

## Entrevistas

Las siguientes entrevistas fueron realizadas por Gerardo Santos, Ruth Alejandra Patiño y Fredy Yesid León Mesa, profesores de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás, el día 1 de septiembre de 2007, en el marco de la Segunda Conferencia Internacional realizada por la Pontificia Universidad Javeriana. La Revista *Activos* expresa un especial agradecimiento a dicha Institución y al profesor Gabriel Rueda Delgado, Director del Departamento de Ciencias Contables, quién permitió su realización.

## Entrevista al profesor Jorge Tua Pereda

Catedrático de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad Autónoma de Madrid. Licenciado y doctor en Ciencias Económicas y Empresariales, Presidente de la Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad (ASEPUC) y miembro de la comisión de principios contables de AECA (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas). Es autor de diversos libros y artículos sobre teoría contable.

**Revista Activos:** usted que conoce tan ampliamente el ámbito latinoamericano y las escuelas de formación contable ¿ha identificado si se ha avanzado suficientemente en una formación que responda a las necesidades del contexto, y que los futuros profesionales tengan un campo de acción suficientemente reconocido y que posibilite hacer aportes a las problemáticas sociales?

**Jorge Tua Pereda:** creo que hay avances importantes evidentemente, este mundo camina en todos los ámbitos, no se puede detener, la contabilidad mal parada andaría si se detuviera. Entonces, siempre he hablado de la relación entre el desarrollo económico y la contabilidad o marco económico en el que se desenvuelve “el desarrollo” lo cual viene a ser lo mismo que contabilidad y por supuesto, que a medida que los sistemas económicos van avanzando, la contabilidad, que es un elemento importante de los sistemas económicos, va avanzando. Colombia no es una excepción, y yo creo que sí hay un avance importante. Suficiente o nunca suficiente, igual hay que seguir luchando, al final todo es relativo.

Yo creo que está muy clara esta vinculación, que el desarrollo económico tira de nosotros, empuja, y nosotros empujamos al desarrollo económico también. Estamos generando instrumentos para la inversión; la inversión es fundamental, la información es fundamental para la inversión y la inversión es fundamental para generar Producto Interno Bruto (PIB), y el PIB es fundamental en el desarrollo económico, es un silogismo obvio, que a veces olvidamos los contables. En definitiva, el desarrollo económico tira de nosotros, nosotros apoyamos el desarrollo económico, y en consecuencia crecemos y eso es lo que está ocurriendo en todos los países del mundo, y viene ocurriendo, yo lo veo evidentemente; claro, con la trayectoria que tengo ya de años a mis espaldas, pues de lo que era el desarrollo contable español y el desarrollo económico español, en los años setenta a hoy en día, pues ha habido un crecimiento inmenso, en los mercados de capitales por ejemplo; y hemos cambiado, hemos reorientado el sistema contable, se desarrollan los profesores, se desarrollan los profesionales, la disciplina toma otro nivel y hasta se reorienta a producir

una información no para la fiscalidad como era hace treinta años, sino para la información económica, para la toma de decisiones, esto también está pasando en Colombia.

Suficiente o nunca suficiente, porque como los sistemas económicos nunca se paran y el sistema socioeconómico, el contexto que rodea la contabilidad, no va a parar. Váyase a la época de Paccioli, y de Paccioli para acá haga un recorrido de la historia económica y en paralelo la contabilidad no se ha detenido nunca, y va a encontrar usted, hitos ciertamente importantes, como que la partida doble contribuye al capitalismo, a la acumulación de capitales, ¿cómo es posible mantener un negocio sin partida doble?, o ¿cómo es posible el funcionamiento de los mercados de capitales sin información?, es un ejercicio muy interesante. Como el sistema económico no se va a parar nunca, estamos siempre condenados a ir corriendo detrás de una realidad.

**R.A.:** usted sostiene que hay una teoría general y unas aplicaciones a las que se les conocería como sistemas contables. Tal vez la educación ha privilegiado más los sistemas contables que la teoría general, ¿qué podríamos hacer para que en efecto tuviéramos unas discusiones amplias sobre teoría contable, sobre teoría general en contabilidad, basándonos en lo que ustedes han construido en muchos años, usted y muchos autores en el mundo?

**J.T.P.:** se puede discutir sobre eso. Hay una cuestión que se llama los mecanismos multiplicadores; si usted monta un simposio sobre normas internacionales, está usted generando un mecanismo multiplicador del conocimiento y del interés por las normas internacionales, si usted monta un simposio sobre teoría contable, pues está generando un mecanismo multiplicador sobre teoría contable.

Entre los dirigentes de la élite en el poder de la contabilidad, en el poder intelectual y también en el poder fáctico, tipo Contaduría General de la Nación o Presidente de un Colegio, o lo que sea, se tienen órganos de gestión, éste es un instrumento importante y un poder también bastante grande, para dirigir hacia donde quieran generar áreas de interés y de discusión, estos son efectos multiplicadores.

Una revista, usted hace una línea editorial, y dice aquí tienen especial cabida las aportaciones a la teoría de la contabilidad, o aquí tienen especial cabida las aportaciones a las normas internacionales; está usted generando producción con una orientación concreta. Monte usted un premio, por ejemplo, cada año se concederá el premio Paccioli o el premio Francisco de Paula Nicolls, le vamos a dar el nombre de usted, que ha sido un gran pensador sobre teoría contable.

**R.A.:** pero las escuelas de formación latinoamericanas o españolas, ¿tienen suficiente desarrollo en esas temáticas, para hacer ese tipo de discusiones tan permanentemente, de manera sistemática? o ¿a veces la teoría contable se ha dejado de lado?

**J.T.P.:** se ha dejado de lado, está claro que se ha dejado de lado, pero primero, yo creo que sí hay nivel suficiente, y segundo, se hace camino al andar. Si usted no cree en los mecanismos multiplicadores, nunca va a generar aportaciones, o va a generar aportaciones muy minoritarias, entonces, si usted dice no creo en los mecanismos multiplicadores porque no hay un caldo de cultivo, pues nunca habrá un caldo de cultivo.

Cree usted mecanismos multiplicadores, y si está muy distanciado de la realidad, pues apague y vámonos, y si usted cree que no hay empuje o masa crítica suficiente, pero claro que la hay, si aquí está todo el mundo preocupado por el tema de la teoría, todo el mundo opina y todo el mundo escribe. He visto libros de teoría contable, la cosa es que poco a poco se deben ir alcanzando niveles superiores, pero esto ocurre aquí y en cualquier lado.

Creo que si hay masa crítica suficiente, haga usted la prueba en la revista, convoque un premio de teoría contable, con un tribunal y una pequeña retribución económica, y ya verá cómo consigue treinta o cuarenta artículos al cabo de un año, que de otra manera no habría conseguido, ¿eso es generar mecanismo multiplicador?, por supuesto.

Todas estas cosas requieren una financiación evidentemente, es muy fácil inventar, pero diga usted que va a hacer un número monográfico dedicado a teoría contable, con las aportaciones que se han presentado a un simposio sobre teoría contable, para hacer lo mismo, y habrá un jurado que dé un premio al mejor artículo sobre teoría contable, y yo no sé cuantos artículos caben en la revista, los otros seis, pues se publican también, y previamente se han expuesto en un simposio, y tiene una herramienta muy importante como elemento multiplicador, de las aportaciones por supuesto. Una revista es un instrumento, es un arma importante.

**R.A.:** profesor Tua, digamos si hay una sensación en ciertos ámbitos de la educación, en que muy buena parte de los estudiantes tiene la idea que la contabilidad o la teoría de la contabilidad constituye algo esotérico, como usted antes ha utilizado el término, ¿cómo hacer para que desde la educación contable, y desde la práctica misma del ejercicio de la docencia, tengamos la posibilidad de transmitir al estudiante, de provocar en el estudiante un reconocimiento de la contabilidad como algo distinto y como algo que efectivamente tiene posibilidades de hacer aportes a la sociedad?

**J.T.P.:** si usted se siente en la necesidad de explicar teoría contable, y no sabe que va a producir rechazo, y usted está bien formado, pues será capaz de comunicar bien sin necesidad de entrar en gran elocuencia, en términos que nadie entiende, ni usted, el que sea. Entonces está claro que para mí es un problema de formación, ¿qué podemos hacer para transmitir bien al alumno? Usted cuando domina perfectamente un ajuste contable, usted lo explica perfectamente, pero fórmese usted en teoría, y entonces verá como la explica muy bien.

Entonces, ¿qué podemos hacer?, pues aprender, si usted no aprende y le dice léase este libro de Mattessich, cuando venga el alumno con dolor de cabeza, usted no le va a poder aliviar tampoco, si no sabe.

**R.A.:** la formación de profesores es fundamental, cómo hacer para que esa formación tenga el efecto suficiente cuando, por ejemplo, hay escuelas de formación contable o programas de Contaduría, como se conocen en Colombia, que no tienen dedicación exclusiva de profesores, y en los que los profesores no tienen condiciones suficientes, ¿qué mensaje daría usted al respecto?, ¿qué alternativa plantearía en esos casos?

**J.T.P.:** el profesor que no es de tiempo completo, es menos maleable, porque al final, él tiene que ganarse su sueldo, pero yo creo que no hay que tirar la toalla y calificarlo como irrecuperable desde el principio.

Nosotros tenemos, tal vez, un 50% de profesores de plantilla, es decir, de tiempo completo, y el resto son de tiempo parcial, es decir, que van a la Universidad un rato y dan una clase. De alguna manera se les puede tratar de sensibilizar, el departamento monta reuniones, seminarios, trae a alguien, hace un ciclo de charlas, para los profesores, eso da buenos resultados.

Cuando yo era Director de Departamento, le pedía a mi asistente, hazme un semáforo del semestre, el semáforo era un cuadrante, con lunes, martes, miércoles... a cada hora, rojo, verde, amarillo, según el grado de concentración de las clase, es decir, más profesores libres, menos profesores libres, tanto los de tiempo completo, como los de tiempo parcial. Y entonces yo ponía las cosas en los ratos, en lo que había más gente disponible, dentro de lo razonable, porque a las cuatro de la mañana está todo el mundo disponible, pero no creo que nadie vaya a venir a hablar de teoría de la contabilidad.

Mi experiencia es que los asociados, dicen: oye que interesante, no puedo ir, mándame el papel. Nunca vas a conseguir, que evidentemente estén tan integrados como los profesores de tiempo completo, pero tampoco tienes a priori que decir que esto es irrecuperable. Yo creo que a todo el mundo se le puede motivar de alguna manera, con más o menos éxito,

tampoco creamos en los milagros, se debe tratar siempre de alguna forma implicarlos, sino le demuestras que él también está en el Departamento, no por el hecho de que vaya un rato y de sus clases es un profesor de tercera categoría, si lo implicas en todas estas cosas, lo interesa y eso medio funciona.

**R.A.:** profesor Tua, usted esta mañana en una conferencia resaltaba la importancia dentro de los estándares internacionales de educación, de que ahora los contadores debemos saber escribir y hablar en público. Por ejemplo, ¿cómo ha sido el proceso en España para que tengan esa producción intelectual?, ¿cómo fue el proceso para llegar a ese punto?

**J.T.P.:** yo sigo pensando que es importante programar reuniones periódicas con los profesores de un departamento, porque de esa manera aumenta su nivel de formación, les comunica novedades. Mandarles información, eso es fundamental, eso es absolutamente fundamental. Por ejemplo, discutir metodología, cómo hacemos los trabajos del alumno, ahora que está cambiando la sistemática, vamos a algo que inventó Sócrates, esto del espacio Europeo y todo esto, tiene dos mil y pico de años de existencia.

Entonces el profesor se preocupa, ve que el del lado hace trabajar a los alumnos en grupo, los hace exponer, entonces entra por ahí, ¿qué estamos consiguiendo con esto?, grandes cosas, no, sencillamente que el alumno sea capaz de escribir un poco y luego presentar en público. Entonces al principio y casi al final, también, el alumno es completamente reacio, le pone la guía, y usted se pone al hilo de lo que ha dicho, de pronto usted vuelve y ya se ha sentado en la mesa, y usted le dice, oiga... ¿Cuando usted vaya a una empresa va a hacer lo mismo?, que usted tenga que dar una sesión a un grupo de gente de trabajo, simplemente contarles unos objetivos de la empresa, un plan de trabajo, ¿usted va a hacer lo mismo? En el momento que no lo están mirando, ¿usted se escapa?

Son pequeñas cosas, al final, pero se deben ir introduciendo poco a poco ese tipo de capacidades. Poco a poco, también se va aboliendo y se va borrando de raíz el sistema de clase magistral. Esta mañana decía Mario, que ¿por qué se llama magistral?, si es todo lo contrario.

Pero hay que ir a eso, es decir, acostumbrar al alumno a que no tiene que ir a clase a tomar apuntes, y luego a guardarlos hasta el día del examen, tiene que buscar, el ponerle trabajitos, ¿Qué problema hay? que el esfuerzo del docente es mucho mayor. Las clases que doy, por ejemplo, en consolidación de estados financieros, cada semana yo dedico el viernes, tengo tres días de clase nada más, pero siempre la del viernes la dedico a un caso que les he puesto, un caso que es una pregunta, ellos lo hacen en grupos, o sencillamente una búsqueda, usted

busque los estados financieros de no sé qué y compárelos con los de no sé quién; entonces yo les pongo el trabajo el martes, y ellos tienen que hacerlo y enviármelo por correo electrónico en grupos. Afortunadamente, son asignaturas de últimos cursos y no están muy masificadas, pero igual, son sesenta, y de a grupos de a tres o cuatro, pues ahí usted se da cuenta.

**R.A.:** ¿son bastante numerosos los grupos?

**J.T.P.:** sí, las universidades españolas están muy masificadas. Me encuentro cada semana con 15 cosas que leer, claro que es una cosa concreta, lo que les he mandado, más o menos me lo leo, alguna semana igual no me lo he leído, pero les contesto, luego el viernes, discutimos eso en clase.

Eso ¿qué es?, pues potenciar el trabajo en grupo, pero con continuidad durante todo el curso, la capacidad de expresión de ellos, la capacidad de búsqueda en Internet, tener criterio, el saber moverse. Estamos a un nivel incipiente incluso de lo que estoy contando aquí, no me estoy inventando nada, pero si el sistema tiene inefficiencia evidentemente, no, a veces descubro que me han mandado dos papeles iguales y ellos han pensado que no me lo iba a leer, o que iba a jugar a la ruleta rusa, sacando solo un papel.

**R.A.:** en Colombia, se identifican dos tipos de investigación, la investigación formal, que sería propiamente los proyectos de investigación, con grupos, y la investigación formativa que es eso a lo que usted se está refiriendo, es motivar en el estudiante cierto tipo de trabajos, ¿cómo logran hacer el tránsito entre investigación formativa, es decir, ese espíritu que se cultiva en el estudiante y la concreción en proyectos de investigación, incluso donde los propios estudiantes participan?

**J.T.P.:** para hacer un proyecto de investigación hay que estar legitimado para ello, y entonces el profesor en un momento determinado abre una convocatoria, y ya tiene una cierta experiencia y monta un proyecto de investigación, entonces al alumno se le implica ahí, con la “disculpa” de que tiene que aprender, de hecho es verdad, está aprendiendo, pero también es una mano de obra barata, sobre todo a la hora de cuantificar datos. Pero así se va enterando de lo que vale un peine, me parece completamente lícito, entonces ¿dónde está la transición? del alumno que está ahí de burrito, decimos en España, trabajador poco cualificado, pues poco a poco, si se queda en la universidad, en algún momento estará en condiciones de hacer un proyecto de investigación.

Pero no cabe duda de que ese tránsito es interesante para un alumno, incluso aunque luego no se vaya a dedicar a la universidad, porque es muy importante el diálogo, el entendi-

miento entre profesionales y teóricos, porque es un contrasentido que si alguien viene a la universidad, venga mirando como en un parque de fieras, no es lógico.

**R.A.:** ¿se logran identificar hoy en España algunas líneas grandes de investigación?

**J.T.P.:** sí, por supuesto, hay trabajos especialmente en el área de investigación empírica, y se han publicado trabajos sobre lo que se investiga. Hay un artículo diciendo cuáles son las líneas de investigación presentes en España, y si miramos todo lo que se ha publicado en un año, pues vamos a hacer montones con ello, proyección de quiebra, por ejemplo, mercado de valores, se trabaja mucho este tema, sobre todo mucha investigación empírica, historia, normas internacionales, comparabilidad internacional, el tema de intangibles. En España somos más o menos 1000 profesores universitarios de contabilidad y estamos muy preocupados por el tema de la producción, se produce mucho, se produce demasiado, usted puede encontrar cualquier cosa, usted dice responsabilidad social corporativa y encuentra bastante, el problema es poder entrar directamente al texto de la revista, pero hay una base de datos que se llama ICALI Indicé de Contabilidad y Auditoría en Lenguas Ibéricas, le da "responsabilidad social" y van a salir cualquier cantidad de trabajos.

Yo diría que las líneas más importantes son la comparabilidad internacional, relacionada con las normas internacionales de contabilidad, el tema de intangibles, tal vez el tema de medio ambiente, esto es lo más emergente.

**R.A.:** trabajan dice usted, cerca de mil profesores, en el área de contabilidad, ¿han logrado consolidar redes efectivas de investigación?

**J.T.P.:** claro que sí, es que es un requisito además, para poder concurrir a proyectos de investigación, normalmente los que evalúan el proyecto, también evalúan el grado de madurez del grupo solicitante, luego hay convocatorias para grupos emergentes, es decir, un poco en términos taurinos, cuando hay un festival de noveles, lo que se llama darles una oportunidad, es igual, pero es un círculo vicioso, usted dice voy a presentar un proyecto de investigación, los que se presentan por primera vez, la probabilidad de que se lo ganen es prácticamente nula, vágase a una convocatoria de grupos emergentes, consolide un grupo de trabajo, demuestre que puede hacer cosas y así consigue cofinanciación, ¿Qué ocurre? Que a veces la gente se queja, los que están consagrados son los que más obtienen, vuelvo a los toros, y no es que sea muy aficionado, le dan más corridas al que más ha toreado y el que más orejas ha cortado, si usted quiere ser torero, pues, cómo empieza, no puede pretender que me traten igual que los que tienen mucha experiencia, se debe comenzar

por una placita, y luego puedes tener otra oportunidad, así funciona para bien o para mal, el sistema puede tener dificultades para la gente que empieza, y si no tiene cómo sortear estas dificultades pues le asegura al sistema una sólida formación o tal vez deformación de los investigadores.

**R.A.:** una última pregunta profesor Tua, en el ámbito latinoamericano se lee mucho España, Argentina, estos han sido los grandes referentes, ¿pero qué puede haber sucedido con el caso colombiano?, ¿por qué no ha trascendido suficientemente la investigación contable?, pues la percepción que aquí se tiene es que no es lo suficientemente leída en otros ámbitos, no sé ¿cuál es la percepción que usted tiene de la investigación que se hace en Colombia?, ¿de los autores que escriben?, ¿de los temas de las investigaciones que se realizan?

**J.T.P.:** lamentablemente, y esto es así, hay unos medios con una cuota de lectura, entonces usted puede decir yo tengo una emisora de televisión en un pueblito de Boyacá, y qué pasa, que yo digo unas cosas súper interesantes y nadie me escucha, claro y ¿por qué no mete la cabeza en la BBC? y verá cómo lo escuchan, yo hasta ahí no llego. Sí he visto cosas de autores colombianos, pero uno qué quiere, producir, soy muy feliz produciendo, que sus amigos le den palmadas en la espalda, producir cosas muy buenas, o producir cosas igual de buenas o a lo mejor un poco peor y meterlas en un circuito de revistas muy leídas.

Está muy claro qué hay que hacer, pues hay que hacer una lista de las revistas indexadas en el mundo, y si no le admiten nada, pues es normal, nos pasa a todos, se puede lograr una revista más local y hacer un trabajo de marketing, tal vez aquello que decían nuestras abuelas, el refrán de allá llegaba aquí, seguro que sí, el buen paño a la larga se vende. Radio Ramiriquí no va a venir a buscarla de Texas, se debe de colocar donde se debe colocar, está claro, lo que pasa es que para colocarse ahí, hay que hacer un esfuerzo de sintonía, yo no estoy de acuerdo por dónde va la moda, pero cuál es la moda, sintoniza con la moda, si lo que usted quiere es escribir lo que le gusta y aunque no se publique usted va a disfrutar con ese trabajo, pues vale, a condición de que no dependa su carrera universitaria de eso, es decir, que si usted está haciendo carrera universitaria yo no lo voy a meter en esa dirección, si está haciendo carrera universitaria métase en ese circuito, métase en la rueda, si no está haciendo carrera universitaria y le apetece escribir de algo que realmente va a disfrutar pues hágalo, de lo contrario pues tiene que mirar cuáles son las revistas, cuál es la sintonía, pero es que hacen escribir determinadas cosas en determinado nivel, pues bueno, lamentablemente así son las cosas, pues si quiere entrar a Quito, pues debe tener el certificado penal, así es la realidad, de lo contrario sería predicar utopías.

**R.A.:** ¿pero tendría que pensarlas en determinado momento?

**J.T.P.:** ¿las utopías?

**R.A.:** sí.

**J.T.P.:** sí, pero si son viables.

**R.A.:** ¿hay que tener condiciones?

**J.T.P.:** sí, yo estoy convencido, una revista, usted conéctese con una revista nueva, hay que publicar en inglés, pues si publica usted en inglés, trate de tener un proceso de evaluación serio, y sobre todo difúndala usted al máximo, gástese un montón de dinero, o también genere una revista para que la gente haga divulgación que también es importante, o coja usted la honda de dónde está, lo que quiere todo el mundo es una revista con reconocimiento internacional, que la gente que va a publicar le signifique un mérito importante, pues claro en el otro lado puede haber artículos más o menos buenos y demás, pero el mérito y el reconocimiento es bajo, entonces, ¿qué quiere usted?, tener un caldo de cultivo o una válvula de escape y poderle publicar a los que no entran en otra parte, pues es una estrategia y nunca le faltarán artículos para publicar.

**R.A.:** profesor Tua, podría regalarnos un mensaje final para profesores y estudiantes de la Universidad o en general para las universidades, acerca de estos temas de investigación.

**J.T.P.:** ánimo, tenemos un papel social importante, esa visión que comentaba antes acerca de que estamos generando información, y la información es la infraestructura para el desarrollo económico, la información es la que mueve la inversión, ¿usted conoce a alguien que invierta a ciegas?, la lotería a veces, no?

**R.A.:** se da ya por perdida.

**J.T.P.:** evidentemente, pues para que la inversión vaya bien tiene que haber información, pues la contabilidad tiene un papel importante allí, o sea, digo: ánimo, que tenemos una cuota de responsabilidad social y un papel en el desarrollo económico, yo creo que muy importante. Y que luego, al final, es un camino difícil, si usted se dedica a la física, pues va a ser igual, y si usted abre una empresa, pues también va a ser un camino difícil y si es padre de familia, pues también va a ser un camino difícil, en la vida todo es difícil, así que ánimo.

## Entrevista al profesor Mario Biondi

Contador Público y doctor en Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires. Contador benemérito de las Américas, Miembro de la Comisión de Honor y cuenta con Diploma de Honor al mérito profesional (A.I.C.). Director de la Sección de Investigaciones Contables de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires. Fue director de la Maestría en Contabilidad Internacional de la Facultad de Ciencias Económicas de la misma Universidad. Autor de diversos libros y artículos sobre contabilidad y finanzas.

**Revista Activos:** profesor Mario, nos gustaría que nos contara un poco acerca del trabajo que usted ha realizado en cuanto a investigación contable y en educación.

**Mario Biondi:** fundamentalmente trabajo ese tema en la Universidad de Buenos Aires, en la Facultad de Ciencias Económicas, donde prestó mis servicios, la cual tiene más de sesenta mil estudiantes, y hace muchos años que estoy dedicado a esa tarea de investigar, y desde hace 15 estoy a cargo del Grupo de Investigaciones Contables de la Facultad. Tenemos muchos proyectos de investigación y distintos grupos de investigadores que se reúnen y hacen su presentación ante la Universidad, que es la que tiene que aprobar estos temas, el cronograma, la metodología. Se tiene un plazo preestablecido, entre dos y tres años, para presentar el informe final.

Los temas que investigamos son muy variados, preferimos que sean teóricos porque en contabilidad, en los últimos años lo que se ha hecho en el mundo entero ha sido investigar, pero lo que llamamos investigación mediante encuestas; es decir, investigación empírica, queriendo saber qué es lo que se hace en tal tema, sobre tal cosa, en tal parte del mundo, o por todo el mundo, o en un área determinada. Se determina en el universo, y después se sacan conclusiones, que dicen, tanto por ciento piensa tal cosa y tanto por ciento tal otra; eso no está mal, deben seguirse haciendo este tipo de investigaciones, pero para que haya un verdadero aporte a la ciencia contable indiscutiblemente se debe buscar aportes nuevos a la teoría.

Uno de los problemas para que esto pueda llevarse a cabo es que el área más importante de la contabilidad, que es la llamada contabilidad financiera, tiene normas contables, dadas en cada país, en consonancia o no con las normas internacionales. Son los estados financieros que se publican y todos los que se reparten dentro de los usuarios, para poder hacer comparaciones, sacar conclusiones, de si se otorgan o no créditos y de toda la utilidad que da la contabilidad financiera. En ese orden de cosas, es difícil hacer aportes nuevos, porque los organismos emisores de normas son los que dictan las normas; entonces la Universidad sólo puede hacer comentarios, pero sí puede hacerlos en otros sectores, en otros segmentos de la contabilidad, como por ejemplo en la contabilidad de gestión.

Este año estoy terminando, con un importante equipo de colaboradores, un proyecto que empecé hace tres años, sobre prospectiva, es decir, información contable proyectada, ¿qué se pretende con eso?, pretendo que además de los estados financieros históricos, que son los que relatan los hechos pasados, enviar una información de estados proyectados para el año siguiente, con lo cual el usuario de los estados financieros, va a tener una información mucho más útil. Por ejemplo, un banco quiere darle un crédito a una entidad, y para ello le pide los estados históricos y además le añade las perspectivas del próximo año, va a estar en mejores condiciones de evaluar las magnitudes del crédito, sea o no acreedor merecedor del crédito, razón por la cual es una información muy importante.

Lo que pasa es que estos estados proyectados no son muy del agrado de los organismos profesionales, porque dicen ¿quién va a opinar sobre éstos?, ¿tengo una bola de cristal para saber lo que va a pasar el año que viene?; nosotros hemos diseñado un sistema en el cual utilizando temas de administración como el tablero de mando, que ustedes deben conocer, también lo llamamos tablero de control, hemos supuesto un escenario determinado con variables macroeconómicas y microeconómicas.

¿Qué entendemos por variables macroeconómicas? Son variables que afectan al estado en general, es decir, el estado de la economía, el crecimiento del producto interno bruto, la inflación, el nivel de ocupación, el nivel presupuestal, si tiene déficit o si tiene superávit, si está equilibrado, etc., esas son, entre otras, las variables macroeconómicas.

Las variables micro, son de microeconomía, es decir, las que maneja la empresa, ¿qué desarrollo piensa darle a la empresa?, ¿qué aporte de capital piensa hacer?, ¿qué influencia en los mercados quiere tener?, ¿qué agresividad quiere tener en el año próximo?, ¿cómo piensa desarrollar su producción?, si piensa incorporar equipos nuevos,... todo eso es prospectiva, entonces esto permite armar los estados financieros proyectados.

Para esta investigación, he pretendido y lo he logrado, que intervengan no solamente contadores, sino especialistas de otras disciplinas, fundamentalmente economistas, administradores, matemáticos. Hemos incursionado en lo que se llama lógica borrosa, que es un tema bastante conflictivo porque los matemáticos no se ponen de acuerdo con eso, yo hablo con un sector de matemáticos y me dicen: sí, eso es posible, hablo con otro sector y me dice están locos, solamente la estadística vale. Claro, la estadística se basa en el pasado, en cambio esto es predecir un poco.

Otro proyecto de investigación que recién va a empezar lo hemos hecho con la Facultad de Agronomía, porque hay una oleaginosa que se llama soja, que en Argentina se produce bastante y tiene una gran demanda sobre todo en China, y la Unión Soviética, Argentina la produce y exporta mucho a precios muy buenos, es un boom parecido al del petróleo, crece todo los días, aunque en estos días está bajando un poco según vi ayer aquí en Bogotá, pero ¿yo qué pretendo con esto?, en contabilidad nos han enseñado toda la vida, que en un inmueble se amortiza el edificio, pero no la tierra, que la tierra en general no se amortiza porque mantiene su valor, pero yo me he enterado que estos cultivos depredan la calidad del suelo, creo que esa pérdida de valor del suelo hay que llevarla a la contabilidad.

Pero ¿soy yo quién determina en cuánto se depreció el suelo? No, me lo tienen que decir los expertos, ¿quiénes son?, son las personas que conocen este tema, son los agrónomos; entonces han hecho un montón de preguntas, hay que investigarlo, de ¿cómo se puede expresar eso? Por ejemplo, la depredación va a tener un 30%, pero ¿con respecto de qué?, entonces ellos me tiene que puntualizar muy detenidamente esas cosas, ¿yo con esto qué quiero decir?, es que yo pretendo que la investigación en contabilidad sea interdisciplinaria, incluyendo inter facultades, incluyendo inter países.

En otro proyecto tiene intervención la Universidad de la República Oriental del Uruguay, que es nuestra vecina. Ellos también están interesados en este tema, así que yo diría que cada vez el espectro de la investigación contable debe abrirse más, que debe ser absolutamente interdisciplinario y además de eso no tener fronteras.

Hoy con los modernos medios de comunicación, como la teleconferencia y con la Internet no más, tenemos contacto diario como si estuviéramos discutiendo en esta mesa, así que esa es la idea general de lo que estamos haciendo, las locuras que estamos haciendo, en nuestra Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires.

**R.A.:** profesor Mario, ¿Qué papel juegan los estudiantes dentro de ese proceso de investigación?

**M.B.:** muy buena pregunta, yo tengo pasantes. Pienso que los futuros docentes del área contable de la Universidad deben salir de quienes han investigado. Estos chicos que son estudiantes que tienen entre el 75% y el 85% de la carrera terminada y aprobadas las materias contables, con ellos se hace un llamado concurso, se registran los promedios que tienen hasta ese momento, fundamentalmente las notas obtenidas en las materias contables, y después los entrevistamos; elegimos uno, dos o tres, los que sean. Esos chicos trabajan por un año y medio con nosotros en investigación, participan activamente. Son los encargados de buscar bibliografía, que es muy pesado, hoy con Internet se consigue, pero después hay que ir a ver el libro. Ellos hacen esa tarea, además deben resumir lo importante del libro, con lo cual lo que están aprendiendo es espectacular, esos son los futuros docentes e investigadores de la Facultad.

Así es que la participación de los estudiantes es muy importante, no quiero decir que este muy difundida, no quiero decir que todos los estudiantes participan, no, los mejores estudiantes y quienes desean hacerlo lo hacen, porque cobran sueldo, tienen una mensualidad, son remunerados, algunos cobran más que los docentes. Yo estoy en mi despacho todas las mañanas y ellos tienen que venir todas las mañanas cuatro horas a prestar el servicio, y bueno van a buscar esto y lo otro, redáctame tal cosa, revisame esto, mándame este correo, etc., lo que haga falta, pero sobre todo la parte técnica, no la parte administrativa porque para eso hay personal administrativo, se está capacitando. Después, se quedan, porque cuando terminan y ya se han graduado muchos, se quieren incorporar aunque sea *ad honorem*, en algún proyecto de investigación, y después se los propone como docentes interinos auxiliares o ayudantes.

**R.A.:** nosotros hemos visto que existen programas de formación hasta de 3 años ¿Cómo son?

**M.B.:** si, hay un título intermedio, que en realidad es un certificado de materias, a ustedes les dan un certificado de materias diciendo han aprobado tal, cual, con estas notas; es lo mismo, porque no es un título habilitante, lo llaman título de carrera corta, pero no es un título, es una certificación de que han cumplido una etapa del estudio, nada más. Lo cual está bien, porque no te has sometido sino a las pruebas de cada asignatura, no es que tengas que hacer una monografía o una tesis anterior, no, no, no, además es un certificado que no es de la Universidad, es de la Facultad.

Allá los títulos que da la Universidad son Contador Público, Licenciado en Administración, Licenciado en Economía, lo clásico, Licenciado en Sistemas, que es una carrera relativamente nueva, que no ha tenido mucho éxito, en realidad porque el rol lo han asumido los licenciados en Administración y los contadores también.

Porque el contador que no se actualice en nuevas tecnologías se queda. Hoy digo que el individuo que no sabe inglés e informatización, es un analfabeto; antes decir analfabeto era que no leía y escribía español, hoy en día quién no tiene esos conocimientos es un analfabeto.

Ese es el estado, y además damos un título que es en actuaria, son expertos en matemáticas, para compañías de seguros, para cálculo de probabilidades y esas cosas, eso es lo que damos realmente como títulos.

**R.A.:** profesor, también nos gustaría saber ¿cómo ustedes apoyan a sus docentes en su formación, para que ellos puedan ir al exterior a estudiar, a prepararse?

**M.B.:** no hay ninguna política de facilitar los viajes al exterior, no hay ninguna política para eso, es decir, hay partidas que la Universidad tiene para viajes al exterior, pero generalmente son matrículas en algunos congresos o jornadas, pero a seguir cursos, no, salvo la obtención de alguna beca.

**R.A.:** ¿y dentro de la misma Universidad o dentro del mismo país?

**M.B.:** tampoco, lo que pasa es que en realidad, dentro del país, y no es pedantería lo que voy a decir, la Universidad de Buenos Aires es la de más prestigio. Hay otras universidades del mismo nivel de la UBA, que es la de Córdoba, la de Rosario, de la Plata, hay muchas universidades muy buenas, y hay algunas privadas muy buenas, la Universidad Católica de Buenos Aires es muy buena también, pero lo que pasa es que no hay una política universitaria de parte de nuestra Universidad, de facilitar ese tipo de desplazamientos, y en el exterior menos. Cuando un estudiante quiere hacer un postgrado en el exterior, lo único que le da la Facultad son las cartas de presentación, donde dice las notas que ha obtenido y si ha sido un buen estudiante, pero nada más, no hay becas, no hay apoyo de ningún lado. Por ejemplo, yo he recibido un profesional de Bucaramanga, de acá de Colombia, que cursó una Maestría en Contabilidad Internacional que yo he dirigido, becado por su Universidad de acá, de Bucaramanga. La ha terminado, me ha presentado la tesis, yo soy el director, ahora un tribunal tiene que calificarla.

Pero otra política no tenemos en ese sentido, no andamos bien en eso.

**R.A.:** ¿cómo son los procesos de actualización curricular?, ¿cómo piensa usted que deberían ser?

**M.B.:** ese es un tema muy complicado, porque tiene muchas facetas políticas, lamentablemente, nuestra Facultad es pública, y tiene períodos eleccionarios, las autoridades se eligen por votación de los alumnos, de los graduados y de los docentes, y cada dos años hay movimientos, hay elecciones.

El plan de estudios debería razonablemente ser actualizado, y tengo esperanza que así sea en definitiva, debería ser un tema político, y con prescindencia de quien gobierna en la Facultad, debería buscarse lo mejor.

Debería, primero definir el perfil del graduado, según el graduado que sea, y a partir de ahí, qué conocimiento debe tener en el mundo entero.

Nosotros tenemos un plan de estudios que ya tiene unos cuantos años, no es malo, pero está requiriendo cambios, y hace dos años que se logró una comisión, siempre se comienza nombrando una comisión. Lo que pasa es que la comisión anda bien cuando trabaja dentro del Departamento de Contabilidad, que son las materias afines a contabilidad, pero como también hay otros departamentos que opinan porque dan materias que son diversas, ahí se choca mucho, y para todos los departamentos, sus materias son imprescindibles, entonces si fuera así, la carrera en vez de durar lo que dura, debería durar diez o doce años.

En cambio lo que hay que hacer con la carrera es acortarla y mejorar los postgrados, que son especializaciones.

No hemos sido muy exitosos en materia de reformas de plan de estudios, en este momento se está con la intención de hacerlo, sé que estas autoridades quieren hacerlo y espero que lo puedan hacer, como han sido recientemente elegidas y tienen todavía casi tres años de actividad, en esos tres años que no hay demasiados cimbronazos políticos, podría llegar a algo, debe mejorarse, sí, nuestro plan está ya un poquito desactualizado.

**R.A.:** profesor Mario queremos para terminar, que le dé un mensaje a nuestros estudiantes y a nuestros docentes acerca de la profesión.

**M.B.:** a los estudiantes les digo que el estudio no termina nunca, los va a tener que acompañar toda su vida, aunque se gradúen, e indudablemente tienen que estar actualizados permanentemente, sino, voy a utilizar una palabra que no me gusta mucho, la verdad “salen

del mercado". Si el estudiante o graduado no se actualiza, quienes contratan sus servicios, van a saber perfectamente que está desactualizado y lo van a hacer a un lado. Así que, a los estudiantes, que estudien, que lean.

Yo veo en mi Facultad, cuando yo doy clases, que tienen un programa y un calendario, un cronograma en el que se indica qué páginas del libro tienen que leer para cada clase, qué tema por supuesto y cuando llegó a la clase siguiente y les pregunto que si hay algún problema, ninguno tiene problema porque han leído poco.

Deben estudiar, no tienen que pensar que todo lo tienen que escuchar del profesor, lo que está en los libros no debe repetirlo el profesor, lo deben leer, el profesor tiene que aclarar conceptos y dar hechos nuevos, hechos que puedan reforzar lo que está en los libros.

Y a los docentes, además de mantenerse actualizados permanentemente, quiero recomendarles, estoy hablando del área contable, que estamos en una Universidad y que a los estudiantes no sólo hay que explicarles cómo se hacen las cosas, sino por qué se hacen; la Universidad debe buscar el porque de las cosas, si nosotros nos limitamos a enseñarles las normas contables, le hacemos muy poco favor a los estudiantes.

Hay que decirles por qué tal norma es así, criticar la norma, sugerir qué cambios debería tener. Se puede pensar que es predicar en el desierto, porque no es competencia de él, pero eso va formando conciencia, y el estudiante sabe perfectamente que él tiene un apoyo en el profesor, en el sentido de que éste también quiere cambios, que a lo mejor el mismo estudiante se ha dado cuenta qué es necesario hacer.

Así que esos son los mensajes que les quiero dar.

**R.A.:** muchas gracias profesor Mario, por su gran aporte.

**M.B.:** ¡Gracias a ustedes, un gusto, muchas felicidades!