

# 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.
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>INTRODUCCIÓN</b>	
Introducción .....	1
Trabajos considerados .....	2
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>PRIMER PROBLEMA:</b>	
<b>DOMINIO O UNIVERSO DEL DISCURSO CONTABLE</b>	
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
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>SEGUNDO PROBLEMA:</b>	
<b>NATURALEZA O STATUS EPISTEMOLÓGICO DE LA CONTABILIDAD</b>	
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
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>TERCER PROBLEMA:</b>	
<b>RELACIONES DE LA CONTABILIDAD CON OTRAS DISCIPLINAS</b>	
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 VIII

# SÉPTIMO PROBLEMA: PERSONAS O SUJETOS DE LA ACTIVIDAD CONTABLE

### HIPÓTESIS PROPUESTAS

Las personas en su carácter de sujetos de la actividad contable, tienen características que debe considerar la Contabilidad.

### HIPÓTESIS DESCARTADAS

La Contabilidad no se ocupa de las características de las personas.

La Contabilidad es ciencia económica no social.

Los usuarios no son importantes en la actividad contable.

Los emisores y reguladores no son representativos de la contabilidad.

### LEYES PROPUESTAS

1. Las diferencias que se observan entre individuos en materia de necesidades, habilidades y predisposición gravitan en la actividad contable y la hacen sumamente compleja.
2. La diversidad de metas de los sujetos intervenientes influye en su tarea particular y condiciona la tarea contable.
3. El que la actividad humana en sociedad no sea exclusivamente económica implica considerar metas sociales prioritariamente y resulta relevante para la actividad contable en las organizaciones y para la regulación contable.
4. La regulación contable se halla sumamente influida por las distintas metas (y por la variación de las mismas) de los individuos intervenientes.
5. Existen problemas de comunicación entre contadores prácticos y académicos, entre usuarios y emisores de informes y entre reguladores y revisores.

## SISTEMATIZACIÓN

1. La actividad contable se lleva a cabo con la participación de sujetos que detentan personalidades disímiles, las cuales deben ser consideradas.
2. Se debería tener presente que los sujetos que participan en la actividad contable son diferentes en cuanto a necesidades y habilidades.
3. El hecho que los individuos posean metas diferentes, influye en la tarea contable.
4. Hay que tener en cuenta que la actividad humana en sociedad no es eminentemente económica lo que trae aparejada la necesidad de considerar metas sociales.
5. El hecho que exista diversidad de metas influye en la regulación contable.

**Contrastación con los autores que fundamentaron:**

- 1. CAMPOS MENENDEZ, Hernando, 1978, "El Balance Social" - ACDE - UNIAPAC - Bs. As. (Ref.: I, 2)**

Se debería conocer mejor cuál es la cosmovisión de los gerentes. (10)

¿Cuáles son los sistemas de valores que guían a los gerentes de empresas? (11)

- 2. BELKAOUI, Ahmed Riahi, 1993, "Accounting Theory" - Hartcourt Brace - traducción M. del C. Rodríguez. (Ref.: I, 5)**

¿El objeto de estudio principal en el paradigma antropológico/inductivo son:

- a) las prácticas contables vigentes y
- b) la actividad de la gerencia hacia esas prácticas? (56)

¿Las teorías del paradigma antropológico/inductivo son:

- a) la que trata sobre todos los intentos de explicar y justificar las prácticas contables existentes y
- b) la que trata sobre los intentos de explicar el rol de la gerencia en la determinación de técnicas? (57)

El objeto de estudio del paradigma ingreso verdadero/deductivo es:

- a) la construcción de una teoría contable sobre la base del razonamiento lógico y normativo con rigor conceptual y

**24. RODRIGUEZ DE RAMIREZ, María del Carmen, 2000, "La Contabilidad Financiera: un enfoque crítico, el planteo de nuevos rumbos", Economizarte, Buenos Aires. (Ref.: IV, 82)**

Las críticas al modelo tradicional han impactado en los organismos emisores de normas contables que han dedicado parte de sus esfuerzos al logro de mejoras para conformar a usuarios, reguladores y revisores de estados financieros teniendo en cuenta las problemáticas de las organizaciones en lo que se refiere a los costos de preparación y la vulnerabilidad ante la competencia. (950)

**25. MATTESSICH, Richard, 1995, "Critique of Accounting: examination of the foundations and normative structure of an applied discipline" - Quorum Books - Westport - Connecticut - USA. (Ref.: IV, 83)**

La dificultad de integrar varias áreas contables reside en formular las conexiones entre los relativamente simples supuestos básicos y el gran número de modelos matemáticos y verbales que se encuentran en nuestra disciplina. (pág. 81) (967)

#### **CONCLUSIONES SOBRE EL PROBLEMA DE LAS PERSONAS O SUJETOS DE LA ACTIVIDAD CONTABLE**

1. El razonamiento junto con la experiencia personal permite llegar a una conclusión verdadera.
2. Las diferencias existentes entre individuos influyen en la actividad contable.
3. Existe una relación entre las necesidades de las personas, su concurrencia y su evaluación y la tendencia a la acción de los intervenientes en la actividad contable.
4. La diversidad de metas de emisores, receptores y contadores produce dificultades de regulación, normalización y mantenimiento de los procedimientos contables.
5. La acción humana está influenciada por la posibilidad de satisfacer una o varias necesidades.
6. Existen dificultades de predecir la eventual variación de intensidad de las necesidades y de su orden de prelación.
7. Es necesario diferenciar acciones humanas deliberadas de acciones espontáneas.
8. Existen serios problemas de comunicación entre la teoría y la práctica contable. Los contadores prácticos sostienen que los académicos hablan un idioma distinto y no ven los problemas de los prácticos.

9. Las diferencias que se observan entre individuos en materia de necesidades (que son variables según el rol que desempeñan), habilidades y predisposición gravitan en la actividad contable y la hacen sumamente compleja.
10. La diversidad de metas de los sujetos de la actividad contable condicionan la tarea contable.
11. Cada persona actúa de diferente manera en la tarea contable de acuerdo a su rol principal.
12. Las acciones y opciones de los actores de la actividad contable dependen del rol de cada uno.
13. La remuneración adecuada no es el único aliciente que repercute en la acción de los integrantes de la organización.
14. La Contabilidad debe describir y normar actividades humanas efectuadas con incertidumbre.
15. Los individuos tienen una actividad limitada de atención y reflexión.
16. La realidad que debe ser observada por la Contabilidad consiste en la manera con que los individuos ligados al área contable crean, modifican e interpretan los fenómenos contables sobre los que ellos informan a sus usuarios.