

ELEMENTOS PARA UNA TEORÍA GENERAL DE LA CONTABILIDAD



CARLOS LUIS GARCÍA CASELLA
DIRECTOR

MARÍA DEL CARMEN RODRÍGUEZ DE RAMÍREZ
CODIRECTORA

LA LEY

DIRECTOR
CARLOS LUIS GARCÍA CASELLA

- ◆ Contador Público (UBA)
- ◆ Doctor en Ciencias Económicas (UBA)
- ◆ Profesor Consulto titular de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires.
 - ◆ Director del Centro de Investigación en Modelos Contables del Instituto de Investigaciones Contables “Dr. Juan Alberto Arévalo” de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires.
 - ◆ Director del Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas de la Escuela de Contabilidad (FCEyE - UN Rosario).
 - ◆ Docente Investigador Categoría 1.
 - ◆ Autor de diversas publicaciones en materia contable.
 - ◆ Autor y expositor en congresos y jornadas de la especialidad.

CODIRECTORA
MARÍA DEL CARMEN RODRÍGUEZ DE RAMÍREZ

- ◆ Contadora Pública (UBA)
- ◆ Postgrado en Ingeniería de Sistemas (Facultad de Ingeniería - UBA)
- ◆ Carrera Docente (FCE-UBA).
- ◆ Profesora Adjunta Regular de Contabilidad Superior, Contabilidad Patrimonial y Teoría Contable (Facultad de Ciencias Económicas-UBA).
 - ◆ Secretaria Técnica e Investigadora del Instituto de Investigaciones Contables “Dr. Juan Alberto Arévalo” (Facultad de Ciencias Económicas-UBA).
 - ◆ Docente Investigador Categoría 3.
 - ◆ Autora de diversas publicaciones en materia contable.
 - ◆ Autora y expositora en congresos y jornadas de la especialidad.

INDICE GENERAL

	Pág.
CAPÍTULO I	
INTRODUCCIÓN	
Introducción	1
Trabajos considerados	2
CAPÍTULO II	
PRIMER PROBLEMA:	
DOMINIO O UNIVERSO DEL DISCURSO CONTABLE	
Hipótesis Propuestas	13
Hipótesis descartadas	14
Leyes propuestas	14
Sistematización	15
Contrastación con los autores que fundamentaron	17
Conclusiones sobre el problema de Dominio del Discurso Contable	67
CAPÍTULO III	
SEGUNDO PROBLEMA:	
NATURALEZA O STATUS EPISTEMOLÓGICO DE LA CONTABILIDAD	
Hipótesis Propuesta	69
Hipótesis Descartadas	69
Leyes propuestas	69
Sistematización	70
Contrastación con los autores que fundamentaron	70
Conclusiones sobre el problema de Status Epistemológico	121
CAPÍTULO IV	
TERCER PROBLEMA:	
RELACIONES DE LA CONTABILIDAD CON OTRAS DISCIPLINAS	
Hipótesis Propuestas	125
Hipótesis Descartadas	125
Leyes propuestas	125

Sistematización	126
Contrastación con los autores que fundamentaron	128
Conclusiones sobre el problema de Relaciones de la Contabilidad con otras disciplinas	141

CAPÍTULO V**CUARTO PROBLEMA:
SEGMENTACIÓN O UNIDAD CONTABLE ABSOLUTA**

Hipótesis Propuestas	145
Hipótesis Descartadas	145
Leyes Propuestas	145
Sistematización	146
Contrastación con los autores que fundamentaron	146
Conclusiones sobre el problema de Segmentación o Unidad Contable	146

CAPÍTULO VI**QUINTO PROBLEMA:
SISTEMAS CONTABLES**

Hipótesis Propuestas	171
Hipótesis Descartadas	171
Leyes propuestas	171
Sistematización	172
Contrastación con los autores que fundamentaron	173
Conclusiones sobre el problema de Sistemas Contables	195

CAPÍTULO VII**SEXTO PROBLEMA:
MEDICIÓN**

Hipótesis Propuestas	197
Hipótesis Descartadas	197
Leyes propuestas	197
Sistematización	198
Contrastación con los autores que fundamentaron	198
Conclusiones sobre el problema de la Medición	261

CAPÍTULO VIII**SÉPTIMO PROBLEMA:
PERSONAS O SUJETOS DE LA ACTIVIDAD CONTABLE**

Hipótesis Propuestas	265
Hipótesis Descartadas	265

Leyes propuestas	265
Sistematización	266
Contrastación con los autores que fundamentaron	266
Conclusiones sobre el problema de las Personas o Sujetos de la Actividad Contable	279

CAPÍTULO IX

OCTAVO PROBLEMA: MODELOS EN LA TEORÍA GENERAL CONTABLE

Hipótesis Propuestas	281
Hipótesis Descartadas	281
Leyes propuestas	281
Sistematización	282
Contrastación con los autores que fundamentaron	282
Conclusiones sobre el problema de Modelos	302

CAPÍTULO III

SEGUNDO PROBLEMA: NATURALEZA O STATUS EPISTEMOLÓGICO DE LA CONTABILIDAD

HIPÓTESIS PROPUESTA

La Contabilidad es una Ciencia factual, cultural, aplicada.

HIPÓTESIS DESCARTADAS

Es arte.

Es técnica.

Es tecnología social.

LEYES PROPUESTAS

1. La Contabilidad no puede ubicarse entre las artesanías ni entre las Bellas Artes porque responde a abstracciones teóricas que describen y norman la actividad contable con métodos que tienen rigor científico.
2. La Contabilidad incluye en su dominio técnicas repetitivas que deben basarse en desarrollos teóricos y —mejor aún— en modelos abstractos que representan las variables relevantes de cada fenómeno.
3. La Contabilidad tiene principios o fundamentos propios que hacen que sus actividades se basen en propuestas independientes y válidas para el mejoramiento del servicio contable.
4. La Contabilidad incluye —esencialmente— una tradición de investigación que se perpetúa en las fuertes relaciones de información que tienen entre sí los investigadores contables.
5. Los organismos nacionales e internacionales toleran y —mejor aún— apoyan y estimulan la investigación contable.
6. La actividad contable se refiere a cosas cambiantes, con una teoría del conocimiento realista crítica y una ética de la libre búsqueda de la verdad.

7. La Contabilidad tiene un trasfondo formal que consiste en una colección de teorías lógicas y matemáticas al día, en lugar de ser vacía o de estar formada por teorías formales anacrónicas.
8. La Contabilidad utiliza una colección de datos, hipótesis y teorías al día confirmadas (aunque no incorregibles) obtenidas en otros campos de investigación relevantes a ella.
9. La Contabilidad es una ciencia que se ocupa exclusivamente de problemas cognoscitivos referentes a la naturaleza de los miembros que componen su dominio y de problemas concernientes a los demás componentes que hacen que sea ciencia.
10. La Contabilidad tiene un fondo de conocimiento compatible con los de otras disciplinas y reúne lo obtenido por los investigadores científicos de la Contabilidad en tiempos anteriores.
11. La Contabilidad posee múltiples paradigmas que conviven y fructifican en teorías.

SISTEMATIZACIÓN

Nuestra Teoría General de la Contabilidad se compone de teorías vinculadas a la naturaleza del conocimiento contable que se expresarán así:

1. Considera a la Contabilidad como una ciencia factual, cultural, aplicada.
2. No acepta que sea exclusivamente ni técnica ni tecnología social, aunque tenga aspectos tecnológicos y técnicos.
3. No acepta reducirla a una artesanía o a una actividad artística.
4. Tiene principios o fundamentos propios.
5. Posee una tradición de investigación desde 1400 o desde 1840.
6. Tiene reconocimiento de la sociedad.
7. Posee un trasfondo formal de teorías lógicas y matemáticas al día.
8. Se ocupa exclusivamente de problemas cognoscitivos referidos a la naturaleza de los componentes que componen su dominio, describiéndolos y proponiendo lo mejor para la solución de los problemas derivados de su accionar.
9. Hay diversos paradigmas vigentes que la hacen una ciencia multiparadigmática.

Contrastación con los autores que fundamentaron:

1. ONIDA, Pietro en "Le discipline Económico - Aziendali - Oggetto e Metodo", Giuffre Editore, Milano, Italia, Fondare, 1951, Segunda Edición Revisada, Punto 42. "*La ragioneria como scienza: le uniformità sulle quali essa può fondare la proprie teorie*" - (página 281 a 287). (Ref.: I, 1)

En Contabilidad, la metodología consta exclusivamente de procedimientos examinables, analizables, criticables y explicables". (904)

30. CAÑIBANO CALVO, Leandro, 1997, "Teoría Actual de la Contabilidad (Técnicas analíticas y problemas metodológicos)" - Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas - Madrid - España - Segunda Edición. (Ref.: IV, 77)

El autor destaca las bases definidoras de la ciencia contable.... (911)

El autor ensaya la siguiente definición de la disciplina:...la Contabilidad es una ciencia de la naturaleza económica, cuyo objeto.... (912)

31. DEVINE, Carl Thomas, 1985, "Essays in Accounting Theory" - Volumen I - American Accounting Association - Sarasota - Florida - USA. (Ref.: IV, 79)

"La Contabilidad es una parte de la ciencia de la conducta humana". (923)

32. GARCIA CASELLA, Carlos Luis, 1996, "Análisis de los supuestos de Chambers: Problemas e Hipótesis" en el capítulo 9 de Enfoque Multi-paradigmático de la Contabilidad - Edición del autor. (Ref.: IV, 81)

"La Contabilidad es una ciencia factual, cultural, aplicada que trata sobre procedimientos sistemáticos pero no es —como disciplina— un sistema de procedimientos". (946)

Conclusiones sobre el problema de Status Epistemológico

1. La contabilidad procura uniformidad tanto en su método de exposición y elaboración propia, como en la forma de exteriorizar la manifestación de los fenómenos.
2. La uniformidad sobre la cual la Contabilidad puede construir sus propias teorías se verifica al presentar los métodos de determinación cuantitativa y de exposición, y en las manifestaciones de los fenómenos organizacionales que indaga.
3. Aun cuando se presente uniformidad en los fenómenos estudiados por la Contabilidad, es tarea de la investigación científica buscar la naturaleza y los límites de los mismos al igual que los factores que puedan explicar esa uniformidad.
4. Un paradigma contable debe tener: un ejemplar, una imagen del objeto de estudio, teorías y métodos e instrumentos.
5. Aunque la Contabilidad tiene un conjunto de técnicas para campos específicos, éstas se practican en un marco teórico implícito o explícito.

6. La Teoría General Contable debería surgir de un proceso de construcción y de un proceso de verificación de la Teoría.
7. El objetivo principal de una Teoría General de la Contabilidad es proveer una base para la predicción y explicación de hechos y comportamientos contables.
8. Varios estudios de investigación afirman el status científico de la Contabilidad.
9. Al no poder hallarse exhaustivamente todos los casos posibles sobre cómo contabilizar, se debe procurar generalizar.
10. El método de la ciencia Contabilidad tiene como hipótesis fundamental la existencia de cosas reales cuyas características son totalmente independientes de nuestra opinión acerca de ellas.
11. La actitud científica en Contabilidad debe estar libre del control por la rutina, los perjuicios, los dogmas, la tradición no revisada y los desvíos del interés propio.
12. Para tener un conocimiento contable científico lo primero es haber reconocido un dominio y un conjunto de fenómenos en ese dominio, y lo segundo es haber ideado una teoría cuyos insumos y productos sean fenómenos en el dominio y cuyos términos puedan describir la realidad subrayable del dominio.
13. Los registros contables, al ser abarcativos y completos, hacen que la Contabilidad se considere ciencia.
14. La Ciencia Contabilidad genera principios y conclusiones simples y sólidas con conclusiones naturales, certeras y evidentes.
15. La Contabilidad es una ciencia, una erudición y no, como algunos parecen suponer una mera recolección de reglas aproximadas y difícilmente certeras indicadas por medio de la observación o intuición y para ser aplicadas con tacto y cautela.
16. La Contabilidad es una ciencia social.
17. La Contabilidad no es una ciencia exacta. Es predominantemente una ciencia social... sus conceptos están, por necesidad, arraigados en el sistema de valores de la sociedad y en la que opera y, lo que es más, estos conceptos están socialmente determinados y socialmente expresados.
18. No es el elemento cuantitativo o el grado de precisión en la medición de los fenómenos sino el rigor en el cual el conocimiento de las cualidades, los estados y las relaciones son perseguidas, lo que caracteriza a un estudio para que sea llamado científico. La Contabilidad no difiere en ninguna particularidad material de otros campos que están sujetos a estudio científico.
19. La Contabilidad no es meramente una colección de técnicas y procedimientos que se aprenden por regla; es una disciplina académica.

ca intelectualmente demandante con un cuerpo central de teoría derivada de los objetivos económicos y sociales.

20. Se puede construir una Teoría General de la Contabilidad científicamente.
21. Podríamos decir que el propósito de la teoría General de la Contabilidad es el de examinar críticamente creencias y costumbres, clasificar y extender lo mejor originado en la experiencia y dirigir la atracción al origen y al resultado del trabajo contable.
22. La Contabilidad es un orden de conocimientos bien distinto del sistema de conocimientos de otras disciplinas o ciencias.
23. La Contabilidad, independientemente de su objeto, en su método, en sus criterios de observación, de concepción, de formulación de teorías, de experimentación de leyes, de pronósticos, ha sido consolidada; desde inicio del siglo XIX en su posición de autonomía científica.
24. La Contabilidad es una ciencia en tanto y en cuanto, estudia ciertos hechos de la vida real de las empresas en forma independiente de los casos particulares y puede proponer leyes generales que rigen esos fenómenos económico-sociales.
25. La Contabilidad reúne las características de ciencia pedidas por M. Bunge:
 - a) Sistema de personas con una educación especializada, fuertes relaciones de información y continuar una tradición de investigación.
 - b) La sociedad apoya y estimula a ese sistema.
 - c) El trasfondo filosófico consta de:
 - I. Ontología de cosas cambiantes;
 - II. Gnoselogía crítica;
 - III. Ethos de la libre búsqueda de la verdad.
 - d) Tiene un trasfondo formal de teorías lógicas y matemáticas al día.
 - e) Su dominio está compuesto de entes reales certificados o presuntos.
 - f) Tiene un trasfondo específico que es una colección de datos, hipótesis y teorías al día de la Economía, la Administración, la Sociología, la Psicología y el Derecho.
 - g) Su problemática consta de problemas cognoscitivos de la naturaleza de los miembros de su dominio.
 - h) Su fondo de conocimientos es una colección de teorías, hipótesis y datos al día obtenidos a través del tiempo.
 - i) Sus objetivos son el descubrimiento o uso de las leyes de la actividad contable.