

**HERNANDO L. FORTINI - ANTONIO J. LATTUCA
HORACIO LOPEZ SANTISO - HUGO A. LUPPI
CARLOS A. SLOSSE - JOSE URRIZA**

REPLANTEO DE LA TECNICA CONTABLE

**SU ESTRUCTURA BASICA
SU ACERCAMIENTO A LA ECONOMIA**



EDICIONES MACCHI

INDICE

<i>Prefacio</i>	XIII
I. — INTRODUCCIÓN	1
II. — ANTECEDENTES	3
1. <i>La Contabilidad en la doctrina y en sus aspectos normativos</i>	3
1.1. Escuela anglosajona	3
1.1.1. Definiciones de Contabilidad	3
1.1.2. Creación de normas contables	6
1.2. Doctrina europeo-continental	10
1.2.1. Definiciones de Contabilidad	10
1.2.2. Creación de normas contables	12
1.3. Doctrina argentina	13
1.3.1. Definiciones de Contabilidad	13
1.3.2. Creación de normas contables	16
2. <i>Los “principios de Contabilidad generalmente aceptados”</i>	20
2.1. Asambleas y Congresos Nacionales	20
2.1.1. VI Asamblea Nacional de Colegios de Graduados en Ciencias Económicas	20
2.1.2. VII Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas (Avellaneda, 1969) ..	21

2.1.3. Otras Asambleas Nacionales de Graduados en Ciencias Económicas	1
2.1.4. I y II Congresos Nacionales para Profesionales en Ciencias Económicas	1
2.2. Jornadas Rioplatenses de Ciencias Económicas .	1
2.2.1. VII Jornada (Piriápolis, 1973)	1
2.2.2. VIII Jornada (Mendoza, 1976)	2
2.3. Conferencias Interamericanas de Contabilidad ..	2
2.3.1. VI Conferencia (Nueva York, Estados Unidos de Norteamérica, 1962)	2
2.3.2. VII Conferencia (Mar del Plata, Argentina, 1965)	2
2.3.3. X Conferencia (Punta del Este, Uruguay, 1972)	2
2.3.4. XI Conferencia (San Juan, Puerto Rico, 1974)	24
2.3.5. XII Conferencia (Vancouver, Canadá, 1977)	24
3. <i>Análisis crítico de las teorías y normas comentadas</i> .	25
3.1. Doctrina anglosajona	25
3.2. Doctrina europeo-continental	28
3.3. Doctrina argentina	28
4. <i>Hacia un nuevo horizonte en Contabilidad</i>	29
III. — METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	31
1. <i>¿Trabajo unidisciplinario o interdisciplinario?</i>	31
2. <i>Plan de la investigación</i>	33
IV. — DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN	37
1. <i>Caracterización preliminar de la Contabilidad</i>	37
1.1. La información contable. Su naturaleza	37
1.2. Los estados contables. Objetivos	39

2. <i>Ubicación de la Contabilidad en el marco del conocimiento</i>	43
2.1. Conceptos generales	43
2.2. La ciencia. Ciencias formales y ciencias fácticas	45
2.3. La técnica	46
2.4. Conclusión sobre el tipo de conocimiento	47
3. <i>Cuestiones terminológicas</i>	48
3.1. Confusión vigente	48
3.2. Solución propuesta	49
4. <i>Información y Contabilidad</i>	50
4.1. Conceptos generales	50
4.2. La información y el proceso decisorio	51
4.3. Comunicación de la información contable	52
4.4. Características de la información	53
5. <i>Relaciones entre la Contabilidad y las disciplinas afines</i>	57
5.1. Conceptos generales	57
5.2. Conceptos económicos y administrativos vinculados con la contabilidad	58
5.3. El concepto económico de beneficio	60
5.4. El concepto de beneficio o ganancia en administración y en contabilidad	63
6. <i>Las prácticas contables actuales en materia de medición del beneficio</i>	65
6.1. La tesis tradicional (Valores históricos)	65
6.2. Avances sobre la tesis tradicional	67
6.3. Utilización de precios de reposición	74
6.4. Actualización de valores futuros	75
6.5. Valores históricos indexados (en períodos de inflación)	76
6.6. La existencia de criterios contables alternativos .	82

6.7. Los “parches” de la contabilidad	85
6.8. Los “principios” y prácticas vigentes en otros países	86
6.8.1. Alemania	86
6.8.2. Australia	86
6.8.3. Brasil	87
6.8.4. Colombia	88
6.8.5. Costa Rica	91
6.8.6. Chile	92
6.8.7. Estados Unidos de Norteamérica	93
6.8.8. Gran Bretaña	97
6.8.9. Holanda	98
6.8.10. México	98
6.8.11. Nueva Zelandia	99
6.8.12. Panamá	99
6.8.13. Paraguay	100
6.8.14. Puerto Rico	100
6.8.15. República Dominicana	101
6.8.16. República Oriental del Uruguay	103
6.8.17. Sudáfrica	103
 7. <i>Proposición de un nuevo método de medición del patrimonio y de los resultados en contabilidad</i>	103
7.1. Conceptos generales	103
7.2. Dificultad principal en la aplicación: los costos de oportunidad	109
7.2.1. Costos de reposición	112
7.2.2. Valores netos de realización	116
7.2.3. Precios de venta	117
7.2.4. Valores actuales de fondos futuros esperados	118
7.2.5. Costos históricos indexados	119
7.2.6. Costos históricos	120
7.2.7. El método propuesto	122
7.2.8. Críticas al método propuesto	125