

**Contabilidad y Auditoría**

*Investigaciones en Teoría Contable*

ISSN 1515-2340 (Impreso) ISSN 1852-446X (En Línea) ISSN 1851-9202 (Vía Mail)  
Nº 41 año 21 – p. 15/32

**UNA POSIBLE RENOVACION O MEJORIA DE LA TEORIA GENERAL  
DE LA CONTABILIDAD**

**CARLOS LUIS GARCÍA CASELLA**

ceconta@econ.uba.ar

**Dr. CARLOS LUIS GARCIA CASELLA**

- Contador Público – Facultad de Ciencias Económicas Universidad de Buenos Aires (1953)
- Doctor en Ciencias Economicas Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires (1957)
- Profesor Emérito de la Universidad de Buenos Aires con dedicación exclusiva (2005)
- Docente Investigador Categoría 1 del programa de Incentivo al Docente Investigador de la Nación Argentina
- Director del Centro de Modelos Contables – Sección de Investigaciones Contables - Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y Métodos Cuantitativos para la Gestión – Facultad de Ciencias Económicas - Universidad de Buenos Aires
- Director de tesis de Grado, Maestría, Doctorado y Posdoctorado.
- Director de Proyectos de Investigaciones Contables
- Autor de 217 Publicaciones (1957-2014).
- Autor de 176 presentaciones en Congresos, Reuniones y Simposios (1981-2014)

Publicación presentada el 19/03/2015 - Aprobada el 08/04/2015



**UNA POSIBLE RENOVACION O MEJORIA DE LA  
TEORIA GENERAL DE LA CONTABILIDAD**

**SUMARIO**

**Resumen  
Abstract  
Palabras Clave  
Key Word**

- 1. Introducción**
- 2. El proyecto presentado el 20 de septiembre del 2010**
- 3. El Primer Informe de Avance**
- 4. El Segundo Informe de Avance**
- 5. El Tercer Informe de Avance**
- 6. El Cuarto Informe de Avance**
- 7. El Informe Final**
- 8. A manera de conclusiones**
- 9. Bibliografía**

**PALABRAS CLAVE**

**TEORÍA CONTABLE - INVESTIGACIÓN  
METODOLOGÍAS- EVALUACIONES**

---

Contabilidad y Auditoría *Investigaciones en Teoría Contable* N° 41 - año 21 – Junio 2015  
ISSN 1515-2340 (Impreso) ISSN 1852-446X (En Línea) ISSN 1851-9202 (Vía Mail)

**KEY WORDS**

**ACCOUNTING THEORY - RESEARCH  
METHODS - EVALUATIONS**

**RESUMEN**

Este trabajo intenta mostrar las posibilidades que abre a la Investigación en Contabilidad el método de los proyectos UBACYT de la Universidad de Buenos Aires.

**ABSTRACT**

This paper is aimed at showing the way in which Research in Accounting can benefit from the results of UBACYT projects developed at Universidad de Buenos Aires.

**1. INTRODUCCIÓN**

Como señala la contratapa de la revista ***“Contabilidad y Auditoría, investigaciones en Teoría Contable”***:

“Los documentos se publican desde Diciembre de 1995 y contienen:

- Resultados de investigaciones realizadas por miembros de la Sección de Investigaciones Contables”

Pretendemos comunicar los resultados del proyecto de investigación subsidiado por la Universidad de Buenos Aires, N° 200.20100.100.322 2011/2014 denominado "Inserción de aportes de la Contabilidad Social y Ambiental en la Teoría General Contable" cuyo director era el suscripto, la codirectora Luisa Fronti de García y lo integraban María Laura Acevedo, Juan Ignacio Álvarez Lancellotti, Mónica Carballo, Gabriela Cristina Carrizo, Norma Cristóbal, Walter Chiquiar, María Marta Panario Centeno, Daniela Varela, Verónica Romina García, todos miembros de la Sección de Investigaciones Contables del Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y Métodos Cuantitativos para la Gestión de la Universidad de Buenos Aires.

Trataremos de desarrollar:

- a) El análisis del proyecto presentado el 20 de setiembre del 2010
- b) El primer informe de avance de agosto del 2012
- c) El segundo informe de avance de diciembre del 2012
- d) El tercer informe de avance de julio del 2013
- e) El cuarto informe de avance de julio del 2014
- f) El informe Final del 25 de noviembre de 2014

## **2. EL PROYECTO PRESENTADO EL 20 DE SEPTIEMBRE DEL 2010**

Título: "Inserción de aportes de la Contabilidad Social y Ambiental en la Teoría General Contable"

Resumen del proyecto. Lugar de trabajo: Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y Métodos Cuantitativos para la Gestión. Sección de Investigaciones Contables. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Buenos Aires.

A raíz del debate actual acerca del contenido de la Teoría General de la Contabilidad se encuentra como primer problema la definición de

Contabilidad tanto desde el punto de vista epistemológico como de su campo de actividad. De este modo, la Contabilidad abarca varios segmentos y un amplio dominio o universo del discurso contable. El problema a desarrollar es el relativo a la posible mejoría o renovación de la Teoría General de la Contabilidad en base a la Contabilidad Social y Ambiental. Por eso se han establecido 7 metas y las respectivas conjeturas o hipótesis acerca de los resultados posibles. La metodología, o sea, el diseño de la recolección de información y su procesamiento abarcaría 8 etapas a través de los 3 años de duración del proyecto. Resumiendo, serían:

Etapa 1: La Teoría General Contable entre 1960 y 2010 y su relación con las realidades socio-económicas a relevar.

Etapa 2: Problemas de los componentes del campo de actuación contable ya sean amplios o restringidos por diversos criterios.

Etapa 3: Los supuestos básicos en la Teoría Contable, argumentos a favor, existencia de algunos supuestos generales y otros particulares, su coordinación.

Etapa 4: Grado de aprovechamiento de los pseudo paradigmas de la Contabilidad Financiera.

Etapa 5: A raíz de los aportes de los segmentos contables, analizar la independencia y la vinculación de la Administración con la Contabilidad.

Etapa 6: Relación de la Contabilidad en la Economía, tanto Macro como Micro a través de los distintos segmentos contables.

Etapa 7: Aprovechamiento de Modelos Contables tanto matemáticos como literarios para mejorar la tarea contable.

Etapa 8: Se integrarán las etapas anteriores y se formularán conclusiones de cada etapa, se efectuará un análisis integrador y se propondrían orientaciones futuras para la Teoría General Contable.

Dentro del Plan de Trabajo, bajo el título "Estado actual del conocimiento del tema", se proponía enfrentar los siguientes interrogantes aún abiertos.

1. ¿Los segmentos contables se desarrollaron en forma inorgánica?
2. ¿Cómo conciliar los pseudo-paradigmas exclusivamente financieros con la Teoría General Contable?
3. ¿Puede haber modelos contables múltiples en función de los problemas a resolver?
4. ¿Qué es, en concreto, la realidad socio- económica que refleja la Contabilidad en sus informes, sistemas y otros aportes a la actividad humana total?
5. ¿Cómo solucionamos la relación con la Economía y la Administración para que no sea de dependencia y sirva a nuestros fines?
6. ¿Las llamadas Contabilidad Social y Contabilidad Ambiental qué pueden aportar a la Teoría General Contable?
7. ¿Qué hipótesis y leyes contables, como pertenecientes a una disciplina científica de la sociedad, pueden colaborar en el desarrollo de la Contabilidad y de su aplicación en beneficio de la sociedad y de las personas humanas?

En el capítulo siguiente denominado "Objetivos e hipótesis de la investigación" se plantean 3 temas: preguntas, metas e hipótesis

- a) Para avalar y mejorar la Teoría General de la Contabilidad en base a los aportes de los nuevos segmentos o partes más recientemente desarrolladas, se debería tratar:

- I. ¿Existe una Teoría General de la Contabilidad con método científico que pueda absorber los aportes de los nuevos segmentos y engendrar un desarrollo apto para lograr aplicaciones prácticas en beneficio de la comunidad humana?
- II. ¿De qué modo los componentes del dominio o universo del discurso contable se van adecuando a los desarrollos recientes de la Teoría y la Práctica Contable?
- III. ¿Cómo lograr que los llamados segmentos contables se desarrollen en forma orgánica para su vinculación entre sí, en materia de supuestos básicos generales y de supuestos básicos particulares?
- IV. ¿Cómo combatir los llamados paradigmas difundidos por la Contabilidad Financiera como único paradigma de toda la disciplina?
- V. ¿A qué realidad llamada socio- económica se refiere la tarea contable contabilizado, contabilizador y contador según Ijiri?
- VI. ¿Podemos aprovechar los aportes de la Administración, sin caer en los riesgos de los autores italianos del siglo XIX que mezclaban Contabilidad y Administración antes de Taylor y de Fayol?
- VII. ¿Cómo mejora la relación de la Contabilidad con la Economía sin perjuicio para ambas y con provecho para sus desarrollos?
- VIII. ¿Las llamadas conjeturas o hipótesis son partes ineludibles de la Teoría General Contable?

Las metas propuestas eran:

- A. Fortificar los argumentos que permitan que la Contabilidad tenga el pleno uso del método científico adecuado a su carácter de ciencia factual, cultural y aplicada.
- B. Proponer los métodos que permitan estudiar los principales problemas de cada uno de los componentes del dominio de la Contabilidad.

- 
- C. Señalar las características y las posibles normas de los supuestos básicos generales de la Contabilidad y los supuestos básicos particulares de cada uno de los segmentos.
  - D. Enfrentar los paradigmas de la Contabilidad Financiera Tradicional de los preocupados por la regulación con paradigmas más genéricos para el área y las demás áreas.
  - E. Aspectos positivos del intercambio entre Administración y Contabilidad para la implementación de aspectos particulares de la Teoría General Contable.
  - F. Aspectos positivos de la relación entre la Contabilidad y la Economía para el desarrollo de la Teoría General Contable.
  - G. Propiciar la generación de un abanico de modelos contables, tanto matemáticos como literarios, para lograr el desarrollo de los segmentos actuales y futuros de la Contabilidad.

Las hipótesis eran:

- 1. Es posible desarrollar la Teoría General Contable mediante argumentos propios de su desarrollo como disciplina que describe realidades socio- económicas.
- 2. Para cada componente del dominio o universo del discurso contable se puede plantear y resolver sus problemas principales.
- 3. Tanto los supuestos básicos generales como los supuestos básicos particulares, de situaciones determinadas, deben tener una coherencia como partes de una sola disciplina: la Contabilidad.
- 4. Es posible aprovechar las conjeturas de los variados paradigmas o pseudo paradigmas de la Teoría de la Contabilidad Financiera para mejorar las hipótesis de la Teoría General Contable.
- 5. Los intercambios entre la Contabilidad y la Administración nutren la Teoría General Contable.
- 6. Tanto la Macroeconomía como la Microeconomía abastecen a la Contabilidad en general, no solamente a la llamada Contabilidad Nacional o Macroeconomía.

7. Es posible generar modelos contables matemáticos o literarios para apoyar el desarrollo de la Teoría General Contable.

### 3. EL PRIMER INFORME DE AVANCE

En Agosto de 2012 se publicó el Primer Informe de Avance (García Casella 2012,a)

Se consideró que los trabajos aquí presentados cumplían con el objetivo de fortificar los argumentos que permiten que la Contabilidad tenga el pleno uso del método científico adecuado al carácter de ciencia factual, cultural aplicada (p.5)

Se corroboró la hipótesis que consideraba posible desarrollar la Teoría General Contable mediante argumentos propios de su desarrollo como disciplina que describe realidades socio económicas (p. 5)

Se presentaron 12 trabajos que tienden a cumplir los objetivos del proyecto:

1. Algunos antecedentes internacionales de nuestro tema. Carlos Luis García Casella (p. 6/62).
2. Una propuesta acerca de la aceptación de las Teorías Contables. Carlos Luis García Casella (p. 64/87).
3. Cómo mejorar la Teoría General Contable con base en la Contabilidad Ambiental. Luisa Fronti (p. 88/107).
4. Contabilidad del ente: Su relación con la sociedad en la visión de Arévalo. Walter Rene Chiquiar (p.108/124).
5. El Balance social y la situación socio-económica que refleja Norma Cristóbal (p.126/140).
6. Evolución conceptual de la Contabilidad. María Marta Panario Centeno (p.142/164).

7. Análisis de diversos enfoques de la Teoría General de la Contabilidad vinculada con el segmento Contable Social. Juan Ignacio Álvarez Lancellotti (p.166/213).
8. Indicadores microsociales y su relación con la Teoría Contable Mónica Andrea Carballo (p. 214/229).
9. Medición de Activos Intangibles: su relación con la Contabilidad General y Ambiental. María Laura Acevedo (p. 230/251).
10. Análisis de la propuesta de la *Global Reporting Initiative* para la elaboración de Informes de sostenibilidad. Daniela Varela (p. 252/283).
11. Proyecto de elaboración de una norma contable argentina para la elaboración de un balance social: la inclusión del valor agregado. Gabriela Carrizo (p. 284/296).
12. El análisis empírico en la investigación contable: empresas de la Cuenca Matanza Riachuelo, María Marta Panario Centeno y Luisa Fronti (p. 298/323).

#### 4. EL SEGUNDO INFORME DE AVANCE

En Diciembre de 2012 se publicó el Segundo Informe de Avance (García Casella 2012,b)

La hipótesis presentada en el año 2000 decía “para cada componente del dominio o universo del discurso contable se pueden plantear y resolver sus problemas principales” y la meta prevista era “proponer los métodos que permiten estudiar los principales problemas de cada uno de los componentes del dominio de la Contabilidad”.

A pesar de la reducción de 10 a 8 investigadores se cumplió con los 8 trabajos publicados de los investigadores del grupo consolidado:

- 1) Recientes consideraciones sobre las auditorías contables de los informes contables financieros. Carlos Luis García Casella (p. 7/37)
- 2) Los indicadores de desempeño ambiental sistematizados, su relación con el dominio del discurso contable. Fronti Luisa y García Verónica Romina (p.39/76)
- 3) Componentes del dominio del discurso contable: segmentos contables. Problemática de la Teoría General Contable. Acevedo María Laura (p. 77/98)
- 4) Cuestiones a plantear en los informes contables de uso externo: los emisores. Juan Ignacio Álvarez Lancellotti (p. 99/120)
- 5) Las Cop's y su inclusión en el universo del discurso contable. Mónica Carballo- Eimar Gold (p. 121/199)
- 6) Consideraciones acerca de la auditoría social e integral de los componentes no monetarios del balance social. Norma Cristóbal (p. 200/218)
- 7) El problema de la medición en Contabilidad y los nuevos desarrollos de la Teoría Contable. Walter Rene Chiquiar (p. 220/239)
- 8) Los reportes de sostenibilidad en el dominio de la Contabilidad Social y Ambiental: estado de situación en Argentina y el mundo. María Marta Panario Centeno (p. 240/257)

##### **5. EL TERCER INFORME DE AVANCE**

En Julio del 2013 se presentó el informe (García Casella, 2013) referido a los supuestos básicos del concepto de Contabilidad con estos 9 trabajos:

- 1) Análisis de los supuestos básicos de Mattessich. Carlos Luis García Casella (p. 7/41)

- 
- 2) El supuesto básico de la Contabilidad vinculado a la Medición. Carlos Luis García Casella (p. 43/57)
  - 3) Las Memorias de Sostenibilidad (énfasis en aspectos sociales) y su relación con los supuestos básicos de la Contabilidad. Luisa Fronti de García y colaboradora Verónica Romina García
  - 4) Características y normas de los supuestos generales y particulares de cada segmento. María Laura Acevedo (p. 79/100)
  - 5) Estudio de los supuestos básicos de la Contabilidad de Mattessich. Juan Ignacio Álvarez Lancellotti (p. 101/119)
  - 6) El Balance Social y su relación con los Supuestos Básicos de la Contabilidad. Mónica Carballo (p. 117/154)
  - 7) Revisión de los supuestos de entidad y valor monetario propuestos por Richard Mattessich en el universo del discurso contable actual. Walter René Chiquiar (p. 159/185)
  - 8) La elaboración de normas a aplicar a los supuestos especiales de la Contabilidad Social. Norma Cristóbal (p. 186/195)
  - 9) Algunas características generales de los supuestos básicos de la Contabilidad. María Marta Panario Centeno (p. 197/214)

#### 6. EL CUARTO INFORME DE AVANCE

En Julio de 2014 (García Casella, 2014) se publicó el Cuarto Informe de Avance que trató de aprovechar los pseudo paradigmas de origen financiero para el desarrollo de la Contabilidad con 7 trabajos.

- 1) El posible aporte de la Contabilidad Financiera en materia de incertidumbres. Carlos Luis García Casella (p. 7/32)
- 2) La medición de los Activos Intangibles y su aporte a la Teoría General Contable. Luisa Fronti y Verónica Romina García (p. 33/52)
- 3) Paradigmas de la Teoría Contable - Financiera: aportes a la Teoría Contable General. María Laura Acevedo (p. 53/78)

- 4) Aprovechamiento del enfoque de la Contabilidad de Sanders, Hatfield y Moore para la Teoría General Contable. Juan Ignacio Álvarez Lancellotti (p.79/98)
- 5) La medición en Contabilidad: relación con los segmentos y la Teoría General Contable. Walter René Chiquiar. (p. 99/120)
- 6) ¿Las normas legales son bases o modelos para el desarrollo del Balance Social y su medición? Norma Cristóbal (p.121/132)
- 7) Aprovechamiento del marco conceptual de la Contabilidad Financiera para el desarrollo de los diversos informes contables que componen la Teoría General Contable: un ejemplo del segmento Contabilidad Ambiental. María Marta Panario Centeno (p.133/148)

## 7. EL INFORME FINAL

El 25 de noviembre de 2014 se presentó el Informe Final.

Todos los objetivos se cumplieron sin modificaciones ni obstáculos pues los trabajos publicados en los 4 Informes de Avance más las tareas del grupo consolidado de investigación, propone soluciones a los 8 problemas planteados en 2010:

1. Existe una Teoría General de la Contabilidad con método científico que recibe aportes de todos los segmentos.
2. Los componentes del universo de la Contabilidad se nutren de la teoría contable y la práctica contable.
3. Se pueden desarrollar los segmentos de la Contabilidad compartiendo supuestos generales y creando supuestos especiales.
4. Sin compartir los paradigmas de la Contabilidad Financiera se puede aprovechar sus partes positivas en el resto de la disciplina.

- 
5. Consideramos adecuado el enfoque de Ijiri: La Contabilidad existe en todos los entes pues siempre hay contabilizador, contador y contabilizado en la realidad socio-económica.
  6. Con cuidado, se pueden aprovechar los aportes de la Administración de la Contabilidad.
  7. La relación Contabilidad – Economía es difícil pero es fructífera con conocimientos de ambas y diálogos sinceros.
  8. No hay duda de que hacen falta conjeturas o hipótesis para la Teoría General Contable que organicen la Investigación en cada situación particular.

Durante el lapso de investigación desarrollamos nuevos objetivos de conocimientos y sus respectivas metodológicas en:

- I. XII Asamblea General de la Asociación Latinoamericana de Contaduría y Administración, Octubre 2010
- II. 17º Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable, Julio 2011
- III. X Jornadas Nacionales y IV Internacionales de Estrategia Macro el Plan Esperanza, Septiembre 2011.
- IV. XVII Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas, Octubre 2011
- V. V Congreso Internacional de Economía y Gestión, Noviembre 2011
- VI. XXIV Jornadas Profesionales de Contabilidad, XXII de Auditoría y XI de Gestión y Costos, Diciembre 2011
- VII. III Congreso Internacional y X Simposio de América Latina y el Caribe (CEINLADI), Octubre 2012
- VIII. XVIII Jornadas de Epistemología de la Ciencias Económicas, Octubre 2012
- IX. 1º Seminario de investigación Interdisciplinaria IADCOM, Junio 2012

- X. XIII Asamblea General de Asociación Latinoamericana de Contaduría y Administración de la Unión de Universidades de América Latina, Octubre 2012
- XI. XXXIII Jornadas Universitarias de Contabilidad Octubre 2012
- XII. Jornadas de Introducción y Bases Generales de la Metodología de la Investigación Científica, Mayo/Junio 2013
- XIII. XXV Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas, Octubre 2013
- XIV. Cursos Balance Social en el Instituto Superior de Control de la Gestión Pública de la Sindicatura General de la Nación 2011/2014

Los objetivos de conocimientos que utilizamos fueron:

- a) Teoría General de la Contabilidad
- b) Partes o segmentos de la disciplina
- c) La Contabilidad Social
- d) La Contabilidad Ambiental
- e) Dominio o universo de la Contabilidad

Los métodos a difundir fueron, entre otros:

- a) Relación de teoría y práctica.
- b) Verificación empírica de propuestas teóricas.
- c) Fundamentación filosófica de la Contabilidad como ciencia social.
- d) Debate acerca de la diferencia entre Tecnología Social y Ciencia Social.
- e) Métodos cualitativos y cuantitativos no monetarios en Contabilidad.

## 8. A MANERA DE CONCLUSIÓN

Los proyectos de investigación UBACYT presentan una estructura adecuada a la investigación con método científico en Contabilidad.

Los resultados de las publicaciones ofrecen un campo propicio para investigaciones futuras.

Esto coincide con la "Propuesta para el futuro" publicada en página 899 del PID 3415/92 CONICET "Enfoque multiparadigmático de la Contabilidad: Modelos, Sistemas y Prácticas deducibles para diversos contextos" (García Casella, 2014 b).

Esa propuesta continuaba las 110 conclusiones enumeradas en páginas 880 a 898.

## 9. BIBLIOGRAFÍA

GARCIA CASELLA, C. L. (2010): "Solicitud de Financiamiento para proyectos de Investigación UBACyT 2011-2014 Grupo Consolidado" Septiembre 20. Resumen pág. 1 de 5

GARCIA CASELLA, C. L. (2012,a): "Inserción de Aportes de la Contabilidad Social y Ambiental en la Teoría General Contable. Primer Informe de Avance", Editor García Casella C.L., ISBN 978-950-29-1393-3, 323 páginas.

GARCIA CASELLA, C. L. (2012,b): "Inserción de Aportes de la Contabilidad Social y Ambiental en la Teoría General Contable. Segundo Informe de Avance", Editor García Casella C.L., ISBN 978-950-29-1425-1, 260 páginas.

GARCIA CASELLA, C. L. (2013): "Inserción de Aportes de la Contabilidad social y Ambiental en la Teoría General Contable. Tercer Informe de Avance", Editor García Casella C.L., ISBN978-987-45201-0-4, 215 páginas.

GARCIA CASELLA, C. L. (2014<sup>1</sup>): "Inserción de Aportes de la Contabilidad social y Ambiental en la Teoría General Contable. Cuarto Informe de Avance", Editor García Casella C.L., ISBN 978-987-45201-1-1, 149 páginas.

GARCÍA CASELLA, C. L. (director) (2014): Enfoque Multiparadigmatico de la Contabilidad modelos, sistemas y practicas deducibles para diversos contextos, 2ª edición. Imprenta FCE-UBA Abril 900 páginas. Consulta libre en: <http://www.econ.uba.ar/www/institutos/contable/ceconta/enfoque.html>

---

<sup>1</sup> Los textos de 2012 a 2014 se pueden leer gratuitamente en [www.econ.uba.ar/ceconta](http://www.econ.uba.ar/ceconta)

