal, ni los aspectos cuantitativos los únicos aspectos a divulgar.

El concepto formulado tiene implicaciones ontológicas, epistemológicas, axiológicas y metodológicas entre otros aspectos; la ubicación como ciencia social, cultural, empírica y aplicada le otorga un estatus en el campo del saber que la dota de autonomía, pero a su vez, le confiere una gran responsabilidad. Al ser una ciencia, tiene tecnologías y técnicas en las cuales se apoya; al ser social, se obliga a estudiar los fenómenos sociales en función de un deber ser moralmente determinado; al ser cultural, su objeto de estudio es una creación humana y abstracta como es la medición/valoración de una realidad concreta. Por tanto, no es una



ciencia natural en la que los objetos son creados por la naturaleza. Al ser ciencia empírica/fáctica, sus objetos son reales y no formales como los tiene la matemática y la lógica. Finalmente, al ser aplicada, se ocupa de problemas concretos y la transformación de la realidad social, a diferencia de las ciencias puras, que se encargan, entre otros aspectos, de descubrir las leyes que rigen la existencia.

La confrontación con los enfoques reduccionistas de la contabilidad lo llevó a revisar en profundidad la teoría general contable de Richard Mattessich para advertir que la propuesta del maestro austro-canadiense tiene un profundo sesgo económico, por lo tanto, debe ser replanteada a pesar de ser el enfoque de mayor reconocimiento en la comunidad académica y científica en el momento. La nueva teoría propuesta por el profesor García Casella reconceptualiza cada una de las asunciones básicas y las reformula en un sentido amplio e incluyente. La revisión y corrección de la construcción teórica de Mattessich, implica un alto reconocimiento a su trabajo y su invaluable aporte a la contabilidad, pero consciente de que la ciencia es dinámica y evoluciona permanente, propone su reformulación.

Una de las principales obras del maestro García Casella es el texto “Elementos para una teoría general del conocimiento” (2001) que escribió con la profesora María del Carmen Rodríguez de Ramírez, en la que se sintetizan temas tan relevantes como: dominio o universo del discurso contable, naturaleza o estatus epistemológico de la contabilidad, relaciones de la contabilidad con otras disciplinas, segmentación o unidad contable absoluta, sistemas contables, medición, personas o sujetos de la actividad contable y modelos en la teoría general contable. Dicha temática es consistente en toda su trayectoria académica y con tal estructura se procura superar el reduccionismo contable como uno de los objetivos principales del autor a lo largo de su vida académica.

Colombia ha sido uno de los países donde más influencia ha generado la propuesta de los modelos y sistemas contables. La apertura de la Cátedra García Casella (2008) es un ejemplo de tal situación; este programa arrojó dos primeros productos titulados “Introducción a la propuesta contable de García Casella” (Mejía, Montes y Dávila, 2011) e “Introducción al pensamiento contable de García Casella” (Mejía, 2011), allí se incluyeron, con la participación del propio autor, algunas líneas de su profuso pensamiento, entre ellas se citan las siguientes:

- Para tener un conocimiento contable científico lo primero es haber reconocido un dominio o universo del discurso contable y un



conjunto de fenómenos en ese dominio. Lo segundo es haber ideado una teoría cuyos insumos y productos sean fenómenos en el dominio y cuyos términos permitan describir la realidad dentro de su alcance.

- La contabilidad cumple con los requisitos para ser considerada una ciencia social, factual, cultural y empírica, que corresponde a los criterios expuestos en la definición de contabilidad por parte del autor. Se rechazan las concepciones reduccionistas del estatus epistemológico de la contabilidad que la consideran un arte, una técnica o una tecnología. El autor precisa que la contabilidad como ciencia tiene tecnologías y técnicas derivadas de su fundamentación científica.
- La contabilidad es una ciencia independiente, autónoma y sustantiva que tiene interacciones con otras ciencias y saberes, ya que algunas zonas de su objeto de estudio son concurrentes con otros conocimientos. La relación que la contabilidad tiene con las ciencias naturales, formales y sociales son de complementariedad, lo que no implica dependencia o subordinación, ya que posee autonomía ontológica, epistemológica y moral; es decir, tiene su propio objeto de estudio formal, método, estructura lógica, referente empírico y criterios de validación; también define su finalidad anclada en una posición ética histórico-contextual. La consideración anterior permite formular una crítica al carácter subsidiario y accesorio de la regulación contable frente al modelo económico-financiero imperante.
- La contabilidad tiene un componente universal, polivalente e integrador que se denominada Teoría General Contable TGC, el cual es aplicable a todos los modelos y sistemas contables existentes. La propuesta de García Casella es enfática en rechazar que los segmentos contables pueden desarrollarse sin el componente común y abstracto de la TGC; también rechaza que la contabilidad sea únicamente considerada a partir del modelo de la contabilidad financiera. La parte no puede ser superior ni más importante que el todo, el modelo patrimonial o financiero es sólo un modelo de los múltiples que puede y debe desarrollar la contabilidad.
- La propuesta de los múltiples modelos contables implica una visión que amplía el universo contable en los segmentos, pero a su vez los integra al señalar que la contabilidad es una sola; el componente deductivo de la contabilidad prescribe que los sistemas y modelos derivan de la TGC, pero se desarrollan en función de las condiciones específicas de los entornos, los usuarios y las necesidades de información, permitiendo que sean singulares y aptos para responder a las diferentes condiciones en las cuales se desarrollan.



- La actividad contable está determinada por los individuos intervinientes ya sean preparadores, revisores, usuarios, reguladores de la información organizacional, entre otros. Debido a que las personas poseen metas y concepciones distintas, se requiere información amplia y suficiente para satisfacer diversas aspiraciones socialmente legítimas. No todos los seres humanos están en función de maximizar la utilidad económica, ni todos los propósitos están amparados por el espíritu del egoísmo y el éxito personal; los hombres tienen diferentes finalidades y dinámicas de vida, por lo tanto, una contabilidad de enfoque financiero y lucrativo será la representación de un fragmento de la realidad y una visión parcial del universo humano. Fundamentado en este criterio, García Casella propone diversos modelos que incluyen otros usuarios y necesidades de información contable, como también otros fines organizacionales y personales que van más allá de los meros propósitos financiero-patrimoniales.

La Comisión Técnica de Investigación Contable CTIC de la Asociación Interamericana de Contabilidad AIC en la Conferencia Interamericana de Contabilidad (Cartagena-2019) presentó el trabajo "Reflexiones y desafíos de investigación Contable, hacia la consolidación de la Teoría General Contable" documento que se realizó en homenaje al maestro García Casella, quien expresó positivamente su acuerdo con los temas abordados en el mencionado escrito; sus palabras como testimonio de asentimiento de la interpretación de su pensamiento, quedaron consignadas en el libro "Fundamentos y reflexiones de teoría contable" (Vílchez, 2019, 27).

El estudio enfatizó en los escritos del maestro en los últimos años (2011-2019) evidenciando una prolífica actividad académica y una profundidad intelectual que denota la madurez de su actividad científica; se incluyeron entre otros los siguientes textos en el análisis: Diálogo sobre la contabilidad con el colega Hugo Ricardo Arreghini (2011); Una propuesta acerca de la aceptación de las teorías contables (2012); La persona humana y la ciencia factual cultural aplicada llamada contabilidad (2012); Posibles obstáculos a la investigación contable universitaria (2013); Enfoque multiparadigmático de la contabilidad: modelos, sistemas y prácticas deducibles para diversos contextos (2014); Posibilidades que ofrece la teoría contable a la práctica contable y a otras prácticas vecinas (2015);





Inserción de la Argentina en la investigación científica contable mundial (2016); Contrastación y vigencia de las propuestas de Richard Mattessich a través del ensamble entre docencia e investigación (2016); y Los físicos teóricos debaten y ayudan a los teóricos de la contabilidad (2019).

Se concluyó que su obra evolucionó, avanzó y se desarrolló en el marco de una postura consistente tanto en su responsabilidad profesional como en su talante moral. Durante varias décadas defendió que la contabilidad es aplicable a los segmentos financiero o patrimonial, administrativo o de gestión, gubernamental o público, económico nacional y social y en este último incluía los temas ambientales. En sus últimas obras señala que pueden existir otros modelos como son el ambiental, el de recursos naturales y la concepción cualitativa, reafirmando de esta manera su proximidad frente al carácter multiparadigmático de la contabilidad.

La teoría contable debe impactar en la regulación y la práctica contable, para lo cual se requiere fortalecer la investigación en los procesos de enseñanza y formación profesional. La investigación en contabilidad es un camino arduo en el cual se han dado pasos importantes, debe reconocerse el importante trayecto y los grandes aportes que hicieron los padres de la científicidad contable, a quienes les correspondió empezar el recorrido cuando solo se avizoraba una jungla que debieron transitar sin brújula; a pesar de ello, el camino por recorrer es extenso, hasta lograr impactar la práctica cotidiana del ejercicio profesional en función del interés social y el bien común.

La confianza de los sistemas contables descansa en dos columnas, la primera corresponde a la coherencia con la teoría general contable, y la segunda deviene de la interacción con las necesidades y condiciones propias del entorno en el cual se implementan los sistemas, de forma que el respeto por la normalización radica en la utilidad pública de la información divulgada, más que en la autoridad del organismo emisor del instrumento procedimental.

Cuando la normativa contable no se deriva de una teoría general contable científicamente formulada, con amplio respaldo de la comunidad profesional





y de la sociedad y en multiplicidad de sistemas, las normas tienen el riesgo de estar orientadas a representar los intereses de un sector particular, olvidando el carácter social, universal y polivalente de la contabilidad.

La obra de García Casella permite recorrer su concepción humanista, su compromiso con el conocimiento y su responsabilidad como profesional. La preocupación por la persona humana y su dignidad está presente en sus escritos, afirma que los individuos son distintos y tienen necesidades diferentes que deben ser consideradas por la contabilidad; plantea que la libertad humana hace al hombre un ser peculiar con diversidad de metas y objetivos que necesariamente van más allá de los propósitos económicos; su obra contribuye para que la contabilidad esté comprometida con el respeto a la dignidad humana y la inaplazable sustentabilidad ambiental.

El maestro García Casella reconoció el carácter dinámico y evolutivo del conocimiento científico; su teoría general de la contabilidad no es un trabajo concluido y definitivo, se requiere avanzar en su consolidación, como tarea inaplazable no sólo de la profesión sino de la sociedad en general. El mejor homenaje que desde la profesión contable pueden tributarse al maestro Carlos Luis García Casella es continuar avanzando por la senda que su pensamiento ha trazado, buscando fortalecer la contabilidad como una ciencia autónoma y sustantiva, encaminada hacia el bien común, comprometida con los más elevados intereses de la sociedad, con la firme esperanza que un mejor mundo no sólo es posible, sino que en las manos de todos está la responsabilidad de contribuir a su construcción.

## Referencias bibliográficas

1. Mejía Soto, Eutimio. (2011). Introducción al pensamiento contable de García Casella. Armenia. FIDESC.
2. Mejía Soto, Eutimio; Montes Salazar, Carlos Alberto y Dávila Giraldo, Gloria Cecilia. (2011) Introducción a la propuesta contable de García-Casella. En: Revista Cuadernos de Contabilidad N° 30 Vol. 12, ene-jun. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana. Pp. 127- 164.
3. Vílchez Olivares, Percy; Mejía Soto, Eutimio; Pontet Ubal, Norma; González, José María; Choy Zevallos, Elsa Esther; Farfán Liévano, María Angelica; Sánchez Mayorga, Ximena y Orellano Antúnez, Juan Carlos. (2019). Fundamentos y reflexiones de la teoría contable. Lima: Editorial Edigraber SAC.

### **Eutimio Mejía S.**

Contador Público de la Universidad del Quindío, Especialista en Gerencia Social de la Universidad de Antioquia, y Magister y Doctor en Desarrollo Sostenible y Medio Ambiente, de la Universidad de Manizales. Actualmente es Profesor investigador de la Universidad del Quindío, en Armenia, Colombia.