

## INDICE

Prefacio .....	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 .....	22
2.1.4. I y II Congresos Nacionales para Profesionales en Ciencias Económicas .....	22
2.2. Jornadas Rioplatenses de Ciencias Económicas .	22
2.2.1. VII Jornada (Piriápolis, 1973) .....	22
2.2.2. VIII Jornada (Mendoza, 1976) .....	23
2.3. Conferencias Interamericanas de Contabilidad ..	23
2.3.1. VI Conferencia (Nueva York, Estados Unidos de Norteamérica, 1962) .....	23
2.3.2. VII Conferencia (Mar del Plata, Argentina, 1965) .....	23
2.3.3. X Conferencia (Punta del Este, Uruguay, 1972) .....	23
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

↑  
→ H.S. 79

6.7. Los "parches" de la contabilidad .....	83
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 .....	89
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 Zelanda .....	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

8. <i>Tratamiento impositivo de los cambios en la valoración del patrimonio</i> .....	129
9. <i>Comentario final</i> .....	131
ANEXOS .....	135
1. Principales reglas o criterios de valuación .....	135
2. Ejemplos de aplicación de los criterios propuestos	169
Caso 1. Consejos S.A. ....	169
Caso 2. Federación S.A. ....	177