

## TITULO

“El valor económico como contenido significativo del concepto de devengado”

## AUTORES

HAUQUE, Sergio Miguel

DI RUSSO, Leila

Universidad Nacional del Litoral – Universidad Nacional de Entre Ríos.

## PALABRAS CLAVE

Evolución contable. Devengado. Valor Económico.

## RESUMEN

Los maestros Mario Biondi y Rafael Franco Ruiz transitaron una época “turbulenta” para la Contabilidad. Se formaron cuando la palabra “Contabilidad” era estricto sinónimo de “partida doble” aplicada únicamente a los balances de empresas. Épocas en las que la prudencia y el necesario respaldo jurídico de toda aseveración contable eran indiscutibles. A pesar de ello, evolucionaron para cuestionarse, desde distintos enfoques, las importantes transformaciones vividas en el campo contable desde la década del `60 en el siglo pasado. Esa evolución nos hace hoy considerar la existencia de una Contabilidad ligada con todo el conjunto de las ciencias sociales, y no solo con la Economía y el Derecho. Entendemos, sin embargo, que antes de avanzar en ese camino debemos tener asumida más claramente la relación de las ramas más tradicionales de la Macro y Microcontabilidad con la noción de valor económico, sin pretender por ello definir una exclusiva “teoría contable del valor” en términos del maestro Franco Ruiz.

Pensamos que, como decía Mario Biondi “es necesaria una buena base teórica para...definir un problema” sin preocuparnos demasiado por ser calificados como científicos, técnicos o tecnólogos. Intentamos así esbozar una más clara relación abstracta entre el concepto de devengamiento y el de valor económico, siguiendo los lineamientos del Sistema de Cuentas Nacionales cuando señala que el principio de base devengado determina el registro contable de las transacciones internas de una unidad institucional en el momento en que se crea, transforma o extingue el valor económico, ratificando que todas las transacciones, cualquiera que sea su descripción, pueden considerarse siempre como intercambios de valor económico. Esto no impedirá que, dependiendo de los diferentes contenidos concretos que asumamos para el valor económico, los resultados contables sean también diferentes. La evolución de la Contabilidad en las últimas décadas sirve como un claro ejemplo de un casi infinito abanico de posibilidades en este campo.

Como señalo Mario Biondi en 2008: “(l)os jóvenes investigadores tienen la palabra”. Ellos y nosotros los autores, podemos hoy iluminarnos con la producción de estos maestros y abreviar en sus fuentes para seguir proponiendo posibles y necesarios esquemas teóricos, que solo pretenden ser catalizadores para el trabajo permanente de nuestros colegas.