

Información Importante

La Universidad Santo Tomás, informa que los autores han autorizado a usuarios internos y externos de la institución a consultar el contenido de este documento a través del Catálogo en línea de la Biblioteca y el Repositorio Institucional en la página Web de la Biblioteca, así como en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

Se permite la consulta a los usuarios interesados en el contenido de este documento, para todos los usos que tengan **finalidad académica**, nunca para usos comerciales, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de grado y a su autor.

De conformidad con lo establecido en el Artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, la Universidad Santo Tomás informa que “los derechos morales sobre documento son propiedad de los autores, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables.”

Bibliotecas Bucaramanga
Universidad Santo Tomás

Análisis del enfoque contable a partir de los postulados de Richard Mattessich

Paola Liseth Caballero Matajira, Lina María Lasso Ardila, y Nathalia Alejandra

Muñoz Céspedes

Trabajo de grado para optar Título de contador publico

Director

Gabriel Alirio Rivera Rodríguez

Magister Pedagogía

Universidad Santo Tomas, Bucaramanga

Facultad de Contaduría Pública

2017

Dedicatoria

A Dios por darme el privilegio de la vida, la salud, y la oportunidad de poder estudiar; por brindarnos inteligencia, conocimiento, sabiduría, y el don del discernimiento con el cual nos convertimos día a día en mejor persona. Gracias papá por enseñarme a nunca rendirme ante los problemas, por ser ese ejemplo a seguir, por brindarme tanto amor y dedicación en cada paso que doy en mi vida, y por todo lo que haces por mí para crecer como persona. Gracias mamá por enseñarme que el amor es la fuerza más grande que existe, ustedes son los seres a quienes más valoro y amo en este mundo, dando su apoyo incondicional que me brindan durante este ciclo de Formación académica es fundamental, es el resultado de todos los valores y principios inculcados.

Paola Liseth Caballero Matajira

Dedico este proyecto de tesis a Dios, mis padres y mi hijo. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar; él es quien sabe todas mis batallas a las cuales me he enfrentado para llegar a donde estoy en este momento, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, aunque el camino haya tenido momentos difíciles y diferentes enfrentamientos entre nosotros ellos me han formado de una forma esplendida donde me han demostrado que todo en la vida no es fácil y los errores son tan solo aprendizaje y fortalecimiento para sí mismo, y por ultimo mi hermoso y apreciado hijo que hizo de mí la mujer madura que esperaba llegar a ser, él es mi motor y mi todo y por él es que espero culminar esta etapa y demostrarle que por más difícil y tormentoso que se encuentre nuestro camino siempre habrá un esplendor que nos lleva por el buen camino acompañada de fortaleza y amor.

Lina María Lasso Ardila

A Dios, todo poderoso, por Fortalecer día a día mi fe y fuerza para poder culminar lo que yo veía imposible de terminar. A mis padres por el apoyo que tanto necesitaba en mi diario vivir.

Nathalia Alejandra Muñoz Céspedes

Agradecimientos

Este proyecto de grado realizado en la Universidad Santo Tomas de Aquino es un esfuerzo en el cual directa o indirectamente, participaron distintas personas las cuales opinaron, corrigieron y nos tuvieron paciencia en la elaboración y en el acompañamiento aportándonos momentos de felicidad y satisfacción de los momentos logrados.

Este trabajo nos ha permitido evolucionar y demostrar a muchas personas nuestras capacidades y habilidades; primero que todo queremos agradecer en este apartado a nuestro director de proyecto, Msc. Gabriel Alirio Rivera Rodríguez, el cual nos ha confiado la elaboración del presente trabajo, por su paciencia ante nuestras diferentes inconsistencias, su dirección y apoyo para seguir en el camino de la presente investigación y llegar a la conclusión del mismo.

Nuestros más sinceros agradecimientos a la colaboración del equipo de estudio y diferentes docentes que nos dio parte de su tiempo para destinarlo a la continuidad y finalización de nuestro trabajo.

Todo esto nunca hubiese sido posible sin el amparo incondicional que nos otorgaron y el cariño indispensable de nuestros padres, que de forma incondicional, entendieron nuestras ausencias y malos momentos, que a pesar de que no hicieron un aporte a la investigación si lo hicieron hacia nosotras como ejemplo motivador de crecimiento.

Lina María Lasso Ardila, Paola Liseth Caballero Matajira, Nathalia Alejandra Muñoz Céspedes.

Glosario

Los significados aquí presentados son netamente etimológicos. Encontrados a lo largo de la investigación realizada en la formulación del proyecto.

- **Analogías metafóricas:** Es la que nos permite establecer un vínculo o relación entre dos palabras elevando el nivel de abstracción de las ideas.
- **Axiomática:** Axiomático es algo evidente, incuestionable, indiscutible, innegable, irrefutable, irrefutable, seguro, probado, claro, es algo relativo a los axiomas, que no es falso ni dudoso. Axiomático posee un significado en diversas ciencias, como la lógica, las matemáticas, la ingeniería, todos ellos con teorías sobre los axiomas.
- **Capital:** capital es el conjunto de recursos, bienes y valores disponibles para satisfacer una necesidad o llevar a cabo una actividad definida y generar un beneficio económico o ganancia particular. A menudo se considera a la fuerza de trabajo parte del capital. También el crédito, dado que implica un beneficio económico en la forma de interés, es considerado una forma de capital (capital financiero).
- **Conocimiento Empírico:** es aquella noción basada en el contacto directo con la realidad, por la experiencia, por la percepción que se hace de ella. El conocimiento empírico consiste en todo lo que sabe sin poseer un conocimiento científico.
- **Contabilidad:** Contabilidad es una técnica o rama de la Contaduría que se encarga de cuantificar, medir y analizar las operaciones, la realidad económica y financiera de las organizaciones o empresas, con el fin de facilitar la dirección y el control; presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática para

las distintas partes interesadas. Dentro de la contabilidad se registran las transacciones, cambios internos o cualquier otro suceso que afecte económicamente a una entidad

- **Disciplina:** Es un concepto que sirve para llevar una coordinación de actitudes, con las cuales se instruye para desarrollar habilidades, o para seguir un determinado código de conducta u orden. En el campo del desarrollo del niño, la disciplina se refiere a los métodos de formación del carácter y de la enseñanza de auto-control y de un comportamiento aceptable que debe de poseer.

- **Distribución:** acción y efecto de dividir personas, cosas, u objetos.

- **Emergentismo:** consiste en un conjunto de pensamientos, sentimientos y percepción de la realidad que no brota ni de nosotros ni del mundo en que nos hallamos, sino de la relación con otra u otras personas. Lo más "fuerte" es que el Energetismo no sólo cambia la percepción actual de la realidad, sino también la pasada.

- **Epistemología:** se ocupa de problemas tales como las circunstancias históricas, psicológicas y sociológicas que llevan a la obtención del conocimiento, y los criterios por los cuales se lo justifica o invalida, así como la definición clara y precisa de los conceptos epistémicos más usuales, tales como verdad, objetividad, realidad o justificación. Disciplina que estudia cómo se genera y se valida el conocimiento de las ciencias analizando los preceptos que se emplean para justificar los datos científicos, considerando los factores sociales, psicológicos y hasta históricos que entran en juego.

- **Escuela Contista:** Escuela clásica fundada por Rene Delaporte; busca identificar y explicar las reglas que rige el movimiento de las cuentas

- **Escuela Controlista:** Escuela de los siglos 18 al 20 fundada por Fabio Besta, la cual se centra en el estudio y control en la gestión y dirección de la parte económica de una empresa.
- **Escuela Haciendalista:** Énfasis en el carácter económico de la disciplina contable, al centrarla en el estudio y control de la hacienda, a través del análisis de sus diferentes valores a los que se le abre una cuenta, y no a las personas subyacentes.
- **Escuela Patrimonialista:** Escuela fundada por Vincenzo Masi, que argumenta que la investigación contable es el patrimonio estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo y que su fin es el gobierno oportuno, prudente y conveniente de tal patrimonio.
- **Escuela Personalista:** Una de las primeras escuelas contables fundada por Carboni que manifiesta un pensamiento en tres aspectos económicos, administrativo y de teneduría.
- **Estructuralismo:** teoría y métodos científicos que se basa en el análisis de los hechos humanos como estructuras susceptibles.
- **Etimología:** analiza como una palabra se incorpora un idioma, cuál es su fuente y como varían sus formas y significados.
- **Hiperrealidad:** concepto que se usa para denominar la incapacidad de la conciencia de distinguir la realidad de la fantasía.
- **Holística.** El estudio de cada una de las partes de un todo no puede explicar cómo funciona el sistema de manera global
- **Ingreso:** cantidades que recibe una empresa por la venta de sus productos o servicios; Los ingresos también pueden clasificarse en ordinarios y extraordinarios. Los

ingresos ordinarios son aquellos que se obtienen de forma habitual y consuetudinaria; por ejemplo, el salario de un trabajador que se ocupa en un trabajo estable o las ventas de una empresa a un cliente que compra periódicamente o de forma habitual. Los ingresos extraordinarios son aquellos que provienen de acontecimientos especiales.

- **Interdisciplinariedad:** es un campo que se lleva a cabo a partir de la puesta en práctica en varias disciplinas.
- **Introspección:** conocimiento que el sujeto pueda adquirir de sus propios estados mentales, o sea designa la situación, para un sujeto dado, de observarse y analizarse a sí mismo, interpretando y caracterizando sus propios procesos cognitivos y emotivos.
- **Neopositivismo:** movimiento filosófico donde resalta la importancia de la comprobación científica de los conceptos filosóficos.
- **Normativismo:** es una teoría de la rama del derecho aplicada y desarrollada por Hans Kelsen, que busca "desnudarse" de cualquier pensamiento ideológico, y que establece un sistema jurídico basado en la Jerarquía de normas.
- **OMR:** modelo de capa de cebollas de la realidad elaborada por Richard Mattessich donde busca favorecer una mejor comprensión de la noción de realidad así como de la naturaleza de la representación conceptual lingüística en relación con nuestras nociones lógicas y percepciones científicas por modelo de representación orientado al objetivo.
- **Ontología:** Es la rama de la metafísica que analiza las diferentes entidades fundamentales que forman componen el Universo, viendo otro concepto es la también

rama de la filosofía que estudia la naturaleza del ser, la existencia y la realidad, tratando de determinar las categorías fundamentales y las relaciones del "ser en cuanto ser".

- **Paradigma:** es un patrón, un modelo de referencia o conjunto de reglas y procedimientos que son aplicados para la explicación de la realidad de un fenómeno o para la solución de un problema.

- **Percepción:** es la manera en la que el cerebro de un organismo interpreta los estímulos sensoriales que recibe a través de los sentidos para formar una impresión consciente de la realidad física de su entorno. Otra característica de este concepto se basa en describir el conjunto de procesos mentales mediante el cual una persona selecciona, organiza e interpreta la información proveniente de estímulos, pensamientos y sentimientos, a partir de su experiencia previa, de manera lógica o significativa.

- **Pragmática:** Es un subcampo de la lingüística, también estudiado por la filosofía del lenguaje, que se interesa por el modo en que el contexto influye en la interpretación del significado.

- **Psíquica:** hace referencia a todo lo que guarda relación con las funciones y los elementos de carácter psicológico. De todas maneras, resulta interesante resaltar que este concepto también suele vincularse a la parapsicología, una disciplina basada en el análisis de las conductas y fenómenos psicológicos cuyas características y derivaciones aún no han sido abordadas por la psicología científica

- **Realidad biológica:** se presenta o se manifiesta en las moléculas del ADN y en los criterios de la vida, así como en sus propiedades emergentes, como evidencian empíricamente la zoología y la botánica modernas.

- **Realidad mental:** está caracterizada por fenómenos psicológicos y cuasi mentales, tales como tener preferencias, intenciones, placer o dolor, etc. Estas características las prestamos los seres humanos.
- **Realidad social:** se origina principalmente en aquellos lugares donde grupos de animales o humanos generan propiedades sociales, que en los subniveles superiores se convierten en propiedades morales, económicas, legalistas y similares.
- **Semático:** se refiere a los aspectos del significado, sentido o interpretación de signos lingüísticos como símbolos, palabras, expresiones o representaciones formales. En principio cualquier medio de expresión (lenguaje formal o natural) admite una correspondencia entre expresiones de símbolos o palabras y situaciones o conjuntos de cosas que se encuentran en el mundo físico o abstracto que puede ser descrito por dicho medio de expresión.
- **Teleológica:** es la doctrina centrada en las llamadas causas finales, (los fines).
- **Transdisciplinariedad:** es una forma de organización de los conocimientos que trascienden las disciplinas de una forma radical.
- **Trivial:** adjetivo que permite nombrar a algo común y sabido por todos. Se trata de algo vulgarizado, que no sobresale de lo ordinario y que carece importancia o novedad.

Tabla de contenido

Introducción	20
1: Contextualización de la investigación.....	22
1.1. ANÁLISIS Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	22
1.2. JUSTIFICACION	25
1.3 Objetivos.....	27
1.3.1. General.....	27
1.3.2. Específicos.....	27
2: Marco teórico	28
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	28
2.1.1. Nivel Internacional	28
2.1.2. Nivel Nacional.....	32
2.1.3. Nivel Local	34
2.2. MARCO LEGAL.....	36
2.2.1 Normas internacionales de contabilidad Nic.....	36
2.2.2 Normas internacionales de información financiera niif.....	37
2.3. MARCO CONCEPTUAL	38
2.3.1. Ciencia Pura.....	38
2.3.2. Ingreso.....	41
2.3.3. Capital.....	45

2.3.4. Axioma	47
2.3.5. Hiperrealidad.....	50
2.3.6. Postmodernismo.....	53
2.3.7. Contabilidad	55
2.3.8 inventarios.....	59
2.3.9 presupuesto.....	64
2.3.10 Epistemología.....	67
2.3.11 ontologías.....	70
3: Metodología del Proyecto	73
3.1. RECOLECCIÓN DE DATOS DESDE EL ENFOQUE CUALITATIVO	73
3.2. EL PAPEL DEL INVESTIGADOR EN LA RECOLECCIÓN DE LOS DATOS.....	74
4: Descripción e implementación de Articulos	75
4.1. ARTICULOS CRITICOS	75
4.1.1.¿Es Necesaria Y Posible Una Teoría General Para Estructurar La Ciencia Contable?.....	75
4.1.2. Los Programas Paradigmáticos De La Contabilidad Siglo XXI.....	76
4.1.3. Alternativas Para Mejorar Las Propuestas De Marco Conceptual Contable.....	78
4.1.4 Una Ilustración Sobre Los Estudios De Pensamiento Contable	79
4.1.5 La polémica Macintosh-Mattessich sobre la realidad de los conceptos de ingreso y capital en contabilidad.....	80
4.1.6 Introducción Al Pensamiento Contable De Richard Mattessich.....	83
4.1.7 Una reflexión sobre las obras clásicas de r. Mattessich e ijiri.....	84

4.1.8 Contabilidad Y Realidad: Una Relación Crítica Bajo El Enfoque De La Representación.....	84
4.1.9 Algunas Anotaciones Importantes Del Informe Rosc Sobre La Contabilidad Y La Auditoria En Colombia.....	86
4.1.10 ¿Es necesaria y posible una teoría general para estructurar la ciencia contable?	87
4.1.11 Teoría Del Excedente Limpio Y Su Evolución : Revisión Y Perspectiva Recientes..	88
4.1.12. La educación contable en el contexto anglosajón: Una mirada a los años de construcción de comunidad.	89
4.1.13. La contabilidad de costos, los sistemas de contra de gestión y la rentabilidad empresarial.....	90
4.1.14. La contabilidad es ciencia o es científica?.....	91
4.2 NUCLEO INVESTIGATIVO – MODELOS DE LA CAPA DE CEBOLLA.....	92
5: Hallazgos	96
5.1 ANALISIS GRUPAL.....	101
6 CONCLUSIONES.....	108
7 APENDICE	110

Lista de tablas**Pág.**

Tabla 1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	23
Tabla 2. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	23
Tabla 3. Diferencias entre nic y niif	37
Tabla 4. El capital y su clasificacion	45
Tabla 5. Explicacion de la realidad e hiperrealidad	52
Tabla 6. Grandes pensamientos.....	97

Lista de figuras

	Pág.
Figura 1 Vision del ingreso	44
Figura 2. Capital contable y su clasificacion	46
Figura 3. Contabilidad de la empresa	58
Figura 4. Clasificacion de inventario.....	62
Figura 5. La epistemologia	69
Figura 6. La ontologia	72
Figura 7. Consolidacion de las comunidades profesionales	89
Figura 8. Richard mattessich.....	97

Lista de apéndice

	Pág.
Apendice a. Concepto de la contabilidad	114
Apendice b. Dos siglos de investigacion de mattessich	114
Apendice c. Ganancias del estado de resultados	115
Apendice d Biografia de richard mattessich	115
Apendice e Consideraciones epistemologicas	116
Apendice f Estudio de pensamientos contables sus relaciones	117
Apendice g. Plan de estudios de contaduria publica	118

Análisis del enfoque contable a partir de los postulados de Richard Mattessich

La Contaduría Pública es una profesión vital para el desarrollo y generación de recursos esenciales para el hombre, y gracias a los grandes aportes de nuestro autor Richard Mattessich, quien ha otorgado a la profesión la categoría que había sido negada, ahora profesión contable ya es categorizada con alto contenido científico y crítico a las situaciones económicas que nos rodea; y nos queda claro que no se puede seguir aplicando con los mismos conceptos en los que fue fundada o enseñada, debido a que estos fueron pensados desde un mundo donde la valoración de los hechos económicos se fundamentaba en la producción física y con la llegada de aspectos como capital intelectual, marcas, patentes y aportes filosóficos, la profesión contable, se lleva a considerar como una carrera multifacética y con alto contenido científico para enfrentar diferentes eventualidades de la sociedad con ánimo de progreso y enriquecimiento económico a nivel macroeconómico.

Autores: Paola Caballero Matajira, Lina María Lasso Ardila y Nathalia Alejandra Muñoz Céspedes.

Palabras clave: Contabilidad, Epistemología, Ontología, Antropología, Capital e Ingresos, Financiera, Postulados, Ciencia.

Accounting approach based on the principles of Richard Mattessich

The accounting public is a profession vital for the development and generation of resources essential for the man, and thanks to them large contributions of our author Richard Mattessich who has granted to the profession the category that had been denied, now profession accounting already is categorized with high content scientific and critical to the situations economic that us surrounds; and it is clear to us that not are you can continue with the same concepts in which was founded or taught, since they were designed from a world where the assessment of the economic facts based on physical production, and with the arrival of aspects such as intellectual capital, trademarks, patents and philosophical contributions, the accounting profession, is to be considered as a multifaceted career and with high scientific content to face various eventualities of the society in a spirit of progress and economic enrichment at the macro level.

Authors: Paola Caballero Matajira, Lina María Lasso Ardila y Nathalia Alejandra Muñoz Céspedes.

Keywords: Accounting, Epistemology, Ontology, Anthropology, Capital and Income, Financial, Postulates, Science.

Introducción

En el presente trabajo pretendemos abordar el estudio que se ha venido desarrollando a la contaduría para categorizarla como una ciencia, y de este modo aportaremos a la profesión el grado de relevancia que se le ha venido negando con el paso del tiempo; ya que se ve como una área de poco contenido científico y crítico y por lo contrario se está llevando a cabo como algo práctico y metódico.

Con base en el pensamiento de Richard Mattessich (vida y obra anexo 4), retomamos sus aportes en los que la contaduría juega distintos roles y debe construirse dependiendo del entorno y necesidades de cada cliente, es decir no es metódica; la profesión contable tiene mayor valor, y por lo tanto, se debe utilizar para la toma de decisiones con base en un panorama.

La contaduría nace a partir del momento en que el hombre quiere reorganizar su situación y hechos económicos donde es importante para conocer el rendimiento de la producción y buen manejo de dineros invertidos. A medida que transcurre el tiempo y el manejo y control de recursos, ha tomado importancia de manera significativa; el gran pensador Richard Mattessich ha efectuado el uso de modelos filosóficos en la ciencia, ha identificado un objeto de estudio propio, distinto al de otras ciencias del saber, y además, ha redefinido la metodología de dicho objeto. En este sentido, ha logrado dar bases epistemológicas y ontológicas a una profesión que se pensaba, que no tenía suficientes bases críticas para aplicarlas en el campo laboral.

Al conocer e identificar los postulados que Mattessich propuso, se conocerá así la reorientación del estudio de la profesión contable. Esto permitirá reconocer nuevos campos

investigativos para el estudio de la contabilidad, darle un soporte epistemológico a la profesión contable, y a largo plazo, proponer nuevos ajustes al plan de estudios, de tal manera que se incluya el componente científico.

Richard Mattessich, quien con sus contribuciones y grandes aportes al desarrollo de las ciencias epistemológicas ha permitido “ver con otros ojos” a la contabilidad, pudiéndose utilizar, interpretar y conocer los modelos filosóficos en la ciencia, quien se ha caracterizado por identificar un objeto de estudio propio, distinto al de otras ciencias del saber, cabe resaltar que además, ha redefinido la metodología de dicho objeto. En este sentido, ha logrado dar bases epistemológicas y ontológicas a una profesión que se pensaba, carecía de constructos propios.

En la presente investigación se buscó llevar a cabo un cronograma de actividades investigativas donde recopilamos toda la información de pensamientos de grandes científicos que están en acuerdo y desacuerdo con nuestra figura principal. Esto permitió reconocer nuevos campos investigativos para el estudio de la contabilidad; partimos con la lectura crítica del documento base *Modelo de capas de cebolla de Richard Mattessich*, el cual nos hizo referencia de que todo proceso parte de un núcleo y se va desplegando una serie de componentes que la convierten en una realidad.

Nuestra investigación no finaliza con la lectura de constructos propios de Richard Mattessich, pues adicionamos a esto nuestros pensamientos y nuestras opiniones a favor del pensamiento del autor, con el cual nos encontramos en total acuerdo y por ende defenderemos y razonaremos todos sus pensamientos que nos conlleva a la valoración de nuestra carrera.

1. Contextualización de la Investigación

1.1 Análisis y formulación del problema

De manera tradicional, al Contador Público se le conoce como aquel profesional encargado de organizar la información financiera de la empresa de tal manera que le permita una asertiva toma de decisiones a quienes la dirigen. De acuerdo con el artículo 1 de la ley 43 de 1990, del Reglamentó de la profesión de Contador Público, se define al Contador Público como:

Art. 1. Del contador público. Se entiende por Contador Público la persona natural que, mediante la inscripción que acredite su competencia profesional en los términos de la presente, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros, realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general (Congreso de Colombia, 2016,p.1)

Como se observa, al Contador Público se le conoce como aquel profesional dedicado a aplicar, analizar e interpretar la información contable y financiera de una organización, con la finalidad de diseñar e implementar instrumentos y mecanismos de apoyo a las directivas de la organización en el proceso de toma de decisiones. Estas acciones a su vez, están apoyadas en la fe pública, herramienta que le posibilita al Contador Público garantizar que la información que ha propuesto en los estados financieros es fidedigna.

Sin embargo, la acción del Contador Público no se circunscribe únicamente a la elaboración de estados financieros para la gerencia o para los entes de control, pues esa tarea fácilmente la podría estar ejerciendo de manera efectiva un tecnólogo, o incluso, un muy bien preparado

técnico. Entonces, ¿qué diferencia al profesional en Contaduría Pública en relación a las otras profesionales contables?

Para dar respuesta a este interrogante, es importante revisar que la profesión contable está altamente cargada de normatividad. Actualmente, las Normas Internacionales de Información Financiera (más conocidas como las NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (más conocidas como NIC), circunscriben el quehacer contable a nivel mundial en todos sus ámbitos. Las tabla 1 y 2 presentan el contenido de cada norma.

Tabla 1.
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Norma	Contenido
NIIF 1	Adopción por primera vez de las NIIF
NIIF 3	Combinaciones de negocios
NIIF 4	Contratos de seguro
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales
NIIF 8	Segmentos de operación
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos
NIIF 13	Medición del Valor Razonable

Nota: Normas Financieras en una entidad. Adaptado de “Junta Central de Contadores”. Bogotá; 2015.

Tabla 2.
Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Norma	Contenido
NIC 2	Inventarios
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
NIC 12	Impuestos a las ganancias
NIC 16	Propiedades, planta y equipo
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos de Actividades Ordinarias
NIC 27	Estados Financieros Separados
NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos
NIC 37	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
NIC 38	Activos Intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición

NIC 40	Propiedades de inversión
NIC 41	Agricultura

Nota: Normas internacionales de contabilidad a aplicar. Adaptado de “Junta Central de Contadores”. Bogotá; 2015.

Como se observa, la profesión contable cuenta con una serie de normas que marcan la directriz del quehacer del Contador Público. Este aspecto tiene dos aspectos antagonistas de análisis: por un lado, muestra una alta organización a nivel mundial del modo en que se debe presentar la información contable; por otro lado, limita a la profesión contable a un quehacer orientado a la generación de reportes. De allí que se reconozca al Contador Público como aquel profesional que está más orientado a la parte práctica de su profesión que a la parte investigativa. La pregunta que subyace entonces es: ¿de qué manera podría un Contador Público generar un conocimiento de carácter científico si su profesión está sesgada por el uso de las normas internacionales que limitan su quehacer? Nótese que ni en la definición de la profesión contable, ni en ninguna de las normas antes descritas se indica que el Contador Público únicamente sea un “profesional del hacer”, sino que por el contrario, al estar inmerso en la dinámica económica de la empresa y al tener como base la información financiera de la organización, debe tener muy claro qué estrategias deberá tomar la empresa, ya que su fin último es utilizar la información de la empresa para la toma de decisiones. ¿Se trata entonces de un problema de percepción?, o bien, ¿se trata de que el Contador Público no encuentra un sustento epistemológico dentro de su profesión que le permita proponer nuevos temas de investigación? Es más, si la profesión contable está tan altamente normalizada, ¿sería viable llamarla profesión? Se espera que estos interrogantes busquen su respuesta tras el desarrollo de la propuesta investigativa.

1.2 Justificación

La necesidad de realizar un ejercicio investigativo que permita reorientar la profesión contable es cada vez más alta, dado que en estos momentos la profesión está pasando por un punto de cambio el cual necesita redefinir su naturaleza.

Como se pudo observar en el planteamiento del problema, la necesidad de unificar la información financiera globalmente ha sido un logro en las transacciones financieras. Sin embargo, trajo consigo algunos inconvenientes pues el quehacer del Contador Público quedaba limitado a la elaboración de estados financieros acordes a las NIIF y a las NIC.

Por otro lado, una evidencia clara de esta tendencia hacia el hacer es la gran cantidad de diplomados y especializaciones ofrecidas por las universidades para formarse en NIIF y en NIC. No obstante, este no es el problema, pues los esfuerzos hechos por las entidades universitarias están enfocados al mejoramiento de la profesión. El problema radica en que se ha descuidado el componente epistemológico de la profesión; se ha abandonado el componente investigativo del Contador Público, lo cual hace que la profesión caiga en la práctica operativa.

De hecho, al revisar en el plan de estudios de la Facultad de Contaduría Pública, como se puede observar en el capítulo de anexos, no existe una materia que permita pensar el enfoque hacia estas nuevas tendencias. Salvo los espacios dedicados a las cátedras conocidas como Humanidades, las cuales son espacios para reflexionar en aspectos como la ética del profesional, los derechos humanos, la filosofía institucional, el papel del hombre en el mundo y la epistemología del saber, no existe una cátedra orientada exclusivamente al pensamiento contable y las teorías emergentes que reorientan la disciplina contable.

Ahora bien, en los últimos años se le ha dado una alta relevancia a la cultura investigativa con espacios orientados a realizar propuestas investigativas planteadas desde los semilleros de investigación, grupos de investigación y espacios para participar con ponencias en eventos académicos tanto a nivel nacional como internacional. Pero también es cierto que son pocos los profesionales interesados en realizar ejercicios investigativos por razones como falta de tiempo, interés por graduarse por medio de un diplomado, o sencillamente desinterés en el ámbito investigativo entre otras.

De esta manera, nuestra propuesta busca la reflexión de la profesión contable que sirva como núcleo para futuras propuestas investigativas, y de este modo, aportar al componente científico de la profesión

1.3 Objetivos

1.3.1 General.

- Identificar en los postulados de Richard Mattessich los elementos, características, y pensamientos epistemológicos de la profesión contable que permitan sugerir nuevos campos de investigación.

1.3.2 Específicos.

- Analizar las contribuciones filosóficas de los postulados de Mattessich en relación a los fundamentos teóricos de la ciencia.
- Correlacionar los aportes de Mattessich al campo contable de tal manera que permitan sentar las bases epistemológicas de la profesión del Contador Público.
- Proponer nuevos campos de investigación contable que le permitan a la comunidad universitaria formular nuevas propuestas investigativas.
- Incentivar el acondicionamiento de una materia enfocada al estudio epistemológico e investigativo en una cátedras de las de Contaduría Publica

2I. Marco Teórico

2.1 Antecedentes investigativos

A continuación se dará a conocer el aporte de algunos autores a nivel nacional, internacional y local que han sido de gran contribución hacia los referentes de Richard Mattessich de cómo Él ve la contabilidad, aportándonos así ideas, y conocimientos que nos sirven de base para nuestra tesis de grado. Queriendo así ser un apoyo para un futuro investigador.

2.1.1. Nivel Internacional.

En esta consulta buscamos analizar, indagar, reflexionar y aportar pensamientos, citas y conclusiones. Estos diferentes puntos de vista de los autores que estén o vallan ligados hacia la forma de ver la contabilidad a favor o en contra de los postulados de Richard Mattessich a nivel internacional pudiendo así tener un control que nos aporte en la construcción de nuestro argumento final.

- la persona humana y la ciencia factual aplicada llamada contabilidad.

El problema radica en que el hombre al momento de su quehacer y sus propios comportamientos, no mide sus efectos secundarios de sus actuaciones. ¿Qué graves y qué urgentes se le presentan en cada momento al hombre sus problemas? de acuerdo con (García, 2012)

Estando muy de acuerdo a la hipótesis propuesta en este documento donde resaltan que la contabilidad no es solo una técnica o tecnología que está hecha para solucionar solo los problemas económicos, en este documento se plantea que el contador antes de pensar contablemente debe pensar filosóficamente, donde el contador piensa primeramente que todo en el problema para dar solución, dicen que la contabilidad es muy individualista pero no, la disciplina contable tiende a interactuar con personas diversas de cada ente u organismo social y de la proyección de estos en vista al cumplimiento de las metas trazadas para la organización, haciendo énfasis en unos supuestos básicos donde interactúa los aspectos sociales o cultural de la disciplina cuando hablamos de personas, sujetos, preferencias de los seres humanos, relaciones de las personas con los objetos, hechos y las personas, unidades contables integradas por personas, objetivos o metas de las personas y de los grupos de personas, como lo nombra Mattessich -“La Contabilidad es una disciplina que se ocupa de la descripción cuantitativa y de la proyección de la circulación de ingresos y de los agregados de riquezas a través de un método basado en el siguiente conjunto de supuestos básicos.

Cabe recordar que en esta teoría Mattessich también se llega a ocupar de personas, entidades compuestas por personas, transacciones entre personas, conjunto de personas que actúan como agentes; muchas veces el carácter del sujeto cuya actividad es contable no considera algunas características que debe considerar la contabilidad , una de las ideas contrarias a esta problemática es que no es cierto que la contabilidad no se ocupa de las características de las personas –donde la contabilidad debe apoyarse en la complejidad de la actividad humana ; los usuarios como personas no son importantes en la actividad contable – claro que son importantes ya que aquí hay regulación gubernamental donde estos hacen defender el bien común de la comunidad frente a intereses particulares , donde son cautos en la diversidad de metas ,

variabilidad de metas humanas, en conclusión la contabilidad como una ciencia intenta resolver problemas de los seres humanos , claro que es necesario avanzar en la búsqueda de soluciones a los problemas de la realidad del hombre mismo.

Con base a lo aportado por el autor nos ayuda a entender que toda actividad que realicemos contablemente no solo se enfoca en la parte económica sino en las necesidades humanas, pudiendo así tener una base de otra perspectiva de la contabilidad que trabajos en esta tesis.

- Aspectos históricos del pensamiento contable: de los inicios al paradigma de la utilidad.

La contabilidad fue generada en consecuencia para la ayuda de la memoria humana ya que debido a esto se pueden realizar algunos fallos al no llevarse un control de operaciones ya sean mercantiles, y como sabemos la historia de la contabilidad está ligada a la historia del comercio desde el punto en el que el hombre comienza a intercambiar productos necesarios para su supervivencia donde el hombre se ve obligado a llevar todos sus movimientos económicos de una manera más detallada, de esta manera se origina la contabilidad.

Con continuos cambios, desarrollando técnicas para registrar y controlar las operaciones dando paso a la evolución de técnicas e instrumentos donde encontramos la aparición de los libros cuentas para llevar un mejor orden de los informes cuantitativos; en este escrito se afirma que la teoría de Richard Mattessich y estando muy de acuerdo con esta hipótesis nos habla que ha sido un gran aporte actual dando sus aspectos relevantes teórico-científico donde ha servido de gran base desde su aparición en las primeras formas de registros contables hasta los actuales sistemas de operaciones contables, donde recalca que las manifestaciones de la contabilidad en las economías monetarias hay un nivel microeconómico y macroeconómico, tal como recalca Mattessich la contabilidad cada que pasa el tiempo se ha convertido en ella una necesidad de estarse actualizando , de estar siempre constante con los cambios que se van realizando para así determinar el beneficio la utilidad para la toma de decisiones ; sin embargo el paradigma de la utilidad se halla un poco incapaz al momento del conflicto de los diferentes intereses entre los diferentes usuarios al momento de la realización de información contable , debido a esto se hace enfatizar que al momento de la elaboración de estos sistemas contables integrales , se deba

recoger información tanto cuantitativa como cualitativa y que sean capaces de dar una información detallada y verifica que requiere el usuario (Méndez y Ribeiro, 2012)

2.1.2 Nivel Nacional.

Con estas evidencias buscamos apoyo por medio de autores nacionales que nos aporten constructos propios acerca de los postulados de Richard Mattessich y de cómo ellos ven y aplican la contabilidad en su ámbito laboral.

- Aproximación de la obra de Mattessich conat-conam

El método empleado por Richard Mattessich es muy esencial llevarlo a nuestra vida cotidiana ya que para llevar un adecuado control administrativo de cualquier entidad financiera se debe poner en práctica el método inductivo y deductivo para tener un excelente complemento y poder analizar, interpretar, dar puntos de vista coherentes y dictaminar resultados. Por esta razón es necesario preguntarnos ¿cuál sería el modo más apropiado para llevar una contabilidad?

Es por esto que hemos analizado el postulado de nuestra autora del presente artículo donde no solo la parte contable es financiera y económica en una entidad donde nosotros como contadores poseamos un panorama real asociado a la realidad que se vive en nuestro entorno no solo basándonos de métodos o prácticas monótonas sino sabiendo interpretar casos tanto prácticos como metodológicos que existan en las labores empresariales donde se pueda sobresalir estas características ya que en la realidad existen varias metodologías iguales que se ponen en práctica pero si uno como contador tiene bases diferentes con todas estas capacidades en una sola hará que no sea discutida esta labor y no llegue a competir con las demás personas ya que no es igual a la metodología de los demás.

Donde todo esto parte de una manera empírica, epistemológica que va ligada a nuestro compromiso, disciplina que tengamos para llegar a combatir esta serie de retos que no solo nos sirven para cumplir con nuestras tareas sino crecer como personas, crecer en nuestro ámbito de conocimiento ya que entre más conocimientos tengamos sabremos diferenciar la verdad hacia la realidad como lo menciona Richard Mattessich donde tengamos y apliquemos el principio de contabilidad que para él es resaltando así y afirmando que la contabilidad es una ciencia que es aplicada en todo los aspectos relevantes y esenciales de una empresa como lo son la parte contable, la financiera, la económica donde podamos fijarnos ideales con todas nuestras capacidades existentes y llegar de manera muy acertada a cumplirlas. (Rincón, 2016)

- Normativismo y positivismo en contabilidad: propuesto de un acuerdo a una tensión histórica.

Con base a lo dicho en el siguiente artículo estamos de acuerdo y resaltamos que todo ser humano no sabe aún establecer y aclarar la realidad hacia los ideales que tenemos, por motivos de falta de capacidad de intelecto o interacción por medio de sucesos, hechos o actividades que nos permitan ir teniendo más conocimiento para llegar a poseerla. El problema radica de lo que percibimos como lo pueden llegar a ser conceptos, sucesos, bases, ideologías, y no nos interesamos nosotros mismos por aprender por nuestros mismos métodos o experimentos que se puedan originar partiendo de hechos reales, o bases que nos ayuden a tener un enfoque proyectado hacia un verdadero ideal. En la parte de nuestra carrera o vida profesional surgen muchas inquietudes por no saber identificar la realidad hacia el conocimiento adquirido durante un proceso educativo. Debemos de partir llevando una buena base de ideas, pensamientos, cosas

a investigar y aplicar para cuando estemos en nuestra vida práctica ya tengamos fijado nuestras metas a alcanzar partiendo de términos muy sencillos como lo son conocimientos verdaderos, teorías acertadas y aplicadas de lo real, sabiendo diferenciar de lo irreal, teniendo claro que todo surge o se da de manera innata con orígenes epistemológicos, antropológicos que si sabemos estudiarlos, identificarlos y llevarlos a cabo se podrá llegar a poner en practico excelentes resultados u objetivos. Sabiendo considerar en nuestro ámbito contable los juicios de valor provenientes de los agentes donde resaltemos la contabilidad como algo neutral y por ende se acepta el monismo metodológico al considerar que es éste el único medio para llegar al conocimiento científico y verdadero.

Con referente a los pensamientos de nuestro autor cabe resaltar que para él la contabilidad es una ciencia aplicada que llega a esta por medio de fines y medios siendo los fines los objetivos que la contabilidad define para generar las normas o principios, todo esto llevándose acabo como lo decía anteriormente con bases reales, investigativas y metodología propia. (Sánchez y Vargas, 2009)

2.1.3 Nivel Local

En base a la parte investigativa a nivel local nos podemos dar cuenta que el interés en los postulados de Richard Mattessich no son relevantes ante nuestra sociedad, pero no quiere decir que no sea un tema de interés sino que falta mayor investigación y apropiación de la problemática que nos asemeja. A continuación mostraremos un aporte local.

- Una mirada del pasado hacia el futuro de evolución del pensamiento contable

Lo desarrollado anteriormente permite visualizar el avance de la disciplina contable, desde su génesis hasta la actualidad (donde es clasificada dentro de las ciencias empíricas), clasificado en tres periodos, empírico, clásico y científico; donde en el periodo clásico se constituyeron las escuelas de pensamiento contable (Contista, personalista, controlista, Haciendalista y patrimonialista).

Según el análisis realizado en cada una de las escuelas de pensamiento contable es posible concluir que en Colombia, en el sector privado al igual que en la mayoría de países a nivel mundial, predomina la Escuela Patrimonialista, dado que el objeto de estudio de la misma son el incremento o cambios en el patrimonio, es decir, aumento o disminución del mismo y las razones de tal cambio; este pensamiento es el más relevante para toda una sociedad; por lo tanto, la contabilidad como disciplina científica debe responder a las exigencias y/o necesidades de las mismas.

Sin embargo, también es posible inferir que la contabilidad en el sector gubernamental predomina el pensamiento de la Escuela Controlista, toda vez que es de vital importancia para el Estado ejercer control de la riqueza; y lo hace a través de la emisión de normas y la aplicación de las mismas por medio de la Contraloría General de la República.

Ahora bien, el análisis realizado a la evolución del pensamiento contable permite realizar los siguientes aportes a la actualidad de la profesión contable: “La enseñanza de la contabilidad en las universidades se debe centrar en las bases teóricas, teniendo en cuenta el avance científico de la misma, es decir, enseñada como una disciplina científica que contiene aspectos empíricos”.

Debe existir una unión entre la investigación contable y el ejercicio de la profesión contable, de forma tal que la segunda sea consecuencia de la primera. La investigación contable en Colombia debe centrarse en satisfacer las necesidades contables a nivel nacional,

interrelacionando los sistemas Financieros, administrativos, sociales y ambientales de la contabilidad.

Por todo lo anterior, constituye un reto para los investigadores y profesionales contables, continuar avanzando en el conocimiento contable y no permitirse retroceder ni estancarse; esto se puede lograr a través de los diferentes grupos de investigación contable de las universidades colombianas. (Castillo, 2011)

2.2. Marco legal

2.2.1 Normas internacionales de contabilidad Nic.

Su inicio se da desde el año 2005 buscando llevar la consolidación de sociedades en un mercado, adoptadas por la unión Europea. El objetivo de esta norma es evitar llevar una doble contabilidad y presentar la misma información de manera homogénea dando así una adecuada lectura en los estados financieros de una empresa.

Esta reforma ha presentado cambios significativos en la legislación mercantil ya que otorga el beneficio de no tener un coste fiscal en cada empresa a implantar dicha norma, otro aspecto a favor es que hacia la parte fiscal para pymes no posee ningún costo.

2.2.2 Normas internacionales de información financiera niif.

Es una norma que busca que la contabilidad sea catalogada y llevada de manera comprensible y de alta calidad ayudando así a los inversionistas y otros usuarios a tomar adecuadas decisiones financieras importantes que se presentan en una empresa. Siendo así información confiable y altamente transparente.

Esta norma no se encuentra diseñada para llevar reportes impositivos, por esta razón es necesario que las autoridades tributarias del país plasmen bases sobre las cuales cualquier empresa deba llevar su impuesto sobre las ganancias y los valores patrimoniales por las cuales debe declarar sus activos y pasivos.

Tabla 3.

Diferencias entre Nic y Niif

NIC	NIIF
Expedidas por IASC	Expedida por IASB
Expedidas hasta el año 2001	expedidas desde el año 2001
Las IASB pueden modificar una nic como también eliminarla y crear una nueva NIIF.	

Nota: Comparación significativa de dos normas fundamentales en nuestra Carrera. Adaptado de “NicNiif Portal de Normas Internacionales de Información Financiera”. 2016.

2.3Marco conceptual

2.3.1Ciencia Pura.

La ciencia pura es conocida como ciencia básica, esta trata de responder preguntas básicas de la realidad el desenvolvimiento de la vida en si la naturaleza, los individuos; estos conocimientos nos lleva a conocer el desarrollo y comportamiento de seres esenciales. La ciencia pura no se focaliza en resolver problemas o en crear productos. Tratar de entender la estructura de una molécula, el funcionamiento de una célula, o cómo grupos de personas se vuelven más unidos o divididos son todas preguntas que corresponden a la ciencia básica. Pero en los postulados de Richard Mattessich nos presenta un panorama donde la contabilidad es como una ciencia aplicada, que no posee leyes en sentido estricto como se explicitan en las ciencias puras. Cuenta la contabilidad con una guía de acción determinada por los juicios de valor que emergen en el contexto donde se implementa el sistema.

El desarrollo de las teorías se encuentra basadas en los pensamientos contables de Mattessich pragmático-normativo (deber ser), implican la utilización de la lógica, que permita la construcción de hipótesis instrumentales, orientadoras del sistema en los fines propuestos. La subjetividad de los juicios de valor, es contrastada teleológicamente con la efectividad de los mismos para el cumplimiento de los propósito establecidos y es objetivada al explicitar los condicionantes y supuestos que llevan a la formulación del componente interpretativo-aplicado del sistema, derivado de la teoría general, pero condicionado y prescrito por una guía lógica-deductiva que consulta su entorno, características del ambiente económico-social y objetivos específicos.

La propuesta de Mattessich, se caracteriza por su visión holística y ecléctica. Tiene una visión global de la contabilidad y de su función como un deber, su desarrollo teórico consulta y aplica los diversos modelos desarrollados en la filosofía de la ciencia, desde las corrientes positivas, neoclásicas, críticas, hasta las visiones post-modernas y post-estructuralistas. Todo esto conlleva a considerarla como una ciencia aplicada que se basa en la recolección de evidencia o actos financieros para concluir con un todo lleno de fundamentos que conlleve a la práctica.

Mattessich considera la contabilidad una ciencia aplicada, que persigue un fin práctico como es, el medir los factores de riqueza en una entidad económica, “el flujo de la riqueza económica en cuanto a su creación, distribución y destrucción”. Para ser más puntual la diferencia entre ciencia pura y ciencia aplicada radica en que mientras la primera busca la relación causa-efecto, la segunda se orienta a la relación fines-medios; aspecto que lleva a tener un tratamiento diferente con respecto a los juicios de valor y por consiguiente enriquece la distinción entre el positivismo y el Normativismo. Introducción al Pensamiento Contable de Richard Mattessich.

Según la docente basándose en su conocimiento hacia el área epistemológica y metodología de investigaciones para ella la ciencia pura es la búsqueda del conocimiento mismo donde no se persigue ningún interés práctico es decir que se apoya teóricamente sobre la ciencia aplicada.

Características de la ciencia pura:

- La ciencia pura tiene como fin la búsqueda de conocimiento empírico.
- Al momento de originarse una investigación esta es libre a tal punto de no tener límites

- Se da una diferencia notable entre ciencia y técnica ya que la ciencia es innata y la técnica mecánica.
- La ciencia básica no posee ninguna responsabilidad ética ni moral respecto a las consecuencias que se presenten.
- Una ciencia aplicada parte de un origen hacia la investigación de un conocimiento puro por el contrario toda ciencia pura es aplicada.
- Para que la ciencia sea pura debe de llevar un sentido que no se ocupe solamente en realizar aplicaciones.

“Las diferencias más obvias entre la investigación pura y la técnica son morales y sociales. El conocimiento puro, en sí mismo es neutral. Solo quien le busca aplicación práctica se enfrenta con problemas morales”

Mediante una investigación científica se da a conocer que existen dos clases de ciencias, estas dos esenciales para el beneficio de toda una sociedad.

• ***Ciencia pura:*** permite poseer un conocimiento con características y procesos para formar y llevar un razonamiento bueno y eficaz. Esta ciencia sirve para llevar una adecuada investigación y poder responder inquietudes acerca de la realidad, la naturaleza, el universo, y lo más importante el ámbito laboral en el que vivimos.

• ***Ciencia aplicada:*** en esta ciencia resuelve problemas específicos de grandes inquietudes que surgen en nuestro diario vivir. Como lo pueden llegar a hacer trabajos elementales como un mejor desarrollo panel solar para la creación de energía eléctrica, crear tratamientos para cura de enfermedades acerca de la rama de la biología. Hacia la parte de

problemas psicológicos como analizar y poder llevar un mejor desarrollo de dicha enfermedad es una ciencia aplicada.

2.3.2 Ingreso.

Es un incremento o recuperación de un activo derivado de inversiones y/o transacciones realizadas por una entidad o persona que desee obtener un beneficio. A partir de las generalidades contables se ve como un incremento en el patrimonio neto de una empresa durante un ejercicio propuesto, donde presentan entradas o aumentos en el activo, disminución en el pasivo y beneficio en el patrimonio.

Reconocimiento del ingreso

Proceso por el que se incorporan a la cuenta de pérdidas y ganancias o al Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, los diferentes elementos de las cuentas anuales, de acuerdo con lo dispuesto en las normas de registro relativas a cada uno de ellos, incluidas en la segunda parte del Plan General Contable.

En definitiva no todas las partidas de ingreso se imputarán a la cuenta de pérdidas y ganancias, dado que pueden existir determinados ingresos (Grupo 9) que se trasladen directamente al Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, como consecuencia de la valoración a valor razonable de los activos y pasivos por coberturas, por conversión y por otros conceptos, tales como las subvenciones, donaciones, etc.

- **Las cuentas de ingresos y su funcionamiento**

Las cuentas de ingresos presentan las siguientes características específicas:

- Nacen por el haber.
- Sólo reciben anotaciones en el haber.
- Presentarán saldo acreedor o saldo cero.
- Están recogidas en el grupo 7 del plan de cuentas.

Además, presentan las siguientes similitudes con las cuentas de gastos:

- Son cuentas de diferencias y por lo tanto dan lugar a alteraciones del patrimonio neto de la sociedad.
- Sólo duran un ejercicio económico dado que al cierre, trasladarán su saldo a la cuenta 129 Resultados del Ejercicio.
- Tienen un funcionamiento unilateral, sólo pueden recibir anotaciones en él Debe o en el Haber.

- **Ingresos imputables a la cuenta de resultados**

Los ingresos que se imputan a la cuenta de resultados están recogidos en el grupo 7 Ventas e Ingresos del Plan de cuentas del P.G.C. en los siguientes subgrupos.

Se constituye como una acción donde entra una tarea u obligación.

Un ejemplo claro en una entidad es al momento en que nuestros clientes es aceptado para emplear un cargo laboral en la empresa, se puede ver este concepto de distintas maneras, por otra parte hacia el ámbito económico se cataloga como un patrimonio que se tiene al momento de ingresar dinero.

Toda persona poseemos esta característica de manejar un ingreso ya que por el solo hecho de poseer una entrada financiera de una organización, gobierno o cualquier otro ente se entiende como una remuneración por realizar cualquier tipo de actividad laboral.

Normalmente este tipo de ingresos se representan por medio de:

- Venta de mercancía
- Intereses bancarios
- Prestamos

Hacia la parte financiera de una entidad sirve para llevar un control detallado de la mercancía que poseen y la utilidad monetaria que reciben o generan.

Ingreso personal: son las ganancias recibidas por una persona durante un determinado tiempo por motivo de ahorros por alguna labor. De acuerdo con (Pérez y merino, 2013, pp.2)

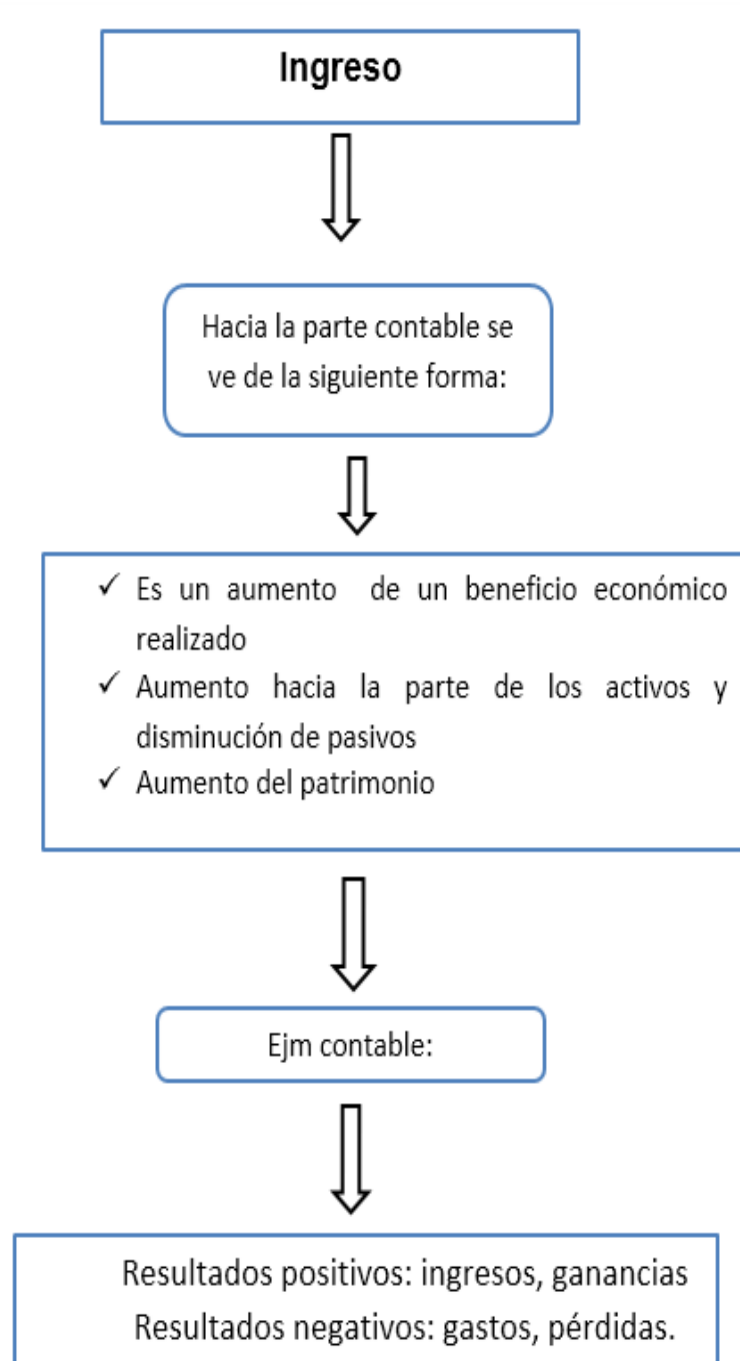
Visión del ingreso

Figura 1 Descripción y características del ingreso para ser interpretado en una sociedad.

Adaptado de “web, ciencia básica y aplicada”

2.3.3 Capital.

Conjunto de bienes que sirven para producir otros bienes, a un punto financiero es la suma de dinero consumida por un propietario, la cual no ha sido ahorrada ni colocada en un mercado financiero con la esperanza de obtener un beneficio (Enciclopedia económica...., 2009)

Tabla 4.

El capital y su clasificación

CLASIFICACION DE CAPITAL	
Capital público:	El cual le pertenece al Estado.
Capital privado:	El cual le pertenece a personas, empresas u organizaciones particulares.
Capital inmaterial:	El cual no se muestra como algo físico. Puede ser el conocimiento, la aptitud, las habilidades, el entrenamiento de una persona, etc. Como ejemplo tenemos el capital humano, el cual se incrementa con la educación o capacitación de las personas.
Capital fijo:	El cual, después de haber sido utilizado, aún existe y conserva sus características, por ejemplo, las máquinas.
Capital circulante:	Es aquel que se consume durante el proceso de producción incorporándose al nuevo producto. La materia prima (mercancías o bienes con los que se elabora un producto) es un ejemplo de capital circulante.
Capital de consumo:	Son los bienes que se destinan al consumo.
Capital de producción:	Es aquel con el que se pueden producir nuevos productos o generar más capital, por ejemplo, las máquinas de una empresa.
Capital monetario:	Se refiere a la cantidad de recursos en dinero disponibles para utilizar en una actividad.
Capital de corto plazo:	Es el tipo de capital del cual se espera obtener un beneficio o renta en un periodo menor a un año.
Capital de largo plazo:	Es el tipo de capital del cual se espera obtener un beneficio o renta en un periodo mayor a un año, por ejemplo, el capital invertido en la constitución de una empresa.

Nota: Clasificación del capital en un ente económico para ser evaluada y aplicada. Adaptada de "Pindyck Robert S".2015.

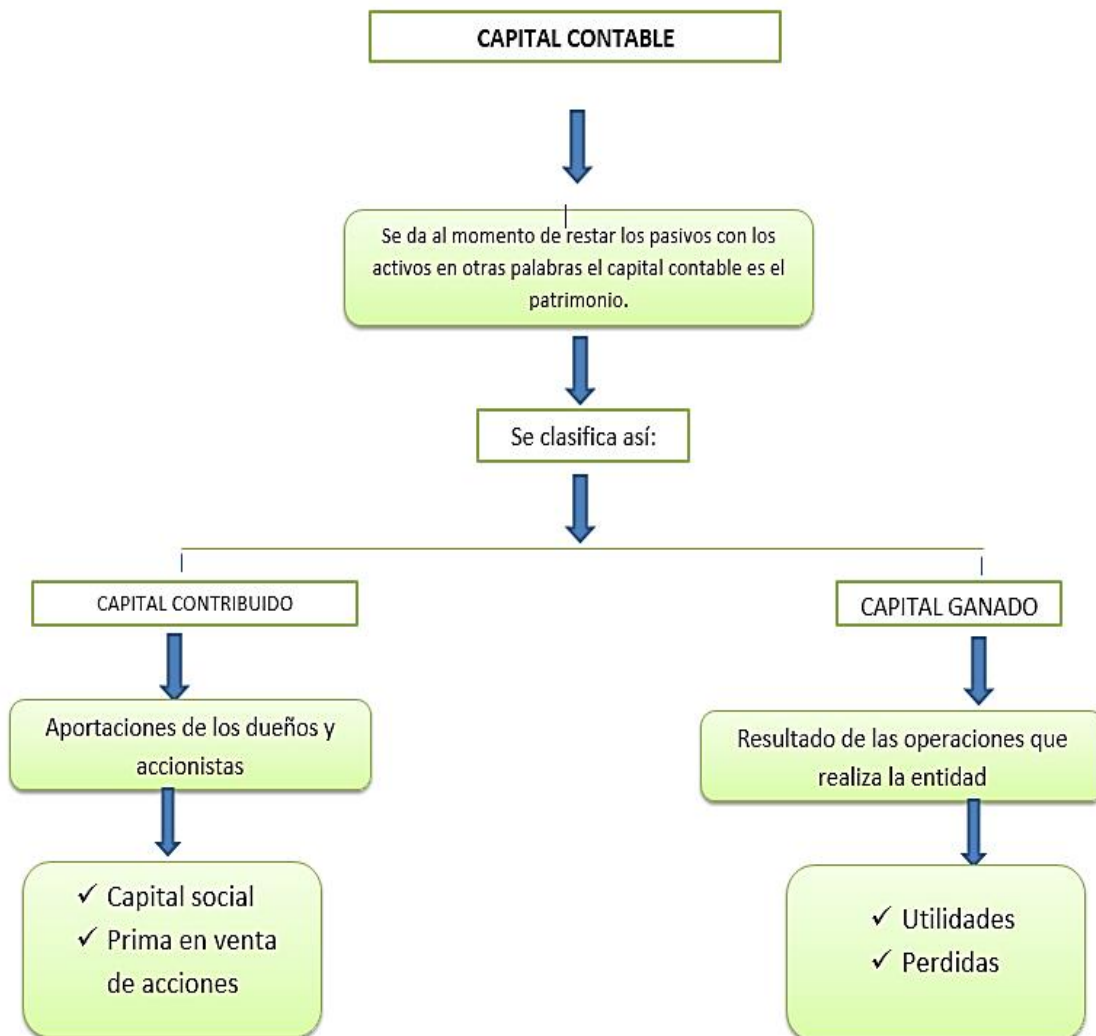
Capital

Figura 2. Clasificaciones del concepto esencial en la contabilidad. Adaptado de ''Enciclopedia de Economía, 2016''

Es la suma de dinero que posee una persona al momento de guardarla para ser llevada como un capital, puede ser utilizada en el mercado financiero otorgando así una compra de acciones, fondos públicos, o realizando depósitos bancarios. Con el fin de poseer una renta o utilidad a largo plazo.

- Hacia la parte jurídica el capital radica en el conjunto de bienes y derechos que tiene una persona ya sea natural o jurídica en su patrimonio, con el único fin de generar un excedente en su utilidad o patrimonio.

Capital fijo: comprende todo lo inmovilizado en una entidad como edificios, terrenos maquinas, entre otros.

Capital circulante: se compone de todos los elementos que son indispensables en una producción; materias primas, energía, abonos entre otros. El único fin que tiene un capital fijo es aumentar dicho capital por esta razón optan por herramientas como préstamos bancarios a corto y largo plazo que ayuden a el cubrimiento de gastos, obligaciones o inversiones hacia la parte de la producción con el fin de implementar maquinaria para que su proceso productivo sea más rápido y eficaz.

2.3.4Axioma.

(Definición ABC...,2007) axioma es una idea que es evidente por sí misma, por lo tanto, no necesita ningún tipo de comprobación para reafirmarla o negarla. Estas son utilizadas en

diferentes áreas, pero son especialmente útiles para ciencias como las matemáticas o la lógica ya que sirven como base para cualquier tipo de estudio o análisis más complejo.

Proviene del griego axios. Este término significaba a su vez la noción de “lo que es justo o correcto”, razón por la cual el axioma es aquello que por ser correcto no necesita prueba ni comprobación. Con esto podemos determinar que los axiomas son los elementos más importantes para una investigación científica, pues son una verdad indiscutible.

Estos axiomas no pueden faltar en una investigación y si faltase se consideraría como una investigación sin sentido y sin realidad, esta hace parte verdadera de nuestro lenguaje y la lógica, independientemente de su contenido ya que mantiene y siempre supone algo evidente o explícito.

Axiomatizar un cuerpo teórico equivale a poner en limpio, delimitar y organizar como sistema deductivo el conjunto de proposiciones correspondiente. La explicitación y organización de las tesis teóricas trae consigo una elucidación y una disposición parejas de los conceptos teóricos, como ya he sugerido, esta reconstrucción supone cuando menos una demarcación entre constituyentes primitivos y derivados.

En esta perspectiva no hay gran diferencia entre un axioma y un postulado. Uno y otro tienen la condición de tesis primitivas. A veces se ha insistido en la presunción de la evidencia y necesidad de los axiomas por oposición al carácter convencional y pragmático de los postulados; o se ha creído ver en los axiomas principios que relacionan ideas teóricas, mientras que los postulados pasaban por ser supuestos de construcción o de existencia de objetos teóricos. Ambas consideraciones tendrían raíces en la antigua matemática griega, pero escaso fundamento. No obstante, la tradición de la geometría clásica sí contribuyó a tomar como axioma -o noción

común- una proposición consistente en un principio lógico general y a considerar postulado al supuesto específico de una teoría o de una disciplina particular.

Una teoría axiomática en su relato de conceptos y teorías de la ciencia nos da ilustración en que la concepción antigua del método axiomático según Aristóteles Euclides, es un grupo de verdades acerca de un punto determinado de la realidad, de la cual es originado su concepto de unos puntos primitivos de los cuales algunos de ellos no son demostrados o por decir en otras palabras son conceptos que son conocidos intuitivamente.

El método axiomático permaneció inalterada hasta principios del siglo XIX, este método consiste en explicitar los axiomas es decir son ideas verdaderas y evidentes, donde se exige que todas las demás ideas tengan que ser afirmadas tengan que ser demostrados a partir de esos axiomas, una oposición a estos conceptos según Fregué representa la culminación de la concepción tradicional del método axiomático.

Por otro lado nos muestra que el concepto de axioma es una proposición que no necesita demostración que permite definir o deducir nuevas definiciones tanto lógicas como matemáticas, según una enciclopedia Británica, es un concepto que es indemostrable que se encuentra una aceptación general o aceptación por medio de evidencias propias, entonces la axiomatización llega a convertirse en la afirmación básica antes de realizar cualquier problema físico o matemático.

El axioma posee su esencia en sí misma, por ejemplo la matemática es una ciencia exacta que contiene su naturaleza, es de manera comprensible y a justa comprensión como lo es hallar resultados de la división de cualquier número a cero del cual tiene su resultado cero o infinito donde se reduce a su máxima de imperfecciones como se identifica que el cero se igualara a la nada y la nada es una totalidad en sí misma.

2.3.5 Hiperrealidad.

(Baudrillard, 2016, pp. 1-2) Nos hablaba que es un término que se usa para dar nombre a la incapacidad que se tiene en la conciencia al momento de distinguir la realidad de la fantasía.

Este término es un medio que describe la forma en que la conciencia define lo que es considerado "real" en un mundo donde los medios de comunicación pueden modelar y filtrar de manera radical la manera en que percibimos un acontecimiento o experiencia.

La mayoría de los aspectos de la Hiperrealidad pueden pensarse y aplicarse como "experimentar la realidad a través de la ayuda de otro", en tanto que ese "otro" es algo ajeno que me suplanta o me suple. Por ejemplo, un consumidor de Video Juegos puede empezar a experimentar su propio simulacro virtual practicando la inmersión en un mundo irreal que es creado por la Computadora, y aunque esto no es un retrato fiel de lo que es la vida, para este consumidor la trascendencia de lo que verdaderamente es la vida deja de presentarse realmente.

Nacimiento: Los bienes de consumo tienen un valor de signo, es decir que indican algo sobre su poseedor en el contexto de un sistema social. Por ejemplo: un rico tiene un Mercedes Benz para indicar su estatus de rico.

Fundamentalmente, el valor de signo no tiene un significado o un valor intrínsecos, más allá de los acuerdos hechos en torno a los bienes. A medida que los valores de signo se multiplican, la interacción social se basa cada vez más en objetos sin un significado inherente. Por ende, la realidad se vuelve cada vez menos importante a medida que el valor de signo toma precedencia.

Si se depositan granos de arena en una mesa, en cierto momento los granos pueden ser vistos como un solo montón de arena. Similarmente, en un momento dado cuando el valor de signo se torna más y más complejo, la realidad se desplaza hacia la Hiperrealidad.

Ejemplos:

- Un árbol de navidad con mejor apariencia que cualquier árbol real.
- Las relaciones amorosas creadas y mantenidas exclusivamente a través de Internet
- Un juego, real o no, en el cual el jugador olvida temporalmente la diferencia entre el juego y la realidad.
- Las redes sociales como Facebook en las que mostramos tan solo una vertiente de nosotros mismos y además es una vertiente adulterada. Al igual que la fotografía HDR que muestra colores y luces que no vemos en la realidad, a través de las redes sociales solo observamos aspectos parciales, artificialmente mejorados de las personas.

Tabla 5.

Explicación de la realidad e Hiperrealidad

REALIDAD	HIPERREALIDAD
La Realidad es simplemente una cuestión epistemológica, no es revelada directamente sino que debe ser construida, por lo que aunque exista, no puede percibirse como es. Vivir se convierte entonces en la interpretación de los acontecimientos que ocurren, siendo en tal caso el conocimiento algo autorreferencial, sin posibilidad de que exista un conocimiento objetivo.	Hiperrealidad es un medio para describir la forma en que la conciencia define lo que es considerado "real" en un mundo donde los medios de comunicación pueden modelar y filtrar de manera radical la manera en que percibimos un acontecimiento o experiencia.
EXPERTOS EN LA HIPERREALIDAD	
Jean Baudrillard, Daniel J. Boorstin y Umberto Eco	
REFERENTE	
JEAN BAUDRILLARD	La cultura contemporánea ha desplazado progresivamente lo real por sustitutos simbólicos, transformándose de esa manera en una cultura del simulacro.
DANIEL J BOORSTIN	Hiperrealidad (no confundir con el movimiento artístico Hiperrealismo) es un concepto en semiótica y filosofía postmoderna que se usa para denominar la incapacidad de la conciencia de distinguir la realidad de la fantasía, especialmente en las culturas posmodernas tecnológicamente avanzadas.
UMBERTO ECO	Eco pretende en él hacer semiología de la vida cotidiana, es decir, desentrañar la realidad del día a día, descubriendo la estrategia oculta que convierte esa realidad en ilusión, en artificio, y descifrando su significado verdadero.

Nota: Breve explicación sobre la Hiperrealidad y sus más representativos. Adaptada de "Blogger Hiperrealidad". 2010.

2.3.6 Postmodernismo.

(Nietzsche, 2003, pp.1-2) el término posmodernidad o postmodernidad fue utilizado para designar generalmente a un amplio número de movimientos artísticos, culturales, literarios y filosóficos del siglo XX, que se extienden hasta hoy, definidos en diverso grado y manera por su oposición o superación de las tendencias de la Edad Moderna. Si lo interpretamos En sociología este término se basa en el proceso cultural observado en muchos países en las últimas dos décadas, identificado a principios de los años setenta.

La posmodernidad se puede llegar a interpretar en tres sectores, por medio de su campo de influencia. Como un período histórico, como una actitud filosófica, o como un movimiento artístico. Histórica, ideológica y metodológicamente diversos, comparten sin embargo un parecido de familia centrado en la idea de que la renovación radical de las formas tradicionales en el arte, la cultura, el pensamiento y la vida social impulsada por el proyecto modernista, fracasó en su intento de lograr la emancipación de la humanidad, y de que un proyecto semejante es imposible o inalcanzable en las condiciones actuales

Sus principales características son:

- **Antidualista:** Los posmodernos aseveran que la filosofía occidental creó dualismos y así excluyó del pensamiento ciertas perspectivas. Por otro lado, el posmodernismo valora y promueve el pluralismo y la diversidad. Asegurándose así velar y buscar los intereses de "los otros".

- **El giro lingüístico:** El posmodernismo argumenta que el lenguaje moldea nuestro pensamiento y que no puede haber ningún pensamiento sin lenguaje. Así que el lenguaje crea literalmente, realidad.
- **La verdad como perspectiva:** Además, la verdad es cuestión de perspectiva o contexto más que algo universal. No tenemos acceso a la realidad, a la forma en que son las cosas, sino solamente a lo que nos parece a nosotros.

La posmodernidad en realidad se presenta como anti modernidad. Él define a los posmodernistas como 'jóvenes conservadores' y dice que estos recuperan la experiencia básica de la modernidad estética; reclaman como suyas las confesiones de algo que es subjetivo, liberado de las obligaciones del trabajo y la utilidad y con esta experiencia dan un paso fuera del mundo moderno. Este autor defendía la diversidad de las diferentes culturas bajo el primado de los derechos humanos como base normativa de "una vida libre de dominación". Ello supone llevar a cabo una segunda Ilustración de la modernidad, que corrija sus fallos, al tiempo que preserve sus logros ciudadanos y democráticos

Se critica que la sociedad actual posmoderna por el realismo del dinero, que se acomoda a todas las tendencias y necesidades, siempre y cuando tengan poder de compra. Criticó los Meta discursos: idealistas, iluministas, el cristiano, el marxista y el liberal, incapaces de conducir a la liberación. La cultura posmoderna se caracteriza por la incredulidad con respecto a los metarrelatos, invalidados por sus efectos prácticos y actualmente no se trata de proponer un sistema alternativo al vigente, sino de actuar en espacios muy diversos para producir cambios

concretos. El criterio actual de operatividad es tecnológico y no el juicio sobre lo verdadero y lo justo. Defendía la pluralidad cultural y la riqueza de la diversidad.

2.3.7 Contabilidad.

(Pedraza, 2013, pp.1-7) Tradicionalmente la contabilidad se ha definido según como el “lenguaje de los negocios” por el hecho de ser, dentro de la organización, una actividad de servicio encargada de identificar, medir y comunicar la información económica que permite a los diferentes usuarios formular juicios y tomar decisiones.

El desarrollo y la sistematización de la contabilidad han liberado al contador de esta fase del proceso, permitiéndole dedicar más tiempo a labores de mayor importancia, como el análisis e interpretación de la información.

El objetivo primordial de la contabilidad es el de proporcionar información financiera de la organización a personas naturales y entidades jurídicas interesadas en sus resultados operacionales y en su situación económica. Los administradores de la empresa, los accionistas el gobierno, las entidades crediticias, los proveedores y los empleados son personas e instituciones que constantemente requieren información financiera de la organización para sus respectivos análisis.

La Contabilidad puede definirse como una ciencia instrumental que se ocupa de sistematizar y generalizar los métodos contables, al tiempo que investiga la consecución de otros nuevos.

Es una ciencia instrumental porque el objeto de su estudio consiste en instrumentos o métodos. La ciencia de la contabilidad se dirige a la construcción de un cuerpo metodológico, que proporcione una herramienta de análisis a otras ciencias, particularmente la economía de la

empresa. Debido a esto último, hay una clara subordinación de la contabilidad respecto a la economía, y también en gran medida al derecho.

Las obligaciones y derechos que integran el patrimonio de la empresa, su vida entera en suma, están minuciosamente relacionados por el ordenamiento jurídico. Muchas anotaciones contables se hallan obligatoriamente prefijadas por ley que concede importancia probatoria e impone requisitos formales a la manera de llevar la teneduría de libros.

La contabilidad es la ciencia y técnica que enseña a recopilar, clasificar y registrar de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa.

En otro concepto nos enfocamos a que es una disciplina que controla las actividades económicas donde participa el hombre en la interacción con la sociedad con referente a temas socio económico donde mide sus recursos, refleja los derechos de las partes, determinar periodos específicos de los cambios realizados ,controlar las propiedades de la entidad , en este sentido la contabilidad tiende a controlar entidad para que sus recursos sean administrados eficazmente, donde sus operaciones son controladas a una totalidad cumpliendo con los pasos de la contabilidad que son la sistematización valuación u el registro que se debe llevar, después que en la contabilidad se lleva a con control todo los procesos llevamos a un proceso de informar a través de estados financieros que son resultado de las operaciones realizadas durante un periodo realizado donde se identifica los activos, pasivos , patrimonio, costos y gastos es decir todos los movimientos de la entidad .

La contabilidad está relacionada con otras disciplinas por ejemplo con la administración, el derecho, la economía, las finanzas la estadística entre otras, relacionándose ya sea en información para toma de decisiones o los derechos y deberes que se debe tener con la entidad de cualquier área.

La contabilidad es una de las actividades más antiguas donde desde antes de conocer la escritura ha llevado cuentas ya que necesitaban guardar dato de que cantidad tenía en su vida económica y su patrimonio: cuanto cazaban, que cantidad de siembra contaban, bienes con lo que realizaban préstamos o daban a intercambio por otro bien o servicio, a medida que el tiempo avanza la contabilidad también va cambiando constantemente ya que la economía, el comercio el mundo en su totalidad va trayendo cambios constantemente, algunos analistas, definen que la contabilidad ha tenido tres periodos desde el principio de los tiempos uno de ellos es el periodo empírico donde se determina que desde el principio la historia n la prehistoria donde se observa que ellos tenían un conocimiento exacto de su vida mediante los gráficos que se han hallado, todo periodo que se terminó en la contabilidad es el de la teneduría de libros donde encontramos la partida doble donde se relaciona con los principios matemáticos ,la contabilidad era deducida del algebra donde se relacionan con lo positivo y lo negativo transferidos a la contabilidad debe y haber, el último periodo que se encuentra es el periodo científico donde es la nacida con la revolución industrial donde son obligados a llevar mayor control administrativo y análisis de sus cuentas.

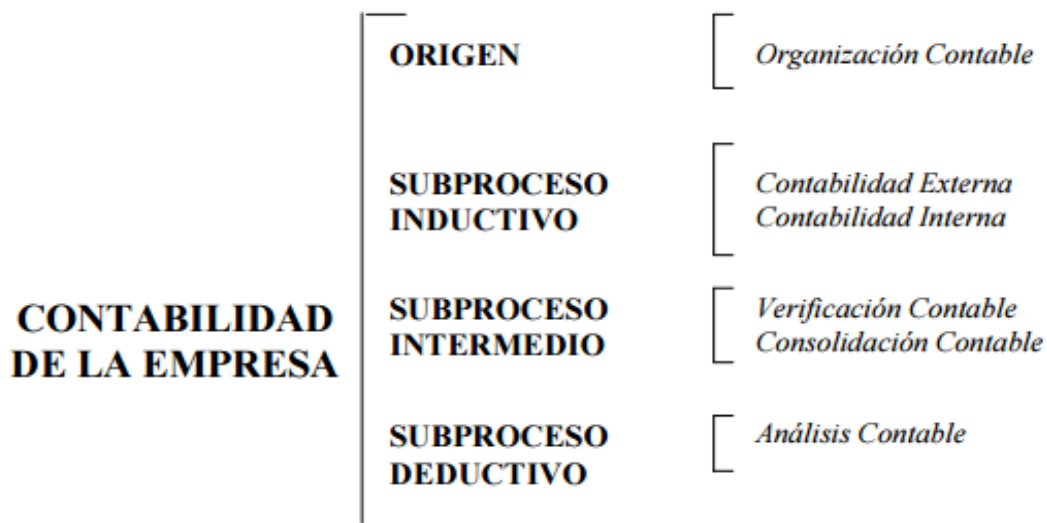
Por otro lado analizando el postulado de La contabilidad desarrolla una metodología específica para obtener y suministrar la información del estado y evolución de determinadas

realidades económicas, es decir de una realidad que mediante una simple observación se presentaría inexpresiva y desordenada.

La contabilidad tiene el conocimiento de las más exacto posible que pueda haber de una realidad principalmente económica necesariamente se habrá de proceder, previo a desenvolvimiento de cualquier otra función.

La contabilidad es una disciplina científica que se ocupa de ordenar clasificar registrar presentar interpretar formando datos económicos para llegar a tomar decisiones importantes para la vida de la empresa ya sea para llevar al día su formalidad legal, o llevar a cabo proyectos nuevos con los cuales la entidad tiende a tomar una decisión con estos datos que son relevantes.

Contabilidad de la empresa



Proceso Metodológico Integral del profesor Calafell

Figura 2. Ciclo contable hacia una mejor metodología de conocimiento. Tomado de "Proceso Metodológico Integral del profesor Calafell"

2.3.8 inventarios.

(Gestiopolis..., 2016) Este concepto podemos ver como representa tener o poseer bienes que se encuentran almacenados para la utilización de alguna operación. Sea para compra, venta, uso de la entidad o transformación para algún proceso.

Los inventarios se clasifican o se pueden encontrar así:

- **Inventarios de materia prima:** son los productos o materiales con que se elaboran las cosas, su característica esencial para el uso que se vaya hacer. Sin tener ningún procedimiento.

Ejemplos: Aceite, Agua, Algodón, Aluminio, Huevo, Caucho, Petróleo, semillas, Tierra.

- **Inventarios de productos en proceso:** son todos los productos que se adquieren gracias a un proceso que se lleva a cabo por las empresas manufactureras o industriales. En base a su parámetro se realiza por la cantidad de materiales que se utilizaron, calculando su mano de obra y los gastos de fabricación que se presentan.

Ejemplos: Fabricación, Vehículos, Motocicletas, Comidas Rápidas.

- **Inventarios de productos terminados:** son el resultado de todo un proceso donde se obtiene un producto o un bien ya terminado para ser vendidos, como productos ya elaborados.

Ejemplos; Casas, Alimentos, Muebles.

En toda empresa comercial se cuenta con unos inventarios especializado para su uso como lo es:

- **Inventario de mercancías:** son todos aquellos bienes que hacen parte esencial a la empresa puede ser tanto comercial o mercantil, donde los compran para ser venderlos sin tener ninguna transformación. Referente a la parte contable en esta Cuenta se tiene o se muestra todas las mercancías disponibles para la Venta.

Otra característica de los inventarios se encuentra la que se clasifica según su función o necesidad:

- **Inventario de seguridad o reserva:** en este inventario se mantiene para compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes.
- **Inventario de desacoplamiento:** en él se necesita tener dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse; esto permite que cada proceso funcione como se planea.
- **Inventario en tránsito:** se encuentra constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales son artículos que se han pedido pero no se han recibido todavía.
- **Inventario de ciclo:** se da o se presenta cuando la cantidad de unidades compradas (o producidas) con el fin de reducir los costos por unidad de compra (o incrementar la eficiencia de la producción) es mayor que las necesidades inmediatas de la empresa.

- **Inventario de previsión:** se almacena cuando una empresa produce más de lo que se necesita inmediatamente durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta. Con frecuencia, este se acumula cuando la demanda es estacional.

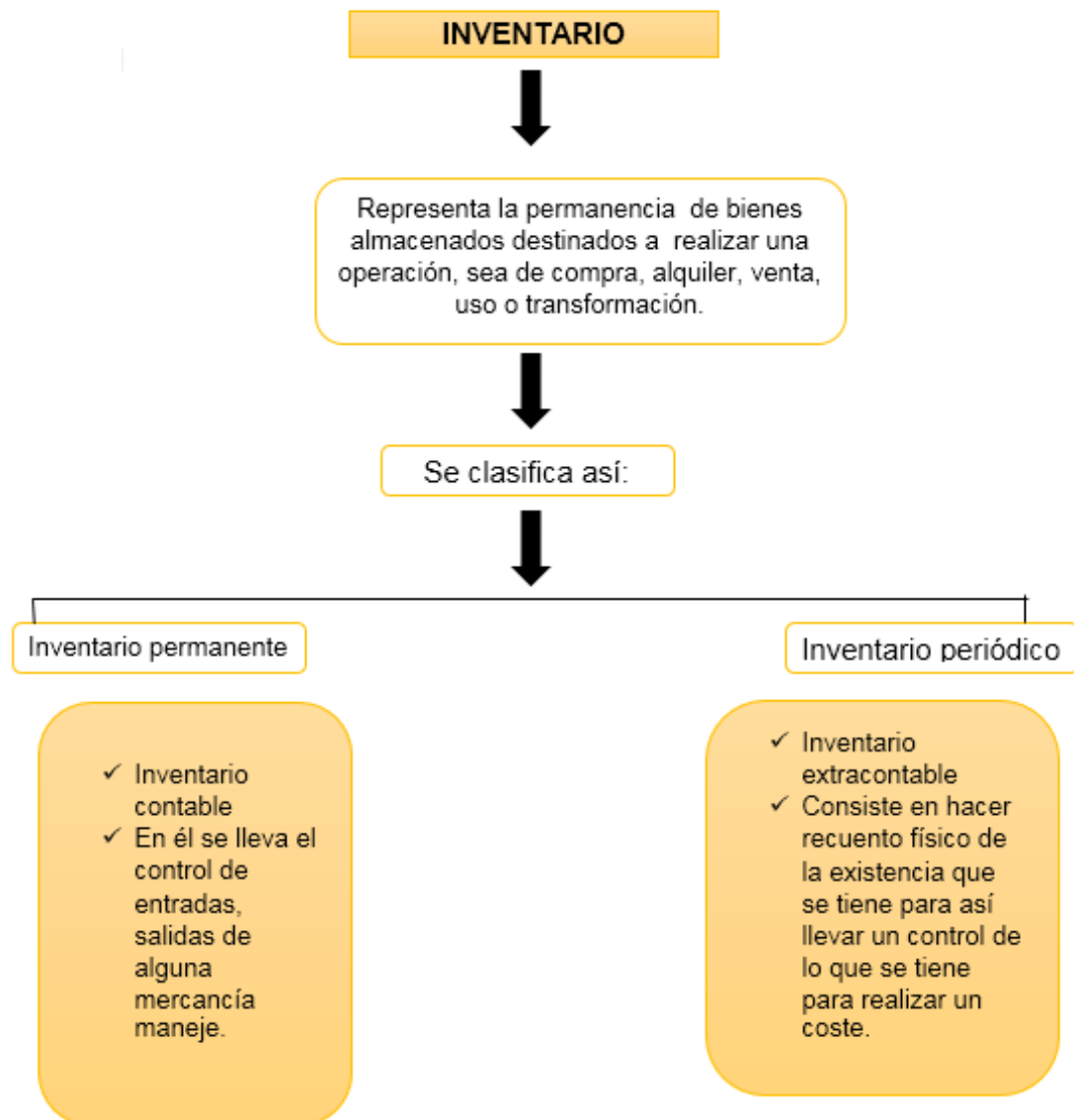
Clasificación de inventario

Figura 3. Concepto y clasificación del inventario hacia la parte contable. Tomado de “Gestiopolis, 2016”

Para llevar un mejor control de inventarios es indispensable lograr una adecuada administración:

- Definición de objetivos
- Definir políticas
- Desarrollo de planes y normas
- Delegación de responsabilidades
- Adecuada comunicación en el ámbito laboral

Todo esto con el fin a la mejora de toma de decisiones sobre políticas o parámetros constituido en cualquier entidad para lograr sus objetivos.

Funciones del inventario

- Llevar un almacenamiento de bienes para prestar un excelente servicio a sus clientes
- Separar los procesos de contribución con los de distribución
- Protegerse de la inflación y los cambios de precios
- Permitir que la operaciones continúen con suavidad hacia el proceso de trabajo
- Protegerse de circunstancias como mal clima, escases en los proveedores o problemas de calidad que afecten de manera notable a la entidad
- Determinar condiciones económicas .de aprovisionamiento
- Determinar la óptima secuencia de operaciones

- Uso óptimo de la capacidad productiva

2.3.9 presupuesto.

(Gonzales, 2002, Pp. 1-2) Un presupuesto es una plan o un ideal que se tiene donde se da por medio de operaciones de los recursos que brinda una entidad. Donde tiene como fin llegar a establecer ideales para ser cumplidos en términos monetarios.

Para llegar a tener un excelente y adecuado presupuesto se necesita esenciales elementos como lo son:

1. Integrador: en esta característica se debe de tener en cuenta todos los departamentos, áreas de la empresa. Donde se establezca el objetivo global de la entidad, a este proceso se le conoce como presupuesto maestro, formado por las diferentes áreas que lo integran.

2. Coordinador: es un aspecto que se debe de tener muy claro ya que se debe de planear bien lo que se espera obtener para así delegar funciones a los departamentos de la empresa, por esta razón deben ser preparados conjuntamente y en armonía.

3. Operaciones: el objetivo primordial de un presupuesto es el de la determinación de los ingresos que se pretenden obtener en un futuro es así como también se van a presentar gastos que se van a producir. Esta información debe elaborarse en la forma más detallada posible.

4. Recursos: No es indispensable solo conocer los ingresos y gastos del futuro, cualquier empresa debe planear los recursos necesarios para realizar sus planes de operación, lo cual se logra, con la planeación financiera que incluya:

Presupuesto de efectivo: es un Estado que muestra los flujos de efectivo (entradas, salidas y efectivo neto) de una empresa durante un período específico.

Otro presupuesto esencial que se debe de realizar en cualquier empresa que ofrezca un servicio es el de ventas ya que con este se puede llegar a medir el comportamiento que se esté presentando en la demanda de un mercado.

Pasos para la realización de un Presupuesto de venta:

1. Fijar visiblemente el objetivo que se desea tener al nivel de ventas en un periodo determinado, así como las estrategias que se desarrollarán para lograrlo.

2. Realizar un análisis profundo del futuro de la demanda, por medio de métodos que garanticen la objetividad de los datos, como análisis de regresión y correlación, análisis de la industria, análisis de la economía, etc.

3. Teniendo claro los datos deseados que se desean obtener para el futuro que generó el pronóstico y en el juicio profesional de los ejecutivos de ventas, se debe estipular y delegar responsabilidades en las respectivas divisiones, líneas, departamentos, de la entidad de tal forma que se facilite su ejecución.

El presupuesto es “la expresión cuantitativa de la política fiscal en sus interrelaciones con los fundamentos macroeconómicos; constituyéndose en el instrumento a través del cual se materializa la acción del Distrito y se ejecuta el Plan de Desarrollo de la ciudad”.

Todo presupuesto es constituido por medio de un plan operativo en donde se estipularan los proyectos de inversión y el desarrollo del mismo.

La Dirección Distrital de Presupuesto dirige el proceso de formulación, programación, ejecución y cierre presupuestal de las entidades distritales, de acuerdo con los lineamientos para la sostenibilidad fiscal del Distrito; produce las cifras presupuestales del Distrito Capital, con sus respectivos informes, para la toma de decisiones en materia presupuestal; dirige la elaboración del Proyecto de Presupuesto y del Presupuesto Anual y General del Distrito Capital de acuerdo con los lineamientos de política establecidos por el Alcalde Mayor y el Plan de Desarrollo Distrital.

El estudio del presupuesto contiene unos objetivos básicos para poder llevarse a cabo proyectos de inversión satisfactorios:

- Obtener información que facilite la toma de decisiones.
- Planificar las actividades a llevar a cabo por cada centro de responsabilidad.
- Coordinar las actividades de las diferentes unidades y, en consecuencia, estimular el trabajo en equipo.
- Comunicar los objetivos a los diferentes responsables y centros.
- Motivar en orden a la consecución de los objetivos.

- Facilitar la posterior valuación del resultado y de la actuación de responsables y centros

2.3.10 Epistemología.

(Pérez y Merino, 2008, Pp. 1-2) Es una disciplina que se basa en buscar, analizar e interpretar el estudio sobre el conocimiento propio. A través de diversas preguntas que surgen llevando a cabo pasos para abordar un conocimiento propio y argumentado.

Este concepto tan importante en nuestra vida diaria se da por primera vez durante el siglo XIX por el filósofo Frederick Ferrier donde resalta temas de gran valor como lo son el conocimiento, la inteligencia y la epistemología.

Este término tan importante suele ser interpretado de distintas formas tales como:

- La metodología: referente a este concepto se debe tener claro que para ponerlo en práctica no se necesita tener la parte plena del conocimiento ya que hacia este significado se emplea es una información válida para ser puesta en práctica `científicos` en conclusión la tarea primordial de la metodología es analizar cómo se puede expandir o aumentar el conocimiento científico.

Con lo dicho anteriormente se puede concluir que la epistemología busca conocer el conocimiento, fortaleciéndolo e incrementando su utilidad y su valor a nivel social.

Cabe recalcar que a lo largo de la historia, han existido otros filósofos relevantes aportando cosas significativas como lo fue Bertrand Russell, quien obtuvo un premio nobel en el ámbito de

la literatura, ofreciendo de igual manera trabajos filosóficos y siendo uno de los llamados neopositivismo lógico.

- (Fernández Roxana, 2007,Pp.1-9) lado la epistemología se encuentra ligada hacia la parte de la filosofía donde se ocupa de la definición del saber y los tipos de conocimiento que se puedan llegar a presentar para darle una posible respuesta.

Su objetivo principal es: aclarar las condiciones del conocimiento humano, analizando su validez y alcance que se tenga.

Utilidades de la epistemología

- Dilucidar y sistematizar conceptos filosóficos
- Ayudar a resolver problemas científicos- filosóficos
- Reconstruir teorías científicas
- Participar en las discusiones sobre la naturaleza y el valor de la ciencia pura y aplicada
- Servir de modelo a otras ramas de la filosofía

Ramas de la epistemología

1. Lógica de la ciencia, analiza la estructura de las teorías científicas
2. La semántica de la ciencia, análisis, sistematización e interpretación de los conocimientos científicos.
3. La ontología de la ciencia, análisis de los postulados científicos

4. La axiología de la ciencia, estudia el sistema de valores de una determinada comunidad científica
5. La ética de la ciencia, las normas morales que deben cumplir los miembros de una comunidad científica
6. La estética de la ciencia, estudió de los valores estéticos de la investigación científica.

La epistemología

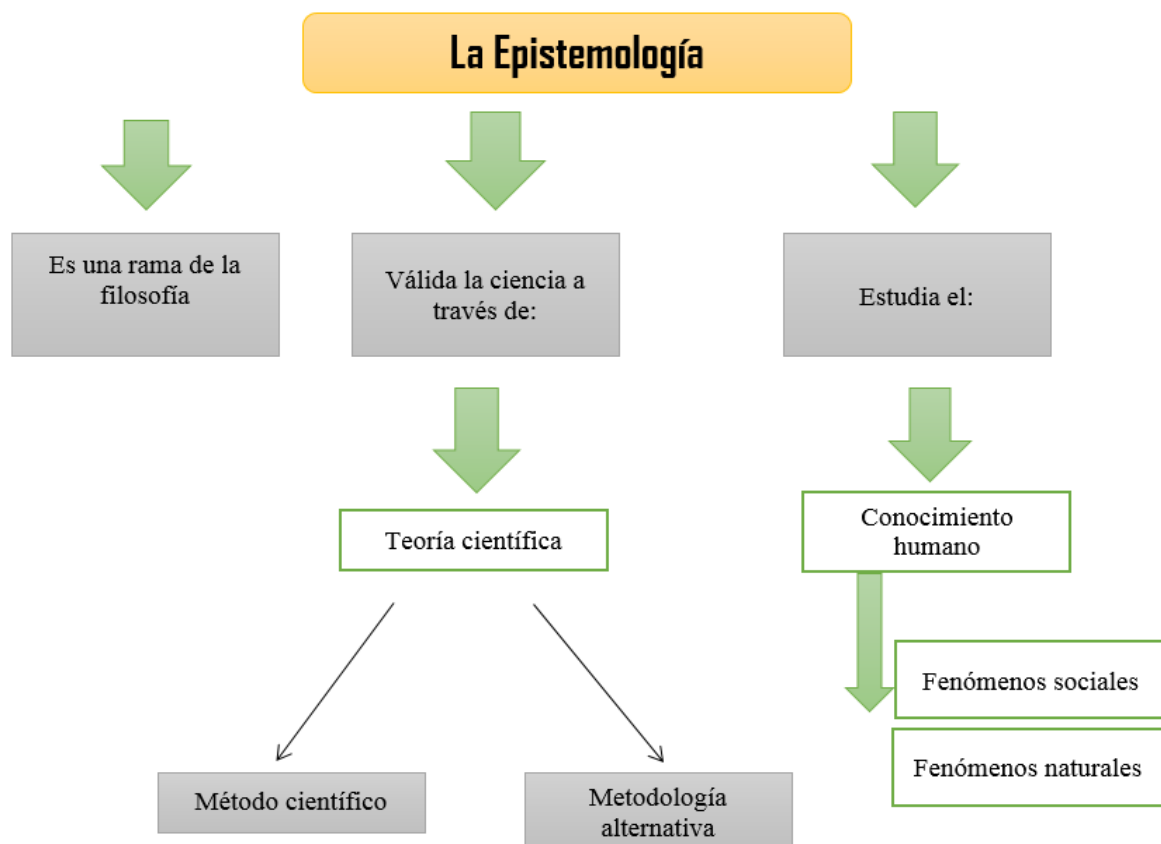


Figura 5 descripciones de la epistemología para ser aplicada en el ámbito contable. Adaptado de (Fernández Roxana, 2007,Pp.1-9)

2.3.11 ontologías.

Es el estudio del ser, a la ciencia del ente. Este término comienza a utilizarse a mediados del siglo XVII y alcanza gran difusión a la raíz del uso del filósofo alemán C Wolff.

Ocupándose de todo aquello que percibimos y es, de lo real e irreal partiendo de un estudio profundo de sus propiedades y sistemas. Esta ontología se cataloga en entes de diferentes maneras como lo son a las jerarquías y divisiones de acuerdo a las similitudes y diferencias que se presentan por medio de objetos, cosas, conceptos e ideas.

Una característica esencial de la ontología es que se ha dado un cambio a nivel radical pudiendo investigar, cuestiones más misteriosas o complejas de dilucidar, donde entra a jugar un papel muy fundamental la existencia de Dios y la realidad tangible.

Hacia la parte de la informática la ontología es la formulación de un preciso esquema conceptual sobre uno o varios dominios con la idea de agilizar la comunicación y el intercambio de información entre diversos sistemas y entes.

Normalmente este tipo de procedimiento se aplica a instancias de la resolución de problemas técnicos, solo cuando se es necesaria una clasificación específica, entre otros.

(Definicionabc..., 2016) Otro significado de la ontología es el estudio de los seres en la medida en que existen, y no en la medida en que hechos particulares obtienen de ellos una serie de propiedades particulares. Determinando así las categorías del ser son fundamentales y en qué sentido se encuentran.

Por esta razón la ontología es conocida como la investigación de las propiedades transcendentales, donde se analiza el estudio de conceptos que residen en el entendimiento y que tienen su uso en la experiencia, pudiendo así llevar a una noción a un sentido más global.

Para Husserl la ontología es la ciencia de las esencias, reconociendo así que se puede dar de manera formal o material.

Heidegger afirma que existe una ontología fundamental que es llamada ``metafísica de la existencia`` encargándose de descubrir la construcción del ser y de la existencia. Donde busca las condiciones de posibilidad o al ser mismo en su apertura originaria. Donde la diferencia entre la metafísica y la ontología es que la primera confunde el ser con el ente y la segunda parte de la premisa que es totalmente diferente.

Leibniz decía que la ontología es ``ciencia de lo que es y de lo que no es, del ente y del no ente, de las cosas y de sus modos de la sustancia y del accidente.``

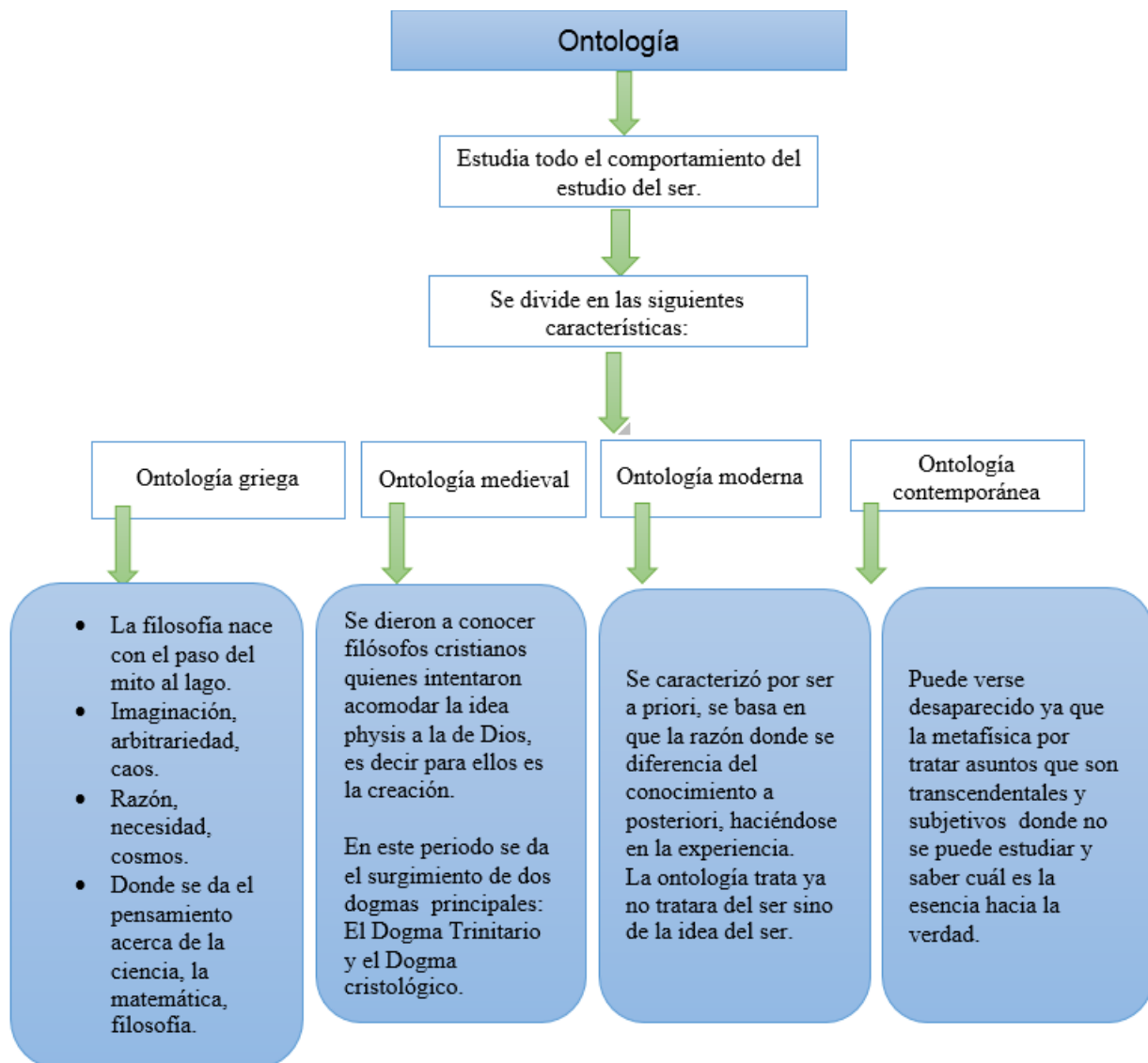
La ontología

Figura4. Concepto y funciones para tener un buen estudio con base a la filosofía. Tomado de "Definicionabc, 2016, Pp.1"

3. Metodología del Proyecto

El tipo de investigación que se manejó referente a la propuesta de investigación de RICHARD MATTESSICH, fue de tipo cualitativo ya que existe una vinculación que implica organizar los datos recogidos, transcribirlos a textos cuando resulta necesario y codificarlo. La codificación tienen dos planos o niveles el primero se generan unidades de significados o categorías, del segundo emergen temas o relaciones entre conceptos. Al final se produce teoría enraizada en los datos.

3.1. Recolección de datos desde el enfoque cualitativo

Su propósito es la recolección de datos no para medir variables y hacer análisis estadísticos esta recolección de datos busca recopilar información de personas, seres vivos, comunidades, contextos o situaciones en profundidad en las propias formas de expresión de cada uno de ellos, en nuestro caso como hablamos sobre un ser humano los datos que interesan son conceptos, percepciones, imágenes mentales, creencias, emociones, interacciones, pensamientos, experiencias, procesos y vivencias manifestadas en el lenguaje de los participantes ya sea de manera individual, grupal, o colectiva.

Todo esto con la finalidad de analizar y comprenderlos y así responder a las preguntas de investigación y generar conocimiento, esta clase de datos es muy útil ya que se originan en ambientes naturales y cotidianos de los participante y unidades de análisis. En el caso de los seres humanos en su vida humana como hablan, sus creencias, sentimientos entre otros.

El proceso de la investigación de la recolección de datos se encuentra única y exclusivamente en el papel de los investigadores quienes no solo analizan y obtienen bases para llegar a fundamentar una idea propia con bases a los documentos, entrevistas y experiencias encontradas a lo largo del proceso de investigación.

3.2. El papel del investigador en la recolección de los datos

El papel de un investigador no es solo contemplar la investigación o los datos recopilados y tomar nota, implica adentrarnos en profundidad a situaciones sociales y mantener un papel activo, así como una reflexión permanente, está atento a los detalles, sucesos, eventos o interacciones.

4. Descripción e implementación de Artículos

4.1. Artículos críticos

4.1.1. ¿Es Necesaria Y Posible Una Teoría General Para Estructurar La Ciencia Contable?

La ciencia contable se puede llegar a consolidar desarrollando un marco comprensivo que permita englobar toda la ciencia en sí, de tal manera que se logre una visión en general holística de la disciplina, sin que ello signifique eliminar la diversidad del pensamiento, sino al contrario establecer el diálogo de saberes bajo un enfoque práctico y fácil de comprender, buscando así un único fin donde se recopile la estructuración de una teoría general de la contabilidad.

En consiguiente es muy importante recalcar la estructura fundamental que propone Mattessich (2002): Unidad monetaria, unidad de tiempo, estructura, dualidad, acumulación, objetos económicos, unidad de medida estable, agentes económicos, entes, transacciones económicas, valuación, realización, clasificación, ingreso de datos, duración o periodo, consolidación, significatividad, asignación o imputación. Como se observa el enfoque prioritario es la medición de la riqueza desde el aspecto económico, centrado en las unidades sociales.

Para llegar al proceso de construcción científico solo se lograra si se demuestra un desarrollo integral y completo, partiendo de premisas fundamentales, deduciendo y construyendo hipótesis y leyes, hasta alcanzar las teorías que expliquen los fenómenos objeto de estudio de la respectiva disciplina y mejor aún si se logra la consolidación de una teoría general.

"La contabilidad una ciencia aplicada, que persigue un fin práctico como es, en medir los factores de riqueza en una entidad económica. Para ser más puntual la diferencia entre ciencia pura y ciencia aplicada radica en que mientras la primera busca la relación causa-efecto, la segunda se orienta a la relación fines-medios" Es ahí nuestro problema actual donde entra la contabilidad se preocupa por el lineamiento de reglas y construcción de sistemas contables a partir de los objetivos que se busquen para satisfacer necesidades de información financiera de diferentes tipos de usuarios.(Ortiz, 2013)

4.1.2. Los Programas Paradigmáticos De La Contabilidad Siglo XXI.

La contabilidad pretende desentrañar una realidad, explicitarla en forma veraz, estudiando su objetividad, esto es, en adecuación al objeto perseguido. Mattessich para calificar a la contabilidad como una ciencia planteo 4 componentes fundamentales:

- Hechos observables, que aquí se refieren a los objetos económicos reales, tangibles e intangibles y a los objetos económicos financieros como los derechos y las obligaciones. También son observables los agentes económicos colaboradores para el desarrollo del mundo económico, como lo son las personas implicadas en la actividad económica. Además, son observables las transacciones o cambios de situación entre los agentes y los objetos económicos.

- Las hipótesis fundamentales, la mayoría de las decisiones que se toman en contabilidad están condicionadas por los objetivos específicos que se persigan, por ejemplo, mientras determinada hipótesis sea válida para asuntos económicos, puede que

no lo sea para los asuntos financieros, administrativos, jurídicos y fiscales, los cuales requieren de hipótesis distintas. El profesor Mattessich (1966) dice que deberían formularse algunas de estas proposiciones compatibles con objetivos específicos, de tal modo que permitan insertar hipótesis empíricas orientadas.

➤ La conjunción de ambas, que permite vincular los observables, los cuales constituyen la base de las leyes empíricas, con el fin de que los inobservables sean contrastables, ya que si no existen relaciones de correspondencia o transformación las teorías carecerían de valor explicativo.

➤ El proceso deductivo en contabilidad es innegable, evidente, porque en contabilidad se actúa sobre hechos que adecuadamente combinados con hipótesis específicas, permiten, mediante un conjunto de operaciones basadas en leyes lógicas, obtener consecuencias que también son observables, es decir, que los datos generados por la contabilidad deben corresponder a hechos observables, todas de cuyas conclusiones deben poderse contrastar desde la partida hasta la llegada.

La Contabilidad Pura o General y la Perspectiva Contable de la Información, han sido las grandes diferencias que se ha presentado en el transcurso de los tiempos por grandes empiristas en que con sus enfoques intentan estructuralizar la ciencia contable. (Pérez, 2014)

4.1.3. Alternativas Para Mejorar Las Propuestas De Marco Conceptual Contable.

Según nuestro guía evaluado Richard Mattessich tiene como deducción que no es posible obtener información útil para todos los usuarios con un único marco conceptual; por el contrario, cada marco teórico permite satisfacer únicamente las necesidades de un solo usuario. Esta corriente está fundamentada en las mismas razones argumentadas por las antiguas doctrinas, que enunciaban la imposibilidad de atender todas las situaciones y usuarios con la teoría general de contabilidad, por lo cual era necesario establecer sistemas contables para satisfacer los diferentes usuarios.

El constante aceleramiento evolutivo de la parte económica global y el desarrollo de las nuevas tecnologías condicionan las decisiones de los usuarios de la información contable. Y debido a esto se ha generado un ambiente más crítico y con busca de resultados más favorables.

Hoy en día las normas de la IASB están siendo utilizadas, fundamentalmente, como medida para resolver uno de los grandes problemas de la contabilidad internacional: que es la escasa comparabilidad entre las normas contables de los diferentes países. Sin embargo, la forma en que se están aplicando presenta deficiencias para alcanzar este objetivo, ya que la adaptación de las normas de la IASB a las diferentes legislaciones se esté realizando de forma desigual, lo que impide la homogeneidad y racionalidad de las normas. (Villacorta, 2012)

4.1.4 Una Ilustración Sobre Los Estudios De Pensamiento Contable.

Este artículo hace una indagación principalmente de cuatro investigaciones sobre pensamiento contable:

- Un estudio que sustenta los cambios en el concepto de contabilidad.
 - Una investigación relacionada con la teoría del suavizamiento del ingreso en Estados Unidos durante el siglo XX
 - El análisis de la obra de A. Charles Littleton hecho por Katryn Current Buckner (1975)
 - La obra de Richard Mattessich (2008), cuyo interés es organizar la literatura contable universal para los siglos XIX y XX.

Nosotros resaltamos a nuestro profesor Richard Mattessich donde para él la característica esencial es el inventario donde limitó la posibilidad de seguir el enfoque histórico para comprender la producción académica de cada nación en su período respectivo; por ello, la utilización de tal enfoque quedó por fuera de su alcance. Desde esta perspectiva, el libro es principalmente una recopilación de la literatura antes que una explicación histórica de las ideas contables creadas en los siglos XIX y XX. Es por esto que Mattessich reconoce que, una de las tareas más difíciles al organizar el material es la selección de las publicaciones a ser discutidas o listadas. Claramente, la elección de lo que se incluye o excluye depende, al menos en algún grado, de un punto personal de vista.

Este artículo demuestra que las investigaciones sobre pensamiento contable han sido una materia tratada en tesis doctorados, artículos y libros elaborados por académicos de la contabilidad. Esta literatura constituye un indicio relevante para reconocer la existencia de un campo de la disciplina contable dedicado a los estudios sobre pensamiento contable.

Por ejemplo, Katryn Current Buckner (1975) se valió especialmente de la historia para proponer una interpretación de tales esfuerzos intelectuales. Jorge Tua-Pereda (1988) recurrió a la historia del concepto de contabilidad al contrastar nociones de esa palabra en diferentes momentos del tiempo y de diferentes autores y Richard Mattessich (2008) organizó la literatura contable por naciones con el propósito de hacer explícita la producción académica universal durante los siglos XIX y XX, sin necesariamente ofrecer una reconstrucción histórica o sociológica de esta literatura. es por esto que teniendo todos estos parámetros podemos englobarnos de los conceptos relevantes y significantes de la parte contable para ponerlos en práctica en ,nuestra vida laboral aportando conocimientos tanto empíricos como racionales (García, 2011)

4.1.5 La polémica Macintosh-Mattessich sobre la realidad de los conceptos de ingreso y capital en contabilidad.

Según el planteamiento de MACINTOSH existen cuatro elementos:

1. Significantes (palabras escritas o habladas)
2. Significados (la imagen mental que evoca cada palabra)

3. Signos (combinaciones uno a uno de significantes únicos con significados particulares)
4. Referentes (los objetos o ideas reales a los que los signos se refieren)

Para el concepto de ingreso y capital son un signo de contabilidad Macintosh cree que la contabilidad perdió su conexión con la realidad según la observación que el realiza en la representación de hechos. La realidad material se refleja en una realidad social donde todas las actitudes, características, hechos o actividades se ven reflejados a toda una comunidad pudiendo así reflejar todos nuestros comportamientos. Con determinada organización, la representación de la realidad se relacionan unidireccionalmente por causa efecto, se interrelacionan dialécticamente.

Y por otro lado la postura de MATTESSICH donde argumenta que la contabilidad gira entorno a su alrededor de la propiedad, la deuda y otros derechos, sus derivados y valoraciones y su filosofía debe adaptarse a la realidad cotidiana y a la realidad científica.

De la misma manera Macintosh, sostiene que el capital y el ingreso perdieron sus referentes con la realidad al dejar de representar hechos y hacerlo con pronósticos significativos, lo que Mattessich considera un problema de valoración que no corresponde a la ontología sino a la metodología, es por esta razón que su eje central se afirma al momento de catalogar la contabilidad giratoria de la propiedad, la deuda y otros derechos, sus derivados y valoraciones.

La controversia continúa frente a la regulación, FASB y por reflejo IASB han incorporado reglas de valoración reconociendo pronósticos y no hechos, sin renunciar al anclaje positivo de hechos y realidad y esto ha generado nuevas argumentaciones.

Es evidente que las respuestas sobre lo que se entiende y comprende por realidad están cambiando. Es la realidad al banquillo, entendiendo que las respuestas tienen implicaciones para el mundo de lo científico. En la práctica se trata de los descentramientos vitales para observar las cosas y las relaciones desde percepciones diferentes a las tradicionales. La realidad es un mundo de complejidad, que exige observaciones y demarcaciones diferentes a las constituidas incluso por la ciencia y lo científico. En lo actual, la contabilidad debe verse hacia lo intangible y la inmaterialidad. Este asunto le exige la presencia de nuevas y diferenciadas metodologías para tener un claro abordaje acerca de todos los conceptos, ideas, percepciones de la realidad.

En este gran debate de estos grandes pensadores Mattessich-Macintosh, para ellos las consideraciones epistémicas sobre los asuntos de la realidad contable, se muestran diametralmente distintas. En este aspecto es posible suponer la presencia de contextos diferentes de discusión, pues parece que Mattessich lo hace más en relación con las estructuras de la explicación científica, investigativa partiendo de un conocimiento previo donde se va poniendo en práctica a medida que se vaya aplicando y Macintosh desde las ópticas de la deconstrucción de la realidad y lo natural. Apoyando los pensamientos de baudrillard donde dice que no sabemos diferenciar entre lo real y la fantasía y no está de acuerdo con el pensamiento de Mattessich por que el busca la evolución y la transformación de la contabilidad hacia la realidad que existe hoy en día. (Ruiz, 2013)

4.1.6 Introducción Al Pensamiento Contable De Richard Mattessich.

Richard Mattessich se basa en el avance de la contabilidad en los últimos 50 años. Sus aportes han estado a la vanguardia del desarrollo epistemológico y metodológico de las ciencias naturales y sociales, desde las consideraciones de la formalización axiomática, hasta la reconstrucción de las teorías a partir de la posición de los estructuralistas de la actualidad Wolfgang Balzer y Carlos Ulises moulines, y más recientemente desde la filosofía postmoderna de la complejidad y la deconstrucción.

Esta teoría presentada por Richard se fundamenta en la representación contable de la realidad económico- social enfocada hacia el cumplimiento de metas y propósitos pragmáticos basados en los entornos específicos donde se origina, se maneja y se lleva a cargo los sistemas contables, donde da a conocer su pensamiento en la formación filosófica, conociendo así y aplicándola en la construcción de la contabilidad, para así permitir una evolución en el campo del conocimiento científico para nuestra disciplina. Presentando la contabilidad como una ciencia aplicada, que no posee paradigmas o leyes en sentido estricto como se basan en las ciencias puras, u otras carreras. Todo esto Con el fin de llevar esta temática para demostrar que estas hipótesis y situaciones se deben cumplir con los fines propuestos donde cualquier acto que se realice proviene de una realidad partiendo de una causa donde se entra a interpretar el porqué de dicho acto, porque se da, porque surge, porque se da el instinto de realizarlo, de la misma forma después de darse la causa se origina su efecto que suele presentarse, sus consecuencias y sus conclusiones a realizar. Todas estas teorías nos sirven en nuestra vida práctica de manera universal en todos los campos a trabajar (Mejía, 2004)

4.1.7 Una reflexión sobre las obras clásicas de r. Mattessich e ijiri.

La revisión de las obras clásicas de Mattessich (1964) e Ijiri (1975) nos dan a conocer la gran importancia que se presentan en las preocupaciones de estos académicos de la contabilidad por esto difieren un tanto en el problema, en su conceptualización y en la orientación de su aproximación metodológica. Las formalizaciones elaboradas se corresponden con sus inquietudes académicas. En este sentido quizás es más adecuado indicar que la obra de Mattessich (1964) aporta a la construcción de la teoría general de la contabilidad y que el trabajo de Ijiri (1975) es un aporte a la teoría contable financiera. Dos autores que aportan gran conocimiento hacia nuestra carrera ya que señalan temas relevantes que se deben de seguir como el incremento de la aplicación de los conceptos y métodos contables a una gran variedad de sistemas micro y macro contables queriendo así pensar en grande para cumplir no solo un papel normal en cualquier entidad sino saber de todo un poco para llegar a ocupar grandes cargos, donde podamos capacitarlos para llevar más control sobre cualquier aspecto tanto financiero como contable y así tener una gran relevancia de la realidad que vive o presenta cualquier empresa (García, 2003)

4.1.8 Contabilidad Y Realidad: Una Relación Crítica Bajo El Enfoque De La Representación.

Desde mi punto de vista este artículo aclara como se ve la contabilidad en el ámbito laboral y como se encuentra manejado, ya que es de gran importancia para las organizaciones ya que la contabilidad refleja la realidad que se vive en cualquier empresa por esta razón hay que analizar las graves deficiencias que se presentan continuamente para así llegar a no tener ningún error al

momento de nosotros como contadores realizar o aportar nuestro conocimiento o trabajo. por esta razón resalta la metodología que lleva a cabo el autor Richard Mattessich y otros autores donde para ellos la contabilidad tiene que ser tanto teórica como práctica para así desempeñarnos de manera adecuada y partiendo de un origen de las cosas, porque no todo es mecánico sino surge de una causa y por ende su respectivo efecto dando paso a modelos alternativos de representación que permitan dar cuenta de la complejidad de las organizaciones, no sólo en su noción instrumental sino también, ante todo, en su noción filosófica, epistemológica, ontológica y fundamental. Hoy en día es fundamental no solo tener las bases de los conocimientos sino saber aplicarla en nuestro diario vivir ya que nosotros como contadores poseemos una gran responsabilidad hacia cualquier empresa donde nos brindan la confianza de analizar, interpretar y corregir la verdad económica y financiera de una entidad. (Machado, 2009)

4.1.9 Algunas Anotaciones Importantes Del Informe Rosc Sobre La Contabilidad Y La Auditoria En Colombia.

En este artículo expresan como es hoy en día se encuentra catalogada o vista la contaduría pública en nuestro país a diferencia del exterior donde todos los esfuerzos que se adquieren por alcanzar nuestros conocimientos no son valores de la manera significativa ya que expresan o entienden que la parte contable solo se debe de mirar por los lados de la rama de la tributaria, la fiscal, y no un tema muy importante como lo es la principal herramienta para la toma de buenas decisiones financieras de cualquier empresa. Por esta razón nosotros como contadores debemos de motivarnos y no quedarnos en lo esencial, en las bases que se manejan principalmente en nuestro país. Debemos de estudiar y prepararnos más a fondo para entrar a manejar temas tan importantes como lo son el mercado financiero. Gran apoyo para la contabilidad es Richard Mattessich que para él la contabilidad no solo es un conocimiento o información aprendida en una escuela que se plasma mecánicamente sino que la podemos llegar a aplicar como la identificación, control y medición de riqueza donde nosotros mismos podamos crear empresas por todo el conocimiento y características que podamos desempeñar, por esta razón nosotros como contadores públicos debemos de luchar por un buen puesto y que nos vean catalogados para cumplir y realizar grandes labores no las que comúnmente nos establece el país (Mejía,2003)

4.1.10 ¿Es necesaria y posible una teoría general para estructurar la ciencia contable?.

Desde mi punto de vista estos dos grandes profesores tienen gran interés por estructurar las ciencias contables donde cada uno de ellos lo perciben y lo plasman de manera muy distinta lo importante es que debemos de partir que la contabilidad es una ciencia pura que se manejan por medios y fines y causas y efectos que debemos de plasmar nuestro conocimiento y dar respuestas a labores muy importantes como lo son plasmar la realidad de una empresa sabiendo identificar bien los procesos y actuando de buena manera sin sacar provecho alguno de ninguna situación donde entra a jugar un papel muy importante, la epistemología y la realidad de nosotros como contadores como la percibimos y la damos a conocer donde hoy en día prevalece la causa sujeto y objeto donde nosotros como contadores somos el sujeto y la sociedad o empresa que le prestamos nuestros servicios y el objeto es como nosotros actuemos si nos dejamos llevar por lo que nos digan o actuamos realmente y plasmamos las cosas como lo son. Este campo de la contabilidad se debe de ir intercalada con otras grandes ciencias como lo son las ciencias económicas, sociales y financieras ya que tenemos la capacidad de brindarles nuestro conocimiento y trabajar en equipo para lograr excelentes objetivos. (Ortiz, 2013)

4.1.11 Teoría Del Excedente Limpio Y Su Evolución: Revisión Y Perspectiva Recientes.

En el mencionado artículo hace referencia a un concepto primordial en la ciencia contable como lo es el excedente limpio el cual se refiere a una ganancia que se obtiene de comparar el valor en libros del patrimonio neto de una compañía al inicio del periodo contable con el valor del periodo final. En otras palabras lo que se maneja actualmente con el nombre de estado de resultados donde se analiza la suma de una ganancia o utilidad de una entidad de su vida completa.

Resaltando así que hoy en día al momento de la realización de un estado de resultados excluyen muchos resultados extraordinarios de periodos pasados llegando así a presentar valores falsos o ficticios de una entidad. En pocas palabras denominada excedente sucio.

Brief y Peasnell dicen que se debería de llevar dos estados de resultados uno donde se vea las ganancias preparadas para los accionistas y otro donde tenga la capacidad de mostrar los ingresos que se están manejando o llevando.

Sin embargo Schmalenbasc va en contra del excedente limpio ya que para la contabilidad debe representarse acorde a los ajustes permanentes que se hallan manejado en un determinado periodo, por esta razón opta por excedente sucio.

En nuestra profesión nosotros como contadores debemos de analizar y pensar cual sería la mejor manera de llevar un excedente donde no perjudique nuestras responsabilidades y de la misma forma no llegando a afectar la contabilidad (Mattessich, 1998)

4.1.12. La educación contable en el contexto anglosajón: Una mirada a los años de construcción de comunidad.

La educación contable se encuentra ligada por una sociedad de docentes y contadores que guían un proceso tanto educativo como ámbitos de responsabilidades y enseñanzas en la parte o manejo de empresas.

Este artículo estipula que existen dos tipos de fases en este proceso educativo contable:

- ✓ Construcción de comunidad: busca analizar y recuperar información
- ✓ Consolidación de la comunidad: clasifica y cataloga una información contable, segura, duradera y especializada.

Toda indagación contable debe de tener una adecuada estructura que le permita una consolidación en el campo profesional para así poder manejar una identidad propia hacia el enfoque que se esté llevando. Para poder desempeñar de manera adecuada y segura al momento de realizar alguna actividad o responsabilidad. (León, 2009)

Consolidación de las comunidades profesionales

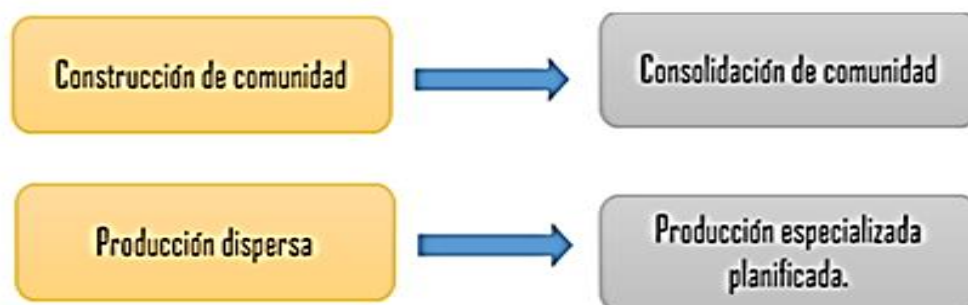


Figura 7. descripciones de las ramas de la profesión hacia el entorno de una comunidad.

Adaptado de "Leon Paime, 2009, Pp.1-30"

En cualquier ámbito tanto laboral, educativa o en nuestra vida cotidiana, por esta razón es indispensable saber analizar, interpretar y llevar una buena estructura de lo que se quiere lograr.

Poco a poco con el tiempo la rama de la enseñanza hacia la contabilidad se fueron generando diferentes roles. Partiendo de una primera base tanto empírica como la adquirida durante una estructura similar dando así bases que nos permitan a nosotros como contadores. Tomar las características y nuevas metas a roles que se quieran llevar.

Así convirtiéndose en un analista simbólico, en un teórico institucional, y un educador de la enseñanza contable.

4.1.13. La contabilidad de costos, los sistemas de contra de gestión y la rentabilidad empresarial.

En el presente documento da un enfoque que debería haber un sistema integrado donde se pudiera llevar dos contabilidades esenciales en cualquier entidad como lo son hacia la parte financiera y la contabilidad de costos donde se pueda desplegar dudas, inquietudes o resultados al momento de algún chequeo o juntas empresariales.

Toda entidad necesita de esta herramienta para poder llegar a administrar cada una de las áreas funcionales, ordenando cada actividad con su respectiva labor para coordinar en conjunto, una estrategia o un enfoque hacia el éxito que se encuentra estipulado.

La contabilidad es esencial en cualquier entidad ya que es un mecanismo de control con que cuentan para coordinar su trabajo, los resultados de las entidades y la función de la organización.

A medida del tiempo se ha visto que se ha desplegado estas dos contabilidades ya que al momento de presentar balances, estados, informes financieros. Se omiten una pérdida en la utilidad con dos grandes componentes como lo son los intangibles y la responsabilidad social corporativa. Donde se busca un análisis a estos componentes ya que no lo vemos esenciales a analizar o a dar a conocer a los demás. (Chacón, 2007)

Según Mattessich el paradigma de utilidad va enfocado hacia la información estratégica donde existen dos campos los cuales son:

- ✓ Contabilidad gerencial financiera: es el movimiento que tiene la empresa o maneja con el mundo exterior, como se ve representado en los balances, situación económica financiera en un lapso de tiempo.

- ✓ Contabilidad de costos: es el estudio de la parte interna de una empresa sin contacto con el mundo exterior con el núcleo. De operaciones donde se lleva a cabo las actividades esenciales de la entidad.

4.1.14. ¿La contabilidad es ciencia o es científica?

Este postulado es una de las contra partes de Richard Mattessich ya que para él la ciencia está conformada por la ley, en cuanto a lo indagado durante toda su trayectoria hacia la parte contable Richard no se ha encontrado ninguno que abarque este tema de leyes contables para el autor de este artículo cuando Mattessich expone sobre los axiomas de la teoría contable.

En conclusión con Richard Mattessich la contabilidad carece de leyes actualmente quizás en un futuro puede cambiar ya que las debilidades de la contabilidad constituyeron un desafío para consolidarla.

Para el autor de este texto la contabilidad no es ni ciencia ya que para él la contabilidad tiene enunciados mas no leyes, de esta manera no es analítica.

Para el si el sistema empírico no está claro, sino está claro no se puede llegar a medir de esta manera no se podrá determinar si rigen en las leyes necesarias para tal fin.

En conclusión para este autor la contabilidad en la actualidad es científica ya que lo ha examinado en diferentes fuentes. (Scarano, 2006)

4.2 Núcleo investigativo – Modelos de la capa de cebolla

La Representación Contable y el Modelo de Capas Cebolla de la Realidad: Una Comparación con las "Ordenes de Simulacro" de Baudrillard y su Hiperrealidad. La Hiperrealidad es la incapacidad que se tiene en llegar a distinguir lo real con la fantasía.

La realidad se ve como una cebolla que tiene diferentes etapas o capas, características que se ven iguales pero no lo son, ellas dependen una de la otra. Su núcleo o parte principal tiene mayor permanencia y solo a medida que estas capas van evolucionando y ascendiendo se llega a la jerarquía en la actualidad se puede llegar a presentar por los altos cargos, altos niveles sociales etc.

La realidad absoluta se desprende de subcapas y de ahí se percibe, se entiende y se vive como nosotros lo llegamos a ver reflejado o expresado. Esta realidad debe de ser percibida y

entendida de manera conceptual donde se muestre, se represente con actos, hechos. Una parte muy fundamental es nuestro cerebro y nuestra capacidad mental ya que debemos de saber distinguir entre estas características para no llegar a confundirnos por hechos que nos impulsen a esta realidad como sentir dolor, tener preferencias etc. Ya que esto no nos permite distinguir la verdadera realidad y la llegamos a confundir con nuestra propia percepción.

Una realidad parte en cualquier momentos por hechos o actos que hagamos los seres humanos donde tiene sus diferentes capas una de ellas puede ser en el momento que tenemos o pedimos un préstamo es una realidad que es verdadera y sus capas pueden llegar a ser dadas por necesidades que tengamos.

El ejemplo de la manzanas la realidad o el hecho real era el árbol que daba las manzanas las manzanas era su ingreso que se podía llegar a cavar en cualquier momento y por esta razón pasar a un recuerdo pero no a algo real.

Nosotros como contadores debemos de buscar, realizar plasmar nuestras obligaciones como algo real, donde debemos de tener claro distinciones de cosas o actos en este caso entre el termino INGRESO y el concepto INGRESO donde la palabra concepto es algo mental algo que percibimos y un nombre es algo semántico algo que está plasmado. Estas características pasan a diario en nuestra cotidianidad con nuestra profesión contable donde debemos de saber distinguirlas como paso en el ejemplo de las manzanas con la palabra ingreso donde la podíamos percibir como el ingreso en dinero que nos daban las manzanas y el ingreso que era dicho árbol de manzanas.

La contabilidad se ve como una ciencia aplicada donde nosotros como contadores no es nuestra labor de representar la realidad sino en dominarla y llegar a cuestionar y arreglar algunas

de sus capas basándonos o trabajando en un tema específico. En la contabilidad se maneja la realidad física (inventarios, mercancías, ingresos, transacciones) y la realidad social (deudores, proveedores, propietarios accionistas) muchas filósofos aceptan que términos como ingreso y capital es algo real pero solo para situaciones simples o no complejas como la valorización por estas razones no se puede llegar a ver la contabilidad como una ciencia pura ni positiva sino como una ciencia aplicada ya que hoy en día se ve reflejada por la falta de transparencia en el momento de realizar sus labores por esta razón muchas personas estas en contra en cuanto catalogamos como ingreso en un hecho plasmado a la realidad algo verdadero. Ya que la profesión contable se basa en interpretar y mostrar la realidad de las empresas facilitando sus fortalezas y debilidades que en ella se encuentre.

Toda realidad se maneja bajo varias situaciones o elementos en donde una de estas es más real que la otra, pues todas las realidades son consecuencia de un acto real. Es ahí cuando el autor nos muestra diferentes tipos de ejemplos en los cuales unas situaciones derivan de otras como las capas del mundo etc.

Cuando hablamos de la realidad tanto del ingreso como del capital entramos en discusión al no saber qué tan reales son, ya que muchas veces no se conoce su origen o procedencia. Al observar su presentación no es la completa realidad pues tanto así que llegan a considerar que las representaciones conceptuales y visuales llegan a ser alucinaciones es decir todo es un circulo de mentiras, tanto así que entramos a dudar de lo que no es real o lo es cuando comparamos esto a la realidad contable se explica el ejemplo de ENRON donde fue tanto el maquillaje de estados financieros y representación del bienestar que se perdió la noción de lo que verdaderamente era la realidad tanto así que no se tenía razón en donde se había perdido tanta cantidad de dinero.

Es ahí donde entramos en la forma de medición de una empresa ya que los métodos de valoración últimamente utilizados no son los reales y por lo contrario nos arroja resultados esperados pero los que no corresponde a la realidad. Es entonces donde pensamos cual sería la mejor forma de medir ese capital o ese ingreso no se debe de realizar de manera intrínseca ya que subvalora a una de las partes ellos exponen el modelo de Black y Sholes calificándolo como la mejor opción.

Es por esto que nosotros los contadores ejercemos la práctica de representar la realidad y transparencia de estados financieros de una entidad más no una ilusión. Es con ejemplos como los de ENRON y otras grandes empresas que cuestionamos nuestra rama y buscamos que se realicen cambios profundos para el mejoramiento de nuestras normas contables, financieras y de auditoria. Con el fin de evitar caer nuevamente en situaciones tan lamentables a los cuales se vieron sometidas estas empresas.

Como podemos ver es muy importante la función de responsabilidad que ejerce nuestra profesión en la captación de la realidad y la representación de la misma la contabilidad no es positiva, ni normativa, ni es inductiva o deductiva, no tiene un método único, ni una manera exclusiva de abordar su estudio, asume una posición de la realidad y la sostiene bajo hechos soportados. La contabilidad es vital ya que al interpretar la utilidad de la información se genera la toma de decisiones y desarrollo exitoso de una entidad y no con esto que últimamente es muy latente de que el avance de las comunicaciones y la informática nos disminuye el trabajo del contador, por el contrario, aumenta el nivel de responsabilidad y la exigencia de presentar modelos que representen la realidad, en sus aspectos económicos, sociales, ambientales, etc.

La contabilidad construye, soporta, representa y controla la realidad de un ente.

5. HALLAZGOS

En este capítulo mostraremos nuestros autores bases para la consolidación a nuestro proyecto de investigación, resaltando sus diferentes puntos de vista.

Nuestro Autor principal Richard Mattessich donde su enfoque se basa por una visión holística y electica teniendo una ideología global de la contabilidad y de su función como un deber social. Su desarrollo teórico consulta y aplica variados modelos como lo son:

- Epistémico
- Metodológico
- Corrientes positivas
- Neoclásicas
- Criticas

Hasta las versiones post modernas y post estructuralistas.

Richard Mattessich

**RICHARD MATTESSICH**

- *Presenta la contabilidad como una ciencia aplicada, donde no posee leyes estrictas como pasa en las ciencias puras.*
- *La contabilidad es una guía de acción determinada por juicios de valor que aparece en el contexto donde se implementa el sistema.*

Figura 8. breve características esenciales de nuestro autor principal. Tomado de "Rincón Ramírez, 2006.Pp.1-2"

Tabla 6.
Grandes pensamientos

AUTOR	PENSAMIENTO
RICHARD MATTESSICH	La contabilidad encaja hacia la ciencia. ✓ Empírica sus resultados es por medio de la experiencia. ✓ Aplicada requiere de hipótesis para la constitución de reglas en función de los objetivos del sistema
CARLOS LUIS GARCIA	La contabilidad tiene que relacionarse con la filosofía, buscando explicaciones acerca del ser humano al momento de interactuar hacia la práctica contable originándose beneficios o daños.

Tabla 6. (continuación)

AUTOR	PENSAMIENTO
CLAUDIA MILENA RINCÓN RAMÍREZ	El núcleo de la contabilidad radica que al momento de establecer un objetivo se debe de encontrar los medios adecuados para su desarrollo satisfactorio.
DILIA CASTILLO NOSSA	La evolución de la contabilidad originándose de ser un arte, pasando a ser una técnica y por ultimo perfeccionándose cada vez más a una disciplina científica.
EDISON FREDY LEON PAIME	El conocimiento de la educación contable va a la par con la formación de un capital social dirigida hacia los docentes y contadores que manejan esta disciplina
EDUARDO SCARAMO	La contabilidad es científica ya que su estatus es de una tecnología social.
EUTEMIO MEJÍA SOTO	La disciplina contable se ha desarrollado significativamente a través de las diferentes disciplinas del conocimiento y fundamentalmente de las ciencias naturales.
GEORG HEGEL	Identifica lo real con lo racional y lo racional con lo real aportado con dios, todo esto es la suma total de la verdad conceptual.
HENRY MINTZBERG	“Existen tres mecanismos de control fundamentales para coordinar las organizaciones. Supervisión Directa Adaptación mutua Normalización de los procesos de trabajo Normalización de los resultados del trabajo

Tabla 6. (Continuacion)

JEAN BAUDRILLARD	La contabilidad se debe llevar por medio de una simbología permitiendo así tener constructos propios para diferenciar entre lo verdaderamente real a la simulación.
JOHN SEARLE	El afirma que no ha demostrado que existe un mundo real, solo que cada persona se ve comprometida con su existencia al momento de hablar con otra persona.
JUAN FERNANDO MEJÍA	la contabilidad carece de constructos muy importantes que se están manejando en nuestro país como:
	✓ la sobreoferta de cp.
	✓ baja calidad de reportes contables y financieros para la toma de decisiones
	✓ extensa normatividad y bases comprensivas a llevar acabo.
JULIAN SÁNCHEZ GIL- NATHALIA VARGAS CARDONA	la contabilidad busca teorizar sobre su utilidad y aplicabilidad basándose en dos formas epistemológicas: ✓ a priori-normativista ✓ a posteriori –positivista
KANT	La realidad solo se puede conocer por medio de fenómenos en el sentido que las capacidades de nuestra mente permitan asimilarla.
MACINTOSH	La contabilidad ya no actúa en consonancia con la lógica, de la transparencia informática, la utilidad o las economías de la información.

Tabla 6. (continuación)

MIGUEL ANGUEL VILLACORTA	La contabilidad no está evolucionando de la misma manera que las operaciones económicas, este hecho sitúa la contabilidad normalizada en una etapa de cambios en donde los usuarios proponen modificaciones en las estructuras y objetivos de la divulgación para mejorar su utilidad.
NOHORA GARCÍA	Se debe analizar detalladamente los conceptos para ser aplicados de manera eficaz los términos y aplicaciones contables.
RAFAEL FRANCO RUÍZ	En la contabilidad no se podrá llegar a aplicar los conceptos de ingreso y capital de manera correcta ya que no se posee una adecuada definición entre medición y valoración contable.
TERESA MÉNDEZ PICAZO	La contabilidad nace como una técnica de registro donde fue evolucionada hasta formalizar teorías que sustentan actualmente la práctica contable para un resultado de utilidad.
YUJI IJIRI	La contabilidad debe ser catalogada entre inversionistas y propietarios, es decir llevando un enfoque en la rendición de cuentas.
GABRIEL PREINREICH	Va relacionado con los valores presentes es decir ingresos futuros netos o flujos de fondo descontable.
MIRYAN GORDON	El valor del mercado de la empresa basada en su política de dividendos, en donde la toma de decisiones es primordial para su funcionamiento.

Tabla 6. (Continuación)

OHLSON	La función de la medición contable hacia la medición perfecta, mercados perfectos y unanimidad de los accionistas debe obtenerse así no arrojen significados esperados, una medición de la ganancia con el objetivo específico
---------------	--

Nota: Breve pensamientos importantes de autores bases en toda nuestra investigación. Adaptado de todo el proceso de investigación. 2016.

5.1 Análisis Grupal

Basándonos en nuestro objetivo principal identificamos argumentos válidos para apoyar a nuestro autor Richard Mattessich con base a sus pensamientos filosóficos que apporto a nuestra profesión.

Desde la década de los cincuenta Mattessich ha realizado una gran contribución en el pensamiento, conocimiento y desarrollo significativo de la disciplina contable. Como tal Mattessich logra mostrar diferentes modelos avanzados de filosofía en la ciencia, uno de ellos es dando un breve recuento de como la contabilidad nace siendo una gran ayuda para la humanidad, brindando un apoyo a la necesidad de llevar cuentas claras, y del movimiento continuo de la economía.

No obstante nuestro autor plasma la intensión de contribuir una teoría general con multipropósitos para que sean de sustento o base para todos los sistemas contables así poder llegar a entender de forma más clara como se lleva el movimiento económico de un ente jurídico o una persona natural, a su vez Mattessich plantea cuatro (4) componentes fundamentales en la contabilidad:

 **Los objetivos económicos:** reales los cuales son colaboradores para el desarrollo económico de la humanidad.

 **hipótesis:** la mayoría de entes tiende a tomar decisiones sobre las hipótesis propuestos pero estas a su vez tienen que ser específicas ya que al momento tomar valida la hipótesis para un asunto económico pueda llegar afectar la parte financiera.

 **La conjunción:** tanto los observables con los inobservables es decir una base de leyes empíricas como lo son los observables para dar un resultado, indiscutible frente a la teoría inobservable todo esto para dar un valor explicativo o un porqué de la situación.

 **El proceso deductivo:** donde se trabaja la combinación de la hipótesis basadas en leyes para obtener hechos observables todo esto para llegar a la conclusión de cómo se inició el hecho hasta el fin.

Por otro lado Richard Mattessich da un punto de vista frente que la contabilidad se clasifica en tres periodos: empírica, clásica y científica; cabe resaltar que en el periodo clásico se formaron escuelas como lo son las Contista, personalistas, controlistas, Haciendalista y como lo somos en un punto más enfocado en Colombia patrimonialista, ya que para nuestra sociedad colombiana el patrimonio es muy importante se evalúa tanto si aumenta o disminuye y que razones pueden llegar a la sociedad para dicho cambio, en este caso la contabilidad en Colombia debe cumplir a cabalidad con la necesidad y exigencia que este requiere, cabe recalcar que para cumplir con esta necesidad del país debe de haber una actualización constante en movimientos de cambios, normas, procesos, y multitudes de situaciones que se pueden ir encontrando en el camino.

A su vez Richard hace ver a la humanidad que la contabilidad no es monótona como lo plantean algunas universidades que preparan a un estudiante operativo, y no una que llegue a pensar, deducir, evaluar, indagar cada una de las posibles causas y dificultades por las que puede pasar en una entidad y así dar diferentes puntos de vistas o posibles soluciones.

Las bases que nos aportó nuestro maestro Richard Mattessich son esenciales para partir y tener un enfoque hacia la visión de nuestro campo contable.

Parte de un concepto fundamental como lo es la Hiperrealidad que son fallas o desconocimientos que presentamos los seres humanos para poder diferenciar conceptos, hechos, comportamientos reales a los irreales o en otras palabras a la fantasía. De aquí radica el problema hacia nuestra parte contable ya que hoy en día no se ve reflejado si se actúa con hechos o bases reales, o simplemente laboramos en nuestro campo por lo que vemos, escuchamos o anhelamos. Por esta razón es fundamental saber interpretar partiendo de bases, orígenes y excelentes procedimientos, hechos significativos y conocimientos bien fundamentados tanto epistemológicamente como contablemente.

Nosotros como contadores públicos al momento de poseer un conocimiento verdadero y propio no careceremos en presentar inconsistencias que nos puedan llegar a afectar en nuestro ámbito laboral, como social ya que con todas estas bases epistemológicas que nos da a conocer Richard Mattessich podemos desempeñarnos de una manera más aplicada y teniendo metodologías esenciales y reales. Todo esto se da al momento de adquirir un conocimiento puro e empírico desde nuestro hogar hasta la formación académica que llevemos, donde podamos analizar, interpretar la ontología, la existencia de las cosas y de los hechos, para así evitar problemas ontológicos. Sabiéndolas llevar o manejar por reglas o procedimientos denominados paradigmas.

Otra base muy relevante que va ligada a nuestro campo contable es saber distinguir e interpretar la percepción de la realidad ya que nosotros como contadores debemos manejar estos dos conceptos porque poseemos un compromiso con nuestras propias bases al momento de analizar, interpretar, y dar soluciones a movimientos financieros que se presenten en una entidad. Si nos dejamos llevar por lo que intuimos, percibimos por encima y lo que vemos en nuestro entorno y no buscamos la verdadera irrefutable estamos fallando de manera muy significativa porque no podríamos analizar, y dar resultados veraces en nuestro trabajo ya que no nos esforzamos en buscar el origen de las cosas en nuestra profesión, como lo son el surgimiento de cifras, valores, ganancias, pérdidas, utilidades e ingresos entre otros.

Todas estas bases contables son esenciales y fundamentales como lo menciona Richard ya que para que esto funcione deben de ir una tras de otra unidas como una capa de cebolla obteniendo así un resultado eficaz, eficiente y veraz para alcanzar la jerarquía y poder cumplir con los objetivos.

Si poseemos estas bases que sugiere Richard Mattessich como contadores públicos y actuamos de manera justa y precisa no dejándonos pisotear y sobornar por personas que quieren dejar caer nuestros propios principios de ética adquiridas en el transcurso de nuestro crecimiento profesional, influyendo en manipular información, alterar resultados, omitir operaciones, utilidades, para conseguir un beneficio propio o común. Estamos no solamente afectando a una entidad que nos dio la confianza y la oportunidad de laborar y brindar nuestros conocimientos sino estaríamos pasando por alto todo nuestros valores llevamos desde el seno de nuestro hogar, todo el estudio, el tiempo, la dedicación que hemos adquirido para poder formarnos tanto como excelentes profesionales y lo más importante como personas.

Todos estos comportamientos que van en contra se podrían denominar realidades superficiales que se presentan y van ascendiendo hacia lograr o alcanzar la jerarquía pero no son analizadas a fondo, o simplemente son realidades manipuladas o alteradas.

Todas estas contribuciones deben de estar ligadas a todas las bases epistemológicas que son plasmadas en los comportamientos, circunstancias, psicológicas, y sociológicas, para así poder llegar a la obtención del conocimiento y darlo a expresar con criterios y realidades significativas. Donde todo ser humano debe de poseer características que le permitan crecer.

Para tener estas habilidades mencionadas anteriormente debemos principalmente de poseer un conocimiento empírico donde nosotros mismos plasmemos la verdad por medio de experiencias vividas y todo conocimiento emprendido a lo largo del proceso educativo y laboral. Partiendo de disciplina y compromiso con nosotros mismos y con la sociedad para dejar una huella plasmada y poder crecer como en la capa de la cebolla teniendo como única meta llegar a hacer el núcleo esencial de cada capa y subcapa de una entidad.

La contabilidad tiene dos componentes, uno de carácter teórico conceptual, de nivel abstracto en su lenguaje, denominado la parte científica, y un componente de nivel empírico, aplicado a los hechos concretos, denominado la parte técnica; en la medida en que la parte técnica se sustente en la parte científica, la contabilidad alcanzará mayor nivel de utilidad y progreso dentro de las disciplinas científicas; pero si existe distanciamiento entre lo científico y lo técnico estaremos hablando de una construcción conceptual científica, por un lado, y, por el otro, de una aplicación primitiva (débil técnicamente), con ausencia de soporte teórico y con escasa utilidad en lo científico y en lo pragmático.

Conociendo estos componentes que aplican a los campos de la contabilidad podemos definir propuestas investigativas aplicadas a estos dos componentes ya sea dirigido a una contabilidad

científica o técnica; es entonces en donde enfatizaremos en dirigir campos de investigación contable hacia el componente científico; re orientando la visión empírica y técnica a un fortalecimiento de ideas y constructos propios que debe de tener la contabilidad científica aplicada.

Para ello se definirá propuestas como la reestructuración de cátedras donde lleven al estudiante a pensar en la contabilidad como un todo; su visión económica tanto de entidades privadas como estatales, toda contabilidad es diferente y la visión que se le designa es dada por el contador público el cual con su criterio evaluador e investigativo en el campo a tratar determinara los diferentes procesos y usos a dar en su contabilidad; basado siempre en conocimientos ya instruidos por parte de la docencia.

Gracias a todos los argumentos obtenidos en la elaboración de nuestra tesis queremos incentivar a la universidad en llegar al enfoque de una cátedra que esté ligada a los comportamientos epistemológicos de nuestra carrera contaduría pública.

Teniendo así uno de los más grandes argumentos que es concientizar a las personas a que cambien su mentalidad de contador tradicional ya que se está manejando que al momento de obtener el título profesional prestan sus servicios y actúan de manera monótona. (Solo se basan en crear estados financieros y generar declaraciones de impuestos). Esta ideología se debe de implementar y cambiar ya que poseemos cualidades para desempeñarnos en diferentes labores o del mismo modo dar criterios y soluciones a situaciones que se presenten en una entidad.

Para la humanidad sería de mucha utilidad obtener profesionales que desarrollen su coeficiente más allá de lo teórico y de los límites que nos dan la norma hoy en día, en este momento la universidad brindaría esta oportunidad incentivando desde los primeros semestres a los estudiantes a no crear limitaciones o restringirse a realizar lo que una ley o norma

establezcan. Con este punto no buscamos pasar por alto las leyes o normas solo pretendemos que se llegue a encontrar alternativas que sean legales para mostrar diversas soluciones en un futuro.

Incentivar a que el estudiante indague en todos los campos referentes de la contabilidad ampliado su visión y promoviendo a la formación de profesionales aptos para enfrentar una sociedad que amerita de buenas contribuciones al mundo de los negocios. Un estudiante con capacidad de escudriñar y plasmar sus conocimientos en experiencias de vida logrará enfrentar todo lo propuesto y siempre con los mejores resultados útiles para una sociedad.

Concientizar al estudiante desde el principio de la carrera en que el control y poder de opinión es el más alto, ya que al poder tener la fe pública es el dueño de un verdad que deja de ser cuestionable y se convierte en un juicio donde su decisión define el futuro de un ente económico.

CONCLUSIONES

Gracias a esta investigación realizada hemos llegado a las siguientes conclusiones:

✓ Mattessich es, sin duda, el autor que desde su campo epistémico y metodológico, donde todos sus aportes han hecho de la investigación contable una materia de modo científico donde no se limita únicamente a transacciones comerciales, ni a sus normas ya que esta tiene una base sólida en un sistema económico, donde aporta con CONAT que busca una teoría científica, empírica, normativa y la formalización de bases de contabilidad.

✓ Con todo lo que nos resalta el autor Richard Mattessich nos lleva a la conclusión de que la contabilidad es una ciencia social aplicada, empírica y multiparadigmática; la contabilidad es ciencia como instrumento metódico de la matemática, del derecho y de la estadística.

✓ La contabilidad no es positiva, ni normativa, ni es inductiva o deductiva, no tiene un método único, ni una manera exclusiva de abordar su estudio, es un área donde se moldea según a su entorno, donde de forma práctica se abordan diferentes episodios.

✓ La Contabilidad es una ciencia que deduce de la teoría económica y jurídica, entre otras, el conjunto de principios que deben regular el registro ordenado de las operaciones económicas ejecutadas en el desarrollo del objeto social de un ente

económico, a fin de conocer, orientar y cuestionar una actuación económico-administrativa que permita tomar decisiones a partir del conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica, es decir, que dé cuenta del estado y la evolución de la economía de la empresa, la cual atiende con la información explicativa, predictiva y de control sobre la medida y agregación del valor de la riqueza y de la renta generada en la circulación económica entre sujetos privados y públicos.

✓ La contabilidad es una ciencia empírica orientada hacia una realidad cambiante, que procura estudiar científicamente una realidad, aprehenderla y dirigirla con un procedimiento muy similar a la economía y sociología; Se puede concluir que la Contaduría Pública es una ciencia social y como ciencia maneja normas las cuales son las técnicas que se aplican para el desarrollo de la actividad contable. El error que se ha cometido a través de la historia es que la contaduría se ha limitado solo a técnicas, y ha dejado de aportar beneficios a la sociedad. En efecto los Contadores públicos del futuro deben aprender la contaduría como ciencia social, deben conocer la importancia de tener una visión amplia e investigativa de la sociedad y de esta manera desarrollar a plenitud su labor contable.

Desde la Contaduría Pública se puede prestar un servicio a la sociedad que desde la ciencia contable influye en el contexto local, nacional e internacional y en la medida en que se logre mayor científicidad, mayor será el desarrollo de la profesión contable.

Apéndices

Apéndice A

Concepto de la contabilidad

<u>PASADO</u>	<u>PRESENTE</u>
• Unión hacia la proporción estadística, económica y legal que se llevaba a cabo en situaciones financieras. • Enfoque hacia el registro contable • Visualizado hacia la parte financiera • La contabilidad es arte y técnica.	• Prioridad hacia el estudio de la economía. • Datos suministrados para el apoyo de tomas de decisiones. • Concepto primordial para catalogar a una persona con alto índice de responsabilidad social. • Contabilidad catalogada o vista como una ciencia.

Apéndice B

Dos siglos de investigación de Mattessich

“Indico: que se debe empezar a buscar y analizar el origen de la contabilidad para así poder desplegar un verdadero conocimiento sobre esta profesional”.

Teniendo en cuenta que se puede llevar diferentes fuentes de estudio como lo son:

- La literatura contable universal “historia-origen”.

- Controversias entre autores, el estudio de conceptos relacionados con la contabilidad.
- Problemas permanentes de la contabilidad “reformas-leyes-normas”
- Autores sobresalientes, obras destacadas.

Apéndice c

Ganancias del estado de resultados

La norma N° 130 divide la ganancia total en ganancia neta y otras ganancias totales, que incluyen resultados de moneda extranjera, resultados por tenencia no realizados y pérdidas sobre títulos comercializables definidos como disponibles-para-la venta y ajustes de los pasivos mínimos de pensiones. La norma no se refiere al reconocimiento de la medición de la ganancia total, pero establece un marco que puede ser precisado más adelante.

apendice D

Biografía de Richard Mattessich

Nació el 9 de agosto de 1922, en la ciudad de Trieste ubicada en el norte de Italia. Es un economista de negocios Austro-Canadiense y profesor emérito de contabilidad de la Universidad de Columbia Británica. Conocido por introducir, en 1961, el concepto de Hoja de Cálculo electrónica en el campo de la contabilidad de Negocios y Administrativa.

Contador público con estudios de filosofía en la universidad del Quindío y estudios de especialización de gerencia social en la U de A. Miembro del seminario permanente de investigación en teoría contable y normas internacionales de la profesión contable y tutor - coordinador de la escuela de investigación y formación contable Efic de la universidad del Quindío.

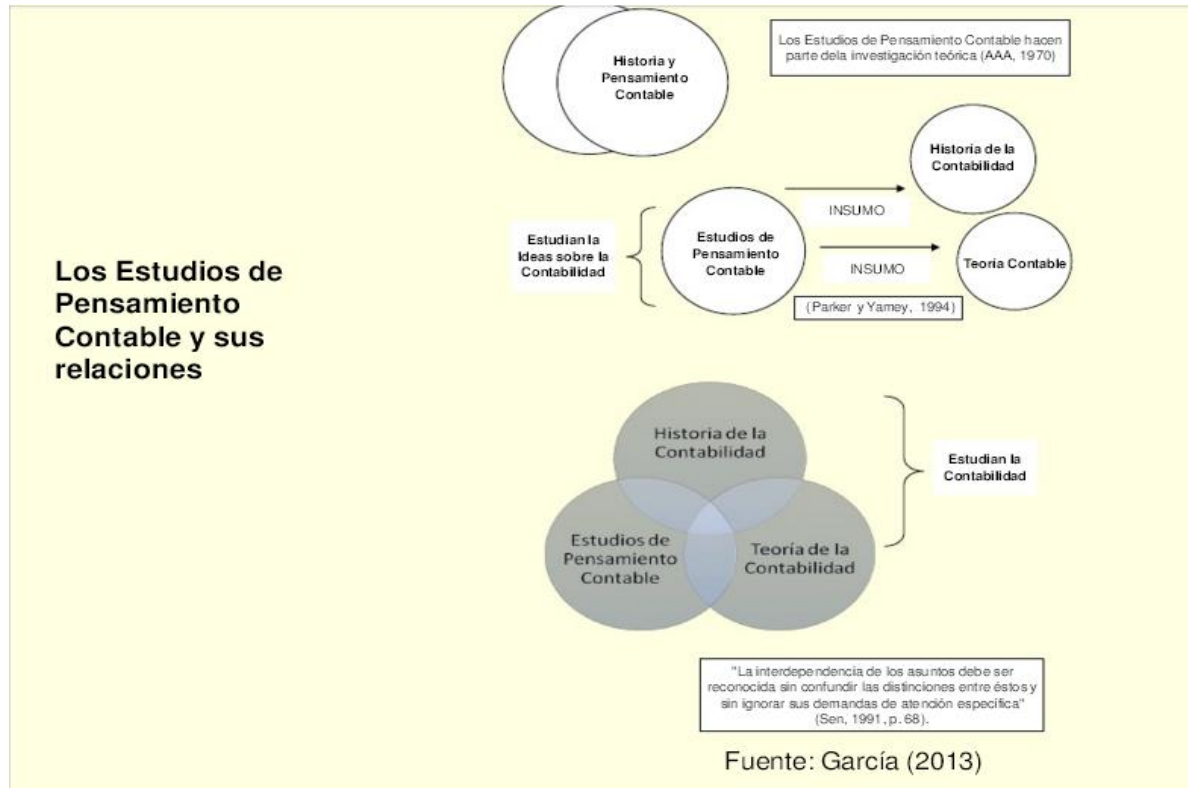
Apéndice E

Consideraciones Epistemológicas**CONSIDERACIONES EPISTEMOLÓGICAS**

Es sin duda Mattessich el autor que en el campo epistémico-metodológico más aportes ha hecho en la investigación contable desde su obra *Hacia una fundamentación general y axiomática de la ciencia contable* como una introducción a la formulación matricial de los sistemas contables, donde concluye que: la contabilidad es un método científico, no se limita únicamente a transacciones comerciales, tiene una base reducida y sólida axiomatizable, un sistema económico es un sistema de circulación, los sistemas contables miden la circulación de la riqueza], hasta las más recientes consideraciones del CoNAT donde se resalta una búsqueda de una teoría científica, normativa y empírica y la formalización de las bases de contabilidad, desarrolladas en modelos de la reconstrucción de teorías bajo la metodología estructuralista en el artículo *Formalizing the basis of Accounting* escrito con Wolfgang Balzer en el año 2000. Tiene una amplia formación en filosofía de la ciencia conociendo y aplicando en su construcción contable, el falsacionismo popperiano, los paradigmas kuhnianos, los programas de investigación lakatosianos, las tradiciones de investigación de Larry Laudan, además de los conceptos de Sneed, Suppes, Bunge, Stegmüller y Balzer, entre otros; lo que permite una evolución en el campo del conocimiento científico para nuestra disciplina.

Apéndice F

Estudio de pensamientos contables sus relaciones



	Fundamentos Investigación	1
	Total	16
Tercero Semestre	Teoría y Práctica Contable III	4
	Macroeconomía	2
	Administración I	3
	Derecho III (Contratos, Obligaciones, títulos valores)	3
	Estadística II (Inferencial, Series de Tiempo)	2
	Epistemología	2
	Total	16
Cuarto Semestre	Contabilidad IV (Estados Financieros)	4
	Costos I (Órdenes)	3
	Administración II	3
	Matemática Financiera	3
	Sistemas I (Fundamentos y Teoría General de Sistemas)	2
	Cátedra opcional	1
	Total	16
Quinto Semestre	Seminario Combinación y Consolidación de	2
	Cátedra opcional	1
	Total	16
Quinto Semestre	Seminario Combinación y Consolidación de Negocios	2
	Costos II (Procesos, Estándares - Costeo Directo, ABC)	4
	Presupuestos	2
	Análisis Financiero	4
	Sistemas II (Sistemas Gerenciales)	2
	Antropología	2
	Total	16
Sexto Semestre	Auditoría I (Fundamentos, Control interno)	4
	Finanzas Públicas	3
	Formulación y Evaluación de Proyectos	3
	Seminario Investigación	3
	Emprenderismo (Seminario)	1
	Filosofía Política	2
	Total	16

Séptimo Semestre	Electiva Profesional I	3
	Auditoría II (Informes)	4
	Contabilidad Pública	3
	Tributario I	3
	Cultura Teológica	2
	Cátedra Opcional	1
	Total	16
Octavo Semestre	Electiva Profesional	3
	Revisoría Fiscal	3
	Consultorio Contable	3
	Tributario II	3
	Auditoría de Sistemas	2
	Derechos Humanos (Seminario)	1
	Cátedra Opcional	1
	Total	16
Noveno Semestre	Énfasis III (Control Interno y Riesgos)	3
	Ética Profesional (Seminario)	1
	Énfasis II (Finanzas privadas)	3
	Entorno económico internacional	3
	Énfasis I (Procedimiento y planeación tributaria)	3
	Bioética	2
	Total	15
Total Créditos		143

Referencias

- Baudrillard, J. (2016). Hiperrealidad. Verboten magazine cultural. Recuperado de <http://www.verbotenmagazine.es/blog/arte-al-divan/ficcion-realidad-hiperrealidad-jean-baudrillard/>
- Castillo, D. (2011). Una mirada del pasado hacia el futuro de evolución del pensamiento contable. Revista Lumina, (1-12). Recuperado de <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/700/0>
- Chacón, G. (2007). La contabilidad de costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad empresarial. (1-18). Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701504>
- Definiciones ABC. (2007). Axioma. Recuperado de <http://www.definicionabc.com/ciencia/axioma.php>
- Definición ABC. (2007). Ontología. Recuperado de <http://www.definicionabc.com/general/ontologia.php>
- Fernández, R. Epistemología. Slideshare (1-9). Recuperado de <http://es.slideshare.net/chanita/epistemologia>

García, C. (2012). La persona humana y la ciencia factual aplicada llamada contabilidad. Revista de investigación. (1-12). Recuperado de

<http://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/48>

García, N. (2003). Una reflexión sobre las obras clásicas de R. Mattessich e Ijiri. (1-6).

Recuperado de

http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco_archivos/XIV%20Jornadas%20de%20Epistemologia/Jornadas/ponencias/Actas%20XIV/Trabajos%20Episte/GarciaNohora.pdf

García, N. (2011). Una ilustración sobre los estudios de pensamiento contable. (1-18).

Recuperado de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3111>

Gestiopolis. (2007). ¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación. (1-2)

Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>

Gonzales, M. (2002). Presupuesto. Gestiopolis. (1-2). Recuperado de

<http://www.gestiopolis.com/definicion-presupuesto-tipos/>

León-Paime, E. (2009). La educación contable en el contexto anglosajón: Una mirada a los años de construcción de comunidad. (1-30). Recuperado de

<http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3208>

Leónidas, S. (2014). Los Programas Paradigmáticos De La Contabilidad Siglo XXI. (1-24)

Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/2654/265431574008.pdf>

Machado, M. (2009). Contabilidad y Realidad: Una Relación crítica bajo El enfoque de la Representación. (1-18). Recuperado de

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25715409005>

Mattessich, R. (1998). Teoría del excedente Limpio Y su evolución: Revisión y perspectiva Recientes. (1º ed.). Alemania. Recuperado de

http://dspace.uces.edu.ar:8180/dspace/bitstream/handle/123456789/466/Teor%EDa_del_excedente_limpio.pdf?sequence=1

Mejía, E. (2004). Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich. (1-24)

Recuperado de

http://www.unicauca.edu.co/porik_an/imagenes_3noanteriores/No.10porikan/porikan_3.pdf

Mejía, J. (2003). Algunas Anotaciones Importantes del informe Rosc sobre la contabilidad y la Auditoria En Colombia. (1-16). Recuperado de

<http://web.usbmed.edu.co/usbmed/mercatura/nro7/docs/estandares.doc>

Méndez y Ribeiro. (2005). Aspectos históricos del pensamiento contable: de los inicios al paradigma de la utilidad. Revista sice. (1-8). Recuperado de http://www.revistasice.com/CachePDF/ICE_865_7178_9FD9BB881BB93625A97001DC4EBB852E.pdf

Nietzsche, F. (2013). Posmodernismo. Recuperado de <http://filosofiapls.blogspot.com.co/2013/05/friedrich-nietzsche-como-precursor-del.html>

Ortiz, J. (2013). ¿Es necesaria y posible una teoría general para estructurar la ciencia contable?. (1-27). Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v21n2/v21n2a08.pdf>

Pedraza, D. (2016) Contabilidad Gerencial. Recuperado de <http://www.gerencie.com/contabilidad-gerencial.html>

Pérez, J., Merino, M. (2012). Epistemología. (1-2). Recuperado de <http://definicion.de/epistemologia/>

Pérez, J., Merino, M. (2013). Ingresos. (Pp. 1). Recuperado de <http://www.definicionabc.com/economia/ingresos.php>

Rincón, C. (2004). Aproximación a la obra de Mattessich CONAT – CONAM. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos34/aproximacion-mattessich/aproximacion-mattessich.shtml>

Ruíz, R. (2013). La polémica Macintosh- Mattessich sobre la realidad de los conceptos de ingresos y capital en contabilidad. (1-18). Recuperado de

<http://www.scielo.org.co/pdf/recig/v11n11/v11n11a10.pdf>

Sánchez, G. (2009). Normativismo y positivismo en contabilidad: propuesto de un acuerdo a una tensión histórica. Revista virtual de estudiantes, (1-8). Recuperado de

<http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewArticle/2030>

Scarano, E. (2006). ¿La contabilidad es ciencia o es científica? . Recuperado de

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701207>

Villacorta, M. (2012). Alternativas para mejorar las propuestas de marco conceptual contable. (1-

34). Recuperado de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/4250>