

LAS CREENCIAS COMPARTIDAS EN EL DISCURSO SOBRE MODELO CONTABLE: UNA MIRADA ONTOLÓGICA

Área de investigación: contabilidad

Marco Antonio Machado Rivera

Director del Grupo de Investigación y Consultorías Contables (GICCO)

Universidad de Antioquia

Colombia

marco.machado@udea.edu.co

XXI
CONGRESO
INTERNACIONAL
DE
CONTADURÍA
ADMINISTRACIÓN
E
INFORMÁTICA



LAS CREENCIAS COMPARTIDAS EN EL DISCURSO SOBRE MODELO CONTABLE: UNA MIRADA ONTOLÓGICA

Abstract

Las creencias que subyacen en el discurso sobre modelo contable, son producto del pensamiento y, dado su carácter hegemónico, se convierten en un elemento neural para el desarrollo del pensamiento contable, hasta el punto de poder controlar las prácticas de los individuos que las comparten. Desconocer las creencias compartidas en este discurso puede representar una situación riesgosa para el desarrollo del pensamiento y la práctica contable; por tal razón es imperante su análisis desde una perspectiva sociocognitiva. En esta ponencia se realiza una aproximación ontológica a las creencias compartidas por los contables (académicos, autores y organismos en el contexto de regulación, así como practicantes), con el fin de reconocer colectivamente los aspectos esenciales que hacen parte del discurso contable. Se presentan los resultados del análisis del discurso a partir de la revisión documental (artículos, ponencias y libros) y la aplicación de una encuesta (vía internet) a informantes contables que refieren el término de “modelo contable” en sus discursos.

Palabras clave: Contabilidad, discurso contable, creencias compartidas, mirada ontológica



Introducción

El desarrollo de la ciencia y los avances del pensamiento científico en sus diversas vertientes permite que los constructos mentales sean la base para las profundas transformaciones de las sociedades contemporáneas. En ese contexto, los conceptos son esenciales para el desarrollo intelectual de las disciplinas y se constituyen en los elementos sobre los cuales, las comunidades disciplinares aportan colectivamente a la comprensión del mundo real.



Las creencias que subyacen en el discurso contable, son fruto del pensamiento y se convierten en unidades que lo organizan, pudiendo llegar a convertirse en instrumentos de dominación; desde una óptica sociocrítica, dichas creencias, dado su carácter hegemónico, pueden controlar las prácticas de los individuos que socialmente las comparten.

En el campo contable existen diversos conceptos neurales que han ido tomando relevancia tales como “teoría”, “modelo”, “sistema” y “proceso”, especialmente luego de iniciar el período científico de la contabilidad. El término de “modelo contable” ha de considerarse como representativo de esos términos neurales para el desarrollo de la ciencia contable, ya que sus contenidos cognitivos implican diversas consecuencias en las relaciones de sus profesionales con el mundo real y pueden indicar condiciones de avance o retroceso en la construcción del pensamiento contable.

Desconocer las creencias compartidas en el discurso sobre modelo contable puede representar una situación riesgosa para el desarrollo del pensamiento y la práctica contable; por tal razón es imperante su análisis y conocimiento. En esta ponencia se realiza una aproximación a las creencias compartidas por parte de los contables (académicos, autores y organismos en el contexto de regulación, así como practicantes), con el fin de reconocer colectivamente los aspectos esenciales que hacen parte del discurso contable. Se presentan los resultados del análisis del discurso a partir de la revisión documental (artículos, ponencias y libros) y la aplicación de una encuesta (vía internet) a informantes contables que refieren en sus discursos el término modelo contable.

El discurso que sobre modelo se viene construyendo y emitiendo como acto social en las ciencias contables, evidencia borrosidades, en términos generales, vale decir, que contiene trazos de vaguedad, ambigüedad y de polisemia; si bien esta situación de por si es un reto para la comunidad investigativa



contable, es necesario reconocer que, en ella subyace una necesidad mayor cual es comprender el discurso desde las diversas creencias o asunciones que son controversiales y que representan diversas posturas de tipo conceptual, epistémico, óntico y contextual.



Como cognición compartida subyacente en el discurso sobre modelo en Contabilidad, estas creencias se sustentan en formas de pensar el mundo y tienen sus consecuencias en los diversos espacios sociales de interacción que comparten los miembros de la comunidad contable. Para el desarrollo del pensamiento contable se requiere de la comprensión del discurso contable sobre conceptos neurales como el de modelo o construir un concepto de “modelo contable” consensuado, lo cual sería imposible de lograr si se desconocen las creencias o asunciones que subyacen en su emisión.

Se requiere pasar de concebir el discurso contable actual como nociones “ligeras” o meras manifestaciones del saber humano sin un fin específico, a concebirlo como un dispositivo a través del cual se esbozan diversas intenciones con respecto a las visiones del mundo, el saber y la práctica contable. Es necesario realizar una aproximación al discurso contable y, particularmente, al que se viene gestando sobre el concepto de modelo contable, para comprender sus relaciones con el ejercicio profesional contable, la investigación y las labores de formación universitaria.

Existe un alto riesgo de reducir la práctica modeladora y sus modelos derivados, a los aspectos definidos desde las creencias homogenizantes y totalizadoras, lo cual impediría el acercamiento consciente de los miembros de la comunidad contable a la realidad de la cual se ocupa la contabilidad.

En un contexto en el que las ciencias son exigidas para dar cuenta de la realidad y se les asigna socialmente un papel transformador frente al mundo real y frente al mundo de las ideas con base en la construcción de modelos, dejar de lado las significaciones en uso del término “modelo contable” y desconocer las creencias que lo sustentan, denotaría carencia de vigilancia epistémica sobre el saber producido por parte de la comunidad contable.

Plantear el interés por reconocer las creencias o los supuestos inmersos en el discurso sobre modelo contable, por parte de los emisores del mismo, motiva el estudio de la propuesta de van Dijk desde una dimensión sociocognitiva (2008), lo que ha permitido configurar el concepto de perspectiva sociocognitiva desde dicho autor. Al observar que existen creencias, enfoques

o visiones en el discurso sobre modelo contable, es preciso referirse al conocimiento (modelación), a la realidad modelada y a la relación conocimiento (modelación)-realidad. Se reitera, desde la dimensión ontológica (realidad modelada).



La presente investigación privilegia el enfoque cualitativo y la orientación interpretativa. Se basa en el análisis del discurso desde la perspectiva sociocognitiva de Teun A. van Dijk con la pretensión de aportar elementos valorativos en el proceso de construcción del discurso sobre modelo contable a partir de comprender las creencias que subyacen en su corpus constitutivo.

El documento se organiza de la siguiente forma: en el capítulo 1 se presenta la concepción del discurso desde una mirada ontológica; en el capítulo 2 se encuentra la revisión teórica de los planteamientos de van Dijk en torno a las creencias y en el capítulo 3 se presentan los análisis realizados para develar las creencias en torno al discurso sobre modelo contable.

Los trabajos escritos de los autores académicos más representativos se tomaron como unidad de análisis para así encontrar las pistas sobre el significado implícito otorgado al término y a sus elementos denotativos; estos se presentan en el anexo único.

1. El discurso contable desde una mirada ontológica

Los discursos son dispositivos comunicativos complejos que demarcan un acto ilocutivo, parafraseando a van Dijk, entre seres humanos que comparten un lenguaje en un contexto en torno a diversos aspectos que son de su interés y a temáticas que refieren los múltiples asuntos de la vida social. Como dispositivos comunicativos los discursos identifican a emisores y receptores en torno a un acto social en el cual comparten imaginarios, representaciones sociales y creencias.

La ontología se ocupa de estudiar los aspectos ónticos que identifican lo representado (reflejado o construido) por parte de diversos individuos en su reeto de enfrentar y dominar la realidad. Esta realidad puede ser reflejada o construida mediante el juego de los modelos.

El discurso sobre modelo contable ha recibido aportes de diversos autores en el contexto internacional y se ha ido configurando y consolidando desde los enfoques académico práctico convencional, académico investigativo,

académico aplicado, académico regulacionista y regulacionista. Por su parte, el término modelo contable puede ser concebido como macroestructura semántica del discurso de los contables en el mundo.

Una aproximación ontológica al discurso contable permite relacionar la realidad modelada por una disciplina que desarrolle procesos sociocognitivos sobre lo real (objetivo) o la realidad (subjetiva). De esta manera se identifican los objetos o realidades construidas por parte de agentes que en marco de sus objetividades y subjetividades respectivas operan desde una dinámica sociocognitiva sobre estos.

Esta aproximación en el caso del discurso sobre modelo contable supone que la Contabilidad representa (refleja o construye) la realidad contable (lo óntico) mediante modelos; los modelos contables entonces si bien representan la realidad, deben considerar que dicha representación está sujeta a controversias que engalanan el discurso contables desde las dimensiones conceptual (¿qué es un modelo?), epistemológica (¿cómo se modela?) y ontológica (¿qué se modela?).

Con el análisis del discurso desde una óptica sociocognitiva, es posible identificar diversas creencias compartidas en torno al modelo contable desde los niveles de teorización de Ferry (1997) a saber: científico (se analizan estructuras y sistemas), praxiológico (se define qué y para qué hacer), técnico (se definen modos de hacer) y práctico (se refiere al hacer empírico).

2. Las creencias compartidas en el discurso sobre modelo contable

Las creencias fluyen en el discurso en torno a lo referido a éste, generando acuerdos y desacuerdos que caracterizan las interrelaciones humanas en aspectos de la vida cotidiana. Como elementos culturales compartidos, las creencias se cimentan en la cultura y se expresan mediante el lenguaje y las ideas que van atravesando las experiencias de las personas de una comunidad o grupo.

Las creencias compartidas superan lo concebido particularmente por las personas y se van incorporando al ámbito cultural en que el discurso se produce y emite. Emisores y receptores comparten diversas creencias en torno a términos lingüísticos, referentes y cosas de su vida cotidiana apropiándose de los contenidos que de manera implícita subyacen en el discurso.



Por estas razones, las creencias son ideas que dominan, son “unidades de información y de procesamiento de la información, así como también pueden ser consideradas como productos del pensamiento, o, ciertamente, como las condiciones y consecuencias (mentales) del discurso” (van Dijk, 1998, p. 38).



Las creencias compartidas en torno al discurso que se produce y emite con respecto al modelo contable en textos escritos, contienen diversos elementos sobre los cuales se expresan los emisores y que comparten los receptores; adicional a ello, el término de “modelo contable” adquiere una relevancia crucial en la ciencia contable dado que es una noción básica que involucra saberes en torno a los procesos de cognición de los contables (epistémicos) y la realidad referida en el conocimiento de éstos (ónticos).

Las creencias compartidas se identifican mediante el análisis del discurso pues en su producción y emisión subyacen elementos que con carácter recurrente se hacen presentes en las estructuras que lo convierten en un aspecto esencial de la vida social ya que, se reitera, que, desde van Dijk (2003), la dimensión socio-cognitiva es entendida como la trilogía discurso-cognición-sociedad y la cognición son creencias, emociones, valores y otro tipo de representaciones sociales compartidas.



Las creencias que subyacen en el discurso contable, se presentan gracias al pensamiento, por tanto, son “unidades de información y de procesamiento de la información, así como también pueden ser consideradas como productos del pensamiento, o, ciertamente, como las condiciones y consecuencias (mentales) del discurso (van Dijk, 1998, p. 38). Dichas creencias desde van Dijk están contenidas en el discurso de los miembros de una comunidad (académica, laboral, institucional o investigativa) y se manifiestan a través de elementos sintácticos como texto en un acontecimiento comunicativo denominado “discurso”.



Los elementos sintácticos son patrones lingüísticos que permiten identificar el discurso y según su orientación definen a los que lo comparten en el marco de un grupo social que se identifica con estos al utilizarlos o compartirlos de manera frecuente. Estos elementos son conceptuales (Definición de modelo contable), epistemológicos (relación modelo-conocimiento) y ontológicos (identificación de la realidad) y se encuentran contenidos en las estructuras sintácticas que le dan sentido al discurso sobre modelo contable; en este trabajo se presenta la dimensión ontológica.



3. Las creencias contables compartidas: objetos que aluden

Como una primera aproximación al discurso sobre modelo contable que se orienta a las estructuras sintácticas, se analizaron artículos, ponencias y libros, en los cuales diversos contables hacen uso del concepto de modelo contable en el título, resumen, conclusiones o cuerpo del texto. Como resultado de analizar el discurso sobre modelo contable, desde la dimensión ontológica, se obtienen las categorías a partir de los niveles de abstracción de Ferry (1997). Esta diáspora, puede explicar que no existan acuerdos en torno a una conceptualización acordada de modelo contable.

En primera instancia se realizará la exposición de los resultados del análisis a nivel agregado o global de los cinco grupos de discursantes desde la dimensión ontológica considerando los niveles de abstracción o teorización de Ferry (1997) connotados como lo científico, lo praxiológico, lo técnico y lo práctico. Posteriormente, se hará referencia a los diversos informantes usuarios del término “modelo contable” desde su discurso; en su orden a los académicos discursantes que no definen el término modelo contable (Grupo 1), académicos que definen el término “modelo contable” (Grupo 2), autores en el contexto de la regulación contable (Grupo 3), organismos emisores de normas contables (Grupo 4) y practicantes (Grupo 5).

El análisis de los aspectos lingüísticos evidencia que, en términos generales, el discurso sobre “modelo contable” tiende a ponderar las creencias en un nivel “praxiológico” desde la dimensión ontológica. En la Tabla 1, se relacionan informantes (autores, instituciones y practicantes) que aportaron sus textos a este estudio que identifica las creencias compartidas en el discurso sobre modelo contable; los autores e instituciones se relacionan con apellido y año de publicación del texto analizado, en tanto que los practicantes se identifican con la sigla IP seguida del código.



Tabla 1
Informantes por niveles de teorización

Nivel	Autores (Año de publicación del texto)
Científico	Fowler (1982), Chaves y otros (1998), Álvarez (2005), De Andrade, (2006), Socías y otros (2006), Universidad Católica Argentina (2006), Pateiro y Rodríguez (2008), López (2009), Díaz y Suardi (2010), Seltzer (2010), Mejía y otros (2011), IP-1, IP-2, IP-5, IP-8, IP-9; IP-10, IP-11, IP-12 e IP-14
Praxiológico	Bueno (1972), McCarthy (1979), Wang (1990), Sapideen (1991) Jarne (1997), Mattessich (2002 y 2004), Álvarez (2005), Lopes de Sá (2006), Mansour (2008), Tua (2009), Díaz y Suardi (2010), Seltzer (2010), Socías y otros (2012), IP-5, IP-7, IP-8, IP-9, IP-10, IP-12e IP-14
Técnico	Mueller (1999), SISPD-Col (2012), IASB (2004), Escudero y Rodríguez (2004), Cea (2005), Pateiro y Rodríguez (2008), Montes y otros (2008) e IP-13
Práctico	Chaves y otros (1998), Fowler (1982), Álvarez (2005), Socías y Herranz (2006), UCA (2006), Díaz y Suardi (2006), ICAEW (2010), <i>Business dictionary</i> (2012), IP-7, IP-8, IP-9, IP-10, IP-12, IP-13 e IP-14



El análisis realizado desde la dimensión ontológica, permite identificar que en el discurso sobre modelo contable se tiende a creer que contablemente se modelan aspectos relacionados con la información (nivel técnico) de la realidad (nivel científico) financiera (nivel praxiológico) del ente (nivel práctico). A continuación se describirán brevemente estos niveles.

Desde el nivel científico, las creencias son que lo modelado por la Contabilidad es la “realidad” (la más relevante), “aspectos dinámicos” y “objetos relacionados”. A continuación se referirá brevemente cada una de estas creencias subyacentes en el discurso sobre modelo contable.

Entre los informantes-autores que refieren la “realidad” como objeto contable de modelación encontramos Álvarez (2005), Universidad Católica de Argentina (2006), Mejía y otros (2011), así como los informantes IP-2, IP-5, IP-8, IP-9; IP-10, IP-11, IP-12 e IP-14 (Ver: Gráfica 1).

Los aspectos dinámicos como objeto de modelación contable, son parte del discurso que presenta a la Contabilidad como disciplina que modela aspectos dinámicos, desde De Andrade (2006) quien refiere “dinámicas”; Fowler (1982), Universidad Católica de Argentina (2006), Mejía y otros (2011) refieren “comportamiento”; Fowler (1982) y Chaves y otros (1998) mencionan la “Situación”; Fowler (1982), Universidad Católica de Argentina (2006) y Díaz y Suardi (2010) refieren “evolución”.



La referencia a objetos estáticos de modelación contable se asume como el “Contexto” (Seltzer, 2010), “Estructuras” (De Andrade, 2006), “Sistemas-Propiedades” (De Andrade, 2006), “Magnitudes de renta y riqueza” (Socías y otros, 2006), “Mercados internacionales” (Pateiro y Rodríguez, 2008 & López, 2009), “evento dado y hechos medibles” (IP-1), “variables o condiciones” (IP-12).



En el nivel praxiológico (el más prevalente) subyacen creencias de que la contabilidad modela desde diversos ámbitos de la realidad, primando la creencia de que ésta tiene naturaleza financiera para Bueno (1972), McCarthy (1979), Wang (1990), Sapideen (1991), Jarne (1997), Mueller (1999), IASB (2004), Escudero y Rodríguez (2004), Cea (2005), Álvarez (2005), Pateiro y Rodríguez (2008), Montes y otros (2008), Mansour (2008), Seltzer (2010), Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios-Colombia (2012) e informantes IP-7, IP-8, IP-9, IP-10, IP-13 e IP-14; para López de Sá (2006) y Díaz y Suardi (2010) tiene naturaleza “patrimonial”; para Álvarez (2005), Tua (2009), IP-7, IP-8 e IP-14, naturaleza económica; para Mattessich (2002 y 2004) y Seltzer (2010) lo “social”, en tanto que lo “contable” para IP-5, IP-10 e IP-14 (Ver: Gráfica 1).



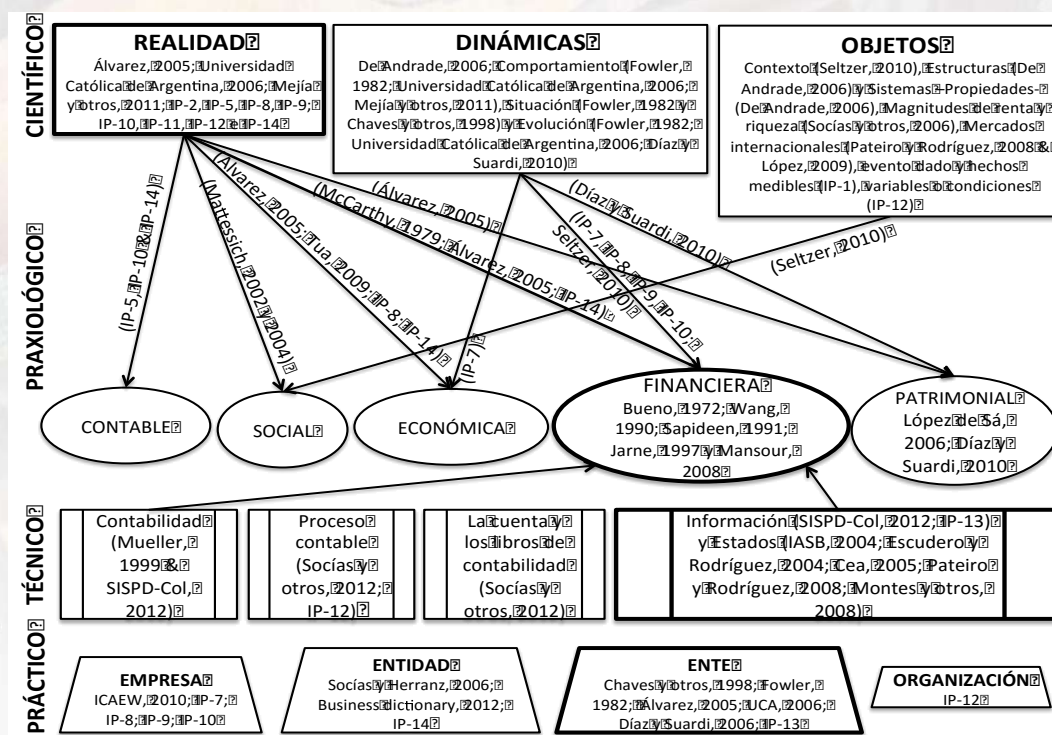
En el nivel técnico prima la creencia de que se modelan contablemente, aspectos relacionados con la “Información” según la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios-Colombia (2012) e IP-13, y con los “Estados” según IASB (2004), Escudero y Rodríguez (2004), Cea (2005), Pateiro y Rodríguez (2008), Montes y otros (2008). Otras creencias comparten que lo modelado contablemente es la “Contabilidad” (Mueller -1999- y la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios-Colombia -2012-); adicionalmente, el “proceso contable”, la “cuenta” y los “libros de contabilidad” según Socías y otros (2012) e IP-12 (Ver: Gráfica 1).



En el nivel práctico prima la creencia de lo modelado contablemente es el “ente”, aspecto compartido por Chaves y otros (1998), Fowler (1982), Álvarez (2005), Universidad Católica de Argentina (2006), Díaz y Suardi (2006) e IP-13. Otras creencias compartidas con respecto a los objetos, plantean que se modela la “empresa” (ICAEW -2010- así como IP-7, IP-8, IP-9, IP-10), la “entidad” (Socías y Herranz -2006-, Business dictionary -2012- e IP-14) y la “organización” (IP-12).



Gráfica 1
Creencias sobre modelo contable



Identificadas las creencias, de manera general, a continuación se hará lo mismo desde los grupos de informantes a nivel particular para denotar que existen algunas afinidades y discrepancias. Se referirán las creencias desde los informantes; en su orden, los académicos que no definen el término “modelo contable” (Grupo 1), académicos que lo definen (Grupo 2), autores en contexto de regulación contable (Grupo 3), emisores de normas contables (Grupo 4) y practicantes (Grupo 5).

En el Grupo 1 se observa que los elementos ontológicos sobre “modelo contable” se identifican en contexto dada la carencia de definición explícita. La diversidad que existe entre los elementos que denotan lo modelado contablemente, evidencia que el término modelo contable se relaciona con lo “financiero” (preferentemente) y con lo “no financiero”, vale decir lo “económico”, el “patrimonio”, la “realidad física” y la “social”, eventualmente (Ver: Tabla 2).

Tabla 2
Análisis ontológico-Académicos que
utilizan/sin definir modelo contable (Grupo 1)

Autor y año	Creencia ontológica
Eduardo Bueno C. (1972)	Financiero
McCarthy (1979)	Financiero y no financiero
Wang (1990)	Financiero
Sappideen (1991)	Financiero
Jarne (1997)	Financiero
Mattessich (2002)	Económico y social
Mattessich (2004)	Realidad física y social
De Sá (2006)	Patrimonio
Mansour y otros (2008)	Financiera
Tua P. (2009)	Económico

Fuente: Elaboración propia con base en la Matriz 2***

Los académicos del grupo 1 relacionan el modelo contable en contexto, principalmente, con aspectos praxiológicos del mundo “físico”, “patrimonial”, “financiero”, “económico” y “social”. Se precisa que no ha sido necesario incluir gráfica alguna dado el poco nivel de detalle de los elementos ontológicos en este grupo.

Sobre los trabajos escritos en el Grupo 2 (autores académicos representativos que utilizan-definen modelo contable de manera explícita-período 1982-2012) se realizó el análisis del discurso identificando los elementos ontológicos subyacentes (Ver: Tabla 3).



Tabla 3

*Análisis ontológico-Académicos que utilizan/definen
modelo contable (Grupo 2)*

Autor y año publicación	Elemento Ontológico
Fowler (1982)	- Comporta miento de ciertas variables de la realidad - La situación y la evolución del patrimonio de los entes
Chaves, Chyrikins y otros (1998)	Situación patrimonial, financiera y económica de los entes que los emiten, así como su evolución a lo largo del tiempo
García C. (1999)	No se encontraron
Biondi (1999)	Realidad económica
García C. y Rodríguez (2001)	No se encontraron
García C. (2002)	No se encontraron
De Andrade M. (2006)	- Estructura y/o comportamiento de un sistema - Las propiedades del sistema
Universidad Católica Argentina-Licenciatura en Economía (2006)	- Realidad - Comportamiento o la evolución de un proceso - La realidad de un ente
Socías, Herranz y otros (2007)	- Ciclo contable - La cuenta y los libros de contabilidad - Magnitudes de renta y riqueza de cualquier entidad económica
Seltzer (2010)	Acción de las personas, por ellas, para ellas y acerca de ellas y su contexto social y físico
Mejía S., Montes y Dávila G. (2011)	- Realidad - Comportamiento de algún aspecto de la realidad - Aspectos de la realidad que están investigando
Business dictionary.com (2012)	No se encontraron

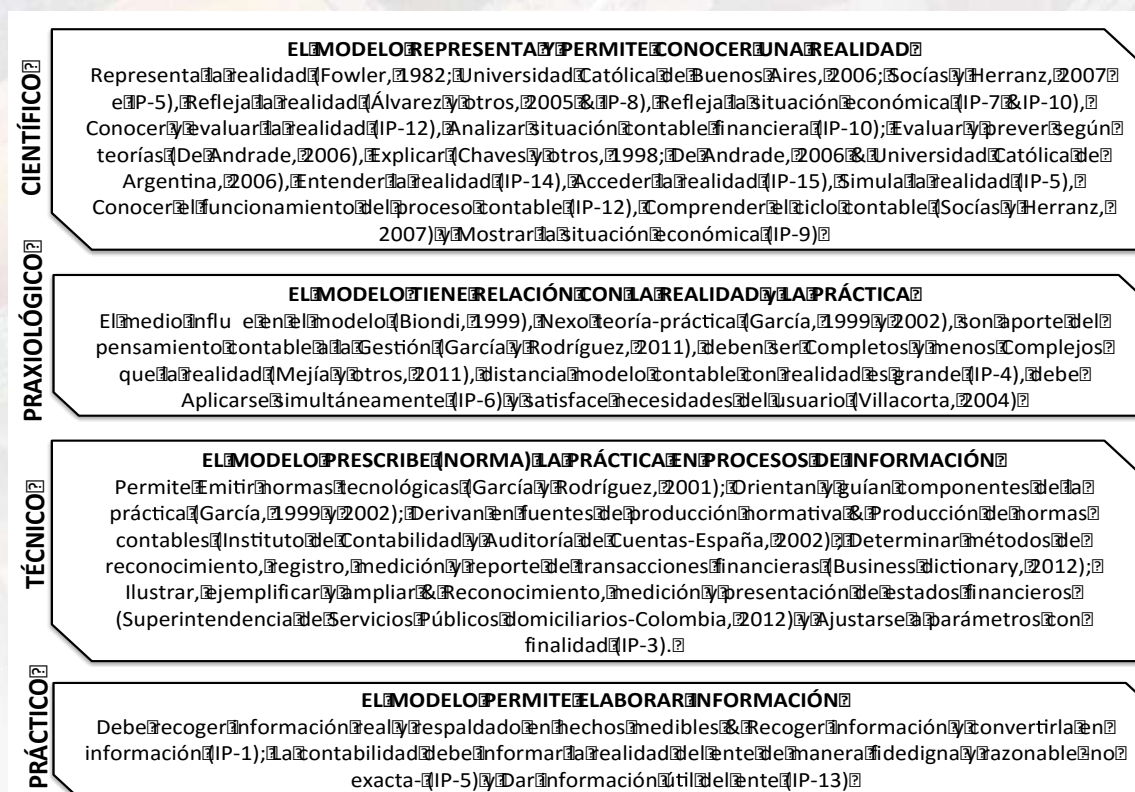
Fuente: Elaboración propia a partir de la Matriz 3***

El Grupo 2 manifiesta diversidad de objetos de modelación contable (Ver: Gráfica 2), prevaleciendo la “realidad” (Fowler, 1982; Biondi, 1999; Universidad Católica de Argentina, 2006; Mejía y otros, 2011) y la “dinámica” (comportamiento -Fowler, 1982; De Andrade, 2006; Mejía y otros, 2011-, situación - Fowler, 1982; Universidad Católica de Argentina, 2006; Chaves y otros, 1998- y evolución -Fowler, 1982 y Universidad Católica de Argentina, 2006-) en aspectos preferencialmente referidos a lo “financiero” (Chaves y otros, 1998; Business dictionary, 2012), lo “económico” (Chaves y otros, 1998; Biondi, 1999) y “patrimonial” (Fowler, 1982 y Chaves y otros, 1998) de las “organizaciones” (entes – Fowler, 1982 y Chaves y otros, 1998; Universidad Católica de Argentina, 2006- y entidad –Socías, Herranz y otros, 2007 y Business dictionary, 2012-).



Gráfica 2

Análisis ontológico (Grupo 2)



Elaborado por el autor con base en la Matriz 15

El Grupo 3 lo componen autores (en contexto de regulación contable) que no definen modelo contable, a excepción de Díaz y Suardi (2010). Esta aproximación refiere el campo de la emisión de normas que regulan la práctica contable, especialmente la elaboración y presentación de estados financieros. Los documentos (período 1999-2012) revelan que el término de “modelo contable” se utiliza en torno a la “normatividad” emitida por entes reguladores (modelo IASB, modelo IFAC, modelo FASB, etc.), los “criterios” para elaborar información financiera, la “combinación de parámetros” y hasta las “formas de reconocimiento contable”.

La situación de vaguedad del término modelo contable, probablemente se presenta porque las definiciones no son relevantes y se presume que existe conocimiento del término por aceptación general. Para efectos del análisis, se asume la premisa de que aún sin definición explícita, el uso del término conlleva fundamentos implícitos que si bien no sustituyen una definición expresa, permiten su análisis.

En términos generales, se refieren al objeto como lo modelado contablemente de manera significativa (Ver Tabla 4) con excepción de Villacorta (2004) y Rodríguez (2009).

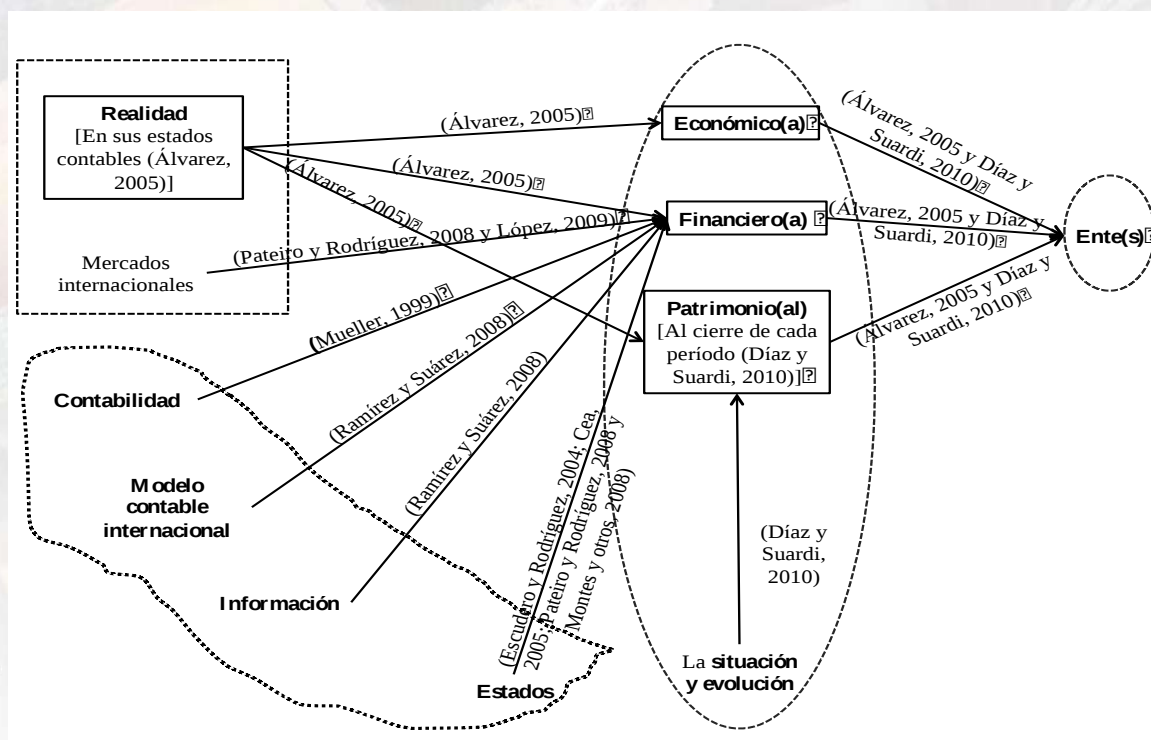


Tabla 4.
Análisis Ontológico-contexto regulación (Grupo 3)

Autor (Año)	Elemento Ontológico
Mueller, Gernon y Meek (1999)	Contabilidad financiera
Pérez (2003)	Información financiera
Escudero, Pateiro y Rodríguez (2004)	Estados financieros
Corona y García (2004)	No se encuentran
Villacorta (2004)	No se encuentran
Cea (2005)	Estados Financieros
Álvarez, Londoño; Muñoz y Sepúlveda (2005)	Una realidad patrimonial, financiera y económica del ente en sus estados contables, de acuerdo a la definición que se les dé
Montes S., Montilla G. y Mejía S. (2008)	Estados financieros
Ramírez E. y Suárez B. (2008)	Información Financiera
López, Cesar O. (2009)	Mercados financieros internacionales
Rodríguez, Hernán (2009)	No se encuentran
Díaz y Suardi (2010)	- La situación y evolución patrimonial de los entes - El patrimonio al cierre de cada período

Se identifican diversidad de objetos de modelación contable desde los autores del contexto regulador (Ver: gráfica 3), prevaleciendo la idea de que contablemente se modelan los “estados” (Escudero y Rodríguez, 2004; Cea, 2005; Pateiro y Rodríguez, 2004, y Montes y otros, 2008), que los modelos aluden aspectos “financieros” (Muller, 1999; Rodríguez, 2004; Álvarez, 2005; Ramírez y Suárez, 2008) de un “ente” (Álvarez, 2005; Díaz y Suardi, 2010). Otros objetos de modelación son los “mercados financieros internacionales” (Pateiro y Rodríguez, 2004, y López, 2009), la “realidad económica y financiera” (Álvarez, 2005), la “contabilidad” (Mueller, 1999), el modelo contable “financiero internacional” (Ramírez y Suárez, 2008) y la “información financiera” (Ramírez y Suárez, 2008).

Gráfica 3.
Análisis ontológico (Grupo 3)



Elaborado por el autor con base en la Matriz 17***

En el Grupo 4 se clasifican los reguladores contables que han usado el término modelo contable. A partir de cuatro documentos (período 1999-2012) se hace un acercamiento a lo óntico (Ver: Tabla 5) pese a que no existe una definición explícita por parte de la casi totalidad de emisores de normas a excepción de Institute of Chartered Accountants in England and Wales-ICAEW (2010). Muy probablemente en este entorno regulador con fines de aplicación, las definiciones no son relevantes para los reguladores. Existe una mínima referencia de lo modelado contablemente desde el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (2002) de España.

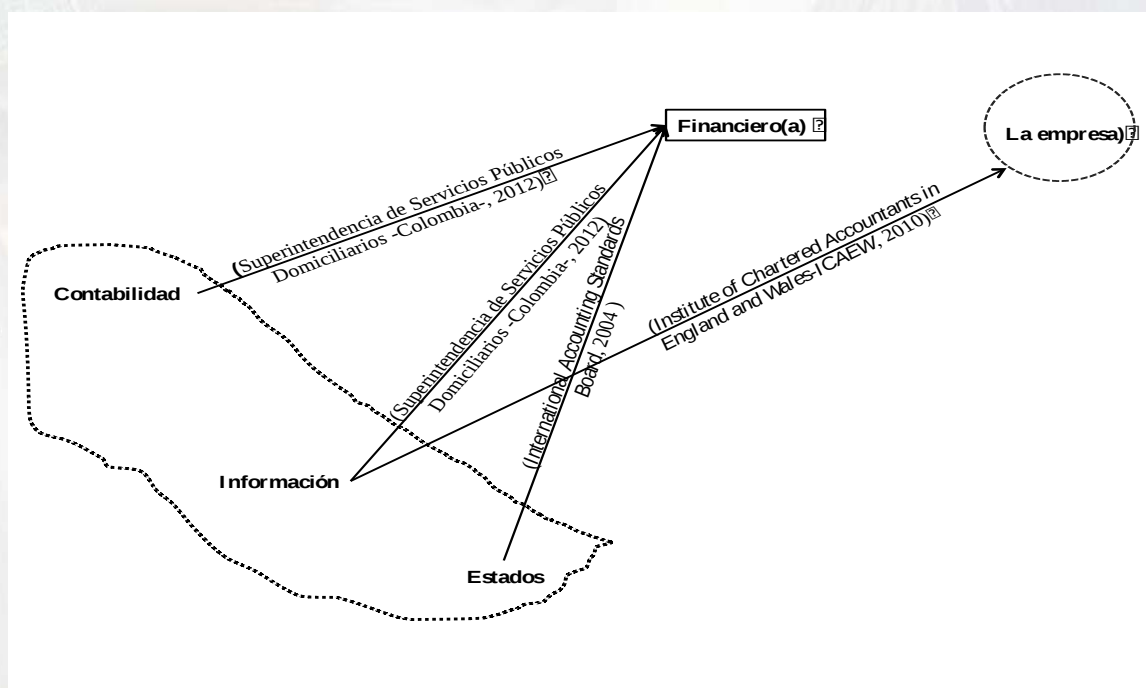
Tabla 5
Análisis ontológico-Organismos/regulación

Autor (Año publicación)	Elementos ontológicos
ICAC (2002)	No se encuentran
IASB (2004)	Estados financieros
ICAEW (2010)	Información de la empresa
SISPD-Colombia (2012)	- Contabilidad Financiera - Información Financiera

Lo ontológico para el Grupo 4, se identifica con una diversidad de objetos de modelación contable (Ver: gráfica 4), teniendo prevalencia la idea de que los modelos tienen relación con lo “contable” (Contabilidad, información y estados), lo “financiero” (SISPD-Colombia -2012- e ICAEW -2010-) de la “empresa” (ICAEW, 2010).



Gráfica 4.
Análisis ontológico (Grupo 4)



Una quinta aproximación analítica al discurso sobre modelo contable, en su dimensión ontológica, se presenta con los contables practicantes profesionales (Grupo 5), a quienes se aplicó una encuesta (marzo-junio de 2012) contentiva de dos items con los cuales se identificarían los elementos sobre “modelo contable” en torno a su definición (¿Qué es para Usted un modelo contable? ¿Qué es un modelo contable?) y la relación “modelo contable-realidad” (¿Cuál es la relación entre “modelo contable” y “realidad”?).

A continuación se analizará cada item, con el fin de identificar las creencias que subyacen en el discurso sobre *modelo contable*. Estos informantes apuestan por la “realidad” (contable, financiera, económica y de la entidad) así como por la “situación financiera” de manera prevalente (Ver: Tabla 6).



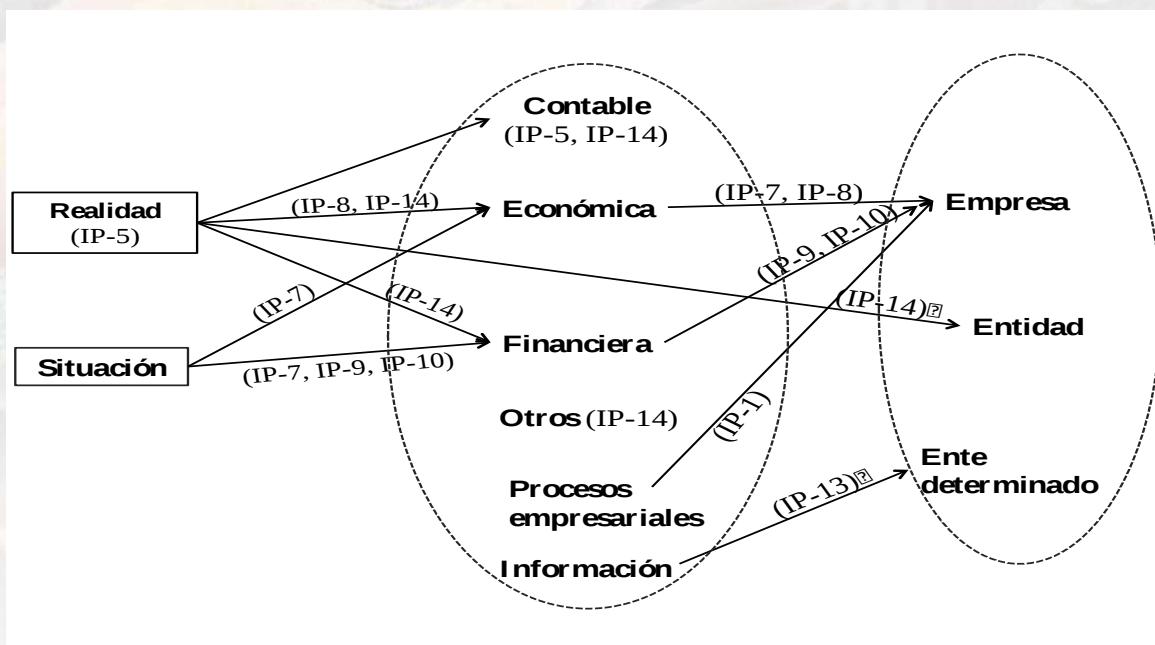
Tabla 6
Análisis ontológico-Practicantes/Encuesta-Punto 1

Informante-Código	Elementos ontológicos
Profesional IP-1	Los diferentes procesos empresariales
Profesional IP-2	Producto de análisis sobre su implementación y análisis constructivos
Profesional IP-3	Contable
Profesional IP-4	Lo contable
Profesional IP-5	- Una determinada realidad contable . - La realidad
Profesional IP-6	No se encuentran
Profesional IP-7	La situación económica-financiera de la empresa en un momento determinado
Profesional IP-8	- Una empresa - La realidad económica de ella
Profesional IP-9	La situación financiera en que se encuentra la empresa
Profesional IP-10	La situación financiera de la empresa
Profesional IP-11	Un objeto bajo estudio en particular
Profesional IP-12	El funcionamiento de un proceso Contable
Profesional IP-13	Ente determinado (...) estados financieros
Profesional IP-14	- La realidad económica y financiera (contable) de una entidad - La realidad de la entidad - Ya no es tan financiero ni económico

En la Gráfica 5 se observa que la “realidad” se identifica como objeto de modelación (IP-5, IP-8 e IP-14) al igual que la “situación” (IP-7, IP-9 e IP-10) en aspectos como lo “contable” (IP-5 e IP-14), “económico” (IP-7, IP-8 e IP-14), “financiero” (IP-7, IP-9, IP-10 e IP-14), “procesos empresariales” (IP-1), “información” (IP-13) y otros (IP-14).



Gráfica 5.
Análisis ontológico-Practicantes/Encuesta 1-Punto 1



Elaborado por el autor con base en la Matriz 18***

Los informantes practicantes (IP) que respondieron el segundo ítem de la encuesta, manifiestan diversos objetos de modelación contable (Ver: Tabla 7) desde esta aproximación ontológica (excepto IP-3, IP-4 e IP-6).

Tabla 7
Análisis Ontológico-Practicantes/Encuesta-Punto 2

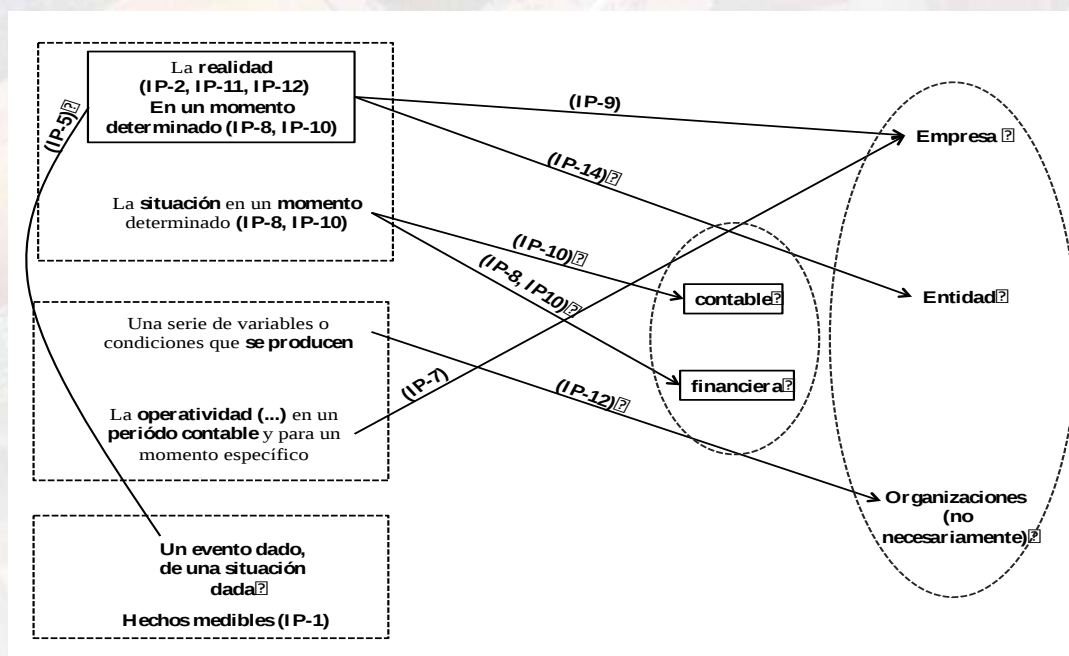
Informante Código	Elementos ontológicos
Profesional IP-1	Hechos medibles
Profesional IP-2	La realidad
Profesional IP-3	No se relacionan
Profesional IP-4	No se relacionan
Profesional IP-5	La realidad de un evento dado, de una situación dada
Profesional IP-6	No se relacionan
Profesional IP-7	La peratividad de la empresa en un periodo contable y para un momento específico
Profesional IP-8	La situación financiera en un momento determinado
Profesional IP-9	La realidad de la Empresa
Profesional IP-10	La situación contable financiera en un momento determinado
Profesional IP-11	- La realidad - El objeto existe con independencia del sujeto, hasta otro, en el extremo opuesto, en que el objeto no existe sin la presencia del sujeto
Profesional IP-12	- Considerando una serie de variables o condiciones que no necesariamente se producen en las organizaciones que lo utilizan - La realidad
Profesional IP-13	Financieros
Profesional IP-14	La realidad que, en el caso particular de la Contabilidad, esa realidad está ligada a la entidad

El principal objeto de modelación contable (para los informantes) es la “realidad” (IP-2, IP-11 e IP-12) y la “situación” en un momento determinado (IP-8 e IP-10) en asuntos relativos a la “empresa” (IP-9) y “entidad” (IP-14) en aspectos “contables” (IP-10) y “financieros” (IP-8 e IP-10).

Otros aspectos que son objeto de modelación contable (Ver: gráfica 6) son “un evento dado, de una situación dada” (IP-1), “una serie de variables o condiciones que se producen” no necesariamente en las organizaciones (IP-12), la operatividad en un período contable de una empresa (IP-7) y los hechos medibles (IP-1).



Gráfica 6.
Análisis ontológico (Practicantes)



Conclusión

El análisis de las creencias presentes en el discurso sobre modelo contable ha permitido identificar que, desde la dimensión ontológica, existen diversas “realidades” y “mundos reales” que representa la contabilidad en sus modelos; huelga decir, que no existe una visión única. La creencia que más se comparte se ubica en el nivel de abstracción praxiológico donde los modelos contables se conciben como normas que fungen de patrón para modelar la realidad. Desde el nivel científico, las creencias son que lo modelado por la Contabilidad es la “realidad” (la más relevante). La creencia más generalizado es que contablemente se modelan aspectos relacionados con la información (nivel técnico) de la realidad (nivel científico) financiera (nivel praxiológico) del ente (nivel práctico).

Fuentes bibliográficas

Archel D., P. (2007). Discurso contable, ideología e informes anuales: un enfoque interpretativo. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, 51, 41-64

Armatte, M. (2006). La noción de modelo en las ciencias sociales. *Empiria, Revista de Metodología de Ciencias sociale*, 11, 33-70

Arráez, M.; Calles, J. y Moreno de T., L. (2006). La hermenéutica: una actividad interpretativa. *Revista Sapiens*, 7(2), 171-181



Chua, W. F. (1986). Radical developments in accounting thought. *The accounting review* Vol. 61 No. 4 (Octubre de 1986), pp. 601-632. USA: American Accounting Association

Cuadrado E., A. y Valmayor, Lina (1999). *Metodología de la investigación contable*. Madrid: Mc Graw Hill

Ferry, Gilles (1997). *Pedagogía de la formación*. Buenos Aires: Ed. Novedades Educativas.

Galeano M., M. E. (2004). *Estrategias de investigación social cualitativa. El giro en la mirada*. Medellín: La Carreta

García G., M. (1997). La teoría de la contabilidad a debate (crítica de la partida doble). *Ensayos sobre teoría de la contabilidad*. Madrid: ICAC

Gómez, M. (2007). Comprendiendo las interrelaciones entre sistemas contables, modelos contables y sistemas de información contable empresariales. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 32, 154-171

Howarth, D. (1997). La teoría del discurso (Cap. 6) En Marsh, David y Stoker, Gerry(Comp). *Teoría y métodos de la ciencia política*. Madrid: Alianza

Machado, M. (2011, agosto). *Representación contable: de la revelación de hechos a la construcción de la realidad*. Ponencia presentada al Encuentro Nacional de Pensamiento Contable. Manizales: Universidad de Manizales

Martínez M., M. (2006). *La nueva ciencia* (2ª. Reimp.). México, D. F.: Editorial Trillas

Ryan, B.; Scapens, R. W. y Theobald, M. (2004). *Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad*. Barcelona: Ediciones Deusto

Van Dijk, T. A. (2012). *Discurso y contexto*. Barcelona: Gedisa

Van Dijk, T. A. (2011). *Sociedad y discurso*. Barcelona: Gedisa

Van Dijk, T. A. (2010). *Estructuras y funciones del discurso* (2ª. Reimp.). México: Siglo XXI

Van Dijk, T. A. (2008). *El discurso como estructura y proceso. Estudios sobre el discurso I: una introducción multidisciplinaria* (3ª. Reimp.). Barcelona: Gedisa

Van Dijk, T. A. (2002). *Tipos de conocimiento en el procesamiento del discurso* En Parodi, Giovanni (Ed.). *Lingüística e interdisciplinaridad: Desafíos del nuevo milenio*. Valparaíso: Ediciones Universitarias de Valparaíso de la Universidad Católica de Valparaíso

Van Dijk T. A. (2001). La multidisciplinaridad del análisis crítico del discurso: un alegato en favor de la diversidad En Ruth Wodak & Michael Meyer, *Métodos de análisis crítico del discurso*. Barcelona: Gedisa, 2003., pp. 143-177

Van Dijk, T. A. (1998). *Ideología: una aproximación multidisciplinaria*. Barcelona: Gedisa

Yuren C., M. T. (1984). *Leyes, teorías y modelos* (5ª. Reimp.) México: Editorial Trillas

Anexo único. Relación de autores y textos analizados

Autor (Año)	Texto	Nombre
Business dictionary.com	2012	Accounting model-Definition
Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios -Colombia-	2012	Modelo General de Contabilidad -NIIF / IFRS-
Mejía S., Eutimio; Montes, Carlos A. y Dávila G., Gloria C.	2011	Introducción a la propuesta contable de García-Casella
Seltzer, Juan Carlos	2010	Una aproximación a la modelización del elemento emisor de estados contables.
Institute of Chartered Accountants in England and Wales-ICAEW	2010	Business models in accounting: the theory of the firm and financial reporting
Díaz, Teresa y Suardi, Diana	2010	Las Pymes y el modelo contable



Jorge Tua P.	2009	Contabilidad y desarrollo económico. El papel de los modelos contables de predicción. Especial referencia a las NIC's
López, Cesar O.	2009	El modelo contable del IASB
Rodríguez, Hernán	2009	Nuevo modelo contable de arrendamiento propuesto por FASB y el IASB
Ebrahim Mansour y otros	2008	Validity of accounting models in the knowledge era
Ramírez E., Helio F. y Suárez B. Luis E.	2008	Bases y fundamentos del modelo contable internacional
Montes S., Carlos A.; Montilla G., Omar de J. y Mejía S., Eutimio	2008	Análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros conforme el modelo internacional IASB
Sociás, Herranz y otros	2007	Contabilidad financiera. El modelo contable básico: Teoría y supuestos
Antonio Lopes de Sá	2006	Análisis de balances y modelos científicos en la contabilidad
De Andrade M., De Andrade, Gilberto	2006	Hablando de teorías y modelos en las ciencias contables
Álvarez, Martha; Londoño, Miriam; Muñoz, Lina y Sepúlveda, Lina	2005	Descripción del modelo contable colombiano y del modelo contable internacional
Cea García, José Luis	2005	El Marco Conceptual del Modelo Contable IASB: una Visión Crítica ante la Reforma de la Contabilidad Española
Villacorta H., Miguel A.	2004	Posibles soluciones a problemas de la armonización contable.
Corona R., Enrique y García, Fernanda	2004	Parte "Modelo contable europeo"
Escudero, María E., Pateiro R., Carlos y Rodríguez, Francisco J. (Coords)	2004	Acápites "El modelo contable del IASB" en "Mercado de capitales europeo. El camino de la integración"
Richard Mattessich	2004	La representación contable y la realidad
Pérez R., Jorge	2003	El modelo contable IASB: análisis comparativo con la normativa de las entidades de crédito españolas
Richard Mattessich	2002	Contabilidad y métodos analíticos
García C., Carlos L.	2002	El problema del uso de modelos en la contabilidad
Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas-Madrid.	2002	Informe sobre la situación actual de la contabilidad en España y líneas básicas para abordar su reforma (Libro Blanco para la reforma de la contabilidad en España)
García C., Carlos L. y Rodríguez María del C.	2001	Elementos para una teoría general de la contabilidad



Mueller, Gerhard; Gernon, Helen y Meek, Gary	1999	Contabilidad. Una perspectiva internacional - Capítulo 1-Conglomerados contables-
Biondi, Mario	1999	Teoría de la contabilidad. El abc de su fascinante mundo
García C., Carlos L.	1999	La teoría y los estados contables
Chaves, Osvaldo; Chyrikins, Héctor y otros	1998	Teoría contable
José I. Jarne J.	1997	Clasificación y evolución internacional de los sistemas contables
Razeen Sappideen	1991	<i>The Use of Accounting Models, Statistical Models, and Securities Marketing Prices to Predict Corporate Failure and the Case for Continuing Fiduciary Obligations to Corporate Creditors</i>
Y. Richard Wang	1990	<i>An Accounting Model-Based Approach to Semantic Reconciliation in Heterogeneous Database System</i>
Fowler N., Enrique	1982	Cuestiones contables fundamentales
William E. McCarthy	1979	<i>An Entity-Relationship view of accounting models</i>
Eduardo Bueno C.	1972	Análisis conceptual de la planificación contable

