

Facultad de Ciencias Económicas - Universidad de Buenos Aires
Instituto de Investigaciones Contables "Prof. Juan Alberto Arévalo"

ALGUNOS SUPUESTOS NO ECONÓMICOS DE LA TEORÍA GENERAL CONTABLE

CARLOS LUIS GARCÍA CASELLA

Publicación "Contabilidad y Auditoría"
Año 3 N° 6 Octubre 1997

ALGUNOS SUPUESTOS NO ECONÓMICOS DE LA TEORÍA GENERAL CONTABLE

de Carlos Luis García Casella.

1- Los supuestos en el esquema de Chambers (1961-69)

Al pretender obtener una Teoría General de la Contabilidad, estamos buscando apoyo en prestigiosos autores de diversas épocas que, aunque se hayan dedicado a la Contabilidad Financiera exclusivamente y aún, dentro de la misma, a los problemas de los estados contables financieros periódicos para terceros, pueden aportarnos elementos para lograr el difícil cometido de dicha Teoría General.

En procura de supuestos, postulados o fundamentos de la Contabilidad que puedan servir a todos los segmentos contables, a todos los modelos contables y a todos los sistemas contables particulares, recurrimos a R.J. Chambers, autor reconocido de habla inglesa que desde sus primeros artículos en 1947 a sus últimas producciones recientes mantiene un elevado nivel de exigencia acerca de nuestra disciplina.

La obra de este autor es muy extensa, pero la parte que vamos a tratar aquí es un capítulo de un libro publicado en 1969¹, ubicado dentro de la quinta parte que se refiere a “Hacia una Teoría de la Contabilidad” (Toward a Theory of Accounting)². Aún más ese capítulo número 36 reitera y especifica “Hacia una Teoría General (subrayado nuestro) de la Contabilidad “ (Toward a General Theory of Accounting)³.

¿Por qué elegimos este capítulo? Pues, porque representa una identidad de objetivos con los que estamos intentando y tiene el valor, para nosotros fundamental, de no limitarse a fundamentos económicos exclusivamente , sino ampliarlo a lo social al decir⁴:

“The purpose of this paper is to explore the economic and social (subrayado nuestro) foundations of accounting in pursuit of a body of general ideas on which the practice of accounting is or may be (subrayado nuestro) based”.

¹ CHAMBERS, R.J. “Accounting, Finance and Management”, edición de Arthur Andersen y Co., Sydney. Australia, 1969.

² Idem (1) pág. X.

³ Idem (1) pág. 477

⁴ Idem (3)

Vemos, pues, que coincidimos en que se busca un cuerpo de ideas generales orientado al deber ser de la actividad práctica contable. No se buscan ideas alejadas de la actividad contable y se procura que sean lo más general posibles.

Lamentablemente, al efectuar el resumen de sus 40 supuestos, Chambers incluye -para poder plantear los principios derivados- esta definición de la Contabilidad⁵:

“Accounting is a method of monetary calculation designed to provide a continuous source of financial information as a guide to future actions in markets”.

Aquí comentaríamos que:

- a) reduce la Contabilidad a un método de cálculo o sistema contable;
- b) se refiere exclusivamente a cálculos monetarios excluyendo las unidades de medida no monetarias;
- c) se refiere a la actividad contable como generadora exclusivamente de información financiera; y
- d) la disciplina serviría solamente para guiar conductas en los mercados (en sentido económico)

Por eso consideramos que los principios que derivan de esa definición, tales como los de relevancia, neutralidad, partida doble y valores corrientes, etc. que corresponderían a sistemas contables particulares, a estados contables determinados y a actuaciones contables como revisores o auditores contables

Pero, a pesar de dicha diferencia en cuanto a la definición y sus principios derivados nos parece una posición muy interesante y aportadora de elementos para producir supuestos, postulados y fundamentos.

El mismo Chambers reconoce⁶ que “The present exercise will have some defects and some limitations. It will be posible to consider at length only two classes of case: natural persons as producers and consumer; and simple trading enterprises”.

⁵ Idem pag. 512.

⁶ Idem pág. 477.

Chambers nos autoriza allí a aprovechar sus avances tratando de abrirnos hacia otros casos y llegar a generalizar.

Pero lo que consideramos valioso es su desarrollo respecto a la actividad contable al tomar en cuenta:

a) los seres humanos individuales como actores de la actividad contable (párrafos 7 a 15).

b) un análisis de los medios o recursos (párrafos 16-17);

c) la consideración del contexto o medio ambiente (párrafos 18-20).

y d) el análisis de las categorías o clases de acción humana (párrafos 21-24).

Luego, disentimos cuando trata la acción de un sistema económico de mercado (párrafos 25-38) pues eso sería un caso particular de la Teoría General Contable a la manera que dice Keynes en su famosa obra⁷:

“Sostendré que los postulados (subrayado mío) de la teoría clásica sólo son aplicables a un caso especial, y no en general...”

Más adelante nos interesa recibir las enseñanzas respecto a:

a) las cualidades de la acción humana (párrafos 39'-46);

b) las cualidades de la información (párrafos 47-55);

y c) las características de la entidad o ente (párrafos 56-57).

El siguiente grupo de párrafos (58-63) se refiere a “La posición financiera de una persona individual” y aquí, vemos que cae en un caso particular igual que al hablar de “Cambios en la Posición Financiera” (64-72); Negocios conjuntos simples (73-78); Riesgo, información e inversión (79-85); operaciones comerciales (86-91); la continuidad y la revisión periódica (92-99); el registro de operaciones comerciales (100-103) y el registro y la expresión bajo inestabilidad (104-114).

⁷ KEYNES, John Maynard, “Teoría General de la Ocupación, el Interés y el Dinero”, versión española de Eduardo Hornedo. Fondo de Cultura Económica, México, 1956, pág. 17.

Aprovechemos, entonces los supuestos que pueden originarse en los 108 párrafos y que podrían ayudar a engendrar la Teoría General.

2.- Análisis de los 40 supuestos

2.1- Primer supuesto: Diferencias entre individuos.

Chambers dice: 1) Individual differences: Individual persons have different wants, different skills and different propensities for action.

O sea: 1) Diferencias entre individuos: las personas singulares tienen diferentes necesidades, diferentes habilidades y diferente predisposición para la acción.

Comentario: En nuestra ciencia aplicada factual cultural, las personas o los seres humanos tienen el lugar principal, el lugar de privilegio: sus características son un postulado que tiene efectos importantes. Si los seres humanos fueran diversos de lo que son la Contabilidad sería distinta como ciencia y como práctica.

Si Chambers supone diferencias entre los seres humanos, no hay duda que esa libertad y el aspecto único, no repetible, de cada ser humano serán factores que repercutirán en la actividad contable.

Chambers enumera tres diferencias principales. La cuestión es que cada una de ellas, por sí misma, afecta la tarea que describe y que norma la Contabilidad.

Las diferentes necesidades generan tipos de información diferentes para satisfacer necesidades de diversos usuarios de la información contable.

Las habilidades diferentes afectan al usuario y al emisor de la información contable, generan nuevas y variadas formas de emisión de la normas y los requerimientos dispares a raíz de la diversa habilidad de cada uno en materia de lectura e interpretación. La diferencia en la predisposición para la acción genera una diversidad notable que se toma en cuenta pocas veces en nuestra actividad.

No se debe olvidar que los reguladores que se dedican a fijar normas para la emisión de información contable también son seres humanos con diferencias entre sí en materia de necesidades, de habilidades y de predisposición para la acción.

Chambers fundamenta este postulado N° 1 en el párrafo 25 pero lo reduce a "Action in a Market Economy "(actuación en la Economía de Mercado). Consideramos que se puede extender a la acción humana social no exclusivamente económica o exclusivamente no económica.

2.2 Segundo supuesto: Diversidad de metas.

Chambers dice: Diversity of goals: Persons have diverse concurrent and competing wants and corresponding goals.

O sea: 2) Diversidad de metas: las personas tienen necesidades y sus correspondientes metas variadas, algunas son coincidentes y otras son rivales.

Comentario: Esta diversidad de metas y objetivos entre las personas también repercute en la actividad contable. No todas las metas son rivales ni todas son coincidentes.

La utilización de los servicios contables está vinculada a las necesidades de los usuarios y de los emisores de informes contables y a sus respectivas metas.

Los reguladores o emisores de patrones de presentación de informes contables destinados a terceros también tienen sus propias necesidades y sus propias metas u objetivos.

En su fundamento, párrafo 13, Chambers indica que las tensiones de cada persona están acompañadas por necesidades que tratan de remediar las tensiones o desasosiegos. Las necesidades son concurrentes y tienen diversa intensidad que puede evaluarse. El alivio de las tensiones o la satisfacción de las necesidades son incentivos para tender a la acción en procura de metas. Las metas concurrentes tienen distintos valores para el sujeto y esos valores son subjetivos.

2.3) Tercer supuesto: Diversidad de roles.

Chambers dice: 3) Diversity of roles: Persons may fill varied roles concurrently or consecutively, and have sets of goals corresponding to each role.

O sea: Diversidad de papeles: las personas pueden ocupar papeles variados simultáneamente o sucesivamente. y tener conjuntos de metas que corresponderán a cada papel.

Comentario: Los variados papeles o roles que pueden desempeñar cada persona intervienen como elementos importantes en la tarea contable de cada individuo. Una persona puede ocupar dos o más papeles a la vez: receptor de informe contable, emisor de informe contable, gerente de empresa, etc. También puede ejercerlos sucesivamente. En todos los casos variará su grupo de metas a lograr con su acción en la realidad contable.

Al fundamentar este postulado, Chambers en el párrafo 10 se refiere a que la acción humana contable incluye, además de la acción en sí, acciones mentales como la elección y la apropiación. La percepción y la reflexión son caminos directamente orientados a la acción futura. El factor tiempo hace que las acciones pueden no ser consistentes para una persona que puede asumir diversos roles en diversos intervalos de tiempo o durante un intervalo determinado. Señala, como ejemplo, ser simultáneamente: padre, sostén de la familia, trabajador, miembro o funcionario de un grupo que no sea la familia. A través del tiempo, algunos de esos roles pueden desaparecer.

2.4) Cuarto supuesto: variabilidad de las metas.

Chambers dice: 4) Variability of goals: Wants and goals vary from time to time.

O sea: 4) Variabilidad de las metas: Las necesidades y las metas cambian de un lapso de tiempo a otro lapso de tiempo.

Comentario: Que las metas de los sujetos de la actividad contable varíen de un momento a otro es la causa de una situación dinámica que altera cualquier posible posición estática dogmática en materia de objetivos de los emisores, los usuarios y los contadores.

Las metas cambian, no solamente por la actividad mental del sujeto sino, también, a consecuencia de la variación de sus necesidades que

responden a factores internos del individuo pero, también, a influencia de los contextos social y natural, ambos variables. No habrá calma chicha en la descripción y la normativa de la tarea contable.

Chambers fundamenta este supuesto en el párrafo 14. Este párrafo hace énfasis en que el conjunto o grupo de preferencias de cada persona no es fijo, es variable.

El hecho de lograr todo o parte de una meta producirá cambio en la jerarquización de las metas. Destaca, también, que una persona puede abandonar un sistema de valores por otro, con lo cual cambia toda su estructura de necesidades y los valores que le asigna a cada meta. También puede cambiar su escala de valores por el influjo del medio ambiente que lo rodea. Puede ser que un sistema de preferencias perdure a través del tiempo, pero siempre está el riesgo del cambio y su carácter de impredecible.

2.5) Quinto supuesto: Intensidad de las necesidades.

Chambers dice: 5) Intensity of wants: In any system of wants (2) each will have a different ranking or intensity at any time, ranking will change from time to time (4).

O sea: 5) Intensidad de las necesidades: En cada sistema de necesidades(2) se le atribuirá a cada una un lugar entre las prioridades o respecto a su intensidad en cada momento, la prioridad cambiará de momento a momento (4).

Comentario. Al existir diversos sistemas de necesidades, cada uno de ellos tiene un orden de prioridades. Pero además del orden existe la mutabilidad de momento a momento. La intensidad de cada necesidad varía de momento a momento.

La repercusión de la variabilidad de la intensidad de cada necesidad, en la tarea contable, exige posiciones descriptivas variables a través del tiempo. Esa variabilidad debe ser doble: se altera la intensidad de la necesidad y se altera su ubicación en el orden de preferencias.

En sus fundamentos (párrafos 13 y 14), Chambers indica que las diversas intensidades de las necesidades humanas hace que estas se ordenen de una manera determinada. Las personas van trocando, permanentemente, su escala de valores. Puede ser que un orden de intensidades se mantenga un largo tiempo pero hay que estar prevenido frente a su posible variación. Para Chambers es impredecible la clase de cambio que ocurrirá y los campos que abarcará.

2.6) Sexto supuesto: Orientación.

Chambers dice: 6) Orientation: Deliberate action is oriented to the satisfaction of wants, individually and as a set. An action may satisfy a want or wants in one or more respects.

O sea: 6) Orientación: La acción intencional está orientada a la satisfacción de necesidades en forma individual o en conjunto. Una acción puede satisfacer una necesidad o varias necesidades en uno o en más de un aspecto.

Comentario: La complejidad de la acción humana en sociedad se acrecienta a raíz del hecho que cada acción voluntaria tiende a satisfacer una necesidad individual o un conjunto de necesidades. Además, esa satisfacción de necesidades por parte de la acción humana deliberada puede presentarse satisfaciendo en uno o más de un aspecto a una o más de una necesidad.

Chambers fundamenta este postulado en el párrafo 39. Señala que la acción humana es intencional, agresivamente adaptable, orientada al alivio de las tensiones. Dice que puede ser espontánea (instintiva) o deliberada. La más urgente es la necesidad de acción (el mayor grado de intensidad de la tensión), la más común es la tendencia hacia la acción espontánea. El éxito de la acción espontánea (respecto a las tensiones) depende de la rápida percepción de las relaciones entre los estímulos, las tensiones y los recursos. Pero hay muchas variedades de estímulos, tensiones y recursos, lo más gravitante es la dificultad de percibir sus interrelaciones; lo más complejo es el sistema de metas y la necesidad de efectuar una acción deliberada.

2.7) Séptimo supuesto: Pensamiento.

Chambers dice: 7) Cerebration: The choice of a course of action is the outcome of the processes of observation, recollection, calculation and comparison.

O sea: 7) Pensamiento: La elección de un curso de acción es el resultado de un proceso de observación, memoria, cálculo y comparación.

Comentario: El proceso mental humano que se reúne bajo el título común de Pensamiento es el resultado de un proceso compuesto de reflexión que reúne los elementos de la percepción a través de la observación de los hechos, las cosas y los actos exteriores al ser humano e interiores a él y que luego consulta con el pasado, compara cantidades y cualidades y termina en la elección de un curso determinado de acción o de lo que denominamos decisión, ya sea del emisor, del receptor, del contador o del regulador.

Chambers fundamenta este postulado en los párrafos 8 y 9. En el 8 describe la percepción humana como la observación o la sensación, en algún respecto de las características del entorno y del mismo sujeto. En algún momento, el entorno y el sujeto ofrecen a la percepción del sujeto una serie amplia de objetos y de hechos. Como los legados sensitivos son limitados, el espacio de atención es limitado; de modo que en un momento determinado únicamente algunos de los objetos perceptibles son efectivamente percibidos; únicamente algunos se convierten en el foco de atención. En el párrafo 9 el autor señala que la reflexión incluye todas las operaciones mentales tales como el relacionar, el comparar, el cotejar con el pasado y el calcular.

2.8) Octavo supuesto: Capacidad limitada.

Chambers dice: 8) Incapacity : For all persons there are limits to the capacity for observation, to the capacity for recollection and to the span of attention.

O sea 8) Capacidad limitada: Hay límites para la capacidad de observación, la capacidad de comparación con el pasado y para el período de atención de todas las personas.

Comentario: Estos límites, que menciona Chambers resultan ser importantes porque demuestran que los actores de la actividad contable y -en particular- de la actividad económica no poseen racionalidad ilimitada como presumen ciertos enfoques teóricos de economistas. En particular, se deben tomar en cuenta las limitaciones en la capacidad de observación de los hechos y de los objetos del contexto y la autoobservación del propio sujeto. También es importante destacar las dificultades derivadas de los límites de la capacidad para comparar con el pasado. Los períodos de atención son también limitadas y afectan la actividad contable.

Chambers fundamenta este postulado en los mismos párrafos 8 y 9 que utilizó para fundamentar el supuesto 7 Pensamiento. Antes,

recorrimos el párrafo 8, ahora pondremos énfasis en lo que detalla el párrafo 9. Aquí se explica que la reflexión humana -según Chambers- incluye todas las operaciones mentales, que son muchas y de las cuales solamente enumera algunas: relación, comparación, enfoque histórico y cálculo. A la relación la define como la aprehensión de conexiones entre objetos percibidos incluyendo las conexiones de causa a efecto. La comparación sería la reflexión sobre las similitudes y las diferencias entre los objetos. Lo que llama evocación es el hecho de traer a la atención de la conciencia actual hechos que fueron percibidos en el pasado. Por cálculo entiende el manejo de cualidades y cantidades para lograr conexiones que permitan comparaciones y contrastes. Las operaciones de relación y comparación dan lugar a arreglos, clasificaciones y sistematizaciones. La capacidad de evocación de objetos y hechos específicos varía en forma inversamente proporcional a la cantidad de objetos no relacionados específica y directamente con el alcance de la sistematización y la reflexión acerca de los objetos percibidos.

2.9) Noveno supuesto: Opción.

Chambers dice: 9) Choice: For a given role choice depends on the intensity of wants (5), on present knowledge (7,8) and on expectations of the outcomes of available courses of action (7).

O sea: 9) Opción: Para un rol determinado la opción depende de la intensidad de las necesidades (5), del conocimiento presente (7,8) y de las expectativas de los resultados de los cursos de acción disponibles (7).

Comentario: La opción o selección entre alternativas es la base de la toma de decisiones, ya que algunos consideran que existe una Teoría para la Decisión que abarcaría los temas de la Economía y de la Administración (Pavesi, 1994).

Como no se posee racionalidad ilimitada tendremos un conocimiento parcial por parte de los tomadores de decisiones. El cálculo de los resultados influye en las expectativas. Las necesidades tienen intensidades variables. Todo ello gravita en la opción o decisión entre dos o más alternativas posibles.

Chambers se basa en los párrafos 16 y 42, en el primero de ellos señala que las metas son perseguidas mediante la apropiación de medios o recursos. Dichos medios son todos los objetos, que no sean bienes libres, que se consideren utilizables en el logro de las metas o los fines. Los objetos que, en un momento dado, no tengan utilidad no son medios, son irrelevantes.

El valor que puede tener para una persona un medio deriva de su valor vinculado a las metas a las cuales sirve. La expectativa o la confianza en que un recurso será utilizable, para satisfacer una necesidad, es su utilidad. Por su parte el párrafo 42 indica que la acción deliberada siempre incluye la opción por un curso de acción entre una serie de cursos posibles de acción. El resultado de la elección dependería de:

a) el sistema de metas (conjunto y jerarquías) al tiempo de efectuar la acción.

b) el reconocimiento de los posibles cursos de acción en el contexto determinado;

c) el conocimiento de los recursos utilizables; y

d) las expectativas respecto a las consecuencias de cada posible curso de acción.

2.10- Décimo supuesto: Revocabilidad.

Chambers dice: 10) Revocability: No choice is irrevocable.

O sea: 10) Revocabilidad: Ningún elección es irrevocable.

Comentario: Luego de señalar la complejidad de las elecciones al efectuar la toma de decisiones, cada sujeto humano partícipe de la actividad contable, Chambers nos plantea la realidad que indica que ninguna de esas elecciones o decisiones es irrevocable. La posibilidad permanente de modificación de las elecciones y de las decisiones es consecuencia de la libertad de los seres humanos que no estamos condicionados completamente por ninguno de los factores externos, en particular quiero destacar que no estamos condicionados por el cálculo económico óptimo (tipo escuela de economía neoclásica) y, entonces, no mantendremos decisiones exclusivamente porque convenga económicamente.

Chambers fundamenta este postulado en el párrafo 14 que ya utilizó para fundamentar el postulado N° 4 de variabilidad de metas y el postulado 5 respecto a la intensidad de las necesidades. Para este supuesto, trata de explicar los motivos que generan la modificación de las elecciones y la, consecuente, revocabilidad de las opiniones humanas en el dominio bajo estudio. Recalca que las personas cambian sus escalas de valores; cambian el orden de prelación de sus metas y el valor asignado en diversos momentos, a cada una de ellas. La posibilidad de cambio está siempre presente aunque algunos sistemas de referencia duren largo tiempo. No se podría predecir la naturaleza y la intensidad de cada uno de esos cambios.

2.11) Undécimo supuesto: Separación.

Chambers dice: 11) Abstraction: Because there are various aspects of each actual or potential course of action (6), and because the span of attention is limited (8) each aspect of a series of possible actions is considered independently.

O sea: 11) Separación: Cada aspecto de una serie de posibles acciones se considera independientemente porque hay varios aspectos de cada curso de acción actual o potencial (6) y porque el lapso de atención está limitado (8).

Comentario: La actuación de las personas en el dominio o universo del discurso contable se produce separando o abstrayendo cada aspecto componente de los diversos cursos de acción. Eso se produce tanto por el problema ya tratado de la limitación en la atención que se le puede brindar a cada cuestión y por el citado tema de los elementos separables. Parecería que la naturaleza de la mente humana obliga a esta separación.

Chambers fundamenta extensamente este supuesto en los párrafos 37 y 38 lo que produce una ruptura respecto a los supuestos anteriores.

2.12) Duodécimo supuesto: Medios.

Chambers dice: 12) Means: Wants are satisfied by the appropriation of means. Means are scarce resources which are believed to be serviceable in satisfying wants. The utility of a means subsists in the belief that it will be serviceable in satisfying a want.

O sea: 12) Medios: Las necesidades se satisfacen mediante la asignación de medios. Los medios son recursos escasos los cuales son confiables como para ser utilizables en la satisfacción de necesidades. La

utilidad de un medio perdura en la creencia que será utilizable en la satisfacción de una necesidad.

Comentario: La idea que indica que los medios son recursos escasos viene, evidentemente, de la Economía. Opinamos que los recursos de una organización o de una persona no son exclusivamente económicos, con valor de mercado. Estamos de acuerdo en que la utilidad de un recurso depende de su posibilidad de satisfacer necesidades. Respecto a la tenencia con criterio valorativo de un medio, queda claro que depende de la creencia del acto humano, que será utilizable para satisfacer una necesidad. Lo que no podemos asegurar es que la creencia se justifique al llegar el momento de utilizar el medio. Aunque un recurso no fuere escaso sigue siendo medio para satisfacer necesidades, el aire (por ejemplo) en general no es escaso pero satisface necesidades respiratorias humanas. No todo tiene precio.

Chambers fundamenta este postulado en el párrafo 16, ya lo tratamos en el Supuesto Noveno.

2.13) Decimotercer Supuesto: Diversidad de los medios.

Chambers dice: 13) Diversity of means: Means vary in specificity with respect to particular wants, in divisibility in durability and in convertibility to other means.

O sea 13) Diversidad de los medios: Los medios cambian en especificidad respecto a determinadas necesidades y respecto a otros medios cambian en divisibilidad, en durabilidad y en convertibilidad.

Comentario: Las diferencias entre los distintos medios hace que cada uno de ellos cambie en cuanto a satisfacer determinadas necesidades en forma diversa. La división de los medios, su duración y su posibilidad de convertirse en otro medio son distintos en cada medio.

Chambers fundamenta esto en los párrafos 17 y 31. Parece puro economicismo.

2.14) Decimocuarto Supuesto: Valuación de los medios.

Chambers dice: 14) Valuation of Means: Means derive value from the value attached to the satisfaction of wants (5,12). Any choice involving addition to, or sacrifice of part of, a homogeneous stock is based on the utility (12) of the marginal unit; i.e. on marginal utility.

O sea: 14) Valuación de los medios: Los medios obtienen su valor del valor atribuido a su satisfacción de las necesidades (5,12). Cualquier elección que incluya adición a, o sacrificio de parte de una existencia homogénea está basada en la utilidad(12) de una unidad marginal, es decir la utilidad marginal.

Comentario: Estamos de acuerdo en que el valor atribuible a un medio depende de cómo se valúe su satisfacción de necesidades de los sujetos de la actividad contable. Pero la llamada utilidad marginal nos trae recuerdos de teorías propias de la Economía que no son propias de la Contabilidad. Sería mejor buscar apoyo en la Teoría de la Administración y tomar en cuenta las escalas de medición de la satisfacción de las necesidades en las organizaciones.

Chambers fundamenta en los párrafos 16 y 24, en éste último habla de máxima satisfacción total, utilidad marginal y conceptos economicistas.

2.15) Decimoquinto Supuesto: Posesión.

Chambers dice: 15) Possession: Appropriation of means (12) depends on possession.

O sea: 15) Posesión: La apropiación de los medios (12) depende de la posesión.

Comentario: La posesión es una relación jurídica o un hecho concreto; puede basarse en costumbres. Es necesario que los objetos sobre los que trata la Contabilidad estén poseídos por alguien que sería quien puede disponer de ellos. Poder utilizarlos deriva de poder ejercer directivas respecto a los recursos.

Chambers lo fundamenta en el párrafo 26 y allí merece la crítica de considerar a todo el mundo o a la esfera de actuación de la Contabilidad como una serie de mercados con oferta y demanda. Allí dice que el consumo y el intercambio causa que los individuos tengan o el control sobre los medios o el derecho a disponer de los medios.

2.16) Decimosexto Supuesto: Derechos de dominio.

Chambers dice: 16) Equities: Possession (15) may be unrestricted in which case the equity in means vests in the possessor; or restricted in which case the use of means is subject to the equities of other parties.

O sea: 16) Derecho de Dominio: La posesión (supuesto 15) puede ser sin límites, en cuyo caso el derecho de dominio de los medios reside en el poseedor o puede ser restringido en cuyo caso el uso de los medios reside en el poseedor o puede ser restringido en cuyo caso el uso de los medios está supeditado a los derechos de dominio de otras partes.

Comentario: La relación entre la posesión y los derechos más amplios que podemos llamar dominio generan fenómenos a ser considerados por la Contabilidad.

Chambers lo fundamenta en el párrafo 26 ya criticado en el supuesto anterior.

2.17) Decimoséptimo supuesto: Marco legal

Chambers dice: 17) Legal Framework: The equity in and possession of means (16) are regulated by laws, rules and understandings relating to interpersonal relations, contracts and bargains: this framework lends predictability to the environment of action.

O sea: 17) Marco Legal: El derecho de dominio de los medios y la posesión de los mismos (supuesto 16) están reglamentados por leyes, reglas e interpretaciones referentes a las relaciones interpersonales, los contratos y los convenios: este marco otorga posibilidad de predecir el contexto de la acción.

Comentario: El tema del esqueleto o marco legal que rodea a la acción en nuestra área contable genera una interrelación entre Derecho y contabilidad. Pero puntualizamos que las relaciones interpersonales en la sociedad humana no se regulan exclusivamente en base al Derecho, pues tenemos que considerar a la Sociología, la Sociología de la Organización y a la ciencia Política. Si aceptamos la posibilidad de predecir estamos apoyando la teoría que considera a la Contabilidad una ciencia factual, cultural, aplicada.

Chambers fundamenta este supuesto en el párrafo 26 que analicé ya.

2.18) Decimoctavo supuesto. Incertidumbre.

Chambers dice: 18) Uncertainty: The environment of action is fluid. Many aspects of the environment of action are fortuitous; their incidence and severity are unpredictable. Every aspects of choice may be affected by charges in the environment or faction.

O sea: 18) Incertidumbre: Las condiciones externas de la acción son variables. Numerosos aspectos del medio ambiente de la acción son fortuitos; su ocurrencia y gravedad son inciertos. Cada aspecto de la elección puede estar afectado por cambios en el contexto de la acción.

Comentario: Este tema de la incertidumbre es esencial tanto en la vida de las empresas lucrativas como en la vida de cualquier tipo de organización y en la vida humana con incertidumbres que culminan en la incertidumbre acerca del momento de la muerte o fin del ser humano (incluido la Resurrección).

La acción humana sufre las consecuencias de las variaciones de las condiciones externas y éstas no tienen regularidades explícitas, son fortuitas porque dependen de la libertad de otros seres humanos.

La incertidumbre afecta la acción de los emisores, los usuarios, los contadores y los reguladores de la actividad contable.

Chambers fundamenta este postulado en los párrafos 19 y 20. El primero señala que los estímulos del medio ambiente pueden ser fortuitos, recurrentes o persistentes; y su impacto puede ser más o menos severo. El conocimiento y la experiencia pueden permitir, a algunas personas, distinguir cuáles estímulos pueden ser fortuitos, recurrentes o persistentes. Esto no es conocimiento cierto es solamente probabilístico. Las personas pueden hacer provisiones contra fuentes recurrentes o persistentes de tensión; pero contra los estímulos fortuitos y contra la posibilidad que un estímulo sea más o menos severo, no se pueden hacer provisiones planeadas específicamente. En este último aspecto, en consecuencia, el medio ambiente es fluido e impredecible. Esta es una fuente de incertidumbres para las personas.

En el párrafo 20 se aclara que el medio ambiente incluye leyes, costumbres y otros artificios respecto a cosas, personas y hechos. La posibilidad de predecir los hechos del medio ambiente crece con la estabilidad y eficacia de tales leyes, costumbres y similares artificios. Pero las leyes y las costumbres -en sí mismas- están respondiendo a un conjunto determinado de circunstancias en un nivel determinado de conocimiento y -en consecuencia- son susceptibles de cambiar. La oportunidad de cada cambio no se puede predecir. Esto es otra fuente de incertidumbre.

2.19) Decimonoveno supuesto: Acumulación.

Chambers dice: 19) Accumulation: The legal framework (17) makes posible and uncertainty (18) makes desirable the accumulation of means.

O sea 19) Acumulación: el armazón legal (supuesto 17) hace posible la acumulación de medios y la incertidumbre (supuesto 18) hace deseable la acumulación de medios.

Comentario: Esta idea de Chambers de considerar supuesta la acumulación de medios o recursos responde a una ideología capitalista. No acepto reducir la vida humana a un mero sistema económico, llámese capitalista, socialista o de otra forma. No comparto la idea que indica que a raíz de la incertidumbre los seres humanos y sus organizaciones desean acumular medios. El marco legal tendría que servir para lograr justicia en los intercambios pero no para permitir o hacer posible la acumulación.

Chambers fundamenta el postulado 19 en el párrafo 23 pero creo que lo desvirtúa.

2.20) Vigésimo supuesto: Optimización.

Chambers dice: 20) Optimization: Because means are scarce (12) in relation to wants (2) deliberate actions are chosen according to their expected capacities for yielding the greatest aggregate satisfaction of a system of wants, e.g.: the greatest gain for a given sacrifice (6,9).

O sea: 20) Optimización: Debido a que los medios son escasos (supuesto 12) respecto a las necesidades (supuesto 2) las acciones intencionales son escogidas conforme a su capacidad esperada de producción de la mayor satisfacción agregada en un sistema de necesidades, por ejemplo: la mayor ganancia con un sacrificio dado (supuestos 6 y 9).

Comentario: Presumir que los medios son escasos respecto a las necesidades es pura visión economicista de la vida humana. Considero que las necesidades ilimitadas es una hipótesis de psicología, antropología o de otra disciplina. Además, se refiere exclusivamente a necesidades de bienes y servicios pero falta el aspecto espiritual de la vida humana completa según hipótesis de trascendencia contrarias a las hipótesis de inminencia.

Suponer que la actividad humana es la utópica actividad del “hombre económico” que quiere optimizar desde el punto de vista económico-materialista es una ilusión.

Si por optimización nos refiriéramos a las necesidades humanas en conjunto, no las exclusivamente materialistas y economicistas, encontraríamos que los recursos son ilimitados: el amor, la alegría, la amistad y la bondad se desarrollan sin problemas de curvas de indiferencia. Ahora, que hay economistas, premiados con el Nobel, que pretenden analizar los afectos, la familia y el amor con criterio exclusivamente económico, urge reaccionar aprovechando que la Contabilidad -para algunos- no está subordinada a la Economía.

Chambers fundamenta en el párrafo 41 pero lo tergiversa con su visión economicista.

2.21) Vigésimo primer supuesto: Utilidad Marginal Decreciente.

Chambers dice: 21) Diminishing marginal utility: Because of the diversity of competing wants (2) and the scarcity of means (12) every increase in the stock of a given means reduces the utility of further additions to it.

O sea: 21) Utilidad marginal decreciente: A causa de la diversidad de necesidades competitivas (supuesto 2) y la escasez de medios (supuesto 12), cada incremento en las existencias de un determinado medio reduce la utilidad de nuevos agregado del mismo.

Comentario: Esto es una mera explicación pseudo-psicológica de algunos (o muchos) economistas, que no puede ser un supuesto de la Teoría General de la Contabilidad pues prefiero que el tema se trate con psicólogos y sociólogos.

Chambers fundamenta este supuesto en el párrafo 24 que rechazamos ya en el supuesto 14.

2.22) Vigésimo segundo supuesto: Combinación.

Chambers dice: 22) Combination: A stock of heterogeneous means will tend to be so arranged that the marginal utilities of all types of means in the stock will be equal (14, 20, 21).

O sea: 22) Combinación: Una existencia de medios heterogéneos tenderá a ser igualmente arreglada de manera que las utilidades marginales de todas las diversas clases de medios, que componen la existencia, serán iguales (postulados 14, 20 y 21).

Comentario: Para Chambers la combinación entre medios diversos, que componen una existencia determinada, se efectúa bajo la pseudo ley de la utilidad marginal elaborada por economistas que invadieron el terreno de los psicólogos.

Chambers lo fundamenta en los párrafos 23 y 24 que hemos rechazado anteriormente.

2.23) Vigésimo tercer supuesto: Especialización.

Chambers dice: 23) Specialization: By making possible the exploitation of different individual capacities(1) specialization increases the potential supply of means.

O sea: 23) Especialización: Para hacer posible el aprovechamiento de las capacidades individuales diferentes (postulado 1) la especialización incrementa el abastecimiento potencial de los medios.

Comentario: No creo que la especialización sea una consecuencia del supuesto 1: Individual differences. Las personalidades diferenciadas de los seres humanos los hace ejemplares únicos y para Chambers la especialización parece derivarse de la visión economicista de la vida humana y -por ende- de la vida de las organizaciones. Lo fundamenta en el párrafo 25 que hemos cuestionado.

2.24) Vigésimo cuarto supuesto: Intercambio.

Chambers dice: 24) Exchange: Specialization of function (23) and de diversity of individual goals (2) requier a mechanis for the exchange of means.

O sea 24) Intercambio: La especialización de las funciones (23) y la diversidad de las metas individuales(2) requiere un mecanismo para el intercambio de medios.

Comentario: Para poder quitarle el rótulo de economista a este Postulado tendríamos que reconocer que podrá haber más de un mecanismo de intercambio de medios fuera de los mercados de la Economía. Puede haber sujetos que tengan poca o ninguna dependencia de intercambio en sentido económico. El generar comercio o tráfico con tendencia al infinito no es una virtud humana o social. Puede lograrse, y se logra en muchos aspectos, el autoabastecimiento.

Chambers vuelve a referirse al objetable -para la Teoría General- párrafo 25.

2.25) Vigésimo quinto supuesto: Mercados.

Chambers dice 25) Markets: a market is a process by which the interplay of the wants and the preferences of different persons (1, 20, 21, 22) establishes ratios of exchange or prices. Exchange value or prices are the resultant of the choices of more than one person: for any person they are objetive valuations.

O sea 25) Mercados: Un mercado es un sistema por el cual la interacción de las necesidades y las preferencias de diferentes personas (supuestos 1, 10, 21, 22) establece razones de intercambio o precios. Los valores de intercambio o los precios son la resultante de las elecciones de más de una persona: para cada persona hay una valuación objetiva.

Comentario: Proponer a los mercados como supuesto de una Teoría General Contable atenta contra la autonomía de la disciplina: o hay duda que los mercados son temas de la Teoría Económica que analiza su morfología y propone soluciones a los problemas derivados de su existencia. Pero la Contabilidad puede tratar a los informes, los informantes, los informados y los informadores que no se ocupen exclusivamente de interaccionar necesidades y preferencias a través de mercados.

La Axiología o Teoría del Valor es una parte actual de la Filosofía y -entonces- la Economía no es la indicada para definir valores exclusivamente por razones de intercambio o precios.

Chambers fundamenta en los párrafos 28 y 33 ya criticados precedentemente.

2.26) Vigésimo sexto supuesto: Moneda.

Chambers dice: 26) Money: Money facilitates the exchange of goods which vary in divisibility (13). Money is a means of high convertibility (13) and low specificity (13). Because of the convertibility of money, monetary units are accepted units for expressing ratios of exchange (25) or prices, of non-monetary means.

O sea: 26) Moneda: La moneda facilita el intercambio de bienes que tienen una divisibilidad variable (supuesto 13). La moneda es un medio de alta convertibilidad (supuesto 13) y poca especificidad (supuesto 13). A raíz de la convertibilidad de la moneda, las unidades monetarias son aceptadas para expresar las razones de intercambio (supuesto 25) o sea los precios de los medios no monetarios.

Comentario: No se duda de las ventajas derivadas de la creación de moneda o dinero como intermediario de las transacciones económicas, pero falta tener en cuenta que no hay una moneda universal, ni orden financiero internacional. La moneda puede caer en ser “velo monetario” que impide ver la realidad económica o no-económica. Hay medios no monetarios que no podrán valuarse en moneda como el capital humano de una empresa.

Chambers lo fundamenta en el párrafo 31, con el cual disentimos al comienzo de este trabajo.

2.27) Vigésimo séptimo supuesto: Crédito

Chambers dice: 27) Credit: The existence of a legal framework (17) makes possible the exchange of goods and services (including money) one point of time for goods and services to be made available at a subsequent time. Credit give rise to specific equities (16). The capacity to obtain credit depends on the extent to which the control of means is restricted or unrestricted (16).

O sea 27) Crédito: La existencia de un marco legal (supuesto 17) hace posible el intercambio de bienes y de servicios (incluida la moneda), en un momento actual, para bienes y servicios que estarán disponibles

posteriormente. El crédito hace crecer la posibilidad de lograr específicos títulos de dominio.(supuesto 16) La capacidad de obtener crédito depende del grado en que el control de los medios esté restringido o no (supuesto 16).

Comentario: El crédito permite un mejor desarrollo de las transacciones económicas. Pero la Contabilidad no se reduce a tratar transacciones económicas ni siquiera a tratar transacciones.

Chambers lo fundamenta en el párrafo 27 ya criticado.

2.28) Vigésimo octavo supuesto: Precio.

Chambers dice: 28) Price: In the case of an actual exchange, the ratio of exchange or price expresses the value attached to expected service yields from the good acquired at the time. Prices are derivatives of marginal utilities (14). Prices are the only values relevant to actions in markets (25).

O sea 28) Precio: En el caso de un intercambio actual, la razón de intercambio o el precio expresa el valor anexo a los servicios esperados a rendir por el bien adquirido en el momento presente. Los precios están derivados de las utilidades marginales (supuesto 14). Los precios son los únicos valores pertinentes a las acciones en los mercados (supuesto 25).

Comentario: Al hacer la explicación del Precio como supuesto de la Teoría general contable, Chambers vuelve a recaer en el economicismo de considerar a los precios exclusivamente derivados de la utilidad marginal. Se trata exclusivamente de mercados, en el sentido económico de la palabra. Reiteramos que la vida humana individual y la vida de las organizaciones en que intervienen seres humanos no se reduce a los mercados y, por ende, no tiene en cuenta siempre la razón de intercambio que llaman precio. Hay medios o recursos que no tienen precio, que no están en ningún mercado.

Chambers lo fundamenta en los párrafos 28 y 29 ya criticados.

2.29) Vigésimo noveno supuesto: variabilidad de los valores.

Chambers dice 29) Variability of values: Prices of goods and the purchasing power of money vary over time as the environment changes (18); the possibility of such changes subjects different parts of a stock of means to different risks.

O sea 29) Variabilidad de los valores: Los precios de los bienes y el poder de compra de la moneda varía a través del tiempo con los cambios en el contexto (supuesto 18); la posibilidad que tales cambios afecte diferentes partes de la existencia de los medios, depende de los diferentes riesgos.

Comentario: Los valores económicos basados en precios no pueden ser un Postulado de la Teoría General Contable, se nota que Chambers se refiere a la Contabilidad Financiera y -dentro de ella- a los Estados Contables Financieros de publicación a terceros. Es decir, se trata de un sistema contable particular. Los párrafos que cita Chambers confirman este juicio.

2.30) Trigésimo supuesto: Manifestación monetaria:.

Chambers dice: 30) Monetary expression: Every good or service acquired or to be acquired by exchange and every sacrifice made or to be made to acquire such goods or service may be represented by an actual or estimated price. Monetary expression enables the economic characteristics (see 11) of diverse goals (2), diverse means (13) , and diverse equities (16,27) to be brought within one framework of calculation (7), increasing the effectiveness of attention (8) and making easier the problem of choice (9).

O sea 31) Cálculo monetario: Está relacionado con los valores de mercado o de intercambio, los valores de mercado sin mediciones de los sacrificios de los medios necesarios para asegurar determinados fines (supuestos 26 y 28).

Comentario: No hay duda que, derivando de Moneda y Precio, este no es un supuesto de la Teoría General. Su fundamento es el párrafo 36 que ya se criticó.

2.31) Trigésimo primer supuesto: Cálculo monetario

Chambers dice: 31) Monetary calculation: Monetary calculation is concerned with market or exchange values, market values being measures of the sacrifices of means necessary to secure given ends (26, 28)

O sea 31) Cálculo monetario: Está relacionado con los valores de mercado o de intercambio, los valores de mercado son mediciones de los sacrificios de los medios necesarios para asegurar determinados fines (supuestos 26 y 28).

Comentario: No hay duda que, derivando de Moneda y Precio, este no es un supuesto de la Teoría General. Su fundamento es el párrafo 36 que ya se criticó.

2.32) Trigésimo segundo supuesto: Adaptación continua.

Chambers dice 32) Continuous adaptation: Optimization (20) in the face of the variability of goals (4) and the variability of values (29) makes necessary continuous adaptation. Continuous adaptation depends on successive assessments of financial capacity for action and of the probable effectiveness of possible courses of action (9).

O sea 32) Adaptación continua: La optimización (supuesto 20) frente a la variabilidad de las metas (supuesto 4) y la variabilidad de los valores (supuesto 29), hace necesaria una adaptación continua. La adaptación continua depende de sucesivas evaluaciones de la capacidad financiera para la acción y de la probable eficacia de los cursos de acción posibles (supuesto 9).

Comentario: Creemos que es equivocado supeditar la adaptación continuada a la evaluación de la capacidad financiera, con ello el supuesto se torna no general. Cuando Chambers en el párrafo 32 habla del comportamiento humano omite la referencia a la Psicología y la Antropología.

2.33) Trigésimo tercer supuesto: Posición financiera.

Chambers dice 33) Financial position: Financial capacity for action is represented by the relationship between assets and equities at current valuations at a point in time.

O sea 33) Posición financiera: La capacidad financiera para la acción está representada por la relación entre los activos y los derechos de los propietarios a sus valores corrientes en un momento determinado.

Comentario: Este no puede ser un postulado de la Teoría General podría figurar dentro de los sistemas particulares de la Contabilidad Financiera. Esto degenerará en los principios derivados en la Partida Doble. Chambers lo basa en los párrafos 58 y 62 ya criticados.

2.34) Trigésimo cuarto supuesto: Cambio de posición.

Chambers dice 34) Change of position: The probable effectiveness of possible courses of action may be deduced by reference to the results of past courses of action.

O sea 34) Cambio de posición: La eficacia probable de los posibles cursos de acción pueden ser deducidos por referencia a los resultados de los cursos de acción ya realizados en el pasado.

Comentario: Al fundamentarlo en el párrafo 6, se nota que se refiere exclusivamente a cambios en la posición financiera lo que no puede ser supuesto de la Teoría General.

2.35) Trigésimo quinto supuesto: Complejidad de la organización.

Chambers dice: 35) Complexity of organization: Specialization(23) gives rise to complex organizations the existence of which depends on the actions of persons filling various roles (e.g. investors, financiers, managers, accountants, etc.) For each actor, actions conforms with the propositions indicated above see; (9), (12), (20), (21), (22) for example.

O sea 35) Complejidad de la organización. La especialización (supuesto 23) da lugar a organizaciones complejas, cuya existencia depende de la actividad de las personas que la integran cubriendo roles variados (por ejemplo: inversores, financistas, administradores, contadores, etc.). Para cada actor, la acción concuerda con lo indicado anteriormente, ver, por ejemplo, supuestos 9,12, 20, 21 y 22).

Comentario: La complejidad de las organizaciones no deriva, exclusivamente, de la especialización sino de las características de los seres humanos. Al basarse en el párrafo 78 Chambers se refiere a temas particulares no propios de una Teoría General.

2.36) Trigésimo sexto supuesto: Conflicto entre metas.

Chambers dice: 36) Conflict of goals: Specialization tends to result in the adoption of sectional or personal goals or point of view which may be inconsistent with the goals of an entity as a whole, either by reason of

extra organizational influence on specialists themselves or by reason of the conflict of personal goals with organizational goals.

O sea 36) Conflicto entre metas: La especialización tiende a que, en la adopción de metas personales o seccionales o puntos de vista pueden ser inconsistentes con las metas de la entidad en conjunto, en ambos casos por razones de influencias ajenas a la organización, en los mismos especialistas o por razón del conflicto de las metas personales con las metas organizacionales.

Comentario: Si no fuera que lo intentan derivar de la especialización, el postulado podría llegar a ser parte de la Teoría General. Consideramos que aquí habrá que tomar en cuenta a la Teoría de la Administración que trata el tema.

2.37) Trigésimo séptimo supuesto: Equilibrio entre intereses.

Chambers dice: 37) Balancing of interest:: The viability of a complex organization depends on the continued provision of incentives for participants which a) are adequate as rewards for service and b) are deemed to be fair by comparison with the rewards of other participants. To form opinions on these matters participants require information.

O sea 37) Equilibrio entre intereses: La viabilidad de una organización compleja depende de que provea permanentemente incentivos a los participantes los cuales a) sean una remuneración adecuada de sus servicios; y b) sean juzgados justos al compararlos con la remuneración de los otros participantes. Para formar su opinión, al respecto, los participantes requieren que se les informe.

Comentario: Es un tema tratado por la Teoría de la Administración y reduce los alicientes a la remuneración pues sigue siendo economicista. Se basa en el párrafo 78 ya criticada.

2.38) Trigésimo octavo supuesto: La especialización en los procesos informativos.

Chambers dice 38) Specialization in information processing: One form of specialization in complex organizations is specialization in information processing and the consequential separation of decision-making from direct apprehension of information.

O sea 38) La especialización en los procesos informativos: Una forma de especialización en las organizaciones complejas es la especialización en los procesos de información y la consecuente separación entre la toma de decisiones y la directa captura de la información.

Comentario: Creemos que aquí falta abstracción y generalización. Se parte del supuesto de colocar como debe ser un sistema contable reducido a captar datos, sin mencionar todas sus otras tareas. No sería un postulado de la Teoría General. El fundamento en el párrafo 49 está muy limitado a un sistema contable concreto.

2.39) Trigésimo noveno supuesto: Sistemas de Información.

Chambers dice: 39) Information systems: The processing of information so that the results are relevant to choice situations requires systematization. The function of an information processing system is to provide a substitute for and a supplement to direct observation and a supplement to the memory of actors (7,8).

O sea 39) Sistemas de Información: Para que el resultado del procesamiento de la información sea relevante para las situaciones de decisiones de elección se requiere que esté sistematizado. La función de un sistema de procesamiento de la información es proveer un sustituto para la observación directa y un suplemento para la misma y otro complemento para la memoria de los actores (supuestos 7 y 8).

Comentario: El sistema de procesamiento de la información contable varía en cada caso y es un objeto a estudiar por la Contabilidad pero sus atributos no son parte de la Teoría General. El fundamento en el párrafo 52 es criticable.

2.40) Cuadragésimo supuesto: Objetividad

Chambers dice 40) Objectivity: As individuals have different propensities for judgement and action (1), as individuals may simultaneous y occupy several roles with respect to any complex entity (3) and as the viability of the entity depends on the satisfaction of parties occupying different roles (37) information will be so processad that the rewards and interests of all participants are objectively represented; it will represent the entity as such, not the view point of any class of participant.

O sea 40) Objetividad: Como los individuos tienen diversas tendencias para juzgar y actuar (supuesto 1), como los individuos pueden, simultáneamente, ocupar diversos roles con respecto a un ente complejo (supuesto 3) y como la viabilidad de la entidad depende de la satisfacción de las partes que ocupan diversos roles (supuesto 37) la información será procesada de tal modo que los premios y los intereses de todos los participantes estén objetivamente representados. Se representará la entidad como es, no como dice el punto de vista de algún tipo de participante.

Comentario: Todo este postulado refleja interés y opinión de un auditor contable respecto de informes contables financieros de publicación para uso de terceros ajenos al ente emisor. Esto es una restricción que se refleja al debatir sobre el fundamento del párrafo 52 respecto a objetividad, ya tratado.

3. Conclusiones.

Encontramos que en este trabajo, de la década del 60, Chambers hace un buen ejercicio de búsqueda de postulados mediante el análisis de variados aspectos económicos y sociales. Ese método es adecuado.

A nosotros nos interesa mostrar que, a pesar de las restricciones que indica Chambers, que indican referencia a una parte de la Contabilidad, igualmente ha superado la visión de dedicarse exclusivamente a postulados vinculados con la realidad económica.

Nos parece importante resaltar los postulados que podrían incorporarse a los de la Teoría General, tales como:

1. Diferencia entre individuos
2. Diversidad de metas

3. Diversidad de roles
4. Variabilidad de las metas
5. Intensidad de las necesidades
6. Orientación
7. Pensamiento
8. Capacidad limitada
9. Opción
10. Revocabilidad.

que pueden merecer un análisis interdisciplinario con resultados de la Psicología, la Sociología y la Antropología.

En otros casos, como los restantes, se debería efectuar un trabajo de generalización y alguno de ellos no originarían postulados de la Teoría General de la Contabilidad como 20. Optimización y 21. Utilidad Marginal Decreciente.

Pero en todos los casos un camino posible es detectar los problemas que implícitamente se incluyen en cada postulado, las hipótesis posibles y, más tarde, las leyes o regularidades de nuestra Teoría General.

Es importante recordar que el dominio o universo del discurso contable no se reduce a los sistemas contables.