

**INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
Y DESARROLLO (PID) N° 3.415/92**

Proyecto aprobado por el Directorio del CONSEJO NACIONAL DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS (CONICET) de la Secretaría de Ciencia y Tecnología de la Presidencia de la Nación Argentina por Resolución N° 1.229 del 03 de agosto de 1993.

Director del Proyecto:

Doctor en Ciencias Económicas y Contador Público
CARLOS LUIS GARCÍA CASELLA

Título del Proyecto:

"ENFOQUE MULTIPARADIGMÁTICO DE LA CONTABILIDAD:
MODELOS, SISTEMAS Y PRÁCTICAS DEDUCIBLES PARA
DIVERSOS CONTEXTOS"

31 DE MARZO DE 1997

Nómina de Investigadores Intervinientes en el Proyecto:

CARLOS LUIS GARCÍA CASELLA

Doctor en Ciencias Económicas y Contador Público, Profesor Titular (1992/96)

LUISA FRONTI DE GARCÍA

Doctora en Ciencias Económicas y Contadora Pública, Profesora Titular (1992/96)

MARÍA DEL CARMEN RODRIGUEZ DE RAMIREZ

Contadora Pública, Profesora Adjunta (1992/96).

Personal de Apoyo

ANDRÉS SHOCRON

Contador Público (1992)

PATRICIA MIRIAM KWASNYCIA

Contadora Pública (1992/96)

MARÍA ROSA FELELLA

Contadora Pública (1992/94)

GUSTAVO GNUS

Contador Público (1994)

MIGUEL MARCELO CANETTI

Contador Público (1994/96)

NILDA HEBE FURMAN

Contadora Pública (1996)

SERAFINA FARINOLA

Contadora Pública (1996)

Becarios

MARIO RAÚL PIÑA

Contador Público (1992/95)

JUAN MARTÍN CARRATALÁ

Contador Público (1992/93)

INÉS MERCEDES GARCÍA FRONTI

Contadora Pública y Licenciada en Administración (1994/96)

NÉSTOR PABLO LAVERGNE

Licenciado en Economía (1996)

ÍNDICE GENERAL DE LA OBRA

INDICE

0. - Introducción.
1. - La escuela anglosajona de Contabilidad y su tratamiento en el libro "Replanteo de la Técnica Contable" (1980).
2. - El irafío dado a la doctrina europeo-continental en el libro "Replanteo de la Técnica Contable" (1980)
3. - El trabajo de Sanders, Hatfield y Moore (1939).
4. - Comentario sobre el libro "The Economics of Accountancy" - de John B. Canning (1929).
5. - Naturaleza de la Contabilidad.
6. - El dominio o universo del discurso contable.
7. - Un aporte a la investigación empírica: utilidad de los cambios introducidos por la Resolución General N° 195 de la Comisión Nacional de Valores.
8. - Problemas de Mattessich y sus hipótesis.
9. - Problemas derivados de los supuestos de Chambers. (1969)
- 10.- Comentarios al autor colombiano Régulo Millán Puentes (1992)
- 11.- Comentarios al autor brasileño Antonio Lopes de Sá (1992)
- 12.- La capacidad informativa de los estados contables según los modelos contables patrimoniales implícitos.
- 13.- Aproximaciones a los modelos contables gerenciales.
- 14.- Formación y actuación del contador gerencial.
- 15.- Requerimientos acerca de los Estados Contables Proyectados.
- 16.- La Contabilidad Ecológica para la determinación de los resultados.

- 17.- La Contabilidad del Medio Ambiente como parte de la Contabilidad Social No-Económica.
- 18.- La Teoría Contable y los Modelos Contables Gerenciales.
- 19.- Caminos a recorrer para la revisión y emisión de Normas Contables en un contexto de integración regional.
- 20.- Prioridad de los sistemas contables societarios respecto a los informes contables periódicos.
- 21.- La Contabilidad Gubernamental como rama de la Ciencia Contabilidad.
- 22.- Consideraciones académicas respecto a la normativa contable resuelta por Resolución N° 25 del Secretario de Hacienda de la Nación Argentina.
- 23.- Investigación empírica respecto a normas del B.C.R.A.: la 2.180.
- 24.- Informe sobre el Statement AAA 1966.
- 25.- Informe sobre la Teoría Contable y la aceptación que merece AAA 1977.
- 26.- Las normas contables argentinas y las del I.A.S.C.
- 27.- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Estados Unidos de Norteamérica (U.S. - G.A.A.P.).
- 28.- Plan General de Contabilidad de España (1990)
- 29.- Introducción a las Directivas de la Comunidad Económica Europea.
- 30.- Relevamiento de Contabilidad Ambiental.
- 31.- Trabajos de investigación presentados a Congresos, Jornadas, etc.; publicados e inéditos en vías de publicación.
- 32.- Conclusiones y propuestas para el futuro.

CAPÍTULO N° 11:

***Comentario sobre el libro "Teoria Geral do conhecimento
Contábil" (Lógica do objeto científico da Contabilidade)
del Profesor Doctor Antonio López de Sá***

11.- Comentario sobre el libro "Teoria Geral do conhecimento Contábil" (Lógica do objeto científico da Contabilidade) del Profesor Doctor António Lopes de Sá

1.- Respecto al Capítulo I - Aspectos filosóficos de uma introdução a teoria do conhecimento contábil

Punto 1.1. Lógica e conhecimento contábil

Coincido en que las esencias de los fenómenos debe prevalecer sobre la forma y se deriva del tiempo en que las ciencias particulares formaban parte de la Filosofía. Como indica García Morente en sus "Lecciones Preliminares de Filosofía", desde Sócrates, Platón y Aristóteles, éste fue el quid de la búsqueda del saber en beneficio del hombre y de la comunidad humana.

Si la Contabilidad prescinde de sus "razones básicas" no será ciencia aplicada o tecnología social como consideramos nosotros:

Discrepo un poco en considerar solamente "O Fenómeno Patrimonial, como objeto de indagação" pues al considerar exclusivamente ese aspecto, dejaríamos de lado los fenómenos organizacionales con objetivos no patrimoniales que serían propios de la Contabilidad Gerencial o Administrativa.

Reconozco que la Contabilidad Patrimonial es la rama más desarrollada pero creo que los otros "segmentos" deben ser tomados en cuenta para elaborar una Teoría General de la Contabilidad.

Dichos segmentos serían: Contabilidad Administrativa o Gerencial; Contabilidad Pública o Gubernamental; Contabilidad Económica o Nacional y Contabilidad Social.

A pesar de esa discrepancia, coincido en la necesidad de la lógica contable acerca del fenómeno de la riqueza.

Coincido en que no se puede reducir la Contabilidad a una mera información neutra sin comprometerse a entender los porqués de los hechos y actos que registra.

Si solamente en los últimos tiempos estamos reaccionando, debemos acelerar la búsqueda de estructuras explicativas de la realidad fenomenológica que medimos o relevamos.

Punto 1.2 O Objeto Científico Contábil e as Procedencias dos Fenómenos

Es fundamental evitar el equívoco de confundir, como señala A.L. de S.:

"O objeto de nossos estudos nao é a 'procedencia' mas a 'ocorrendia patrimonial'".

"A confusao entre tais aspectos alimentou diversas correntes de pensamentos científicos que, ora levaram a Contabilidade para o campo do Direito, ora para o campo da Administracao ora para o campo da Economia."

El solapamiento, o interdisciplinaridad, puede existir pero partiendo primero de una independencia esencial que haga vigoroso el pensamiento contable con sus teorías, hipótesis, modelos y sistemas exclusivamente propios para brindar mejor apoyo a la gestión humana en todos los ámbitos.

Punto 1.3. Relações Lógicas Dimensionais e Fenómenos Patrimoniais.

Comparto fuertemente la opinión adverse a los muchos autores de Contabilidad que "se entusiasmaram com os números e com as contas e demonstrações, que passaram a admitir que todo o conhecimento nelas se resumia."

Así, se avanzó en dictar normas sobre procedimientos de registro y de publicación de informes contables pero se avanzó poco en explicar el destinatario qué significaban esos cuadros numéricos procesados electrónicamente.

Coincido en el énfasis en indicar que un mismo hecho patrimonial puede medirse en varias dimensiones que pueden ser la hexadimensionalidad de A.L. de S.

Los conceptos sueltos de tiempo, espacio, calidad, cantidad, causa y efecto esperan una estructura filosófica que los integre.

El concepto tradicional de "ejercicio" ya está perimido en Contabilidad.

Hace falta un estudio exclusivamente contable del "espacio".

Es fatídico para la Contabilidad, el exceso de empirismo, yo diría "primitivo" que duró mucho tiempo.

Desde ya que valorar exclusivamente en moneda de curso legal ha sido un error grave de la Contabilidad y hay actualmente corrientes destinadas a superar ese error. Pero creo que lo mejor es buscar "en conjunto" una solución para las relaciones lógicas dimensionales.

Punto 1.4 Relaciones Lógicas Essenciais do Fenómeno Patrimonial

Igual que en la Física, y en otras disciplinas, en la Contabilidad pueden establecerse relaciones contables lógicas dentro del fenómeno patrimonial:

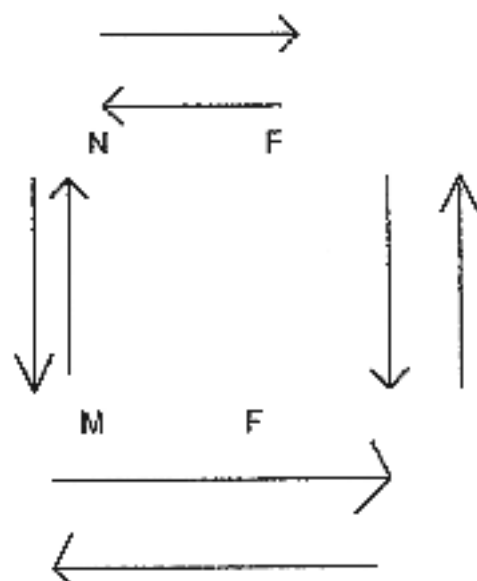
$N \longrightarrow Fi$ las necesidades generan finalidades u objetivos haciendales u organizacionales

$N \longrightarrow M$ las necesidades buscan medios o patrimonio

$M \longrightarrow F$ utilizar los medios es una función

$F \longrightarrow N=O$ ésta busca anular o satisfacer la necesidad.

Coincidiendo con ese esquema y la interrelación:



Queda claro, en Fernández Pila que no se excluye la base empírica pero los fundamentos filosóficos son los que podrán explicar la génesis y la estructura de los fenómenos.

2.- Respecto al Capítulo II.- Lógica Contábil da Necessidade

Punto 2.1. Essencia e Genese da Necessidade (Fator N).

Coincidimos en que los seres humanos individuales son los que primeramente sienten necesidades, al estar reunidos 2 o más de ellos en una organización de cualquier tipo, que puede denominarse Hacienda, aparecen necesidades diversas, propias de ese nuevo ente llamado "hacienda", y esas necesidades no son las mismas de las personas que fundaron la empresa.

(PR $\xrightarrow{\hspace{1.5cm}}$ AZ) $\xrightarrow{\hspace{1.5cm}}$ n
 propósito humano hacienda necesidades haciendaes

Me parece oportuna la idea de clasificar las necesidades de las haciendas, a través de la Teoría de las Funciones, en siete sistemas:

I.- Necesidades de LIQUIDEZ

II.- Necesidades de RESULTADOS (cumplimiento de objetivos lucrativos o no)

III.- Necesidades de PRODUCTIVIDAD

IV.- Necesidades de INVULNERABILIDAD

V.- Necesidades de ESTABILIDAD

VI.- Necesidades de ELASTICIDAD

VII.- Necesidades de ECONOMICIDAD

Punto 2.2 Relações entre a Necessidade e o Meio Patrimonial

Una primera relación entre las necesidades de cada organización y su patrimonio es la vinculada lógicamente a su comparación cuantitativa. Así:

- a) Necesidades superiores a los medios.
- b) Necesidades inferiores a los medios.
- c) Necesidades iguales a los medios.

y en los casos a y b diferente cuantificación de la insatisfacción o de la ociosidad de medios.

Punto 2.3 Necesidades Insatisfeitas

Hay aquí 2 proposiciones lógicas totalmente compartidas:

a) "A necessidade aziednal insatisfeita pode ser anulada com a substituição por outra decorrente, geralmente maior, quantitativamente, gerando uma anulação fictícia e uma eficácia aparente."

b) "Se a necessidade insatisfeita gera uma derivada e produz uma acumulação, no seu sistema, a tendência é de que a sua interação poderá perturbar a eficácia de outro sistema de funções patrimoniais."

Con ello se ve claro el efecto positivo de intentar estructuras lógicas que conectan los elementos componentes de la vida organizacional.

Punto 2.4 Incrementos das Necessidades

Parece permanente y continuo el fenómeno del incremento de las necesidades haciendales. La estructura equilibrada de la organización debe permitir la eficacia funcional para atender cada uno y todos los crecimientos de necesidades.

A.L. de S. expone nuevas propuestas lógicas que compartimos y, aún busca rigurosa expresión matemática.

Vemos aquí la importancia del equilibrio de los diversos sistemas patrimoniales abiertos a la incertidumbre de la vida organizacional.

Punto 2.5 Anulação da Necessidade pela Função Patrimonial

Coincido en que la Función Patrimonial tiende a anular las necesidades pero es importante la puntualización que indica que esas necesidades son infinitas en el transcurso de la vida de la hacienda. Si no hubiera nuevas necesidades sería un indicio de la falta de vida en la organización.

Las proposiciones de este punto aclaran que no siempre se podrán satisfacer o anular las necesidades. Vale la pena destacar la actividad constante de cada ente en lo que A.L. de S. menciona como "Exercicio da capacidade de meios competentes pra cada caso."

La convincente hipótesis es buscar "uma eficácia igualmente global", aunque aclarando - muy bien - que:

"A não anulação de todas as necessidades, em todos os sistemas e em todas as dimensões, não implica, necessariamente em ineficácia da finalidade global, se, a satisfação se operar de forma a ser maior que a não satisfação."

Punto 2.6 Necesidade e Lógica Temporal

El tema del tiempo, en Contabilidad, me parece fundamental y hasta ahora se lo trataba tímidamente a través del reconocimiento de la existencia de ciclos;

La necesidad de la coincidencia de los tiempos en los distintos sistemas de funciones es importante.

Debe repararse, como indica A.L. de S., en la velocidad diversa de los ciclos en que circulan los flujos dentro del ente.

Es valiosa la afirmación que indica que erran los autores que creen solamente en los aspectos cuantitativos de la riqueza olvidando tratar la oportunidad en el tiempo a través de sus diversos momentos históricos o cronológicos.

Comparto totalmente la crítica acerca de la escasa validez científica de clasificar en corto o largo plazo a través del arbitrario corte en 365 días. La arbitraria división entre corriente y no corriente en base al ejercicio legal no tiene sustento científico y una mera base empírica pero malamente empírica pues nadie verificó si esa división le sirve al usuario de la información contable.

La medición temporal debe ser diaria en las organizaciones y, aún, puede haber casos en que se deba dividir los momentos dentro del día (ejemplo: saldos bancarios en hora de banco y luego del cierre).

Punto 2.7 Necesidade e Lógica Especial

Reconocer la existencia de espacios diferenciados promueve el desarrollo de la Contabilidad. Frente a los autores obsesionados por comparaciones entre

distintos espacios de distintas empresas, A.L. de S. propone tomar en cuenta la existencia de espacios y sub-espacios dentro de una misma organización.

Este desarrollo lógico hace proposiciones que muestran la multiplicidad real de la vida organizacional. También puntualiza las contradicciones posibles derivadas de estos hechos.

Punto 2.8 Necesidade e Dimensao Qualitativa

La actuación contable que ignora las diferencias cualitativas de las diversas necesidades de las haciendas no es útil a los conductores de las haciendas ni al contexto que rodea a cada una de ellas.

Hay una tabla de valores que estructura jerárquicamente las necesidades haciendales. A.L. de S. propone que pueda haber tres niveles:

- a) Básicas
- b) Auxiliares o de Apoyo
- c) Complementarias

Pero sea que aceptemos o no esa clasificación, las jerarquías existen y hay que reconocerlas para contabilizar las realidades empresariales.

Punto 2.9 Necesidade e Dimensao Quantitativa

El tema de la medición y la valoración cuantitativa es muy importante en la gestión organizacional. Evidentemente, las mediciones cuantitativas exclusivamente monetarias no son adecuadas.

La posibilidad de multiplicidad de unidades de medida cuantitativa es necesaria para el desarrollo de la Contabilidad.

El sector "contabilidad en unidades no monetarias" no está bien desarrollado en los trabajos contables actuales.

Muchos autores de administración opinan que los objetivos organizacionales generan arduos problemas de medición cuantitativa.

Punto 2.10 Causas e Efeitos das Necessidades

Se debe analizar la causa de las necesidades haciendales no como un proceso directo, por lo menos desde el punto de vista de la lógica contable. Habría que hacer énfasis en la distancia temporal entre la percepción de la falta de algo y el curso de la nueva meta organizacional.

Punto 2.11 Necessidades e Relações Ambientais

El contexto o contorno de la organización influye en la determinación de las necesidades. A.L. de S. hace énfasis en esta interrelación causas exógenas-necesidades sin omitir la relación causas endógenas-necesidades. Todo ello afecta el equilibrio de los sistemas patrimoniales del ente.

Punto 2.12 Lógica da Necessidade na Definição do Patrimônio

Aquí surge un punto importante, A.L. de S. no se queda en la clásica visión economicista al describir el Patrimonio, sino que lo encara como todo (no sólo lo económico) lo que ayuda o permite cumplir las metas organizacionales o sea anular las necesidades haciendales.

Así dice, en letras mayúsculas:

"Patrimônio é um universo de meios e necessidades onde aqueles visam a satisfação destas pelo exercício das capacidades ou funções sistemáticas, tendendo à promoção da eficácia para o cumprimento das finalidades empresariais."

De este modo la parte de la Contabilidad que yo denominé Contabilidad Patrimonial se iguala a la que cité como Contabilidad Gerencial.

Comparto su idea de no reducir el patrimonio al enfoque jurídico de derechos y obligaciones.

Es fundamental su precisión en que los bienes por más que sean no valen sino en la medida que tienden a satisfacer metas y necesidades del ente.

Punto 2.13 Filosofia da Correlação Necessidade/Função para Efeitos Conceituais

Y luego de la definición del punto 2.12 queda claro que:

$$n \longrightarrow Fi \longrightarrow Pn \longrightarrow n = Pn$$

lo que no es lo clásico de la igualdad, muy repetida, de:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO NETO}$$

y conlleva un gran panorama nuevo de posibilidades para la Contabilidad.

3.- Respecto al Capítulo III.- Lógica Contábil da Finalidade

Punto 3.1. Essencia e Genese da Finalidade

El complejo de determinaciones racionales de A.L. de S. es similar a la toma de decisiones como proceso complejo de algunos autores de Administración.

La Contabilidad tendria como campo propio la satisfacción de las necesidades organizacionales a través de todos los medios o recursos disponibles. Faltaría aclarar si la expresión "riqueza" guarda resabios de su origen económico o mejor abarca todos los medios que pueden satisfacer necesidades humanas o sociales no exclusivamente económicas.

Es correcto detallar que permanentemente se producen finalidades en forma continuada, pero siempre a causa de una necesidad.

No se debe aceptar que la Teoría Contable olvide alguno o algunos de los 7 sistemas de funciones que logran la eficacia global, por ejemplo por preocuparse sólo del lucro o incremento del Capital en sentido económico.

Punto 3.2. Relações entre Finalidade e Meio Patrimonial

Hay una íntima relación entre Finalidad y medio patrimonial y esto hace que un exceso de medio pueda ser antifuncional, inoperante e ineficaz. Es importante el énfasis en los efectos multiplicadores y las situaciones derivadas ya sea de inoperancia o de ineficacia.

Punto 3.3. Relações Lógicas da Finalidade e da Necessidade (Eficácia e Ineficácia)

Existe una circularidad que permite lograr al fin del circuito la "Finalidad Satisfeita" (F. Sa).

Pero como las finalidades corresponden a 7 sistemas diversos, pueden ocurrir variaciones múltiples que enumera A.L. de S. Podría ocurrir que se satisfaga una subfinalidad sin satisfacer globalmente a todo el ente.

La vida de la hacienda es constantemente variada y aparecen opciones nuevas permanentemente, la Contabilidad debe atenderlas.

Punto 3.4 Incremento e Derivaciones das Finalidades Aziendais

Aquí se analiza agudamente el problema de las derivaciones de las finalidades y se separan las necesidades derivadas en:

- a) derivada de finalidad original;
- de b) derivada de finalidad habitual o secuencial.

En un caso es incremento de finalidad y en el otro es solamente repetición.

Es notable la paradoja de la finalidad derivada: hablar de límites dentro de lo ilimitado (infinito) es paradójal.

El gran número de variables del fenómeno en estudio es el que hace que la consideración particular de cada uno tiene una importancia relativa.

Punto 3.5 Finalidade e Lógica Temporal

Se reitera que una cosa es lo que la Ley establece - en cuanto a plazos o tiempos - y otra cosa lo que necesita la Contabilidad tratada con método científico.

Así se mencionan varios tiempos diversos, a título de ejemplo:

TPm = tiempo de los medios patrimoniales

TF = tiempo de las funciones patrimoniales

TPn = tiempo de las necesidades patrimoniales

TFiS = tiempo de las finalidades de los sistemas

TFi = tiempo de la finalidad global hacienda

Punto 3.6 Finalidade e Lógica Espacial

Comparto la idea que la actual Teoría Contable no ha sido pródiga en efectuar análisis espacial y éste es relevante en materia de definiciones y correlaciones entre la finalidad de espacio y la finalidad hacienda general (reunión compuesta de objetivos múltiples).

Punto 3.7 Finalidades e Dimensões Qualitativas. Hierarquias Lógicas

Es real la crítica a la pretensión de reducir a la maximización del valor actual del patrimonio neto o a otra finalidad la compleja realidad hacienda. Ninguna finalidad sola basta: el objetivo único de la empresa no puede ser exclusivamente ganar dinero.

Coincido en que la Contabilidad debe ofrecer alternativas jerarquizadas a los decididores administrativos.

Punto 3.8 Finalidades e Dimensão Quantitativa

El tema de la cuantificación de las finalidades está siendo analizado por quienes proponen la Contabilidad Multidimensional y generaría alternativas variadas que no pueden sujetarse a dogmas forjados por reglamentos o normas no derivados de la ciencia aplicada o tecnología que llamemos Contabilidad.

Punto 3.9 Causas e Efeitos nas Finalidades

Si se entiende por Patrimonio todos los recursos o medios económicos y no económicos coincidimos. En punto 2.12 era "universo de meios e necessidades" o sea necesidades humano-sociales totales que incluyen las necesidades económicas.

Punto 3.10 Finalidades e Relações Ambientais

Coincido en tomar en cuenta los factores exógenos y endógenos pero no dejarse dominar por ellos. Esos ambientes influyen en cada sub-finalidad.

Punto 3.11 Lógica da Finalidade na Definição de Patrimonio

Coincido en la crítica a hablar en forma genérica de partes positivas y partes negativas. La Finalidad o los objetivos múltiples deben incidir en la definición de los patrimonios ya sea:

a) "Patrimonio-Meio" Pm;

o b) "Patrimonio Necessidade" Pn;

y resultó

$$Pm = f(Pn)$$

Punto 3.12 Filosofia da Correlação Finalidade/Função

Comparto totalmente la búsqueda desinteresada de las diversas correlaciones entre finalidades y funciones porque de ella surgirán aportes invalorables para la Teoría Contable.

Vale la pena reproducir:

"Entendo, em minha visão teórica, que o importante é conhecer essa 'força contida' na riqueza, mais que conhece-la como acervo; por isto admito que a 'função é que tem mais importância'"

4.- Respecto al Capítulo IV.- Lógica Contábil do Patrimonio-Meio

Punto 4.1. Essencia e Genese do Meio Patrimonial

Es fundamental discernir entre el área de idealización del medio o recurso y el área de formalización racional. Pueden no ser equivalentes. Se abre un campo importante para futuras investigaciones.

Punto 4.2. Conceitos Básicos da Lógica temporal dos Meios e Correlações Elementares

Los nuevos (para la mayoría de los contables) conceptos de inercia, movimiento, velocidad, giro, ciclo y circulación o flujo de medios son importantes en el tema temporal.

Punto 4.3 Relaciones entre o Patrimonio-Meio e as Funções-Inercia e Movimento

Aquí resulta claro que un mismo Patrimonio-Medio (Recurso) puede producir, temporalmente funciones diversas desde el punto de vista cualitativo o cuantitativo.

Punto 4.4. Anulação e Insatisfação dos Meios Patrimoniais

Los recursos o medios patrimoniales pueden verse anulados o resultar parcialmente ineficaces por muchos motivos que hay que estudiar en cada caso.

Punto 4.5. Incremento dos Meios e Lógica das Correlações com as Necessidades

Hay que vigilar esta correlación para no caer en la ineficacia. Es claro que cualquier incremento de los recursos o medios no significa más eficacia y esto repercute en la información que debe brindar un buen sistema contable.

Punto 4.6 Meio Patrimonial e Lógica Temporal

Comparto la crítica al uso del "ejercicio" como unidad de tiempo cuando hay diversos ciclos dentro de la misma organización. Pero los tiempos diversos no son solamente de medios o recursos sino también de funciones y de necesidades.

Las velocidades de giro deben ser objeto de estudio contable, en especial las llamadas autonomías de ciclos.

Punto 4.7. Dinâmica Circulatória Funcional-Circulação Plena. Eficácia Plena dos Meios

Coincido en el énfasis en lograr medir la eficacia diaria de la cual los actuales Balances Anuales solamente dan una idea desfigurada y tenue.

A lo mejor, la solución es brindar Informes Contables diarios en vez de trimestrales o anuales y tomar en cuenta las variaciones entre cada uno de ellos y las relaciones derivadas de los mismos.

Punto 4.8. Meio Patrimonial e Lógica Espacial

Tanto los sectores de una misma empresa, como los grupos de empresas, que cada vez se desarrollan más en todo el mundo, necesitan hacer énfasis en la lógica de los espacios diversos generados por las funciones de los medios patrimoniales.

Punto 4.9. Meio Patrimonial e a Dimensão Qualitativa

La Contabilidad califica a los componentes del Patrimonio por su capacidad de satisfacer necesidades en vez de calificarlo exclusivamente por sus aspectos físicos. Está bien diferenciada la cualidad natural de cada componente patrimonial de su cualidad funcional.

Punto 4.10. Meio Patrimonial e a Dimensao Quantitativa

Coincido en la importancia de los estudios de Mattiessich, Ijiri y Requena Rodríguez para lograr más rigor en las mediciones contables.

Algunos métodos de conversión o ajuste derivan en un alejamiento mayor entre la expresión contable y la realidad.

Cada sistema de funciones necesita su propio criterio de medición, como señala A.L. de S. y Requena Rodríguez.

Coincido en que los errores metodológicos actuales generan Informes Contables multipropósito que no sirven para conocer cada Monopropósito o función hacienda diversa.

Las Normas Técnicas Contables Profesionales y las Normas Técnicas Contables Legales no sirven si no se derivan de Normas Tecnológicas (científicas) Contables producto de desarrollo teórico.

De acuerdo en que la Contabilidad no puede ser solamente medición sino que comprende un complejo de relaciones lógicas múltiples.

Punto 4.11. Meio Patrimonial e Relações Ambientais

Coincidimos en que la nueva rama de la Contabilidad, denominada Contabilidad Social, no debe reducirse a informar mediciones sino que debe proporcionar relaciones entre los varios sistemas internos de cada organización y el marco social con el que se vincula en ambas direcciones.

Punto 4.12. Patrimônio-Meio e Teoria Geral do Conhecimento

Se concluye el capítulo con una afirmación digna de reiterarse:

"A Teoria Geral do Conhecimento Contábil, ao fundamentarse na lógica das relações essenciais (necessidade, finalidade, meio e função), das relações dimensionais (tempo, espaço, qualidade, quantidade, causa e efeito) e daquelas ambientais (endógenas aziendali e exógenas sociais, económicas, tecnológicas, legais, etc.) oferece condições plenas para os 'modelos de comportamento' e para as 'previsões sobre os modelos'".

5.- Respecto al Capítulo V.- Lógica Contábil das Funções Patrimoniais

Punto 5.1. Essencia e Genese da Função

Me parece bien que, igual que otras ramas del conocimiento humano, la Contabilidad dé a las palabras su significado especial. En ese caso:

Función = ejercicio del patrimonio-recurso

Aceptado esto se puede coincidir con A.L. de S. en que las funciones que integran el sistema son 7 o más o menos o distintas de las por él enumeradas.

Punto 5.2. Relações entre a Função e o Fenómeno Patrimonial

Coincido en que el Fenómeno Patrimonial no es una sola cosa unívocamente ligada sino una mezcla compleja que debe analizarse en conjunto frente a los objetivos organizacionales y todo el contexto que lo rodea.

Punto 5.3. Relações entre a Função e a Necessidade

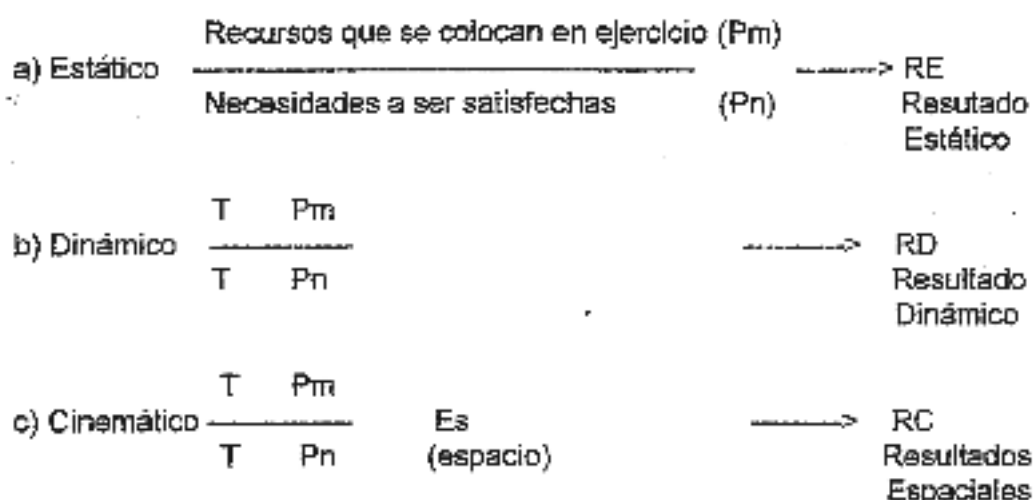
Se debe procurar el equilibrio dinámico para lo cual hay que analizar los diversos ciclos y su marcha rítmica o inadecuada.

Punto 5.4. Relações entre a Função e os Sistemas

Se abre un futuro promisorio para la Contabilidad en cuanto a dejar de dedicarse exclusivamente a considerar los fenómenos en forma individual y dedicarse a estudiar los comportamientos de cada sistema de funciones.

Punto 5.5. Estrutura dos Sistemas de Funções - Metodologia de Observação

Es importante observar que todos los sistemas de funciones tienen 3 aspectos:



Punto 5.6. Funções e Lógica Temporal

Es grave no tomar en cuenta las correlaciones de las velocidades funcionales. Los no-científicos conceptos que afirman cosas como "cuanto más veloz es un componente es eficaz" quedarían destruidos si aplicamos la metodología analítica de A.L. de S.

Punto 5.7. Funções e Lógica Espacial

La lógica espacial obliga a discernir en las funciones patrimoniales según cuál sea el espacio geográfico en que se realice.

Punto 5.8. Hipótesis da Nao Equivalencia entre Funções e Substancia Patrimonial

No es lo mismo Patrimonio que Función Patrimonial. Los cambios llamados "permutativos" no alteran la llamada substancia pero pueden modificar el poder funcional.

Coincido en la necesidad que la Contabilidad apele más a las Probabilidades.

Punto 5.9. Funções e Dimensões Qualitativas

Hay una estructura que califica las funciones; unas son más relevantes que otras y afectan al resto de la organización.

Punto 5.10. Funções e Dimensão Quantitativa

La medición de la cantidad, ya sea monetaria o de otro tipo, debe verificar el grado de cumplimiento de la respectiva necesidad y de la correspondiente finalidad.

Punto 5.11. Causas e Efeitos nas Funções

No toda causa y efecto de un fenómeno patrimonial implica igual resultado en los sistemas de funciones.

Punto 5.12. Funções e Relações Ambientais

Coincido en que no hay modelos únicos que traten la correlación ámbito-funcional. Podemos, entonces, dedicarnos a buscar teorías especiales para los diversos escenarios que se presenten.

Punto 5.13. Lógica da Função na Eficácia

La eficacia de la Función se verificará no solo por los medios cuantitativos satisfactorios sino también en función de los tiempos.

Aunque una función pueda ser eficaz en un sistema y no en otro no puede ser eficaz e ineficaz en el mismo sistema.

6.- Respecto al Capítulo VI.- Interações funcionais dos sistemas patrimoniais (teoría derivada, das interações)

Punto 6.1. Aspectos Conceituais - O Fenómeno Interacional

Participamos de la idea de la existencia de una Teoría Derivada que sería una Teoría de las Interrelaciones entre todos y cada uno de los sistemas de funciones patrimoniales. Puede haber n combinaciones de eficacia e ineficacia entre los 7 o más sistemas de funciones patrimoniales.

Punto 6.2. Razões Lógicas nas Interações

No hay observaciones frente a la lógica de estas interacciones constantes y simultáneas.

Punto 6.3. Efeitos das Interações em Relação a Eficácia

Al afectar a más de un sistema la eficacia de la interrelación debe beneficiar a los dos sistemas que afecta. Resulta que debe tomarse en cuenta sus efectos en todos los demás sistemas.

Punto 6.4. Hierarquia da Relevancia das Interações - Dimensao Qualitativa

Coincido en que del mismo modo que existen funciones relevantes existen interrelaciones relevantes y vale la pena estudiarlas.

Yo haría más hincapié en que los recursos o medios no son solamente económicos, si aceptamos que el Patrimonio toma en cuenta todos los medios para satisfacer objetivos organizacionales que no son solamente microeconómicos sino humanos (o sociales) y lo humano (y social) abarca aspectos no económicos de la vida haciendal.

Punto 6.5. Lógica Espacial nas Interações

Comparto el deseo de analizar la relación entre los diversos espacios y las interrelaciones.

Punto 6.6. Lógica Quantitativa no Processo Interacional

Apoyo la idea de una Teoría Cuantitativa que relacione todos los sistemas de funciones del Ente. Haría énfasis en que la cuantificación no podría ser exclusivamente monetaria. La existencia de 21 hipótesis de análisis combinado muestra el amplio campo futuro a estudiar.

Punto 6.7. Interação Circulatoria e Lógica Temporal das Interações

Creemos necesario buscar modelos de comportamiento interactivos e intervinculados para lo cual es esencial analizar a fondo las interrelaciones.

Punto 6.8. Interações Imperfeitas por Oposição e Reversões

Es importante determinar el Punto Crítico de las Interrelaciones de los efectos.

7.- Respecto al Capítulo VII.- Os campos de fenómenos no patrimônio aziendal (Teoria Derivada, Dos Campos)

Punto 7.1. Aspectos Conceituais da Ciência Moderna - Os campos de fenómeno patrimoniais

Participamos de la idea de encarar la Contabilidad como un proceso que comprenda:

a) Los campos o teorías posibles.

b) Los modelos.

c) La creatividad (o libertad de pensamiento) que genera sistemas contables adecuados a cada realidad organizacional.

Punto 7.2. Estructura do Campo de Fenómenos Patrimoniais

Dentro de éste conviven:

"O Campo Universal é um campo de Resultantes."

"O Campo do Sistema é um campo de Componentes."

"O Campo do Componente é um campo de Elementos."

Punto 7.3. Curso das Resultantes em um Campo de Funções Patrimoniais

Nos parece que éste es un punto trascendente dentro del libro pues efectúa un análisis a fondo que produce el neologismo "Equirresultancia Funcional Patrimonial Eficaz".

Punto 7.4. Os Micro Universos Espaciais de Resultantes e seus Campos

Esto hace énfasis en entender que pueden ser 70 ó 700 ó n las resultantes del desempeño sistemático de una organización según como esté dividida en sucursales, áreas, sectores o "agencias".

Punto 7.5. Lógica Temporal nos Campos

Coincido en la importancia de la Relatividad de los tiempos.

Punto 7.6. Campos e Relações Ambientais

No se debe ignorar el campo de las relaciones con el contexto de la organización.

8.- Respecto al Capítulo VIII.- A Grande Síntese Filosófica da Teoria Geral do Conhecimento Contábil

En estas dos páginas se sintetiza el esfuerzo de A.L. de S. para otorgar vigencia al deseo de utilizar metodología científica y base filosófica a la Contabilidad.

Yo agregaría que el conocimiento contable debe ayudar a la felicidad no sólo material de los hombres sino a su felicidad total que consiste en satisfacer todas sus necesidades, no sólo las necesidades materiales pues no existe el hombre exclusivamente materialista o el mítico "homo economicus."