

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	166

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 intervinientes 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 intervinientes.
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 intervinientes 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.