

# Identificación de los elementos para la descripción de un Modelo contable alternativo para el tratamiento de los activos de información.

Diego Sebastian Escobar.

Cita:

Diego Sebastian Escobar (2022). *Identificación de los elementos para la descripción de un Modelo contable alternativo para el tratamiento de los activos de información. Sexta Jornada de Investigación Contable, Ética e Innovación: La Obra de Carlos Luis García Casella. Universidad de Buenos Aires - Facultad de Ciencias Económicas, Buenos Aires.*

Dirección estable: <https://www.aacademica.org/escobards/44>

ARK: <https://n2t.net/ark:/13683/ptuD/kbw>



Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons.  
Para ver una copia de esta licencia, visite  
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/deed.es>.

*Acta Académica es un proyecto académico sin fines de lucro enmarcado en la iniciativa de acceso abierto. Acta Académica fue creado para facilitar a investigadores de todo el mundo el compartir su producción académica. Para crear un perfil gratuitamente o acceder a otros trabajos visite: <https://www.aacademica.org>.*

**Universidad de Buenos Aires - Facultad de Ciencias Económicas**

**Sexta Jornada de Investigación Contable, Ética e Innovación:**

**La Obra de Carlos Luis García Casella**

**Viernes 26 de agosto de 2022**

**Título: Identificación de los elementos para la descripción  
de un Modelo contable alternativo para el tratamiento de  
los activos de información**

Autor: Diego Sebastián Escobar

Centro de Modelos Contables – IADCOM – FCE – UBA

## Índice temático

<i>Identificación de los elementos para la descripción de un Modelo contable alternativo para el tratamiento de los activos de información .....</i>	<i>1</i>
1. Introducción.....	2
2. Bases para identificar a la contabilización de activos de información.....	3
3. Bases teóricas contables para el desarrollo de un Marco Conceptual para la contabilización de activos de información en entidades bancarias.....	7
4. Conclusiones .....	9
5. Bibliografía.....	10

### 1. Introducción

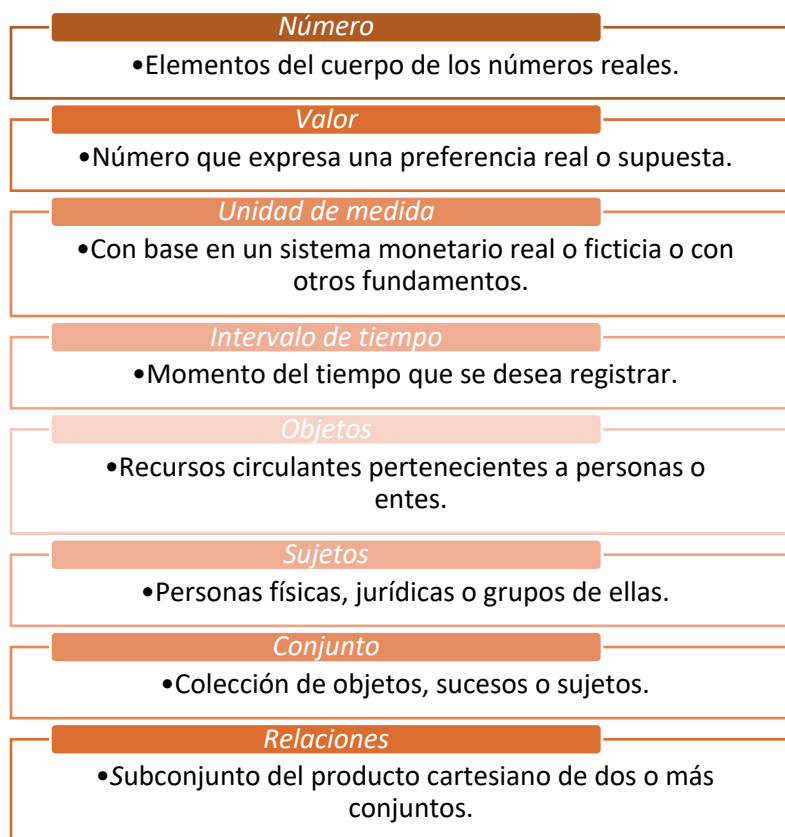
El presente trabajo tiene el objetivo de identificar los elementos para la descripción de un Modelo contable alternativo para el tratamiento de los activos de información en las entidades bancarias.

El autor argentino que más ha desarrollado estos aspectos contables fue el Dr. Carlos Luis García Casella el cual es reconocido a nivel internacional por sus aportes a la Teoría Contable.

## 2. Bases para identificar a la contabilización de activos de información

El autor Richard Mattessich en su obra "Accounting and analytical methods. Measurement and projection of income and wealth in the micro- and macro-economy." (1964), identifica los siguientes términos primitivos para el desarrollo de un Marco General Contable:

### ESQUEMA N°1: Términos primitivos para un Marco General Contable



Fuente: (García Casella & Rodríguez de Ramírez, Elementos para una Teoría General de la Contabilidad, 2011, págs. 25-26)

En base a estas definiciones, los autores (Fronti de García & García Casella, 2009, págs. 58, 59) con el objeto de superar la visión reduccionista y economicista con que se formularon inicialmente, establecieron los siguientes supuestos básicos:

#### **ESQUEMA N°2: Tabla de supuestos básicos en las Ciencias Contables**

<b>Supuestos básicos en las Ciencias Contables</b>
<i>Existe un sistema numérico para expresar o medir preferencias (valores) en forma de cantidades monetarias o no monetarias.</i>
<i>Existe un sistema numérico para ordenar, adicionar y medir intervalos de tiempo.</i>
<i>Existe un conjunto de objetos, hechos y personas cuyas características son susceptibles de cambio.</i>
<i>Existe un conjunto de sujetos que tienen relaciones con los objetos, hechos y personas y expresan sus preferencias acerca de ellos.</i>
<i>Existe, al menos, una unidad o entidad cuyas diversas situaciones, en especial frente al cumplimiento de objetivos, se van a describir.</i>
<i>Existe un conjunto de relaciones denominado estructura de la unidad que está representado por un sistema jerarquizado de clases llamado plan de cuentas.</i>
<i>Existe una serie de fenómenos que cambian la estructura y composición de los objetos.</i>

***Existen unos objetivos específicos o necesidades de información dadas, las cuales deben ser cubiertas por un concreto sistema contable. La elección de las reglas e hipótesis específicas depende del propósito o necesidad señalados.***

***Existe un conjunto de reglas alternativas que determinan qué valores deben ser utilizados en cada registración.***

***Existe un conjunto de reglas alternativas que determinan el sistema de clasificación de las cuentas.***

***Existe un conjunto de reglas alternativas que determinan los datos de entrada y el grado de agregación de estos datos.***

**Fuente: (García Casella C. , Corrientes doctrinarias actuales en contabilidad, 1992)**

Para ampliar el enfoque anterior, (García Casella C. , El problema del uso de modelos en la contabilidad, 2002) presenta los siguientes lineamientos en materia contable:

**ESQUEMA N°3: Lineamientos básicos en materia contable propuestos por García Casella**

### **Lineamientos básicos en materia contable**

***La contabilidad sería no solo para empresas, sino también para individuos, organismos públicos, entidades sin fines de lucro, en los que hay que tener en cuenta ciertos aspectos que tienen que ver con lo social.***

***La contabilidad no sólo tiene que ocuparse de la cuantificación de los patrimonios, sino también del cumplimiento de los objetivos del ente.***

***La contabilidad se debe expresar no solo en términos monetarios, sino que debe incluir además los no monetarios.***

***La contabilidad debe estar formada por información histórica y predictiva.***

***La contabilidad debe aplicar métodos estadísticos a la obtención y procesamiento de datos para el análisis de la realidad.***

***La contabilidad no solo tiene que cumplir requerimientos legales y fiscales, sino que tiene que servir a la toma de decisiones; y ebe informar de muchas cosas más que patrimonio***

***Fuente: (García Casella C. , 2002)***

En esta línea, los autores Eutimio Mejía Soto, Carlos Alberto Montes Salazar y Gloria Cecilia Dávila, consideran que:

*“Se sustenta en el pensamiento de Richard Mattessich pero corrigiendo el carácter y sesgo economicista y empresarial. Si bien la teoría general contable de Mattessich pretende ser universal y polivalente, la descripción y la definición de los supuestos, axiomas y teoremas reducen el saber contable; García-Casella percibe esta situación, lo que le permite reformular estas estructuras*

*conceptuales tendiendo a una concepción más universal y amplia de la contabilidad.” (Introducción a la propuesta contable de García-Casella, 2011)*

En base a estas definiciones, a continuación se analizarán los elementos necesarios del Marco Contable General para contrastar, analizar y describir otros Marcos Conceptuales particulares, que en la presente investigación están orientados a un Marco Conceptual para los activos de información en entidades bancarias.

### **3. Bases teóricas contables para el desarrollo de un Marco Conceptual para la contabilización de activos de información en entidades bancarias**

Para el análisis y contrastación de los Modelos Contables resulta necesario identificar el Marco Conceptual aplicable. Como indica el autor Walter René Chiquiar, en su artículo titulado: Aproximación a un marco conceptual de la contabilidad no monetaria (aplicada a la contabilidad ambiental):

*“La Contabilidad posee un Marco Conceptual General (MCG) aplicable de manera amplia al dominio de su universo, mas a él se agregan otros marcos conceptuales específicos de cada una de áreas contables, los cuales deben ser consistentes y congruentes con el MCG.” (2009, pág. 21)*

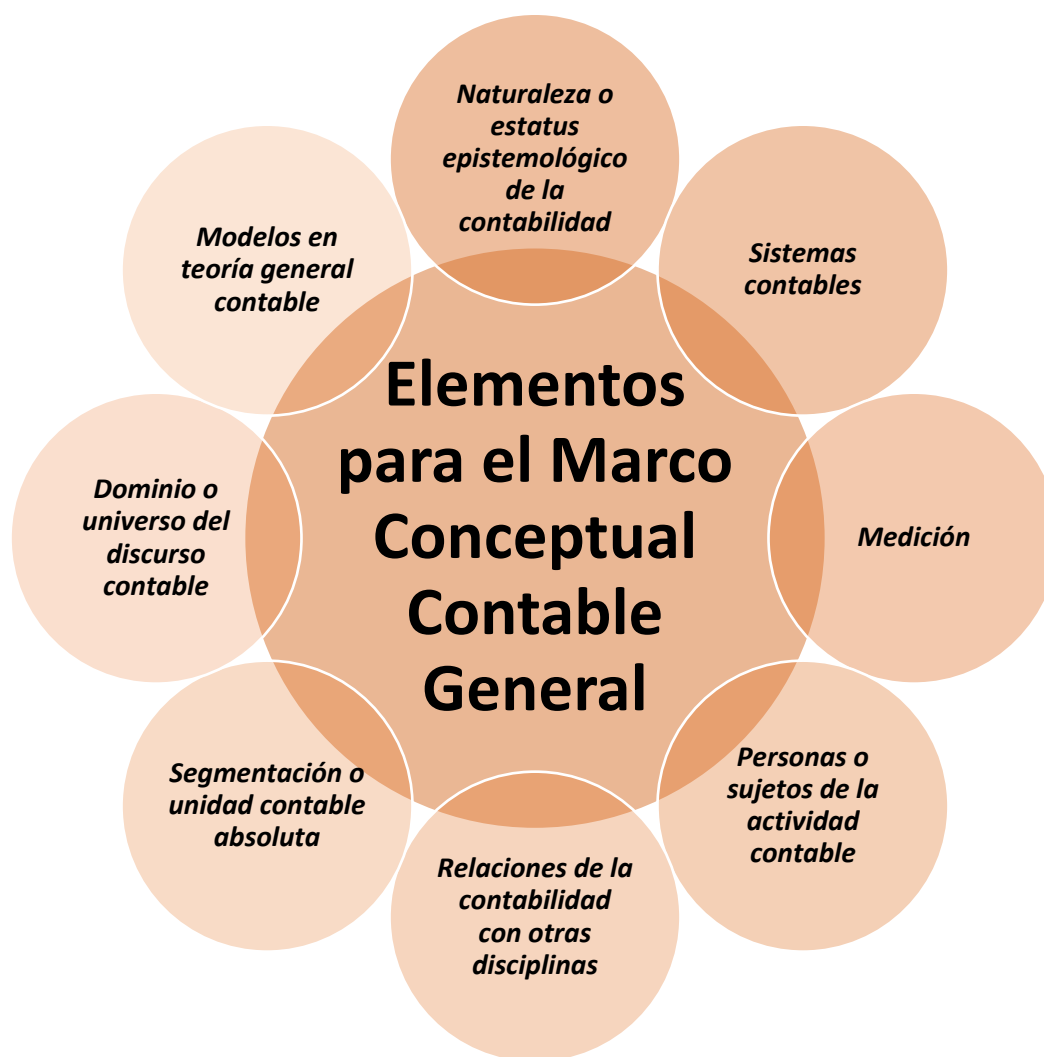
En esta línea de investigación, se destaca la visión de los directores del proyecto de investigación: Carlos Luis García Casella, Luisa Fronti de García y María del Carmen Rodríguez de Ramírez cuyas conclusiones de se publicaron en el libro: *Elementos para una*



*teoría general de la contabilidad* (2001), en donde identifica los siguientes elementos necesario para la construcción del Marco Conceptual Contable General:

#### ESQUEMA N°4: Elementos que son relevantes para la construcción del Marco

##### Conceptual Contable General



Fuente: (García Casella, Fronti de García, & Rodríguez de Ramírez, 2001)

Los citados autores desarrollaron hipótesis y propusieron leyes para cada uno de los problemas identificados como Elementos para una TGC, los cuales son los elementos a ser identificados y analizados en el desarrollo de modelos contables alternativos.

#### **4. Conclusiones**

Para la descripción de un Marco Teórico particular relacionado con los activos de información, resulta indispensable partir de las bases teóricas del Marco Conceptual Contable General.

Para la contrastación de los mismos, se han tomado los elementos descritos por García Casella y equipo (2001), los cuales son: Naturaleza o estatus epistemológico de la contabilidad, Sistemas contables, Medición, Personas o sujetos de la actividad contable, Relaciones de la contabilidad con otras disciplinas, Segmentación o unidad contable absoluta, Dominio o universo del discurso contable y Modelos de la Teoría General Contable.

Con lo expuesto precedentemente, se propone describir el sistema contable de activos de información; identificar a las personas y sujetos de la actividad contable y plantear un modelo teórico de valorización de los activos de información. Asimismo, realizar un relevamiento de las mejores prácticas y estándares relacionados con el control de los activos de información en custodia de los entes, en conocimiento de los recursos humanos y en posesión de terceras partes.

## 5. Bibliografía

- Mattessich, R. (1964). *Accounting and analytical methods. Measurement and projection of income and wealth in the micro- and macro-economy*. Homewood, Illinois: Richard D. Irwin, Inc. .
- García Casella, C. L., & Rodríguez de Ramírez, M. (2011). Elementos para una Teoría General de la Contabilidad. En C. L. García Casella, & M. d. Rodríguez de Ramírez, [Traducción de: *American Accounting Association, 1966, "A Statement of Basic Accounting Theory"*]. Buenos Aires: La Ley.
- Fronti de García, L., & García Casella, C. (2009). *El sistema contable de gestión ambiental ante el cambio climático*. Buenos Aires: Universidad de Buenos Aires.
- García Casella, C. (1992). *Corrientes doctrinarias actuales en contabilidad*. Buenos Aires: Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires.
- García Casella, C. (2002). El problema del uso de modelos en la contabilidad. *Revista Legis Internacional de Contabilidad y Auditoría*, 199-236.
- Mejía Soto, E., Montes Salazar, C., & Dávila, G. (2011). Introducción a la propuesta contable de García-Casella. *Cuadernos de Contabilidad*, 12 (30), 127-164.
- Chiquiar, W. R. (2009). Aproximación a un marco conceptual de la contabilidad no monetaria (aplicada a la contabilidad ambiental). *Documentos de trabajo en*

*Contabilidad Social. Aspectos particulares de Gestión Ambiental – las Empresas y sus Informes...*, 119-139.

García Casella, C. L. (2001). Elementos para una teoría general de la contabilidad. En C. L. García Casella. Buenos Aires: La Ley.

García Casella, C. L., Fronti de García, L., & Rodríguez de Ramírez, M. (2001). *Elementos para una teoría general de la contabilidad*. Buenos Aires: La Ley.