E

l sexto concepto básico es antecedido, según el artículo que estamos citando de Ijiri, por los siguientes: "la entidad comercial", "continuidad de la actividad", "consideración medida", "costos adjuntos", "esfuerzo y logro". A lo mejor la traducción literal nos desoriente. Pero lo importante no es su enumeración, sino las explicaciones que se hacen sobre la forma como ellos se conectan y dan fundamento a la objetividad verificable. En este sentido se construye una verdadera teoría, un sistema de conceptos, que es el principio de la ciencia.

Posteriormente Ijiri se ocupa de un tercer ensayo en el cual la idea principal es el costo histórico, que se fundamenta, a su vez, en las ideas de realización y asociación. Explica: “*A few different terms are used in the monograph to designate assets that satisfy this requirement, such as "near cash," "liquid or highly liquid assets" and "actual purchasing power." The monograph states, "appreciation makes available no additional liquid resources which may be used to meet obligations or make disbursements to investors" [p. 62].*” Si no es posible repartir los activos entonces estaría equivocado su reconocimiento. Ahora bien: “*For a proper functioning of accountability, it is essential to have a system by which charges and discharges of accountability are properly recorded and reported.*” Consecuentemente, “*After careful examination, the monograph presents arguments against the cost-or-market method, standard costing, and recognition of imputed interest on equity, appreciation of assets, and accretion of natural resources.*” No podemos llegar al valor de mercado, al valor presente o futuro, al valor de liquidación, si previamente no hemos entendido las bondades del valor histórico. Como se recordará las principales objeciones contra el actual modelo del Iasb se fundamentan en que la contabilidad no es objetiva sino estimada.

Al pasar al cuarto artículo, Ijiri rememora la controversia entre la información contable basada en el balance y la que se fundamente en el estado de ingresos totales. Recuerda que “*This assurance that cost-based income determination is theoretically sound is perhaps the central reason for its having been so enthusiastically received by accountants over the past four decades. Accountants needed justification for the process they use, other than saying that things are as they are because they are so by convention. The monograph supplied this needed justification based on a theoretical framework of accounting without ever resorting to the notion of accounting conventions.*” Se rehúsa el argumento según el cual “así lo acordamos”. Más bien se hace un esfuerzo de convencer mediante la exposición razonada y coherente de los conceptos que obran dentro del modelo. Por eso es muy importante diferenciar entre los estándares aprobados por mayoría y los que han logrado un consenso, así su construcción sea más demorada. Concluyó Ijiri: “*In this sense, it may be said that we accountants are fundamentally destined to be "free." We suffer from this freedom. We want to be bound by theories, principles, standards, and the like. Yet, they are so fragile relative to the weight often placed upon them.*”

*Hernando Bermúdez Gómez*