

*Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires*  
*Instituto de Investigaciones Contables “Profesor Juan Alberto Arévalo”*

## **MODELIZAR COMO PRINCIPIANTES EN LA DISCIPLINA CONTABILIDAD**

*Inédito*

**Carlos Luis García Casella**

- Dr. CARLOS LUIS GARCÍA CASELLA
- Contador Público, F.C.E. - U.B.A.
  - Doctor en Ciencias Económicas, F.C.E. – U.B.A.
  - Profesor Emérito F.C.E. – U.B.A.
  - Docente investigador categorizado 1 - U.B.A.
  - Director del Centro de Modelos Contables del Instituto de Investigaciones Contables “Prof. Juan Alberto Arévalo”, F.C.E. – U.B.A.



## **MODELIZAR COMO PRINCIPIANTES EN LA DISCIPLINA CONTABILIDAD**

### **SUMARIO:**

**Palabras Clave**

**Resumen**

**Introducción**

- 1. Primer comentario: Coraje**
- 2. Segundo comentario: Definición de los problemas**
- 3. Tercer comentario: Esfera de la realidad a modelizar**
- 4. Cuarto comentario: Formulación automática y evaluación**
- 5. Quinto comentario: Hipótesis acerca del comportamiento dinámico**
- 6. Sexto comentario: Modelo Verbal Descriptivo**
- 7. Séptimo comentario: Perspectiva del elemento contable a modelizar**
- 8. Octavo comentario: Uso del conocimiento descriptivo**
- 9. Noveno comentario: Creación de definiciones**
- 10. Décimo comentario: Insensibilidad a los mecanismos de causa-efecto**
- 11. Undécimo comentario: Percibido versus real**
- 12. Duodécimo comentario: Puntos de decisión en el contexto del elemento a modelizar**
- 13. Decimotercer comentario: Permanencia del modelo**
- 14. Decimocuarto comentario: Decisiones versus políticas**
- 15. Decimoquinto comentario: Detalle excesivo**
- 16. Decimosexto comentario: Subestimación de las constantes de tiempo**
- 17. Decimoséptimo comentario: Funciones discontinuas**
- 18. Decimooctavo comentario: Coeficientes sin significado**
- 19. Decimonoveno comentario: Unidades dimensionales de parámetros y variables**
- 20. Vigésimo comentario: Funciones de decisión defectuosas**
- 21. Conclusión**

**Bibliografía**

**PALABRAS CLAVE**

**DOMINIO CONTABLE – MODELOS CONTABLES – ELEMENTOS CONTABLES –  
MODELOS NO LINEALES INESTABLES Y/O ESTABLES**

**KEYS WORDS**

**ACCOUNTANT SPHERE - ACCOUNTANT MODELS – ACCOUNTANT COMPONENTS –  
STABLE AND/OR UNSTABLE NO LINEAR MODELS**

**Resumen**

A través de la modelización se deben buscar políticas contables y estructuras de los sistemas contables que conduzcan al mayor éxito, para esto no se deben definir las cuestiones con excesiva vaguedad y los objetivos no deben ser limitativos de la esfera a tratar. A su vez, se debe evitar divagar sobre los componentes del elemento a modelizar.

El Modelo Contable Verbal descriptivo precede al posible Modelo Contable Matemático, por lo que no hay que desconocer la importancia inicial del mismo para la posible creación del modelo matemático formal.

Para Forrester la distancia desde la cual se considera el elemento en estudio, en nuestro caso contable, puede ser una distancia equivocada, entonces los investigadores contables deben ver con una distancia que permita globalizar sin entrar en detalles del día a día.

Los investigadores contables deben crear sus propias definiciones precisas y su propia escala de medida arbitraria. Por otro lado, deben intentar comprender las políticas que orientan la actividad en el elemento contable sin quedarse meramente en tomas de decisiones parciales, pero a su vez, deben evitar dejarse llevar a una complejidad innecesaria.

Se deben asegurar que todos los parámetros y variables tengan un significado bien definido y relacionado con los componentes del elemento a modelizar. Las unidades de medida deben definirse con cuidado, en términos lo más cercanos posible a lo que tiene sentido en la descripción verbal del modelo y la tarea cotidiana.

Por último, el modelo no puede permanecer impertérrito, no se puede constituir y luego utilizar para contestar todas las preguntas.

**Introducción**

Volviendo a leer “Dinámica Industrial” de Forrester encontré interesante comentar, analizar y actualizar para la disciplina Contabilidad esas explicaciones que el autor refirió a la actividad que denomina Modelos Dinámicos de la Industria o de la Organización Empresarial en General.

Para Forrester:

“La dinámica industrial es una forma de estudiar el comportamiento de los sistemas industriales con el fin de mostrar como las políticas, las decisiones, la estructura y las demoras se interrelacionan para influir en el desarrollo y la estabilidad. Forma una totalidad con las distintas áreas funcionales: dirección, comercialización, inversión, investigación, personal, producción y CONTABILIDAD (destacado nuestro) Cada una de estas funciones está reducida a una base común, reconociendo que cualquier actividad económica O DE UNA EMPRESA ( destacado nuestro) consiste en flujos de dinero, pedidos, materiales, personal y equipo de capital. Estos cinco flujos están integrados por una RED DE INFORMACIÓN (destacado nuestro) La dinámica industrial admite

la importancia crítica de dicha red, por cuanto da al sistema sus propias características dinámicas” (pág. XI)

Nosotros estamos intentando, como principiantes, tomar a la Contabilidad, o la tarea contable en sus diversos dominios del discurso, como una realidad en cualquier ente no exclusivamente económico y como red de información para todo el ente y sus sistemas.

Nuestros Modelos Contables serán abstractos como los de todas las ciencias sociales y los constituyen símbolos, a través de un lenguaje escrito o imagen mental o descripción verbal, pudiendo llegar a ser Modelos Matemáticos.

Dentro de la clasificación de los Modelos optamos por elegir Modelos Dinámicos y no Estáticos. Luego serán Modelos No Lineales Inestables y/o Estables, que Forrester considera los más adecuado para el comportamiento económico y administrativo y, nosotros, agregamos contable.

### **1. Primer comentario: Coraje**

En el apéndice O “Dificultades de los principiantes” (pág. 427/434) Forrester comienza con el tema del coraje.

¿Qué es esto del coraje al efectuar Modelización Contable?

Me parece:

- 1.1. Muchos investigadores contables predeterminan resultados mediocres estableciendo objetivos iniciales demasiado bajos.
- 1.2. La expectativa debe ser lograr el mayor perfeccionamiento de la actividad contable.
- 1.3. Si los investigadores contables académicos se conforman con explicar el comportamiento de la tarea contable, esto no basta se deben buscar políticas contables y estructuras de los sistemas contables que conduzcan al mayor éxito.

### **2. Segundo comentario: Definición de los problemas**

Para diseñar Modelos Contables hay que pensar en lograr despejar incógnitas específicas.

Si analizamos cualquier componente del universo del discurso contable lo haremos para un propósito productivo, o sea:

- a) Problemas significativos.
- b) Problemas tangibles.
- c) Problemas específicos.
- d) Que sirven de guía a la acción contable.

Parece que se debe dedicar mucho tiempo a la determinación de problemas y objetivos antes de hacer la interpretación detallada del modelo.

### **3. Tercer comentario: Esfera de la realidad a modelizar**

Determinar los límites del sistema o elemento contable a modelizar puede conducir a error por no ser suficientemente amplio y limitarse a aspectos parciales que no pueden aportar a la solución de los problemas.

No se debería definir las cuestiones con excesiva vaguedad y los objetivos no deberían ser limitativos de la esfera a tratar.

O sea:

- a) cuestiones claras;
- b) amplitud para abarcar los asuntos de mayores consecuencias;
- c) proporciones adecuadas a la habilidad, el tiempo y la experiencia del investigador contable.

#### **4. Cuarto comentario: Formulación automática y evaluación**

Al respecto los consejos serían:

- a) No existe un único método científico que asegure la capacidad para crear modelos contables adecuados.
- b) Los procedimientos estadísticos que se amplificarían a los escasos datos comúnmente disponibles no brindan un modelo contable con métodos objetivos.
- c) Hay que arriesgarse a actuar en función de los conocimientos y criterios personales del investigador contable que intenta modelizar.
- d) Si el diseñador es inseguro trata de buscar criterios objetivos de evaluación que no existen.

#### **5. Quinto comentario: Hipótesis acerca del comportamiento dinámico**

Se propugna partir de una hipótesis inicial del investigador contable acerca del comportamiento dinámico del elemento de la realidad contable a modelizar. Luego el trabajo experimental aprobará o desaprobará la hipótesis inicial.

Se necesita establecer un modelo mental y verbal para establecer las cuestiones y los objetivos del estudio que intenta modelizar.

Se debe evitar divagar sobre los componentes del elemento a modelizar, esto permite decidir:

- a) que factores son importantes;
- b) cuales factores pueden despreciarse.

#### **6. Sexto comentario: Modelo Verbal Descriptivo**

El énfasis en el Modelo Contable Verbal Descriptivo se refiere a lograr las hipótesis mencionadas en el comentario quinto.

El Modelo Contable Verbal precederá al posible Modelo Contable Matemático y sus principales características serían:

- a) describir el comportamiento de las partes que integran el elemento contable a modelizar;
- b) señalar las interactuaciones entre las distintas partes citadas.
- c) servir de base para la hipótesis del comportamiento dinámico del elemento contable a modelizar.
- d) Permitir exponer razonablemente la hipótesis.

Hay que evitar desconocer la importancia inicial del modelo descriptivo previo a la posible creación del modelo matemático formal.

#### **7. Séptimo comentario: Perspectiva del elemento contable a modelizar**

Para Forrester la distancia desde la cual se considera el elemento en estudio, en nuestro caso contable, puede ser una distancia equivocada porque:

- a) Algunos la ven desde distancias demasiado grandes y no pueden observar los puntos de decisión esenciales las no linealidades y las interconexiones (serán los estudiantes de Economía según Forrester)
- b) Otros lo ven desde una distancia demasiado corta, incorporan demasiados detalles, dan demasiado importancia a aspectos parciales, las excepciones aparentes los ciegan ante el comportamiento promedio (serían los gerentes o conductores de entes o sectores)

Para evitar estos dos defectos de perspectiva los investigadores contables deben ver con una distancia que permita globalizar sin entrar en detalles del día a día.

#### **8. Octavo comentario: Uso del conocimiento descriptivo**

Igual que en el sexto comentario la propuesta es no dejar de lado la información que se encuentra en forma descriptiva (no numérica) y no perderse en búsqueda prolongada e inútil de datos numéricos.

El orden que pueda proporcionar la atribución de escalas arbitrarias y valores cuantitativos no implica exactitud.

En suma, la notación matemática y numérica es simplemente otro lenguaje para expresar ideas.

#### **9. Noveno comentario: Creación de definiciones**

El investigador contable debe crear sus propias definiciones precisas y su propia escala de medida arbitraria. Se debe tener coraje (comentario N° 1) para:

- a) crear un campo de conocimiento;
- b) crear un vocabulario;
- c) lograr precisión en los términos descriptivos;
- d) crear un método de gradación y medida;
- e) estar dispuesto a aceptar críticas;
- f) utilizar esas críticas al modelizar.

#### **10. Décimo comentario: Insensibilidad a los mecanismos de causa-efecto**

Se debe evitar no observar el elemento contable lo suficientemente cerca como para ver los factores que crean el comportamiento dinámico a modelizar.

Buscaría un equilibrio (término medio de Aristóteles) para no hacer ni poco ni demasiado de las cosas necesarias para el éxito de la modelización contable.

#### **11. Undécimo comentario: Percibido versus real**

El investigador contable puede tener una percepción distinta del estado real del elemento a modelizar porque:

- a) depende de las fuentes utilizadas;
- b) la cantidad de prejuicio;
- c) la cantidad de distorsión.

Las ideas creadas y los prejuicios pasados fuertemente formados son peligros para el análisis contable dinámico exitoso.

**12. Duodécimo comentario: Puntos de decisión en el contexto del elemento a modelizar**

Los riesgos son:

- a) Subestimar la importancia de la observación extensiva, detallada, directa del elemento.
- b) Confiar demasiado en los factores y objetivos parciales en el elemento.
- c) No tomarse el tiempo necesario para describir las presiones provenientes de lugares inesperados del elemento.
- d) Las fuentes de información que se presuman necesarios quizá simplemente no existan.
- e) No descubrir el grado hasta el cual los objetivos y fines son puramente parciales.
- f) No comprender la profundidad a la cual debe introducirse para distinguir la capa superficial de racionalidad de las motivaciones efectivas más profundas.

**13. Decimotercer comentario: Permanencia del modelo**

El modelo no puede permanecer impertérrito no es algo que se debe confeccionar un día. No es un modelo que se constituye y luego se utiliza para contestar todas las preguntas.

Para Forrester la vida típica de un modelo puede ser un día o una semana hasta que nuevas extensiones le den forma y significado.

**14. Decimocuarto comentario: Decisiones versus políticas**

Los investigadores contables que desean establecer modelos contables de elementos del dominio del discurso contable deben intentar comprender las políticas que orientan la actividad en ese elemento sin quedarse meramente en tomas de decisiones parciales.

**15. Decimoquinto comentario: Detalle excesivo**

Habría que evitar la tendencia a incluir demasiados detalles en la formulación del modelo sino enfrentar la emisión de argumentos convincentes acerca de la exclusión de un factor.

Evitar dejarnos llevar a una complejidad y detalles innecesarios.

**16. Decimosexto comentario: Subestimación de las constantes de tiempo**

Se corre el riesgo de subestimar:

- a) las longitudes de las demoras;
- b) las longitudes de las constantes de tiempo;
- c) pasar por alto largas demoras de convencimiento;
- d) no apreciar la persistencia del prejuicio y de la experiencia personal del pasado;
- e) estimar un tiempo total general tan corto que sea imposible de cumplir en la realidad.

**17. Decimoséptimo comentario: Funciones discontinuas**

Se propone evitar la discreción, en vez de la continuidad, de las decisiones y acciones, o sea, es mejor hablar de flujos continuos hasta que las interacciones de las principales constantes de tiempo, decisiones y niveles puedan comprenderse.

Hay que evitar crear brechas artificiales y discontinuidades en las actividades. No hay una vida normal continua que cambia de golpe en un punto determinado.



**18. Decimotercero comentario: Coeficientes sin significado**

Hay que asegurarse que todos los parámetros y variables tengan un significado bien definido y relacionado con los componentes del elemento a modelizar.

No se debe insertar coeficientes para corregir las unidades dimensionales sin pensar si surgen de la estructura total del elemento.

**19. Decimocuarto comentario: Unidades dimensionales de parámetros y variables**

Estas unidades de medida deben definirse con cuidado, en términos lo más cercanos posible a lo que tiene sentido en la descripción verbal del modelo y la tarea cotidiana.

**20. Decimoquinto comentario: Funciones de decisión defectuosas**

No se puede defender funciones de decisión que se reconoce son poseedoras de defectos importantes. Es una práctica peligrosa basarse en que los circuitos de realimentación informativa salvarán esos defectos.

**21. Conclusión**

Prescindiremos de otros comentarios que se aplicarían menos a nuestra tarea y consideramos que, para avanzar en nuestra búsqueda de principiantes de la modelización contable amplia para todos los elementos del dominio del discurso contable, estos 20 comentarios nos ayudan a una reflexión permanente.

**22. Bibliografía**

FORRESTER, JAY W. (1972): *Dinámica Industrial*, traducción de Mercedes Pereiro de Manzanal, El Atene, Buenos Aires.

