



Mesa sobre Investigación

Mg Walter René Chiquiar

La Plata, Pcia. de Buenos Aires, 28 y 29 de mayo de 2015

**La representación, el lenguaje y la medición
en los sistemas contables no monetarios –
contrastación con la obra de Yuji Ijiri (1967):
Fundamentos de la Medición Contable**



CONCEPCION AMPLIA

- La contabilidad, como saber, **representa** distintos objetos de naturaleza compleja materializados a través **de sucesos, procesos u hechos** (transacciones contables) de naturaleza material o inmaterial, que sean necesarios relevar por **ser de significación** para los usuarios mediante el uso de **modelos teóricos conceptuales** expresados en un **lenguaje simbólico**
- La representación del suceso, proceso u hecho **permite conocer, explicar, predecir e intervenir** con certeza en los resultados y **controlar los efectos del mismo**, es decir someterlo al conocimiento y dominio técnico

La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables no monetarios

TEMARIO

- **Principal y Subrogado**
- **Representación**
- **Lenguaje**
- **Medición**
- **Conceptos erróneos en medición**

La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables no monetarios

PRINCIPAL & SUBROGADO

Fenómeno a observar	Representación
<i>Superficie de la tierra</i>	<i>Mapa</i>
<i>Derecho de paso</i>	<i>Semáforo</i>
<i>Horario de Llegada, salida y frecuencia de línea de subterráneo</i>	<i>Horario</i>
<i>Tiempo</i>	<i>Reloj</i>

La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables no monetarios

¿Cuál es el motivo por el cual nos valemos de representaciones?



La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables no monetarios

MOTIVOS

- Es necesario **diferenciar los fenómenos principales**; y
- Se requiere **comunicar los resultados de la diferenciación** a otras personas, o hacia nosotros mismos, en un **momento posterior a través de la registración**



La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables no monetarios

SINTESIS

- Los productos de un SIC **son siempre sustitutos**, y resultan **útiles por que son representaciones** de los hechos principales
- La contabilidad interpreta los **HC de naturaleza social**, y los **clasifica conforme a un sistema** diseñado a tal efecto, que **permite una lectura distinta** al orden en que estaban presentados
- Los hechos en sí mismos **carecen de contenido** contable. Luego, la **Disciplina los relaciona y clasifica** dándoles contenido.

La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables no monetarios

REPRESENTACIÓN

- Plantea la representación clasificándola en perfecta e imperfecta y para ejemplificarla

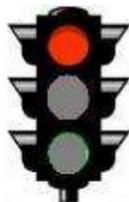
Caso: a) un conductor circulando con su vehículo en una vía; b) existen relaciones de paso al llegar a un cruce de calles; y c) uso del semáforo en la vía pública.

- Un conductor ante un cruce de calles, necesita conocer – diferenciar – cuatro situaciones básicas

La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables no monetarios

REPRESENTACIÓN

Los semáforos



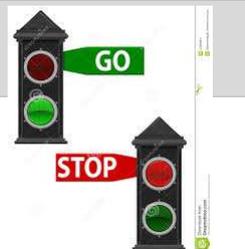
- Si el semáforo está en **rojo**, significa que **no** podemos cruzar



- Si el semáforo está en **amarillo**, significa que tenemos que tener **precaución**



- Si el semáforo está en **verde**, significa que **sí** podemos cruzar



Concientización sobre educación vial

La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables no monetarios

REPRESENTACIÓN

Necesidad de diferenciar	Sustituto (símbolo)	Sustituto (símbolo)
Derecho de paso	Luz verde encendida	X
Derecho de paso con precaución	Luz amarilla encendida	Δ
No derecho de paso	Luz roja encendida	O

Se debe **comprender las reglas de representación**
 En caso contrario el sistema de comunicación no servirá, ya que los **objetos sustitutos** no servirán para **diferenciar los estados del principal**

La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables no monetarios

REPRESENTACIÓN PERFECTA - IMPERFECTA

- **IMPERFECTA:** los sustitutos no permiten diferenciar los estados del principal e incluso tornan imposible tal discriminación

Si $Sp < Pp \rightarrow$ no permite la total representación o hay redundancia

- **PERFECTA:** si y solo si para cada principal "Pp" existe un sustituto subrogado "Sp"

Para cada Pp existe un Sp que permite la diferenciación del Pp

La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables no monetarios

LENGUAJE

- Es un especial tipo de representación conforme el significado de sus términos, siendo el método más comúnmente usado

Un depósito con inventarios

- Hacer una maqueta con los bienes dentro de ella
- Hacer una fotografía
- Memoria narrativa de lo que contiene el depósito
- Informe con el valor de los inventarios, y el valor del inmueble con la regularización de la depreciación

Son subrogados del principal que es la situación física o económica del depósito con los inventarios

La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables no monetarios

LIMITACIONES DEL LENGUAJE

- Arbitrariamente, **seleccionamos** algunas partes y las **identificamos como objetos**, y **describimos** sus propiedades
- La representación **no se lleva a cabo** como se podría **hacer tomando una fotografía**, sino con **metodología** que implica la **identificación** de los recursos económicos de una entidad **como objetos**, para luego realizar la **descripción de sus propiedades y sus cambios**
- En este proceso, se da una conversión de las **propiedades observables de los objetos que podrían resultar infinitas**, en categorías **finitas**

La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables no monetarios

LENGUAJE

OBJETOS Y RELACIONES	EJEMPLO 1	EJEMPLO 2	EJEMPLO 3
Activo corriente	AC	X	"activo corriente"
Activo No corriente	ANC	Y	"activo no corriente"
Activo Total	AT	Z	"activo total"
Relación: Suma	"+"	U	"suma de ... y ..."
Expresión completa	AC+ANC=AT	Z: (X U Y)	"suma del activo corriente y activo no corriente es el activo total"

En la representación del principal a través de sustitutos, **no debemos saber nada** de las **características particulares de cada principal**, siempre que **podamos discriminar cada** uno de ellos del resto

La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables no monetarios

MEDICIÓN

- El lenguaje es un método avanzado de representación, pero la **metodología utilizada por la contabilidad** es muy superior en términos de **complejidad y sistematización**
- Medición: lenguaje especial que **permite representar** los fenómenos del mundo real **por medio de los números** y de las **relaciones entre los números**, que están **predeterminadas dentro del sistema numérico**
- El **uso de estas relaciones** entre los números es algo relativamente nuevo, pues **no es observable en el lenguaje ordinario**

La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables no monetarios

ERRORES EN MEDICION

- La medición no se relaciona con un objeto particular, sino está emparentada con **relaciones entre objetos**. A pesar que **un número sea asignado a un objeto** y se piense que dicha atribución es medición, en realidad **nada se ha hecho para involucrar otro u otros objetos**
- La simple asignación de números a objetos no ES medición, en tanto y en cuanto **no se determine la relación** entre los números que se usará, para representar **la relación entre los objetos**. Resulta importante en medición, especificar cual relación principal es representada por tal relación sustituta subrogada

La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables no monetarios

ERRORES EN MEDICION

- El problema de la medición **no puede ser confundido con el problema de comprensión** del fenómeno del mundo real
- **NO se puede representar** con números un fenómeno que **no se conoce o no se entiende**
- El problema de la medición es **estrictamente un problema de representación** que surge una vez que se comprende claramente las relaciones entre los objetos

La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables no monetarios



La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables no monetarios

Muchas gracias por su atención

Mg. Walter René Chiquiar
wchiquiar@yahoo.com.ar

