

3er Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas, Administrativas y Contables – Sociedad y Desarrollo



Cartagena de Indias: 8,9 Y 10 de Agosto del 2013

APUNTES ACERCA DE LA REALIDAD Y LA REPRESENTACION EN CONTABILIDAD

JORGE XAVIER CÓRDOBA MARTÍNEZ

Estudiante del Doctorado en Ciencias Contables.

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - ULA. Mérida – Venezuela.

Contador Publico y

Esp. En Pedagogía e Investigación en la Educación Superior.

UNIVERSIDAD MARIANA

Profesor - Investigador

PASTO - COLOMBIA



Contenido

1. Presentación
2. Reflexiones ontológicas acerca del constructo realidad
3. La realidad contable y su representación. El debate macintosh vs. mattessich.
4. Una mirada pragmática de la realidad contable y su representación
5. Conclusiones
6. Referencias

1. Presentación

RECONOCIMIENTO

MEDICION

REVELACION

RELEVANCIA

CONTABILIDAD
CUESTIONAMIENTOS
SIGLO XXI
???????

REPRESENTACION
FIEL

COMPARABILIDAD

OPORTUNIDAD

VERIFICABILIDAD

COMPENSIBILIDAD



¿INFORMACION FINANCIERA UTIL?

2. Reflexiones ontológicas acerca del constructo realidad

¿Qué es la realidad?

¿Qué es real y que no lo es?

¿Qué es lo que los seres humanos pueden saber y conocer?

¿Qué es la realidad contable?

¿Qué es la representación contable?

¿La contabilidad representa la realidad?

2. Reflexiones ontológicas acerca del constructo realidad

CIENTIFICOS

FILOSOFOS

SOCIOLOGOS,
Otros

EPISTEMOLOGOS

2. Reflexiones ontológicas acerca del constructo realidad



**Richard
Mattessich,
2003**

C
O
N
T
A
B
I
L
I
D
A
D



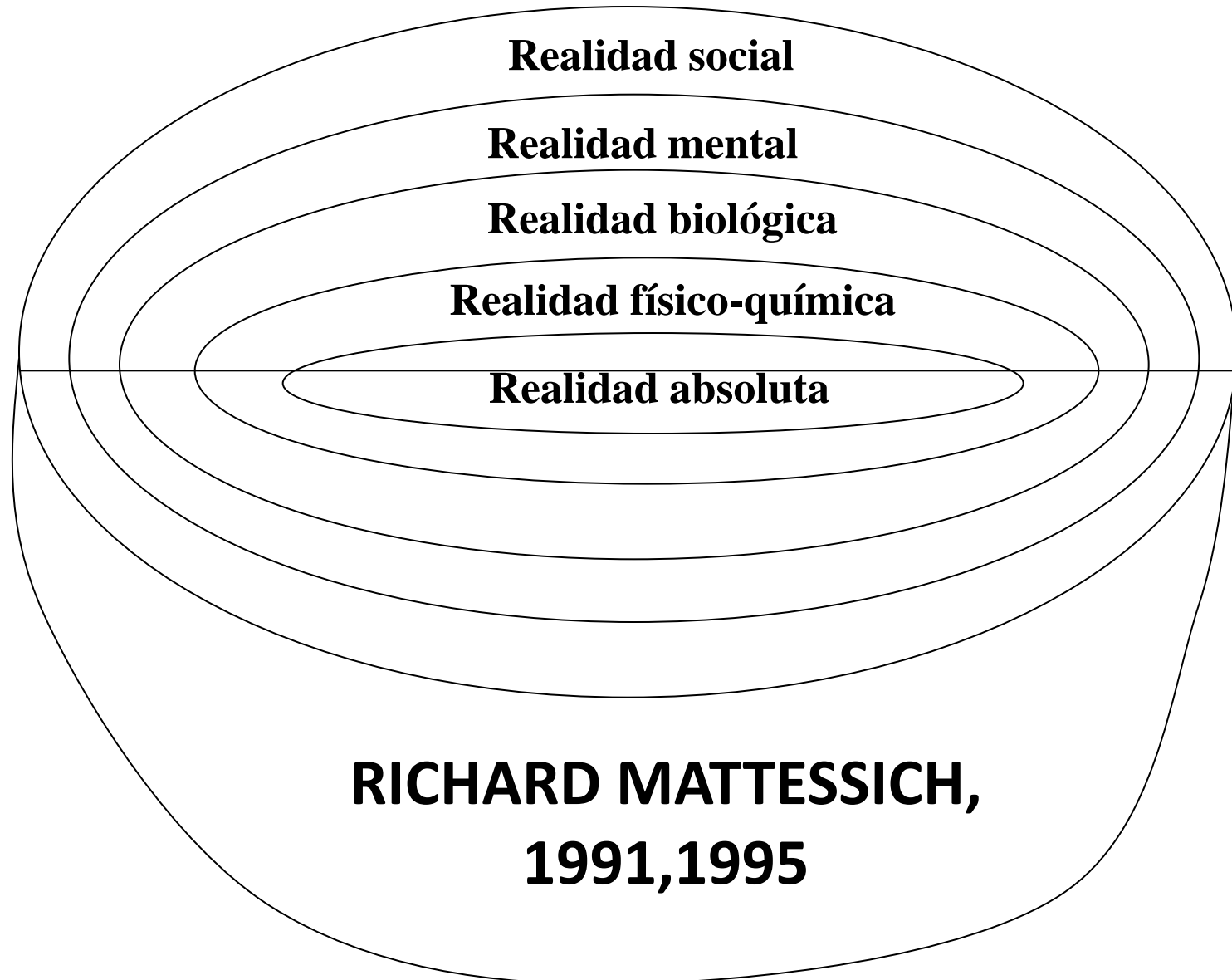
**Norman
Macintosh,
2000**

2. Reflexiones ontológicas acerca del constructo realidad

¿Pudieron los postmodernistas, pudo Baudrillard obtener una respuesta que pueda satisfacer no solamente a otros postmodernistas, si no también a la comunidad científica o, al menos, a los contables académicos?

Mattessich, 2006.

2.1. Modelo de capas-cebolla de la realidad (OMR)

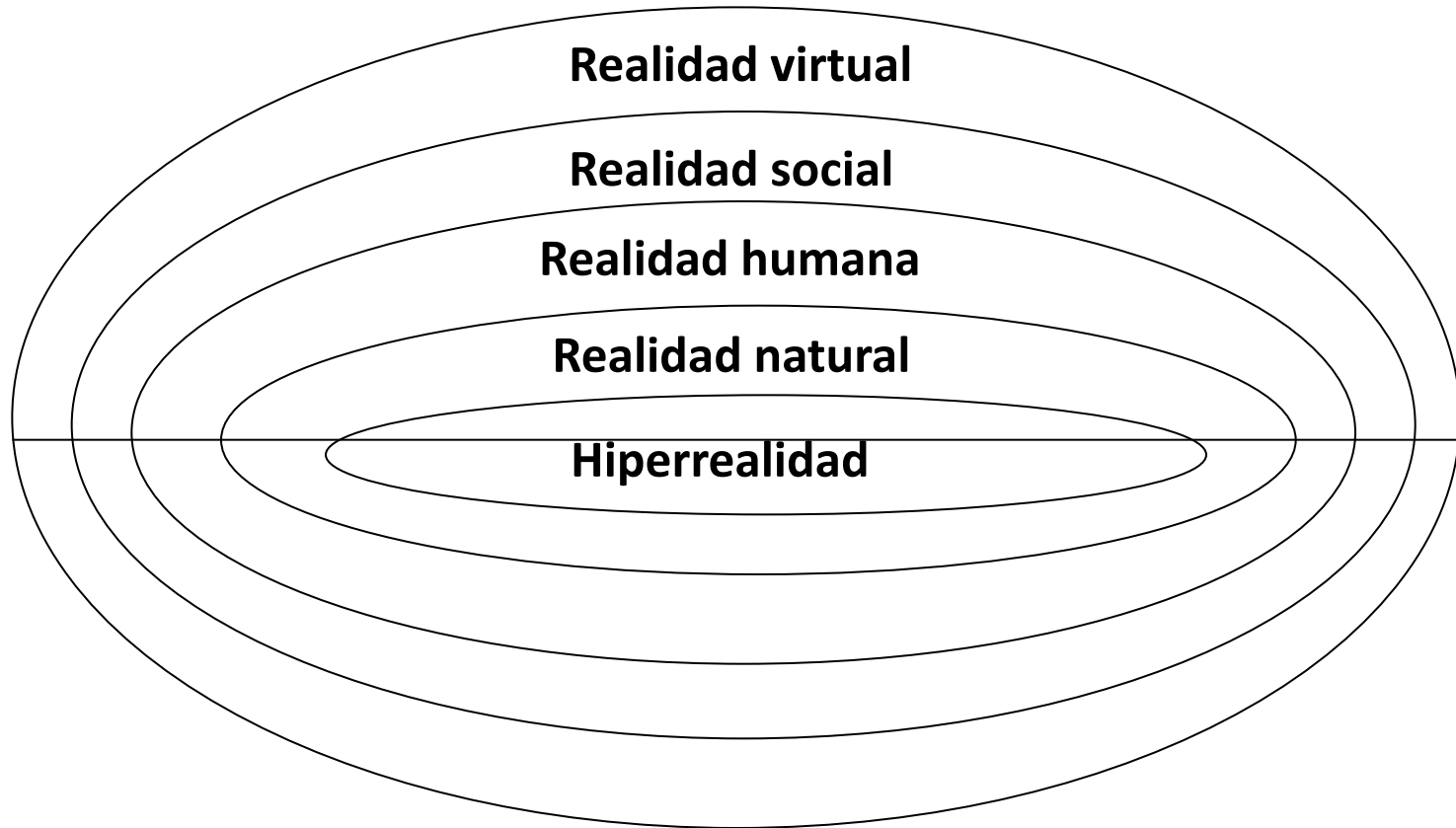


2.1. Modelo de capas-cebolla de la realidad (OMR)

- En síntesis, *“el OMR ve la realidad como una jerarquía de muchas capas y subcapas que van desde la realidad absoluta (por vía de la realidad física, química, biológica y mental) a la realidad social (incluso la de la jurisprudencia, la economía y la contabilidad). El OMR utiliza la noción de propiedades emergentes que nos permite especificar el nivel de la realidad en el que aceptamos algo como real o no”* (Mattessich, 2006, p. 91).

Modelos de hiperrealidad

Norman Macintosh, 2000



Por: MACHADO, s.f

Hiperrealismo

“la condición actual de postmodernidad, donde los simulacros no continúan asociados con ningún referente real y donde los símbolos, las imágenes y los modelos circulan, ajenos a cualquier objeto material real o ideal romántico” (Macintosh *et al*, 2000, p. 14).

Hiperrealismo

- Artificial Vrs Real
- Marca Vrs Calidad
- Sintetico Vrs Natural

3. La realidad contable y su representación. El debate Macintosh vs. Mattessich.

Macintosh *et al* (2000) concluye “que los actuales conceptos contables de ingreso, capital, etc. han dejado de referirse a hechos u objetos reales” (p. 1).

3. La realidad contable y su representación. El debate Macintosh vs. Mattessich.

Mattessich, 2006, argumenta que:

1. El enfoque de Baudrillard no es apropiado para la investigación contable o cualquier otro análisis científico.
2. Las nociones de ingreso y capital todavía tienen referentes en la realidad.

4. Una mirada pragmática de la realidad contable y su representación

REALIDAD CONTABLE

¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿
¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??

4. Una mirada pragmática de la realidad contable y su representación

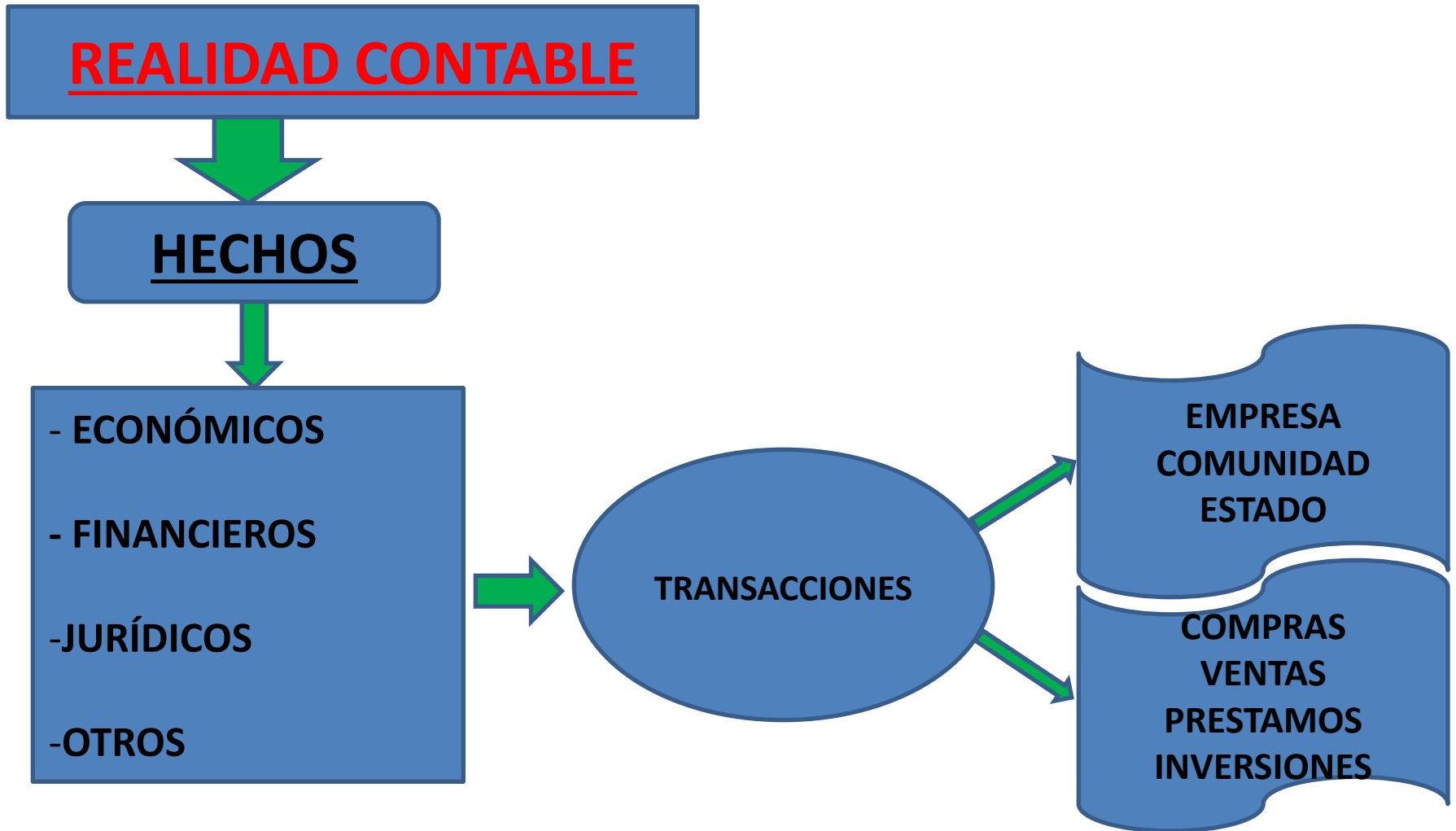
REALIDAD CONTABLE

```
graph TD; A[REALIDAD CONTABLE] --> B[HECHOS]; B --> C["- ECONÓMICOS<br/>- FINANCIEROS<br/>- JURÍDICOS<br/>- OTROS"]; style A fill:#4a7ebb,color:#fff,stroke:#fff; style B fill:#4a7ebb,color:#fff,stroke:#fff; style C fill:#4a7ebb,color:#fff,stroke:#fff;
```

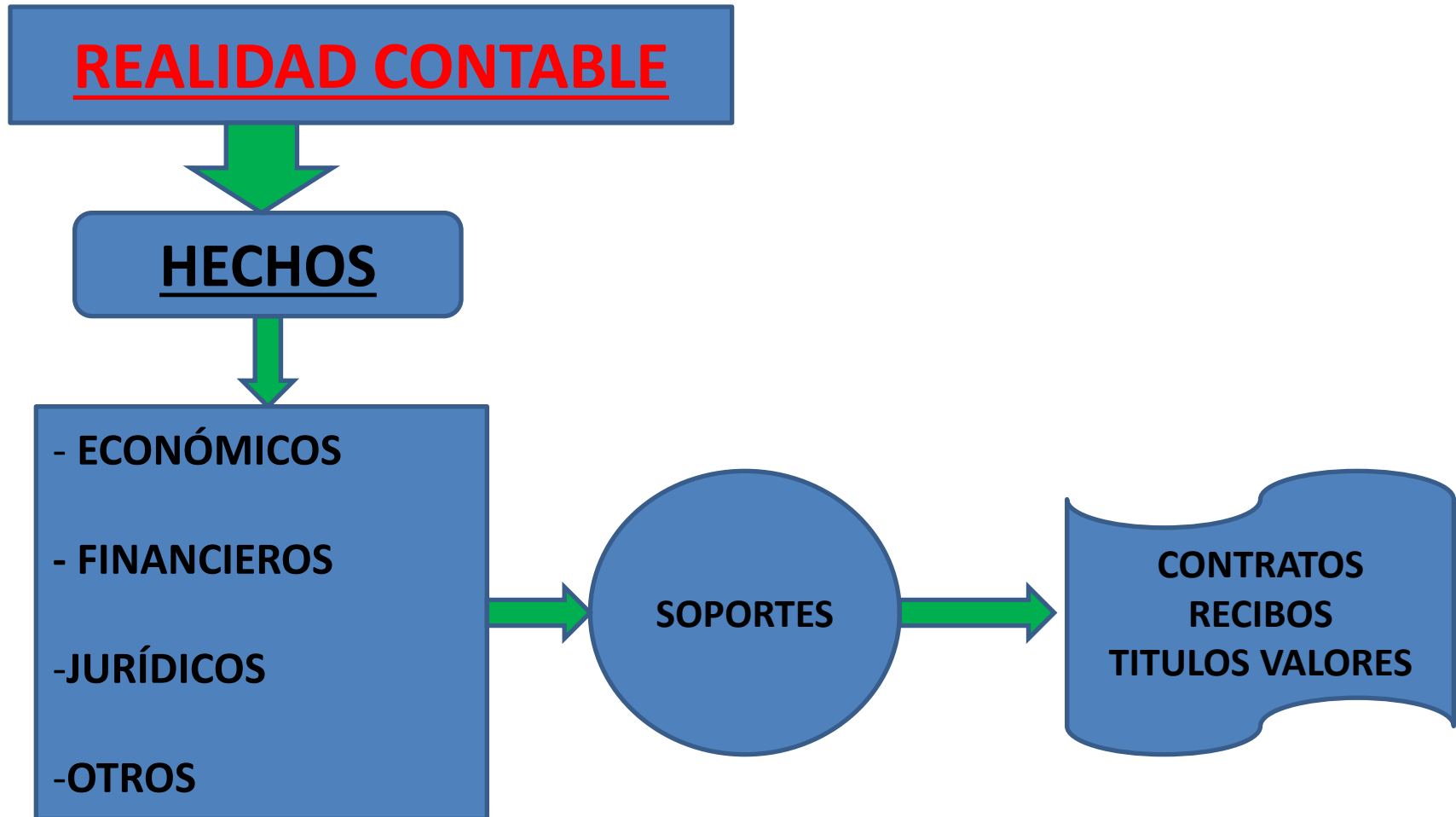
HECHOS

- ECONÓMICOS
- FINANCIEROS
- JURÍDICOS
- OTROS

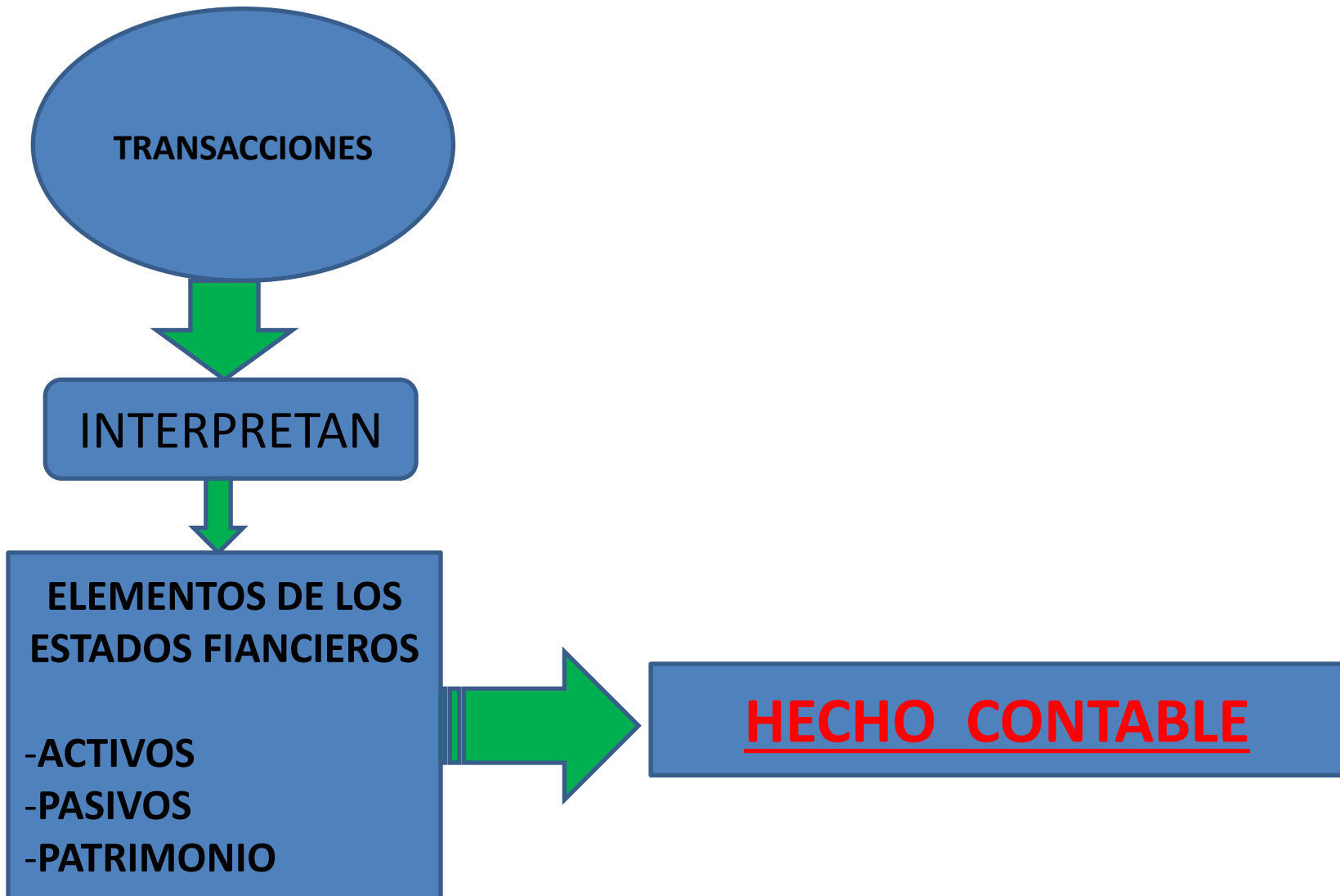
4. Una mirada pragmática de la realidad contable y su representación



4. Una mirada pragmática de la realidad contable y su representación



4. Una mirada pragmática de la realidad contable y su representación



4. Una mirada pragmática de la realidad contable y su representación

REPRESENTACIÓN CONTABLE

- Volver a presentar la realidad
- Crear constructos
- Asignar constructos (nivel conceptual) a hechos (nivel factico)

4. Una mirada pragmática de la realidad contable y su representación

PROPUESTAS DE REPRESENTACION CONTABLE

- La partida doble convencional (Paciolo).
- La contabilidad integral o causal (Gomberg).
- La contabilidad matricial (Sneider y Mattessich).
- La contabilidad vectorial, la contabilidad multidimensional (Ijiri).
- La contabilidad funcional y la contabilidad basada en el análisis circulatorio (García G).

4. Una mirada pragmática de la realidad contable y su representación

¿por que no han tenido éxito estas nuevas formas de representación contable?

La formulación y aplicación es compleja, lo que dificulta su generalización en la comunidad contable.

4. Una mirada pragmática de la realidad contable y su representación

Entonces?

Se continua aplicando la **PARTIDA DOBLE**



5. Conclusiones

- La contabilidad se ocupa de la realidad social, por ejemplo, los constructos ingreso y capital son reales a nivel social.
- Lo nuevos fenómenos y hechos se presentan unos observables y otros inobservables, esto dificulta la correspondencia de los constructos con los correlatos facticos.

5. Conclusiones

- Las representaciones contables son construcciones humanas, al igual que sus instrumentos.
- La crisis de representación a la que alude Macintosh *et al* (2000) es de carácter práctico y axiológico, relacionada con los escándalos contables mundiales, más no disciplinal, porque la contabilidad en el momento lo que presenta son desafíos en torno a la representación de los hechos inobservables como los intangibles.

6. Referencias

- Macintosh, Norman Belding; Daniel B. Teri Shearer; Daniel B, Thornton; Michael Welker [2000]. ,Accounting as simulacrum and hyperreality: Perspectives on income and capital.' *Accounting, Organizations and Society*, 25, 1 (January, 2000), pp. 13-50.
- Mattessich, Richard [2006]. "La Representación Contable y el Modelo de Capas-Cebolla de la Realidad: Una Comparación con las "Ordenes de Simulacro" de Baudrillard y su Hiperrealidad." Documento del CIECE, Serie "Tecnológicas Sociales", No. 1 (Monograph), Centro de Investigación en Epistemología de las Ciencias Económicas (Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires, Argentina, 2006), 112 pp.
- Maldonado-Veloza, Fabio [2012]. ,Crisis de la práctica contable vs. Crisis epistemológica de la contabilidad.' *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría* (Bogotá), 49 (enero-marzo, 2012), pp. 65-86.