

243
—

Revista

de

Ciencias Económicas

PUBLICACION DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CENTRO DE ESTUDIANTES Y COLEGIO
DE GRADUADOS

DIRECTORES

Juan Bayetto
Por la Facultad

Horacio B. Ferro
Por el Centro de Estudiantes

Juan José Guaresti (h.)
Por el Colegio de Graduados

SECRETARIO DE REDACCION

Carlos E. Daverio

REDACTORES

Andrés Devoto
José Rodríguez Tarditi
Por el Colegio de Graduados

Vito N. Petreza
Silvio Pascale
Por la Facultad

José D. Mestorino
Por el Centro de Estudiantes

AÑO XXII

ABRIL DE 1934

SERIE II, N° 153

DIRECCION Y ADMINISTRACION
CALLE CHARCAS 1835
BUENOS AIRES

Información bibliográfica

LA NUEVA CONTABILIDAD. — Balance general mensual. Teoría y práctica de la contabilidad mensual de apropiaciones.

For Daniel D. Quijano.

Librería y Editorial La Facultad. Buenos Aires, 1934.

El libro que hoy comentamos y que ha aparecido con la general aprobación de los técnicos en teneduría de libros, predispone, por su presentación y la manera como se inicia, en contra suya.

Tiene un aspecto desmañado y sin gracia que hace excepción al tradicional buen gusto con que la Imprenta López presenta sus trabajos, y Juan Roldán y Cía. sus ediciones.

Además, lleva como epigrafe la siguiente leyenda: "Definición —olvidada— de la contabilidad: "La contabilidad es una ciencia que tiene por objeto poner en evidencia día por día las modificaciones aportadas al capital" - (Acordada por el Congreso de Contadores franceses el 12 de diciembre de 1880)", en el que detona desagradablemente la palabrita esa: *olvidada*, porque de ninguna manera puede considerarse olvidada esta definición. La redactaron Perrot y Beauchery y ha sido criticada por lo obscuro y malo de las palabras que la continúan y que el autor no transcribe.

Siguen unas consideraciones preliminares que hacen un prólogo decididamente pedante.

Pasado el difícil principio se entra al libro propiamente dicho; donde el panorama varía fundamentalmente: el estilo se hace llano y preciso, el tono didáctico y sin asomo de pesadez, la exposición accesible para todo el que tenga algunos conocimientos siquiera elementales de la materia y el método ajustado a las dificultades que ofrece una obra como esta, inspirada en un sano principio renovador y un generoso propósito de mejoramiento de las funciones del contador y su instrumento de trabajo.

Dividida la obra en dos libros: primero y segundo, titulados respectivamente *Teoría y fundamentos de la contabilidad mensual de apropiaciones* y *Teoría del balance general mensual*, esquema en su conjunto "la nueva contabilidad" que preconiza el autor.

Se inicia haciendo la síntesis de los principios fundamentales del método de teneduría de libros generalmente en uso, y su crítica atinadísima.

Continúa enunciando las finalidades del sistema que difunde la obra, de las cuales hace una enunciación cuyo punto 5º recogemos por el interés excepcional que reviste. Dice así:

"5º Reducir a su mínima expresión las tareas del balance final de inventario, ya que todo el trabajo de libros, estando al día, se reduce a un simple ajuste de la cuenta "Mercaderías" y de algunas otras..." (pág. 38).

El sistema se funda en tres elementos técnicos principales, que son: la permanencia de Inventario, la Contabilidad auxiliar analítica o americana y la Apropiación (pág. 40).

El primero consiste en que "los cargos y descargos en la cuenta "Mercaderías" sean efectuados al precio del costo" (pág. 42), y tiene su eje en el movimiento y determinación correcta de éste.

El segundo es conocido de todos los expertos en contabilidad y el tercero puede explicarse, en su esencia, con estas palabras de Quijano, que transcribimos: "La exposición del Diario común clásico no es más que un monótono deletreo, una repetida fórmula del *deudor* y el *acreedor*".

"El contable moderno reemplaza esa fórmula constante por una letra y un número, y la apropiación queda hecha" (pág. 64).

El resto de la obra expone cuidadosamente el mecanismo del sistema de contabilidad que la motiva y la forma de establecer eficazmente los elementos esenciales que lo constituyen.

Dan un detalle de la prolijidad del autor en cuanto a la explicación de su método se refiere, la abundante colección de gráficos reproducidos de formularios, modelos de libros, de rayados y de fichas, el ensayo de contabilidad aplicada que agrega y el original y útil subcapítulo titulado "Cómo se buscan las diferencias".

De la simpática devoción con que ha emprendido la tarea de divulgar el método da una idea el volante añadido a todo volumen por el cual se acredita a los compradores de la obra el derecho a un número determinado de consultas, que evacuará su autor.

La literatura en español sobre contabilidad es en general escasa y de pobre factura de manera que este libro, acreedor por muchos conceptos al aplauso y el aliento, llena una verdadera necesidad. Entendiéndolo así, lo recomendamos sin reticencias, asociándonos el entusiasmo con que su autor lo ha escrito.

J. J. G.