

Lógica del Razonamiento Contable

La información contable es el resultado de un proceso que pone a prueba la formación y la capacidad del contador, al momento de brindar a una empresa información útil respecto de su situación patrimonial. La toma de decisiones descansa, en efecto, sobre un sistema de información que supone la claridad y la precisión de los asientos contables con que se registran las variaciones en el patrimonio de la empresa; y, por lo tanto, en el movimiento de sus cuentas.

Para identificar y registrar estas variaciones, la contabilidad financiera hace uso de cuentas que permiten reflejar dichas modificaciones en virtud de los componentes cualitativo y cuantitativo de su contenido. El objeto de nuestra investigación es, pues, el razonamiento que el contador debe realizar precisamente con este doble contenido. Para esta tarea tomamos como punto de partida el asiento de apertura de un ejercicio contable, cosa que nos obliga a limitar nuestro estudio a la representación de "hechos documentados". Esto, bajo el supuesto de la captación previa de la información que debe ser procesada por clasificación, cálculo y registro de datos. Sucede que el proceso contable se fundamenta en una tensión problemática, a saber: la agregación de datos brutos y su clasificación por conceptos homogéneos previamente tipificados. Oposición que, a veces, se interpreta lógicamente como contradicción entre dato empírico y racionalidad; y se traduce metodológicamente como polémica entre inductivismo y deductivismo. Dado que nuestro objetivo es investigar el razonamiento que el contador realiza cuando hace un asiento, prescindiremos de la discusión entre estos dos posicionamientos. El fin es examinar la coherencia lógica del proceso contable y, a la vez, indagar la posibilidad de aportar nuevos conocimientos por una vía metodológica¹.

Presupuestos

Para estudiar el razonamiento plasmado durante el ejercicio mismo de un asiento contable, hemos elaborado un plan de cuentas básico (Fig. N° 1) para una empresa que inicia sus actividades en el rubro de la indumentaria deportiva, así como un listado breve de sus bienes al momento de su constitución (Fig. N° 2). El asiento de apertura correspondiente se efectuó mediante la técnica de la partida doble, suponiendo que contamos con un Libro Diario y comprobantes que aportan datos². Dado que el presente artículo constituye un resumen breve de un trabajo más extenso, expondremos en lo sucesivo úni-

camente el registro silogístico del asiento de apertura, representativo del trabajo de investigación realizado³.

Plan de cuentas de la empresa *Apolo SRL*

Activos:

- Disponibilidades: • Caja
 - Valores a depositar
 - Banco c/c
- Cuentas por cobrar: • Deudores por ventas
 - Documentos a cobrar
 - Intereses a cobrar
 - Créditos
- Bienes de cambio: • Mercaderías
- Bienes de uso: • Inmuebles
 - Muebles y útiles
 - Equipo
 - Rodados

Pasivos: • Proveedores

PN: • Capital social

- Aportes
- Resultados no-asignados

Ingresos: • Ventas

Egresos: • Costo de mercadería

- Seguros
- Servicios

Fig. N° 1

Constitución de la empresa *Apolo SRL*

El 1º de febrero del corriente se constituye la empresa *Apolo SRL*, dedicada a la compra-venta de indumentaria deportiva. Al momento de constituirse, la empresa cuenta con:

- Un local comercial, valuado en \$ 350.000.000, y asegurado en *Cobertura-Seguros* por un monto mensual de \$ 2.000.000.
- Un camión utilitario KIA K2500, valuado en \$ 46.200.000, y asegurado por una suma mensual de \$ 200.000 en *Cobertura-Seguros*.
- Muebles, estantes, exhibidores y probadores, que suman \$ 4.000.000.
- Instalaciones y equipo informático, con un valor de \$ 2.000.000.
- Un cheque de banco por el monto de \$ 40.000.000.

Fig. N° 2

¹Dado el carácter experimental e inédito de este trabajo, es pertinente aclarar que se ha previsto la publicación del mismo bajo la condición de eventuales revisiones, en el marco de los Proyectos PICE 2024, de allí que esta exposición implique, al mismo tiempo, un propósito de etapa y un recorte en el tiempo.

²Para llevar adelante nuestro objetivo, nos hemos tomado ciertas licencias. En materia contable, por ejemplo, no hemos usado códigos para identificar las cuentas. Por lo demás, el lector comprenderá que, por causa de su extensión, el trabajo completo (que incluye: el asiento de cierre, la mayorización de las cuentas y los estados contables básicos) se habrá de publicar en otro momento.

³En materia de razonamiento lógico, hemos empleado el silogismo categórico, aunque con modificaciones estratégicas, la mayoría referidas a: 1º) la cuantificación del sujeto de la premisa menor y la conclusión: el caso del artículo indeterminado "un", cuya función asimilamos al cuantificador particular; y el artículo determinado "el" / "la(s)" / "los", en tanto que partícula descriptiva y asimilable al cuantificador universal; interpretamos, asimismo, las proposiciones singulares como universales; 2º) la relación de inferencia lógica que une las premisas y la conclusión, relación que hemos indicado con la expresión "si...entonces"; y, en lugar del adverbio "entonces", el símbolo "∴", como sinónimo de "por lo tanto".

Estrategia

Para explicitar silogísticamente el movimiento de las cuentas, hemos procedido, desde el punto de vista lógico, considerando una perspectiva doble: material y formal. Lo primero permite seguir de cerca las cuentas y su movimiento, conforme con el asiento del Libro Diario. Lo segundo, aporta la estructura necesaria para trasladar los datos

desde la realidad empírica del comprobante a la igualdad contable. En concordancia con esto, y para registrar silogísticamente el proceso en cuestión, hemos utilizado dos silogismos referenciados con las letras “X” e “Y”, articulados secuencialmente. Así, por ejemplo, cuando, con motivo del asiento de apertura, leamos el registro del local comercial en el Libro Diario, nos encontraremos con estos dos silogismos (Fig. Nº 3).

ASIENTOS DE LIBRO DIARIO					
ASIENTO DE APERTURA					
Fecha	Respaldo	Cuenta D	Cuenta H	Importe D	Importe H
1	CI 0001	Inmuebles (A)		350.000.000	
		<u>Silogismo X</u> Si todo lo que se registra en la cuenta <i>Inmuebles</i> se anota en el DEBE de un asiento de apertura, y un local comercial se registra en la cuenta <i>Inmuebles</i> ; ∴ dicho local se anota en el DEBE del asiento de apertura. <u>Silogismo Y</u> Si toda cuenta que registra bienes en el DEBE de un asiento de apertura es una cuenta de <i>Activos</i> , e <i>Inmuebles</i> registra un bien en el DEBE de dicho asiento; ∴ <i>Inmuebles</i> es una cuenta de <i>Activos</i> .			
Fig. Nº 3					

El primero de ellos, el Silogismo X, asocia el local comercial con una cuenta analítica, la cuenta Inmuebles del plan de cuentas, y lo registra en el DEBE del asiento de apertura. El Silogismo Y asocia, en cambio, la cuenta Inmuebles con una cuenta sintética, la cuenta Activos, por donde se infiere la asociación del local comercial con una cuenta elemental patrimonial a través de una cuenta analítica.

Sin más preámbulos, presentamos el registro silogístico del asiento de apertura, y, a modo de conclusión, las observaciones pertinentes A partir de las mismas, el lector podrá constatar la utilidad de la teoría silogística como herramienta de registración de la técnica balanceante.

Registro silogístico de un asiento contable

ASIENTOS DE LIBRO DIARIO					
ASIENTO DE APERTURA					
Fecha	Respaldo	Cuenta D	Cuenta H	Importe D	Importe H
1	CI 0001	Inmuebles (A)		350.000.000	
		<u>Silogismo X</u> Si todo lo que se registra en la cuenta <i>Inmuebles</i> se anota en el DEBE de un asiento de apertura, y un local comercial se registra en la cuenta <i>Inmuebles</i> ; ∴ dicho local se anota en el DEBE del asiento de apertura. <u>Silogismo Y</u> Si toda cuenta que registra bienes en el DEBE de un asiento de apertura es una cuenta de <i>Activos</i> , e <i>Inmuebles</i> registra un bien en el DEBE de dicho asiento; ∴ <i>Inmuebles</i> es una cuenta de <i>Activos</i> .			
		Rodados (A)		46.200.000	
		<u>Silogismo X</u> Si todo lo que se registra en la cuenta <i>Rodados</i> se anota en el DEBE de un asiento de apertura, y un camión utilitario se registra en la cuenta <i>Rodados</i> ; ∴ dicho camión se registra en el DEBE de tal asiento. <u>Silogismo Y</u> Si toda cuenta que registra bienes en el			

		Muebles y útiles (A)	4.000.000	
		<p><u>Silogismo X</u></p> <p>Si todo lo que se registra en la cuenta Muebles y útiles se anota en el DEBE de un asiento de apertura, y ciertos artículos de mobiliario para locales comerciales se registran en la cuenta Muebles y útiles;</p> <p>∧ dichos artículos se anotan en el DEBE de dicho asiento.</p> <p><u>Silogismo Y</u></p> <p>Si toda cuenta que registra bienes en el DEBE de un asiento de apertura es una cuenta de Activos, y Muebles y útiles es una cuenta que registra bienes en el DEBE de dicho asiento;</p> <p>∧ Muebles y útiles es una cuenta de Activos.</p>		
		Equipos (A)	2.000.000	
		<p><u>Silogismo X</u></p> <p>Si toda lo que se registra en la cuenta Equipos se anota en el DEBE de un asiento de apertura, y ciertas instalaciones y equipo informático se registran en la cuenta Equipos;</p> <p>∧ dichas instalaciones y equipo se registran en el DEBE de tal asiento.</p> <p><u>Silogismo Y</u></p> <p>Si toda cuenta que registra bienes en el DEBE de un asiento de apertura es una cuenta de Activos, y Equipos registra bienes en el DEBE de dicho asiento;</p> <p>∧ Equipos es una cuenta de Activos.</p>		
		Valores a depositar (A)	40.000.000	
		<p><u>Silogismo X</u></p> <p>Si toda lo que se registra en la cuenta Valores a depositar se anota en el DEBE de un asiento de apertura, y un cheque de banco se registra en la cuenta Valores a depositar;</p> <p>∧ tal cheque se registra en el DEBE de dicho asiento.</p> <p><u>Silogismo Y</u></p> <p>Si toda cuenta que registra bienes en el DEBE de un asiento de apertura es una cuenta de Activos, y Valores a depositar registra bienes en el DEBE de dicho asiento;</p> <p>∧ Valores a depositar es una cuenta de Activos.</p>		
		Capital social (PN)		442.200.000
		<p><u>Silogismo X</u></p> <p>Si todo lo que se registra en la cuenta Capital social se anota en el HABER de un asiento de apertura, y la suma de todo activo del DEBE aportado por los socios es lo que se registra en la cuenta Capital social;</p> <p>∴ dicha suma se anota en el HABER de tal asiento.</p> <p><u>Silogismo Y</u></p> <p>Si toda cuenta que, en el HABER del asiento de apertura, registra el aporte de los socios es una cuenta de Patrimonio neto, y Capital social es una cuenta que registra en el HABER de dicho asiento tal aporte;</p> <p>∧ Capital social es una cuenta de Patrimonio neto.</p>		

Observaciones

En función del registro realizado, obsérvese que:

- Desde el punto de vista formal, los Silogismos X e Y del asiento de apertura, tienen la misma estructura en todos los casos: 1ª Figura del Silogismo Categórico; Modos AII, los Silogismos X (salvo el asiento de Capital social, de Modo AAA); y Modos AAA, los Silogismos Y.
- Desde el punto de vista material, se aprecia una diferencia importante entre el Silogismo X que registra los asientos del DEBE y el Silogismo X que registra el asiento del HABER. Mientras la premisa menor de los primeros asocia un bien o recurso a una cuenta analítica, la premisa menor, en el segundo caso, asocia, en el HABER, la suma de los activos a una cuenta sintética (mutatis mutandis, respecto del Silogismo Y).

Nuestra exposición se interrumpe aquí. La aplicación que hemos realizado del silogismo para leer el asiento de apertura propuesto, permite vislumbrar el potencial de la teoría silogística como herramienta de análisis de los asientos contables. Se trata de un trabajo de investigación cuyo carácter inédito muestra el presente artículo.

Bibliografía

Aristóteles, Primeros Analíticos en Aristóteles (1995). Tratados de Lógica (Organon) II. (Trad., intr. y notas por Miguel Candel Sanmartín). Editorial Gredos (1988, 1º ed.).

Aristóteles (1995). Sobre la interpretación. En Aristóteles. op. cit.

Łukasiewicz, J. (1977). La silogística de Aristóteles desde el punto de vista de la lógica formal moderna. Tecnos.

Ostengo, H.C. (2015). El sistema de información contable. Osmar D. Buyatti.

Velarde Lombraña, J. (1989). Historia de la Lógica. Universidad de Oviedo. Servicio de Publicaciones.