

# 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 VII

### SEXTO PROBLEMA: MEDICIÓN

#### HIPÓTESIS PROPUESTAS

La Contabilidad se ocupa de la medición en sentido amplio, tanto cuantitativo como cualitativo y para así poder ofrecer informes que contemplen las preferencias de los participantes de la actividad contable.

#### HIPÓTESIS DESCARTADAS

La medición es la esencia de la Contabilidad.

La Contabilidad utiliza exclusivamente mediciones basadas en aritmética elemental.

La medición no es uno de los problemas de la Teoría General de la Contabilidad.

#### LEYES PROPUESTAS

1. La Contabilidad proporciona exteriorizaciones numéricas acerca de propiedades cuantitativas y cualitativas de distintos objetos y de relaciones y fenómenos sociales de seres humanos.
2. La Contabilidad utiliza diversas escalas de medición; algunas de ellas son la nominal, la ordinal, la de intervalos y la de razones.
3. La mayoría de las realidades sociales a contabilizar pueden observarse a través del examen de documentación.
4. La medición contable resulta sumamente difícil, igual que en otras ciencias sociales, por la incertidumbre que rodea la acción humana.
5. Pueden utilizarse muchos parámetros diferentes para efectuar mediciones contables: para ello se deben tomar en cuenta las preferencias de los individuos afectados.

6. Los valores a medir no responden exclusivamente a mercados, ni a negociaciones pues se originan en la axiología, parte de la filosofía (antropología filosófica).
7. El deseo de comparar representaciones contables genera el problema de la unidad de medida.
8. No hay una medida contable exacta de un fenómeno.
9. No todos los datos pueden agregarse.
10. Debemos tener técnicas de medición para objetivos organizacionales variados no exclusivamente financieros.

### SISTEMATIZACIÓN

1. La Contabilidad debe utilizar teorías de la medida y de la medición.
2. La medición contable no es exclusivamente de valores económicos, sino de valores humanos individuales y sociales.
3. Las personas tienen diversos sistemas de valores según su posición frente a la vida, en general, y en el momento de aplicar los resultados de la medición contable.
4. Con objetivos diversos y preferencias diversas las mediciones varían.
5. No hay una medición única exacta o preferible en todas las situaciones.
6. Las mediciones de performances exigen un estudio analítico de las mediciones a emplear.
7. El costo y el beneficio social exigen mediciones no economicistas.
8. El papel del dinero en las mediciones resulta un tema de particular interés.
9. La imperfección de los mercados genera mediciones imperfectas.
10. Quién elige las reglas de medición es una de las cuestiones a analizar.

#### Contrastación con los autores que fundamentaron:

1. ONIDA, Pietro, 1947, "Le discipline economico-aziendale: Oggetto e metodo", Giuffre Editore, Milano, Italia, Fondare, Segunda Edición Revisada. (Ref.: I, 1)

La Contabilidad es el estudio cuantitativo de los fenómenos económicos en los que se manifiesta la vida de la empresa. (1)

*"Le ricerche quantitative della ragioneria possono applicarsi, non solo ai fenomeni interni all'azienda, ma pure ai fenomeni esterni, riguardanti i mercati e l'ambiente, negli aspetti degni di rilievo per lo studio dell'economia aziendale."*

Buros, por ejemplo, cita más de 1000 exámenes pertinentes o procedimientos de medición.

También ayuda a resolver el problema de valores y valuación en la contabilidad porque interpreta valores subjetivos como representaciones conceptuales de preferencias personales (pertenecientes a la realidad física) y valores objetivos como las manifestaciones del mercado, por lo tanto están representando una realidad social. La existencia de esos valores es independiente a la habilidad o refinamiento con que se los ha determinado; por ese motivo, la afirmación de que los valores contenidos en las declaraciones financieras no representan nada real se basa en la confusión entre el aspecto ontológico de si algo es real (por ejemplo, el precio que uno paga o la preferencia que uno posee) y el aspecto metodológico relacionados a la exactitud con la cual esos valores pueden ser determinados (pág. 213).

### CONCLUSIONES SOBRE EL PROBLEMA DE LA MEDICIÓN

1. Aunque la medición no es la esencia de la Contabilidad es un componente común para todos los modelos, sistemas y segmentos contables.
2. Las investigaciones cuantitativas de la Contabilidad pueden aplicarse tanto a los fenómenos internos de los entes como a los fenómenos externos de todo el contexto que rodea a cada ente.
3. Los métodos cuantitativos son instrumentos de la Contabilidad en la búsqueda y representación de conocimientos.
4. En toda medición contable hay que tomar en cuenta los sistemas de valores de los individuos participantes.
5. Se debe elegir la base de medición para cada grupo de situaciones.
6. El problema de las diversas unidades de medida posibles forma parte del problema de la medición en la Teoría General Contable.
7. La medición debe ayudar a los destinatarios a comprender el mensaje de los informes contables.
8. Hay numerosas mediciones contables inciertas.
9. La medición no puede ser exclusivamente monetaria.
10. Habitualmente se usa la escala nominal de medición en la Contabilidad.
11. Ninguna escala usada por los seres humanos está totalmente libre de su corrupción.
12. Es posible construir escalas (de intervalos) de medidas aún para objetos con propiedades no aditivas.

13. Hay que analizar qué es lo que otorga valor a los objetos para influir en la elección u opción decisoria.
14. Al ser la medición el proceso de asignar números para representar cualidades puede haber muchos conjuntos de reglas para asignar números a los objetos sobre los que trata la Contabilidad.
15. Al ser las mediciones contables solamente aproximaciones su exactitud depende de la variabilidad del objeto, del contexto, de los instrumentos y del observador.
16. Los reguladores deben proporcionar reglas o guías de medición en su pequeño campo de actuación.
17. No se puede hacer modelos de cada segmento contable sin tomar en cuenta el tema de la medición.
18. El estudio sistemático de la Contabilidad se puede hacer con muchos instrumentos menos precisos que las mediciones cuantitativas. Por ejemplo: estimaciones sistemáticas, escalas de graduación, clasificaciones multidimensionales, tipologías y simples índices cualitativos.
19. La medición hace posible aplicar a la investigación contable las técnicas matemáticas disponibles para la verificación, la predicción o la explicación.
20. En Contabilidad se puede utilizar las escalas de medición de Stevens en función de su grado de invariación: nominal, ordinal, de intervalos, de razones y absoluta.
21. La Contabilidad Financiera clásica se basa aún en la aritmética elemental y no está concebida para tomar en consideración la imprecisión que puede viciar la información con la cual se maneja.
22. El enfoque moderno de la Medición en Contabilidad evalúa las percepciones sensoriales como puede ser el uso, la ansiedad, la durabilidad y el brillo.
23. La distinción entre hecho y valor, es —en sí misma— un juicio de valor.
24. Los números contables, en general, son representaciones inadecuadas de cosas y hechos experimentados por seres humanos y los actores contables buscarán trascender la formalidad de los números y manipular su significado simbólico para adecuarlos a sus intenciones particulares.
25. Una forma de encarar el problema de medir el valor objetivamente es enfocarse a hechos microscópicos.
26. Las valuaciones hacen referencia a un objetivo particular.
27. Dentro de ciertos límites, los datos contables sin agregar y no elaborados pueden ser mejores que varias mediciones agregadas y resumidas.

28. Los nuevos problemas de la medición contable superan por mucho los límites difíciles y estrechos de las convenciones escritas como "normas".
29. Se necesitan herramientas para medir los variados aspectos del desempeño de personas.
30. Los interrogantes sobre la medición contable deben estar referidos al objetivo de lo que se está midiendo y a los límites que establecen los requisitos operacionales.
31. Como la valuación no debe ser necesariamente en términos monetarios, es posible concebir que la Contabilidad trate sobre varias mediciones en forma sistemática, por ejemplo, un vector o número de mediciones.