



RECONFIGURANDO LAS CIFRAS FINANCIERAS



DEL FENÓMENO CREMATÍSTICO A LA
HIPÓTESIS DEL NOÚMENO CONTABLE

Sello Editorial



REDEM

RED EDUCATIVA MUNDIAL

Ramiro Gamboa Suárez
Luis Alfredo Jiménez Rodríguez
Mayra Lisett Uribe Díaz

Ramiro Gamboa Suárez
Luis Alfredo Jiménez Rodríguez
Mayra Lisett Uribe Díaz

RECONFIGURANDO LAS CIFRAS FINANCIERAS
DEL FENÓMENO CREMATISTICO A LA HIPÓTESIS DEL NOÚMENO CONTABLE



Editorial REDEM: Red Educativa Mundial

Lima, Perú 2024

RECONFIGURANDO LAS CIFRAS FINANCIERAS

DEL FENÓMENO CREMATÍSTICO A LA HIPÓTESIS DEL NOÚMERO CONTABLE

© De Ramiro Gamboa Suárez, Luis Alfredo Jiménez Rodríguez, Mayra Lisett Uribe Díaz y para esta edición la Red Educativa Mundial - REDEM.

Para la presente edición:

Editado por Grupo MDM Corp S.A.C.

Para su sello editorial REDEM: Red Educativa Mundial ©

Av. Costanera 2438 Torre "C" Oficina 203 San Miguel, Lima, Perú.

www.redem.org

Primera edición, Noviembre del 2024

ISBN: 978-612-48041-8-2

Depósito legal N° 2024-11306

Publicación E-book

Editado y distribuido por REDEM

Todos los derechos reservados. Este libro no podrá ser reproducido por ningún medio, ni total ni parcialmente, sin el previo permiso escrito de su autor y del editor.

Índice

Prefacio.....	7
Introducción.....	8
Objetivos.....	10
Acápitem 1. El Fenómeno y el noumeno desde la tradición filosófica.....	11
El fenómeno.	
Resumen, génesis y trazabilidad del concepto de fenómeno desde la filosofía.	
Ejemplificación de fenómenos desde la realidad.	
El noumeno.	
Implicaciones epistemológicas y metafísicas del concepto.	
Recepción y críticas del concepto.	
Relación con el idealismo trascendental del concepto.	
Críticas y debates posteriores del concepto.	
Reinterpretaciones contemporáneas del concepto.	
Concepción sobre el noumeno de Arthur Schopenhauer (1788-1860).	
Ejemplificación del fenómeno Vs el noumeno desde la realidad.	
Resumen distinción entre la definición del noumeno y el fenómeno, tradición filosófica.	
Acápitem 2. La contabilidad. Concepto, evolución histórica, teoría contable.....	22
La contabilidad.	
Evolución histórica del pensamiento contable.	
Historia de la contabilidad.	
La contabilidad en el mundo antiguo.	
La divulgación del arte.	
Periodo crítico científico y periodo normativo.	
Estado actual de la contabilidad.	
Diferencias básicas de los conceptos de contabilidad y contaduría, disciplina y profesión.	
Objeto y método de la contabilidad.	
Las doctrinas y la teoría contable.	
Acápitem 3. El fenómeno contable. ¿Qué son las cifras financieras y como es su relación con la realidad económica? Limitaciones de las cifras tradicionales. ¿El porqué de su redefinición?	36
El fenómeno contable.	
Las cifras financieras.	
Relación del fenómeno con la realidad económica.	
Limitaciones de las cifras tradicionales.	
El porqué de su redefinición de las cifras.	
Aprestándonos a la reinterpretación.	
Acápitem 4. Búsqueda y transición hacia el noumeno contable. Más allá de las apariencias...46	
El noumeno desde la filosofía.	
El noumeno desde lo contable.	

Alusión práctica y ejemplificación del concepto del nómeno contable.
Hacia la hipótesis y teoría del nómeno contable.
Etapas desarrolladas en la teorización fenomenológica hacia la hipótesis del nómeno contable.
Diagrama de la hipótesis del nómeno contable.
Ejemplos aplicativos varios.

Acápite 5. Nuevas perspectivas en la contabilidad. Enfoques alternativos de interpretación de cifras financieras.....60

Las nuevas perspectivas en la contabilidad.
Los enfoques alternativos de interpretación de datos.

Acápite 6. El fenómeno contable y la crematística.....73

El fenómeno desde lo contable.
La crematística como condición básica del negocio.
Relación fenómeno contable y la crematística.

Acápite 7. Construcción y acercamiento de la teoría del nómeno contable. Fundamentos y principios. Aplicaciones prácticas de esta teoría. Casos y ejemplos reales.....79

Fundamentos y principios.
Aplicabilidad teórica.
Casos prácticos frente a la teoría.

Acápite 8. Desafíos y oportunidades. ¿Hacia dónde nos lleva la reconfiguración de las cifras financieras?.....96

Desafíos.
Oportunidades.
El aporte de la reconfiguración de las cifras al proceso de la teorización contable.

Referencias bibliográficas.....99

Prefacio

Bienvenidos a un viaje que trasciende las convenciones contables y nos sumerge en el fascinante mundo de las cifras financieras. En "Reconfigurando las cifras financieras: Desde el fenómeno crematístico hacia la teorización del nómeno contable", exploraremos un enfoque revolucionario que va más allá de la superficie de los números para develar más que su verdadero significado.

En un panorama empresarial cada vez más complejo, dinámico y globalizado, es crucial comprender que detrás de cada cifra se encuentra una historia, un contexto y, sobre todo, una percepción subyacente. ¿Cómo podemos interpretar estas cifras más allá de su apariencia superficial? ¿Cómo podemos desentrañar el significado detrás de los datos contables para obtener una visión más profunda de la salud financiera de una organización?

A lo largo de estas páginas, invitamos al lector a cuestionar, reflexionar y, sobre todo, a expandir sus horizontes mentales en relación con el mundo de las cifras financieras. Esperamos que este viaje sea tan enriquecedor y revelador para usted como lo ha sido para nosotros al explorar estas ideas. A medida que avanzamos en este viaje intelectual, es importante reconocer que la contabilidad no es simplemente un ejercicio de registro de transacciones financieras, sino una disciplina que refleja la interacción entre el mundo material y el mundo conceptual. Detrás de cada saldo en un estado financiero y cada cifra en un informe anual, yace una compleja red de decisiones, percepciones y realidades económicas.

Este libro, no busca sola, y simplemente ofrecer respuestas, sino plantear preguntas que desafíen nuestra comprensión convencional de las finanzas. Exploraremos conceptos como la filosofía contable, el impacto del comportamiento humano en la contabilidad y la importancia de la percepción en la interpretación de los estados financieros. Desafiamos la noción tradicional de que los números son entidades estáticas y objetivas. Más bien, los concebimos como manifestaciones de una realidad subyacente que puede ser interpretada de múltiples maneras según el contexto y la perspectiva. Al abrazar esta visión, abrimos la puerta a un entendimiento más profundo y completo de la información financiera.

No se trata solo de entender las cifras, sino de comprender el proceso mediante el cual estas cifras adquieren significado y relevancia. Desde la psicología del inversionista hasta la ética empresarial, cada faceta de la vida humana y organizacional se refleja de alguna manera en las cifras financieras que tanto estudiamos y analizamos.

A lo largo de estas páginas, nos sumergiremos en un viaje de descubrimiento, donde cada concepto explorado nos acercará un poco más a la comprensión del verdadero significado de las cifras financieras. Nuestra esperanza es que este libro no solo despierte la curiosidad intelectual, sino que también inspire nuevas ideas y enfoques para abordar los desafíos financieros de nuestro tiempo.

¡Bienvenidos a un nuevo paradigma en la comprensión de la acción financiera y las finanzas, travesía hacia la reconfiguración de las cifras financieras, desde el fenómeno crematístico hacia la teorización del nómeno contable!

Introducción

En el vasto universo de las finanzas, las cifras son mucho más que simples números en un papel. Son el lenguaje con el que las organizaciones comunican su desempeño, su salud y su potencial futuro. *Sin embargo, detrás de cada cifra yace un complejo entramado de percepciones, decisiones y realidades económicas que a menudo pasan desapercibidas en el análisis convencional.*

"Reconfigurando las cifras financieras. Desde el fenómeno crematístico hacia la hipótesis del nóumeno contable" es un intento audaz de desentrañar el significado oculto detrás de las cifras que tanto estudiamos y analizamos en el mundo financiero. Por convicción de beneficio en el documento, nos adentramos en un viaje intelectual que va más allá de las notaciones contables para explorar la esencia misma de lo que representan estas cifras.

Nos atrevemos a desafiar la noción tradicional de que los números son formas estáticas y objetivas. Más bien, los concebimos como manifestaciones de una realidad subyacente que puede ser interpretada de múltiples maneras según el contexto y la perspectiva. Al ceñir esta visión, abrimos la puerta a un entendimiento más profundo y completo de la información financiera que llevara seguramente a mejores decisiones y corresponsabilidad en argumentos sociales.

Nos apalancaremos en los conceptos que van desde la psicología del inversionista hasta la ética empresarial, cada uno aportando una pieza al rompecabezas de comprender las cifras financieras en su totalidad. Nuestra meta no es simplemente entender las cifras, sino revelar el proceso mediante el cual estas cifras adquieren significado y relevancia en el mundo empresarial y económico.

En un mundo donde la velocidad de la información y la complejidad de los mercados financieros aumentan día a día, es crucial adoptar un enfoque más holístico y reflexivo hacia las cifras financieras. Iremos en procura de ver las cifras más allá de datos simples, como reflejos de la interacción entre el mundo tangible y el mundo conceptual, entre lo observado y lo interpretado.

Este libro no pretende ofrecer respuestas definitivas, sino más bien plantear preguntas provocativas que desafíen nuestras percepciones arraigadas sobre las finanzas. ¿Qué significan realmente las cifras en un estado financiero? ¿Cómo pueden ser interpretadas de manera diferente según el contexto y la perspectiva? ¿Qué implicaciones tienen estas interpretaciones para la toma de decisiones empresariales y las estrategias financieras?

A medida que avanzamos en el desarrollo del tratado, se fortalece la invitación para que el lector cuestione, reflexione y, sobre todo, expanda sus horizontes mentales en relación con el mundo de las cifras financieras. Ojalá, sea un punto de partida para una conversación más amplia sobre el papel de la contabilidad en la sociedad moderna y su capacidad para capturar la complejidad y la riqueza de la actividad económica y empresarial.

En última instancia, "Reconfigurando las cifras financieras. Desde el fenómeno crematístico hacia la hipótesis del nóumeno contable" es un llamado a la acción para abrazar una visión más integral y

profunda del contexto financiero. Al hacerlo, esperamos contribuir al avance del pensamiento teórico-financiero y empresarial en un mundo cada vez más interconectado y dinámico. Es la apuesta personal y sincero deseo que este libro no solo despierte la curiosidad intelectual, sino que también inspire nuevas ideas y enfoques para abordar los desafíos financieros de nuestro tiempo.

Objetivos

- **Hacer frente las concepciones convencionales.**
Uno de los principales objetivos del libro es debatir las nociones tradicionales de contabilidad y finanzas, invitando al lector a considerar nuevas perspectivas sobre el significado y la interpretación de las cifras financieras.
- **Explorar la relación entre lo observable y lo interpretado.**
Busca indagar en profundidad la conexión entre los datos financieros observables y las interpretaciones subyacentes que los moldean, destacando cómo estas interpretaciones pueden variar según el contexto y la percepción del observador.
- **Fomentar un enfoque más holístico hacia las finanzas.**
Se busca promover una comprensión más integral y profunda de las finanzas, alejándose de una visión meramente cuantitativa para considerar también aspectos cualitativos, psicológicos y éticos que influyen en la interpretación de las cifras financieras.
- **Generar reflexión y debate.**
Por su puesto que, gran parte de la apuesta es estimular la reflexión crítica y el intercambio de ideas sobre el papel de la contabilidad y las finanzas en la sociedad contemporánea, invitando a los lectores a participar en un diálogo constructivo.
- **Ofrecer herramientas para una toma de decisiones más informada.**
Mas que ofrecer herramientas nos mueve la posibilidad de auscultar y explorar diferentes enfoques y perspectivas en la interpretación de las cifras financieras, se pretende dotar a los lectores de instrumentales conceptuales que les permitan tomar decisiones financieras más informadas y fundamentadas.
- **Inspira innovación y cambio.**
Ante todo, y, además, el libro busca inspirar a los lectores a desafiar el statu quo e ir en la búsqueda de nuevas formas de abordar los retos financieros y empresariales, alentando la innovación y el cambio en el ámbito de las finanzas y la contabilidad.
- **Fomentar la comprensión más profunda de la interacción entre lo humano y lo financiero.**
Se acomete con este tratado, profundizar en la comprensión de cómo los aspectos psicológicos, culturales y sociales influyen en la interpretación y la utilización de las cifras financieras.
- **Proponer como resultado del desarrollo** una teoría basada en el noúmeno contable, que sea herramienta útil y eficaz para ver las cifras como mensajeras de opciones decisorias.

Acápite 1. El Fenómeno y el noúmeno desde la tradición filosófica

- El fenómeno.
- Resumen, génesis y trazabilidad del concepto de fenómeno desde la filosofía.
- Ejemplificación de fenómenos desde la realidad.
- El noúmeno.
- Implicaciones epistemológicas y metafísicas del concepto.
- Recepción y críticas del concepto.
- Relación con el idealismo trascendental del concepto.
- Críticas y debates posteriores del concepto.
- Reinterpretaciones contemporáneas del concepto.
- Concepción sobre el noúmeno de Arthur Schopenhauer (1788-1860).
- Ejemplificación del fenómeno Vs el noúmeno desde la realidad.
- Resumen distinción entre la definición del noúmeno y el fenómeno, tradición filosófica.

Introducción.

En el vasto territorio de la filosofía, pocas duplas han intrigado y desafiado tanto a las mentes curiosas como la distinción entre el fenómeno y el noúmeno. Estos conceptos, arraigados en la tradición filosófica desde tiempos inmemoriales, representan la dualidad esencial entre lo que percibimos y lo que subyace más allá de nuestra capacidad de percepción.

En este capítulo, nos aventuramos a explorar estas profundidades filosóficas, buscando comprender cómo estas ideas han evolucionado a través de las corrientes de pensamiento, desde los antiguos griegos hasta los debates contemporáneos. Nos sumergiremos en las reflexiones de grandes filósofos, quienes han intentado desentrañar el misterio que rodea estos conceptos, y examinaremos cómo su comprensión ha moldeado nuestra visión del mundo y de nosotros mismos.

Desde Platón hasta Kant, desde el idealismo alemán hasta la fenomenología, esta temática, invita al lector a adentrarse en las profundidades del conocimiento humano y a cuestionar las fronteras entre lo aparente y lo verdadero, entre lo que percibimos y lo que se oculta más allá de nuestra percepción.

Es sumamente interesante, dilucidar ¿Qué significa realmente cuando hablamos del mundo de los fenómenos, aquello que percibimos a través de nuestros sentidos, y el mundo del noúmeno, más allá de toda experiencia posible? Pero, no como tratado filosófico sino como acercamiento a la teorización del noúmeno contable que si bien inicia con los fenómenos (registros de hechos económicos y cuantificables que terminan en datos, el cual bajo ciertas circunstancias puede ser visto o percibido según algunas situaciones y hechos particulares, permitiendo entendimientos adicionales diferentes a lo cuantificable y mutando a lo no cuantificable o cualitativo.

En última instancia, nuestro objetivo es desentrañar el tejido mismo de la realidad y explorar las implicaciones que esta distinción fundamental tiene para nuestra comprensión del mundo que habitamos.

El fenómeno.

Entender el fenómeno desde la conexión filosófica, nos adentra a circunscribir la relación inequívoca y directa del objeto y el sujeto. Este último ve la situación según la percepción de la realidad como experiencia posible en cuanto a la cosa en sí y encierra a su vez, lo que percibimos a través de nuestros sentidos o de nuestra experiencia directa.

El fenómeno es pues, todo aquello que se muestra o se hace presente para nosotros de alguna manera, y, se refiere a la realidad tal como la experimentamos o percibimos. Esta noción tiene una larga historia en la filosofía general. En la filosofía griega antigua, por ejemplo, Platón hablaba de las apariencias sensibles, lo que percibimos con nuestros sentidos, como una mera sombra de las verdaderas "Formas" o "Ideas" que constituyen la realidad última. Aristóteles también exploró el concepto de fenómeno en su obra, aunque con un enfoque más empírico y científico.

Uno de los más recientes filósofos modernos en detonar esta dualidad es, Immanuel Kant, quien desarrolló una distinción crucial entre el fenómeno y el noúmeno en su obra crítica. Para Kant, el fenómeno es aquello que aparece ante nuestra conciencia, mientras que el noúmeno es aquello que está más allá de nuestra capacidad de percepción y entendimiento.

Resumen, génesis y trazabilidad del concepto de fenómeno desde la filosofía.

1. Platón.

En su filosofía, los fenómenos se refieren a las apariencias sensibles que percibimos a través de nuestros sentidos. Estas apariencias son consideradas como meras sombras o copias imperfectas de las formas o ideas eternas y perfectas que constituyen la realidad última.

2. Aristóteles

Consideró también los fenómenos como las cosas que percibimos a través de nuestros sentidos, pero adoptó una postura más empirista en comparación con Platón. Para Aristóteles, los fenómenos son la base del conocimiento y la ciencia, y deben ser estudiados y analizados para comprender la naturaleza de las cosas.

3. Kant Immanuel.

Filósofo influyente en la conceptualización moderna del fenómeno. En su obra crítica, Kant distingue entre el fenómeno y el noúmeno. *El fenómeno es aquello que aparece ante nuestra conciencia, influenciado por las estructuras cognitivas de nuestra mente (como el espacio y el tiempo), mientras que el noúmeno es la realidad en sí misma, más allá de nuestra capacidad de percepción y entendimiento.*

4. Hegel.

Abordó el tratado del fenómeno en su filosofía dialéctica. El fenómeno es una etapa en el proceso del espíritu absoluto hacia su autorrealización. Los fenómenos son formas en las que el espíritu se manifiesta y se desarrolla en su búsqueda de comprenderse a sí mismo.

5. Husserl Edmund.

En el siglo XX fundó la fenomenología, exploró el fenómeno desde una perspectiva más directa y fenomenológica. Según su criterio, *el fenómeno* es aquello que se presenta a la conciencia en su inmediatez, sin presuposiciones ni interpretaciones previas. *La fenomenología* busca describir y analizar los fenómenos tal como se dan en la experiencia consciente. En sus obras como, "Ideas para una fenomenología pura y una filosofía fenomenológica" y "La crisis de las ciencias europeas y la fenomenología trascendental", son fundamentales para comprender la naturaleza del fenómeno y su papel en la constitución del conocimiento.

6. Martin Heidegger.

Filósofo del siglo XX, exploró el fenómeno desde una perspectiva existencial y fenomenológica en obras como "Ser y Tiempo". Él investigó cómo el ser humano está inmerso en el mundo de los fenómenos y cómo la comprensión de nuestra existencia puede surgir de la experiencia fenomenológica.

7. Maurice Merleau-Ponty.

En su obra "Fenomenología de la percepción", examinó cómo la experiencia perceptiva forma nuestra comprensión del mundo y de nosotros mismos. Él destacó la importancia de la corporeidad y la encarnación en la experiencia fenomenológica.

8. Jean-Paul Sartre.

Filósofo existencialista, también abordó el fenómeno desde una perspectiva fenomenológica en obras como "El ser y la nada". Él exploró cómo la conciencia humana se enfrenta a la contingencia y la angustia en un mundo de fenómenos percibidos.

9. Michel Foucault.

Conocido por su análisis crítico de las estructuras de poder, también se ocupó del fenómeno en relación con la epistemología y la historia del conocimiento. En obras como "Las palabras y las cosas", examinó cómo las categorías de pensamiento y los modos de conocimiento dan forma a la percepción de los fenómenos en diferentes épocas y culturas.

10. Gilles Deleuze.

Filósofo posmoderno, exploró el fenómeno en relación con la ontología y la multiplicidad en obras como "Diferencia y repetición". Él desafió las concepciones tradicionales del ser y del conocimiento al examinar cómo los fenómenos emergen y se transforman a través de procesos de diferencia y cambio.

11. Jean Baudrillard.

Pensador francés, conocido por su trabajo en la teoría de la simulación y la hiperrealidad, exploró el fenómeno desde una perspectiva sociológica y cultural. Su obra "La sociedad de consumo" y otros textos abordan cómo los fenómenos culturales y sociales son construidos y mediados por la cultura de masas y los medios de comunicación.

12. Henri Bergson.

Filósofo francés del siglo XIX y principios del XX exploró el fenómeno desde una perspectiva vitalista y temporal en obras como "La evolución creativa" y "Materia y memoria". Se centró en cómo la duración y la intuición pueden proporcionar acceso a una realidad más profunda que va más allá de lo que podemos percibir como fenómenos individuales.

13. Thomas Kuhn.

Historiador y filósofo de la ciencia es conocido por su trabajo sobre la estructura de las revoluciones científicas. En su obra "La estructura de las revoluciones científicas", analiza cómo los paradigmas científicos influyen en la percepción y la interpretación de los fenómenos naturales y sociales, cambiando nuestra comprensión del mundo en el proceso.

14. Jean-François Lyotard.

Filósofo posmoderno francés, exploró el fenómeno desde una perspectiva crítica y postestructuralista en obras como "La condición posmoderna" y "El postmoderno explicado a los niños". Cuestionó las grandes narrativas y las meta-narrativas que intentan explicar y legitimar los fenómenos sociales y culturales, argumentando a favor de una comprensión fragmentada y pluralista del mundo.

15. Alfred North Whitehead.

Filósofo y matemático británico, conocido por su filosofía del proceso, exploró el fenómeno desde una perspectiva ontológica en obras como "Proceso y realidad". Sugirió que los fenómenos son eventos que emergen de procesos interconectados en el universo.

16. Gaston Bachelard.

Filósofo francés de la ciencia y la epistemología, abordó el fenómeno desde una perspectiva fenomenológica en obras como "La formación del espíritu científico". Él exploró cómo los fenómenos son construidos y comprendidos a través de la actividad científica y la imaginación.

17. Paul Ricoeur.

Destacado filósofo francés del siglo XX, exploró el fenómeno desde una perspectiva hermenéutica y fenomenológica en obras como "El conflicto de las interpretaciones". Ricoeur examinó cómo los fenómenos son interpretados y significados en contextos culturales y lingüísticos específicos.

18. Emmanuel Lévinas.

Filósofo lituano-francés, abordó el fenómeno desde una perspectiva ética y fenomenológica en obras como "Totalidad e infinito" y "Ética e infinito". Él exploró cómo la alteridad y la responsabilidad ética surgen en la experiencia del rostro del otro como un fenómeno fundamental.

19. Giorgio Agamben.

Filósofo italiano contemporáneo, ha explorado el fenómeno desde una perspectiva política y jurídica en obras como "Estado de excepción" y "Desnudez". Examina cómo ciertos fenómenos, como el estado de excepción, pueden afectar la vida política y social.

Síntesis del concepto de fenómeno

Refiere a todo todo aquello que se presenta a nuestra conciencia o que percibimos a través de nuestros sentidos. Es lo que experimentamos como parte de nuestra realidad inmediata. Abarca todo lo que experimentamos directamente en nuestro entorno físico, así como nuestras experiencias internas y emocionales. Es fundamental para nuestra comprensión de la realidad y de nosotros mismos, y nos conecta con el mundo que nos rodea a través de nuestros sentidos y experiencias.

Ejemplificación de fenómenos desde la realidad.

- ✓ **Un arco iris.**
Al ver un arco iris después de la lluvia, estamos experimentando un fenómeno visual.
- ✓ **El sonido de una campana.**
Al escuchar el sonido de una campana que suena, percibimos un fenómeno auditivo.
- ✓ **La sensación de frío en una mañana de invierno.**
Al sentir el frío en la piel en una mañana, estamos experimentando un fenómeno táctil.
- ✓ **El sabor de una fruta.**
Al probar una fruta, experimentamos un fenómeno gustativo.
- ✓ **El aroma de las flores.**
Al oler el aroma de las flores en un jardín, estamos percibiendo un fenómeno olfativo.
- ✓ **El sentimiento de alegría al reunirse con amigos.**
Cuando experimentamos la alegría al encontrarnos con amigos después de mucho tiempo, estamos experimentando un fenómeno emocional.

El nómeno.

La temática surge a partir de la filosofía de Kant, quien es el gestor del término "nómeno" quien lo introdujo en su obra "Crítica de la razón pura". Kant utilizó este concepto para referirse a la realidad en sí misma, independiente de nuestra capacidad de percepción y comprensión. Según Kant, mientras que los fenómenos son aquello que percibimos y experimentamos a través de nuestros sentidos, los nómenos son las cosas en sí mismas, más allá de nuestra experiencia empírica. En su tratado, distingue **entre fenómeno y nómeno**. Acota que, el conocimiento humano está limitado por las condiciones de nuestra sensibilidad y entendimiento. Los fenómenos son productos de nuestra mente que están organizados y estructurados por las categorías del entendimiento y las formas de la sensibilidad, como el espacio y el tiempo. Por lo tanto, no podemos conocer los nómenos directamente, sino solo a través de los fenómenos que se nos presentan.

Implicaciones epistemológicas y metafísicas del concepto.

El concepto de nómeno plantea importantes cuestiones epistemológicas y metafísicas. Por un lado, sugiere que nuestro conocimiento está limitado a lo que podemos percibir y comprender, lo que

plantea preguntas sobre la naturaleza y los límites del conocimiento humano. Por otro lado, plantea la cuestión de si es posible conocer la realidad en sí misma o si siempre estamos limitados a conocer solo los fenómenos que aparecen ante nuestra conciencia.

Recepción y críticas del concepto.

El concepto de noumenon ha sido objeto de debate y crítica desde la época de Kant. Algunos filósofos han argumentado que la noción de noumenon es problemática porque parece sugerir la existencia de una realidad que está completamente separada de nuestra experiencia, lo que puede llevar al escepticismo o al idealismo trascendental. Otros han interpretado el concepto de noumenon de manera más moderada, sugiriendo que representa una realidad que está más allá de nuestra percepción pero que aún está relacionada con ella de alguna manera.

Relación con el idealismo trascendental del concepto.

Para Kant, el concepto de noumenon está estrechamente relacionado con su idealismo trascendental. Argumenta que, aunque no podemos conocer directamente los noumenos, nuestra mente impone ciertas estructuras y categorías a la experiencia fenoménica. Estas estructuras son universales y necesarias para todo ser humano, lo que significa que no solo organizan nuestra experiencia, sino que también determinan cómo se presenta el mundo para nosotros.

Críticas y debates posteriores del concepto.

A lo largo del tiempo, el concepto de noumenon ha sido objeto de críticas y debates. Algunos filósofos han argumentado que la distinción kantiana entre fenómeno y noumenon es problemática, ya sea porque parece sugerir la existencia de una realidad completamente separada de nuestra experiencia o porque plantea dificultades para explicar cómo podemos tener conocimiento de los noumenos si están más allá de nuestra percepción.

Reinterpretaciones contemporáneas del concepto.

A pesar de las críticas, el concepto de noumenon sigue siendo objeto de interés en la filosofía contemporánea. Algunos filósofos han propuesto reinterpretaciones del concepto, buscando encontrar un lugar para la noción de realidad independiente de la mente sin caer en los problemas que plantea la distinción kantiana entre fenómeno y noumenon.

Concepción sobre el noúmeno de Arthur Schopenhauer (1788-1860).

Ofrece una perspectiva única y provocativa sobre el noúmeno, profundizando en la idea de una realidad subyacente que influye en todas las manifestaciones del mundo fenoménico.

Obra destacada: Su obra principal es "El mundo como voluntad y representación" (Die Welt als Wille und Vorstellung), donde desarrolla su filosofía en profundidad.

Enfoque sobre el noúmeno: Schopenhauer adopta y modifica la distinción kantiana entre fenómeno y noúmeno. Para él, *el noúmeno es la voluntad, una fuerza ciega e impulsiva que subyace a todas las cosas. La voluntad es la realidad* última e inaccesible en sí misma, y está más allá de nuestra percepción directa.

Relación con el idealismo trascendental: Schopenhauer critica el idealismo kantiano y propone una visión más pesimista de la realidad. Aunque reconoce la importancia de la mente en la interpretación de la experiencia, sostiene que la voluntad es la fuerza subyacente que determina todo, incluida la percepción y el pensamiento.

Implicaciones éticas: Para Schopenhauer, la comprensión de la naturaleza de la voluntad conlleva una ética de la compasión. Al reconocer la unidad fundamental de todas las cosas en la voluntad, podemos cultivar la empatía y la compasión hacia los demás seres, reduciendo así el sufrimiento en el mundo.

Recepción e influencia: Aunque inicialmente poco reconocido en vida, Schopenhauer ejerció una influencia significativa en filósofos posteriores, como Friedrich Nietzsche y Sigmund Freud. Su enfoque sobre el noúmeno y la voluntad como fuerza fundamental en la existencia ha sido objeto de debate y reinterpretación en la filosofía contemporánea.

Ejemplificación del fenómeno vs el noúmeno desde la realidad.

Contexto	Fenómeno	Noúmeno
Suponga la existencia de una manzana verde	La manzana que vemos, tocamos y olemos es el "fenómeno", es decir, cómo percibimos la manzana a través de nuestros sentidos.	Sería la verdadera naturaleza de la manzana, su existencia independiente de nuestra percepción, lo que la hace ser una manzana incluso si nadie la está observando.
El sonido, al escuchar música, percibimos son vibraciones en el aire que llegan a nuestros oídos y son interpretadas por nuestro cerebro como sonidos	El sonido que escuchamos	La verdadera naturaleza de las vibraciones, su ser en sí mismo
El tiempo y espacio, son formas a priori de cada percepción	El tiempo y el espacio como los percibimos	Su verdadera naturaleza, su existencia independiente de nuestra mente.
El color, al ver un objeto de color rojo.	Percibimos el fenómeno del color rojo basado en cómo la luz interactúa con los pigmentos del objeto y llega a nuestros ojos	El verdadero "ser en sí mismo" del color, su esencia más allá de nuestra percepción

El pensamiento, al cavilar en una idea o concepto.	Constituye la experimentación de ese pensamiento en nuestra mente	La naturaleza abstracta y objetiva de ese pensamiento, independiente de cómo lo percibimos individualmente.
Las emociones.	Al experimentar emociones como la felicidad, la tristeza o el miedo en nuestras mentes y cuerpos	Sería la realidad subyacente de esas emociones, su esencia fundamental que trasciende nuestra experiencia subjetiva.
Desempeño académico	Las calificaciones obtenidas por un estudiante en un examen Estas calificaciones son observables y se pueden cuantificar directamente.	El nivel de motivación y compromiso del estudiante con su educación. Aunque estos factores pueden influir en el desempeño académico, son más difíciles de medir objetivamente y pueden variar entre individuos.
Valor contable de un activo.	El valor contable de un activo es el fenómeno. Representado por su costo histórico menos la depreciación. Es decir, cómo se registra y percibe el activo en los libros contables de una empresa	Sería el valor real o intrínseco del activo, que puede ser diferente y estar influenciado por factores externos como la oferta y la demanda en el mercado o cambios en las condiciones económicas
Precio de mercado de una acción.	Cuando miramos el precio de mercado de una acción en la bolsa de valores, estamos observando el fenómeno, es decir, el precio al que la acción se está negociando en ese momento	Sería el valor intrínseco de la acción, que puede estar influenciado por factores como el desempeño financiero de la empresa, su posición en el mercado, sus perspectivas de crecimiento, entre otros, y que puede diferir del precio de mercado en un momento dado.
Riesgo financiero.	Cuando una empresa evalúa su riesgo financiero, puede calcular probabilidades y estimaciones basadas en datos históricos y proyecciones futuras. Estas evaluaciones son el fenómeno, es decir, cómo la empresa percibe y cuantifica su exposición al riesgo	Sería el riesgo real al que está expuesta la empresa, que puede ser más complejo y estar influenciado por factores externos imprevistos que pueden no ser totalmente capturados por los modelos y métodos de evaluación de riesgos.
Amortización de un préstamo.	Los pagos periódicos realizados, reduciendo así la deuda en sus libros contables. Cómo se registra y percibe la reducción de la deuda desde el punto de vista contable	Sería la deuda real que aún se adeuda, que puede ser influenciada por factores externos como tasas de interés variables o cambios en las condiciones económicas
Valoración de inventario.	Al valorar el inventario, se puede utilizar el costo de adquisición, el costo de producción o el valor de mercado. Esta valoración contable del inventario es el fenómeno, es decir, cómo se registra y valora los bienes en posesión en un momento dado	Sería el valor real de mercado de esos bienes, que puede variar y estar influenciado por factores como la oferta y la demanda, la obsolescencia, entre otros
Marca	El valor contable y su registro.	La valoración independiente basada en estudios de mercado y análisis de percepción del cliente.
La confianza del mercado de una empresa	Número de clientes y consumidores, rotación de artículos.	La confianza del mercado en una empresa, lo cual puede influir en el precio de sus acciones. Esta confianza no se puede medir directamente, pero se refleja en la valoración de mercado.
Ventas diarias	El registro contable de las ventas diarias de una empresa en su libro	Los aumentos y disminuciones debido a interacciones no financieras ni

	mayor. Este fenómeno es observable y se registra objetivamente	cuantificables, el buen nombre y la calidad
Tasa de cambio de divisas	La fluctuación del tipo de cambio entre dos monedas. Este fenómeno se puede observar directamente a través de los movimientos en los mercados de divisas	El valor dado según la percepción individual sobre el mercado de injerencia.
Valoración de intangibles	Costo asignado según la metodología y norma contable	Tales como la reputación de una empresa, la lealtad del cliente o la calidad de su equipo directivo. Estos elementos no tienen una medida objetiva y su valor depende en gran medida de percepciones subjetivas.
Expectativas del Mercado	Cantidad de clientes y parte de la torta del mercado	Las expectativas del mercado sobre el rendimiento futuro de una empresa o de un activo financiero. Pueden influir en el comportamiento de los inversores y en los precios de mercado, pero no se pueden medir de manera directa
Calidad de la información financiera	Estándares y normativas contables para garantizar la calidad de la información	La confiabilidad y relevancia de la información financiera presentada en los estados financieros. La percepción de su utilidad puede variar entre usuarios.
Registro de Transacciones:	El registro de transacciones financieras, como ventas, compras, y pagos, en los libros contables. Estos eventos son observables y cuantificables	
Elaboración de Estados Financieros	La preparación de estados financieros como el balance general, estado de resultados y flujo de efectivo, los cuales representan la situación financiera y el desempeño de una empresa. Estos estados son productos observables del proceso contable.	
Estimación de Provisiones	El registro en sí del hecho de la provisión	La estimación de provisiones para cuentas incobrables, obsolescencia de inventario, o contingencias legales, implican juicios y estimaciones basados en información subjetiva y análisis de riesgo.
El impuesto diferido	Refiere a diferencias temporales entre la contabilidad financiera y lo fiscal. Estas diferencias temporales pueden resultar en impuestos diferidos activos o pasivos, que representan los impuestos que se pagarán o se recuperarán en el futuro.	Los impuestos diferidos pueden ser vistos como una medida de la gestión del riesgo fiscal y las expectativas sobre cambios futuros en la legislación tributaria. La percepción de los impuestos diferidos también puede influir en la valoración de la empresa por parte de los inversionistas, ya que refleja su exposición a riesgos fiscales y su capacidad para gestionar eficientemente su carga impositiva en el futuro.
Ventas en un Negocio.	La cantidad de productos vendidos en una tienda minorista en un día específico. Esta información se puede recopilar de manera directa a través de	La percepción del valor de la marca y la lealtad del cliente hacia la tienda. Esta percepción subjetiva influye en las

	sistemas de punto de venta y registros de inventario	ventas a largo plazo y puede ser difícil de cuantificar de manera precisa.
Producción en una Fábrica:	La cantidad de unidades producidas en una línea de ensamblaje en un turno de trabajo. Esta cantidad se puede medir objetivamente contando las unidades fabricadas.	El clima laboral y la motivación de los trabajadores en la fábrica. Aunque el clima laboral puede influir en la productividad y la calidad del trabajo, es una variable más subjetiva y difícil de medir de manera objetiva.
Rendimiento de una Inversión	El rendimiento total de una inversión en acciones durante un período específico, calculado como el cambio en el valor de mercado más los dividendos recibidos. Este rendimiento se puede calcular de manera objetiva a partir de datos de precios y dividendos	Las expectativas del mercado sobre el futuro desempeño de la empresa y las condiciones económicas. Estas expectativas pueden influir en el precio de las acciones y en el rendimiento de la inversión, pero son difíciles de cuantificar de manera precisa.
Producción Agrícola.	La cantidad de cultivos cosechados por hectárea en una plantación durante una temporada. Esta cantidad se puede medir objetivamente contando la cantidad de productos	La calidad del suelo y las condiciones climáticas en la plantación. Aunque estas condiciones pueden influir en el rendimiento de los cultivos, su evaluación y su impacto pueden variar y son más subjetivas
Calidad del Producto en manufactura	La tasa de defectos en productos fabricados en una línea de producción. Esta tasa se puede medir objetivamente contando el número de productos defectuosos en relación con el total de productos fabricados	La eficacia del proceso de control de calidad y la capacitación del personal. Aunque estos aspectos pueden influir en la calidad del producto, su evaluación y su impacto pueden variar y son más subjetivos.

Resumen distinción entre la definición del nómeno y el fenómeno, tradición filosófica.

Según Gamboa et al (2023 pag.20). Para este acápite principalmente tomaremos la dimensión conceptual de Immanuel Kant en su idealismo trascendental que define conceptualmente el nómeno como aquello que es objeto del conocimiento racional puro, el cual está en oposición al fenómeno, objeto del conocimiento sensible. Es preciso aludir que Kant establece una clara diferenciación y confección teórica entre fenómeno y el nómeno así:

FENOMENO	NOÚMENO
Es el objeto de experiencia y es resultado de la acción de un algo desconocido, “las cosas en sí”, sobre el hombre.	Se halla del otro lado de los fenómenos y constituyen sustancias incognoscibles.

<p>El espacio, el tiempo y las categorías son condiciones de posibilidad de los fenómenos de la experiencia y no propiedades o rasgos reales de las cosas en sí mismas.</p> <p>El conocimiento, aquí se limita a los fenómenos</p> <p>Lo fenoménico, surge de lo sensible (los sentidos).</p>	<p>No puede ser reconocido por la intuición sensible, pero sí por la intuición intelectual.</p> <p>Los noumenos marcan el límite de lo que se puede conocer.</p> <p>El noumeno es un objeto no fenoménico, el cual hace o forma parte de la esfera de la intuición intelectual debido a que se conoce a través de la razón.</p> <p>Es entonces el noumeno una realidad hipotética que trasciende el terreno del conocimiento humano, existiendo de manera independiente de cualquier clase de representación.</p>
---	---

Acápite 2. La contabilidad. Concepto, evolución histórica, teoría contable

- La contabilidad.
- Evolución histórica del pensamiento contable.
- Historia de la contabilidad.
- La contabilidad en el mundo antiguo.
- La divulgación del arte.
- Periodo crítico científico y periodo normativo.
- Estado actual de la contabilidad.
- Diferencias básicas de los conceptos de contabilidad y contaduría, disciplina y profesión.
- Objeto y método de la contabilidad.
- Las doctrinas y la teoría contable.

Introducción.

Es fundamento lógico, entender que, la contabilidad no solo es una herramienta indispensable para la gestión empresarial, sino también un campo en constante evolución que refleja la complejidad y la dinámica de las actividades económicas y financieras. Su estudio y comprensión son fundamentales para cualquier persona interesada en el mundo de los negocios, las finanzas y obvio la toma de decisiones.

La contabilidad, como disciplina fundamental en el ámbito empresarial y financiero, juega un papel crucial en el registro, análisis y comunicación de la información económica de una entidad. Su evolución histórica ha sido marcada por la necesidad de sistematizar y comprender las transacciones comerciales y financieras, desde las primeras civilizaciones hasta la compleja economía global contemporánea.

La historia de la contabilidad se remonta a las antiguas civilizaciones mesopotámicas, egipcias y romanas, donde se desarrollaron sistemas rudimentarios para llevar un registro de los recursos y las transacciones. Con el tiempo, estos métodos evolucionaron, dando lugar a la contabilidad de partida doble, concebida por Luca Pacioli en el siglo XV, que sentó las bases para los principios contables modernos.

La teoría contable, por su parte, ha sido moldeada por diversas corrientes de pensamiento y enfoques metodológicos a lo largo del tiempo. Desde la perspectiva tradicional, centrada en la objetividad y la verificabilidad de los datos, hasta las corrientes más contemporáneas, que enfatizan la relevancia y la fiabilidad de la información contable para la toma de decisiones estratégica

La contabilidad.

La gesta contable como aporte al conocimiento, al desarrollo humano y social es innegable, todo por cuanto es capaz de procesar hechos económicos y traducirlos mediante su acción en elementos suficientemente ponderados para tomar decisiones.

El estudio de la contabilidad hace parte de la disciplina contable cuyo objeto es; registrar y resumir las operaciones que afectan económicamente un negocio o ente y que produce de manera sistémica y estructurada información financiera de tal manera que permita tomar decisiones. Es decir, es aquel arquetipo que permite entregar una foto de lo que es un negocio o empresa en términos financiero-económicos, para redituarse en ver su estado o situación actual, su estabilidad y su capacidad de generar flujos financieros en el mercado.

Pero, la contabilidad de hoy ha sufrido los embates de la modernidad y la evolución, esto es, que ha trasegado múltiples caminos que le han hecho concebirla como ciencia disciplina habiendo rebasado el arte y la técnica, aunque se conciba por muchos así. Esto le ha asegurado su vitalidad y preponderancia en lo económico, administrativo y legal. Todo el camino aunado a su evolución se ha sustentado de manera amplia en la teorización, la defensa de posturas y la praxis como elementos de la ciencia y disciplina.

Evolución histórica del pensamiento contable.

A través de la historia a la contabilidad se le han dado diferentes conceptos, hablándose del carácter polisémico que tiene dicho término. Lo anterior, se ha dado por falta de una teoría contable que permita evaluar y dirigir la contabilidad a nuevas prácticas y procedimientos para su continuo mejoramiento. Esto también se ha proporcionado por la preocupación desde la academia, en formar profesionales para el hacer, que sean mecanicistas y se ha dejado de lado la formación para la construcción de una ciencia contable.

Se debe conocer la historia, lo cual me recuerda el refrán “el que no conoce su historia, tiende a repetirla”, y esto también nos pasa en nuestra profesión, si no conocemos la evolución histórica como vamos a contribuir en su desarrollo. La importancia que tiene la historia en una disciplina o profesión, en nuestro caso la disciplina contable nos otorga en la actualidad múltiples facetas que igualmente se pueden clasificar en la corriente tradicional y la corriente crítica o nueva de la historia de la contabilidad.

Podemos argumentar que la historia de la contabilidad nos puede ser útil, más allá de considerarla un ejemplo a seguir o no en la toma de decisiones futuras. Un campo que muestre el contexto, las simbologías, las instituciones, las necesidades sociales y económicas, así como las consecuencias sobre ellos, que posee la contabilidad y las prácticas contables, es necesario para entender la relación actual de la contabilidad con el contexto y para evaluar la pertinencia de cambios deseados o necesarios de la contabilidad mundial, tal como sucede hoy, donde hay prototipos o más bien, acuerdos para mostrar la riqueza informativa que se puede obtener a partir de los hechos económicos bien concebidos .

Historia de la contabilidad.

Según Biondi, dentro de la evolución contable, podemos distinguir tres momentos:

Arte empírico: basado en la experiencia; se elaboran normas prácticas rudimentarias.

Divulgación del arte: “publicidad” de las normas; comentarios y primeras críticas.

Crítica “Científica”: aparición de “principios” regidores de la contabilidad.

La contabilidad en el mundo antiguo.

La contabilidad es una actividad tan antigua casi como la propia humanidad. La teneduría de libros parte integrante del sistema contable siempre en forma rudimentaria, se remonta a más de 3.000 años antes de Cristo. Desde esa época el hombre comienza a perfeccionar los signos y símbolos gráficos, pasando de los jeroglíficos egipcios y la escritura asirio-babilónica, al primer alfabeto fenicio, luego al alfabeto griego y, por último, al abecedario latino, que reemplaza la necesidad de mantener en la memoria las primeras transacciones, y comienza a anotarlas en cuentas, utilizando toscas tablas de arcilla, de piedra o de metal, pasando así a la contabilidad escrita.”

En Mesopotamia en el cuarto milenio A. de J.C. Los comerciantes de las grandes ciudades constituyen una casta influyente e ilustrada. En el año 1700 A. de J.C. se promulga el Código Hammurabi que contenía leyes de comercio (regulaba contratos de préstamo, venta, arrendamiento, comisión, depósitos y otras figuras mercantiles, y la manera de llevar los registros).

En Egipto, los escribas se encargaban de llevar las cuentas de los faraones y los sacerdotes, anotando las tierras y bienes encomendados a la custodia de éstos.

Los hebreos desarrollaron un buen sistema de cuentas, donde los escribas fueron los encargados de las tareas administrativas, los censos y la contabilidad pública. En el versículo VII del capítulo IV del Antiguo testamento se lee: *“Donde hubiera muchas manos, haz uso de llaves; cuenta y pesa todo lo que te dieran y asienta en el libro el nombre, de quien da y el de quien recibe.”*

Los fenicios perfeccionaron los sistemas contables de los egipcios y los difundieron en sus ciudades y colonias como soporte de su actividad comercial.

En las ciudades griegas el senado ejercía la administración de la cosa pública, y los funcionarios debían rendir cuenta de su gestión.

Por otra parte, Cicerón, en sus discursos, “hace referencia a las registraciones empleados por los romanos, y menciona un libro llamado adversaria, que no era más que un borrador y registro previo a otro principal donde se transcribían día por día las entradas y salidas se supone de efectivo, identificándose a la persona que había cedido el recurso y aquella que lo había recibido, razón por la cual se llamaban “nomen”. Otros libros empleados en Roma fueron el kalendarium (libro de vencimientos), el liber patrimonii (donde se registraba la composición del patrimonio y las modificaciones sufridas por los inmuebles y útiles de trabajo) y el breviarum (donde se señalaba el destino del presupuesto del Estado).”

Durante la primera parte de la Edad Media, en que la organización social era el feudo, con una economía autosustentable con casi ningún intercambio y sin desarrollo de ciudades y comercio, los documentos contables se refieren casi exclusivamente a inventarios de organizaciones religiosas.

La divulgación del arte.

Aunque los registros y conceptos antiguos son interesantes, la mera teneduría de libros añade poca comprensión a la evolución de la teoría de la contabilidad. Por lo tanto, el origen de la teneduría de libros por partida doble en aproximadamente el siglo XIV es un punto de partida apropiado para estudiar el desarrollo del pensamiento y los conceptos contables.

Las primeras evidencias de sistemas completos de Teneduría de Libros se encuentran a fines del siglo XIV y principios del siglo XV, como consecuencia del auge del comercio que se centró en las ciudades italianas medievales. A medida que el comercio se expandía, el comercio por particulares se vio reemplazado en gran medida por el intercambio realizado a través de agencias y sociedades colectivas.

En 1458 cuando Benedicto Cotrugli hace referencia al término "partida doble" en el libro *Della mercatura et del mercante perfetto* indica que todo comerciante debe llevar tres libros: el mayor con un índice, el diario y el borrador.

La primera obra publicada que describió el sistema de partida doble es el libro de Fray Lucas Paccioli: *"Summa de arithmetica, geometria, proportionii et proportionalita"*. Este libro incluye el *"Tractatus XXI particulareis de computis, et scripturis"*, en el cual se tratan los temas vinculados a los registros contables de los comerciantes: inventario, borrador, diario y mayor; normas para transportar los totales al folio siguiente; pautas para descubrir errores cometidos en las registraciones efectuadas y su corrección; formulación de un balance a partir del mayor y otros.

Periodo crítico científico y periodo normativo.

Durante el siglo XIX y principios del siglo XX se produjeron una serie de acontecimientos económicos, originados tanto en los cambios tecnológicos como en el aumento del comercio, que dieron lugar a una tremenda expansión de la contabilidad. La información contable pasa a ser utilizada no solamente por los dueños de las empresas, sino que terceros involucrados con el ente pasan a exigir información a los mismos: inversores, el Estado, acreedores.

"El desarrollo industrial a comienzos de este siglo y el auge de las sociedades anónimas determinan una profundización de los estudios sobre la problemática de los activos fijos y el reconocimiento contable de sus desvalorizaciones sistemáticas, el concepto de empresa en marcha para la aplicación de normas particulares de valuación, la rendición de cuenta de los administradores del ente, estudios sobre el capital invertido y la rentabilidad del inversor."

Los avances tecnológicos, y el crecimiento generalizado de la industrialización, dieron origen al desarrollo y expansión de la contabilidad de costos. Las influencias más importantes sobre la contabilidad de costos fue la de Frederick Taylor, Henry L. Gantt y el francés Henri Fayol, quienes utilizaron la misma para medir la eficiencia en la producción, lo que llevó al desarrollo de los conceptos de costos estándares, costos de ineficiencia y otros.

Se generan en este período distintas corrientes de opinión, con enfoques contradictorios entre sí, cuyo conjunto se conoce como escuela europea continental:

- La corriente cuentista que presenta a la contabilidad como la ciencia de las cuentas, considerando a éstas y su mecanismo como cuestiones fundamentales de la contabilidad.
- La corriente personalista, que introdujo el concepto jurídico, o sea que las cuentas representan derechos y obligaciones.
- La corriente controlista, que entiende que a la contabilidad le corresponde la tarea de control, el que es antecedente, concomitante y subsiguiente al hecho económico.
- La corriente hacendista, para cuyos representantes la contabilidad es la ciencia de la administración hacienda.
- La corriente patrimonialista, donde se define a la contabilidad como la ciencia que estudia el patrimonio a disposición de las haciendas.

La escuela anglosajona, por su parte, si bien realiza investigaciones en el terreno de la contabilidad, a través de las mismas buscaba fundamentalmente encontrar soluciones prácticas a los problemas existentes

Los conocidos “principios de contabilidad generalmente aceptados” han sido influidos considerablemente por las declaraciones del Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA). Muchas otras asociaciones y agencias interesadas en la contabilidad desarrollaron normas de contabilidad, entre otros la Asociación Nacional de Contadores (antes Asociación Nacional de Contadores de Costos), el Instituto de Contadores Autorizados en Inglaterra y Gales, el Instituto Canadiense de Contadores Autorizados, y modernamente el FASB (Financial Accounting Standard Board) y la Comisión de Valores (Securities and Exchange Commission SEC).

Estado actual de la contabilidad.

Actualmente la técnica contable está muy adelantada. La teoría contable en que se sustenta aquella, se encuentra en un proceso de reelaboración total que pone en duda la vigencia de los principios tradicionales sostenidos hasta el presente.

“A partir de la década del 90 se observaron importantes cambios en la economía mundial, acentuados con la disolución de la Unión Soviética. El fenómeno de la globalización de la economía, la apertura de los mercados, la tendencia hacia la estabilidad económica, con la atenuación de los efectos de las hiperinflaciones, promocionaron una tendencia a “hablar el mismo idioma contable” Organismos internacionales de más de 20 años de existencia revitalizaron su accionar en procura de lo que se ha dado en llamar la “armonización de las normas contables”.

La contabilidad se ha ido fraguando a través de un lento proceso histórico. Esta se enfrenta a una notable evolución de la base social, debido a las necesidades que se originan tanto en las empresas

como en el mundo, revolucionando frecuentemente su estructura. Teniendo en cuenta que su origen fue netamente empírico, se inicia un proceso de investigación buscando generalizaciones y relaciones para obtener los principios unificados y uniformidad en su configuración.

Diferencias básicas de los conceptos de contabilidad y contaduría, disciplina y profesión.

En el lenguaje usual de algunos medios e incluso de eminentes especialistas, de manera general podríamos decir que, las diferencias en los términos en nuestro medio coloquial no presentan mayor incidencia. Sin embargo, en el mundo actual, la confusión es cada vez mayor, precisándose, un especial énfasis en la separación entre expertos.

De manera muy sencilla nos adentraremos en la clarificación y entendimiento, todo como aporte a la grandeza de la ciencia contable.

Contabilidad

La contabilidad: es un campo o disciplina de la profesión contable, cuyo objetivo es clasificar, registrar y resumir las operaciones que afectan económicamente a una empresa o negocio y que produce sistemáticamente y estructuradamente información financiera, de tal manera que permite la toma de decisiones en las compañías y negocios; en términos sencillos, permite entregar una "foto" de lo que es una empresa en términos económicos, la cual nos dice rápidamente la situación actual del negocio, su estabilidad y asimismo su capacidad financiera.

Contaduría

La contaduría: es la profesión como técnica de medir, registrar e interpretar el patrimonio de una entidad ya sea una empresa comercial o una organización sin fines de lucro. La contaduría consiste de varios procedimientos, además, tales como la cuantificación de su patrimonio y la organización de esta información para facilitar la toma de decisiones y controlar la gestión de la entidad. En estos tiempos la contabilidad como profesión ha alcanzado una estatura comparable a la del derecho o la medicina. La contaduría pública, a la vez que tiene carácter científico, constituye una disciplina profesional.

En sentido estricto, y en su acepción de carrera profesional, debe entenderse por profesión la actividad que se desempeña habitualmente al servicio de la comunidad y cuya doctrina y habilidades se obtienen en la universidad.

Al analizar la contaduría pública, se concluye que, dicha disciplina reúne los requisitos para ser considerada como tal por:

- Se requiere de bachillerato para ser cursada en una universidad.
- Su aprendizaje se logra a través de cursar un plan de estudio específico
- Se requiere un título profesional expedido por una institución autorizada.
- Se requiere tener la tarjeta profesional para poder certificar y dictaminar.

Disciplina

Una disciplina: <http://es.wikipedia.org/wiki/Disciplina>, académica o científica es también conocida como campo de estudio, es una rama del conocimiento que es investigada en una entidad de educación superior, un centro de estudios o una universidad. Las disciplinas se encuentran reconocidas por las publicaciones académicas reconocidas donde se exponen los resultados de los procesos de investigación y por los círculos o currículos académicos, intelectuales o científicos a los cuales pertenecen los investigadores.

Profesión

Profesión: Significa ejercer un oficio, es decir, desempeñar un determinado género de trabajo de un modo individual. El concepto de profesión en su uso común tiene varios significados, entre los cuales se puede mencionar: empleo, facultad u oficio que cada uno tiene y ejerce públicamente.

Las profesiones según: <http://www.eumed.net/libros/2010a/634/Concepto%20profesion.htm>, Son ocupaciones que requieren de un conocimiento especializado, una capacitación educativa de alto nivel, control sobre el contenido del trabajo, organización propia, autorregulación, altruismo, espíritu de servicio a la comunidad y elevadas normas éticas. Por lo anterior, el profesional es toda aquella persona que puede brindar un servicio o elaborar un bien, garantizando el resultado con calidad de excelencia. Puede ser una persona con un reconocimiento de grado universitario, técnico o experto en cierto tema.

Recuerde que la profesión aborda el desempeño de la práctica, y la disciplina se preocupa por el desarrollo del conocimiento, enriqueciendo la profesión desde su esencia y profundizando el sustento teórico de la practica

Carácter polisémico del término contabilidad.

Sobre el carácter polisémico del término, no ha habido consenso sin equívoco hasta hoy. Pero ciertamente en los últimos años han existido muchas propuestas para considerar a la contabilidad como una ciencia buscando escapar de los fantasmas de las otras calificaciones entre las cuales se quiere sacar de la percepción como técnica.

La contabilidad como arte

Arte: Debido al uso de la imaginación. La contabilidad usa la creatividad para diseñar formatos y métodos de control e información. El Accounting Terminology Bulletin nº 1, de 1954 dice: ***"La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y sintetizar de manera significativa y en términos monetarios, las transacciones y sucesos que son, al menos en parte, de carácter financiero, interpretando sus resultados"***. La contabilidad siendo honestos y realistas, **no es arte** <http://es.wikipedia.org/wiki/Arte>, debido a que no se basa en la inspiración de una persona o en un hecho subjetivo, situaciones que en definitiva no pueden darse al momento de realizar el proceso contable; la característica de arte es consecuencia de la estética con la cual se llevaron los libros contables, de forma manual. Actualmente un sistema de información prescinde de estas características.

La contabilidad como técnica

Técnica: Sistema de procedimientos empíricos (prácticos), para saber cómo se hace las cosas con mayor precisión y para generar un trabajo práctico.

De la contabilidad como técnica, se tiene la concepción porque trabaja en base a un conjunto de procedimientos o sistemas para acumular, procesar e informar datos útiles referentes al patrimonio. Es una serie de pasos para realizar una tarea y en contabilidad la tarea es el registro, la teneduría de libros. Veamos lo señalado en el Diccionario de la Real Academia Española, sobre la definición de técnica: “Perteneiente o relativo a las aplicaciones de las ciencias y las artes”; lo cual implica una subordinación de una ciencia o arte, esta última posibilidad está descartada debido a lo visto de contabilidad como arte. De allí quedaría la posibilidad de que la contabilidad sea asumida como técnica o ciencia, si fuera la primera, es decir técnica entonces nos preguntaríamos ¿Es la aplicación de que ciencia?

La contabilidad como disciplina

Con base en la pregunta planteada en el acápite anterior, sería un error, reconocerla como disciplina, ya que, según <http://es.wikipedia.org/wiki/Disciplina> o rama, que en el caso de la contabilidad tenemos, por ejemplo: la teneduría de libros, documentación mercantil, etc. La técnica al ser una aplicación implica la repetición de un proceso señalado, siendo esto último una de sus características más importantes. Producto de lo anterior, defenderemos que la contabilidad debe ser considerada no como disciplina sino como ciencia, al sustentar su avance en estudios científicos y consensos profesionales

La contabilidad como ciencia

Se asume la postura personal de conmiseraarla como ciencia, respetando composturas y reconociendo que aún no hay consensos.

Ciencia: Puesto que es un conocimiento verdadero. No es una suposición de hechos sin relevancia alguna, al contrario, analiza cada hecho económico y en todos aplica un conocimiento adquirido. Es un conocimiento sistemático, verificable y falible. Busca, a través de la formulación de hipótesis, la construcción de conjuntos de ideas lógicas (teorías) que sirvan para predecir y explicar los fenómenos relativos a su objeto de estudio.

La contabilidad para muchos autores es considerada como una ciencia basada en investigaciones científicas y método científico como cualquier ciencia. Se puede decir que contabilidad es una investigación científica porque en la práctica contable se utilizan métodos reflexivos controlados y críticos que garantizan la solución de un problema de manera objetiva, válida y confiable, pero sin embargo, también se puede deducir que la contabilidad es una investigación descriptiva porque deduce como se realizan los procesos dentro de un ente, no obstante la investigación científica, es la más utilizada en contabilidad debido a que se realiza un proceso de comprobación de la información, para luego dar un análisis de lo estudiado.

Por otro lado, siguiendo con el interrogante existen en contabilidad unos paradigmas, **un paradigma se puede definir como la imagen subjetiva de una ciencia.**

En contabilidad hay multiplicidad de paradigmas, los cuales fueron expuestos por el profesor Thomas Kuhn. Este autor, es el que pretende que se mire la contabilidad como una ciencia y no como una disciplina, de los varios paradigmas que existen, varios autores coinciden en decir que el único que presenta enfoques que no se contradicen.

La contabilidad como sistema de información.

De acuerdo con opiniones y enfoques profesionales modernos, la contabilidad es en sí, un subsistema dentro del sistema de información de la empresa, toma toda la información de una empresa referente a los elementos que definen el patrimonio, la procesa y la resume de tal forma que cumpla con los criterios básicos que uniforman la interpretación de la información financiera (contable), de esta manera analistas financieros y no financieros usan la información contable, de ahí se concluye que independientemente de las definiciones anteriores, la contabilidad es en sí un Sistema de Información. En nuestros tiempos se produce grandes cambios económicos, originados, en los adelantos tecnológicos y en el aumento del comercio, que inciden en la contabilidad. La información ya no es utilizada únicamente por los dueños de la empresa, y otros usuarios se incorporan con sus necesidades bancarias.

Objeto y método de la contabilidad.

La ciencia de la contabilidad tiene una problemática propia y particular derivada de la consecución de su objetivo último, por lo que al igual que otras ciencias, debe llevar a cabo una serie de funciones específicas que podrían enmarcarse en el denominado método operativo de la misma.

El objeto de la contabilidad: Es la actividad económico-social que se desarrolla a nivel de toda la sociedad en su conjunto.

El método contable es “un conjunto de postulados y premisas subsidiarias que permite someter a observación la realidad económica, expresar en un lenguaje convenido los aspectos cualitativos y cuantitativos de dicha observación conforme a unas reglas que garantizan un determinado grado de objetividad, y procesar la información resultante siguiendo unos criterios que permitan obtener estados sintéticos que contengan agregados relevantes” (Cañibano, 1996).

“La utilización del método inductivo queda patente en cuanto que la contabilidad parte de la observación de hechos, fenómenos o realidades particulares, hechos contables susceptibles de ser captados y representados, de tal forma que, aislándolos de otros, los capta, interpreta, mide y valora, a través del análisis pre-contable.

Así, mediante el empleo de entes conceptuales adecuados, resultan susceptibles no sólo de la utilización de los distintos sistemas contables llegándose, por sucesivas agregaciones, a la formulación de diversos estados contables, síntesis de esa realidad económica estudiada y máximos exponentes de esta operatoria inductiva” (Rodríguez Ariza, 1992).

Pretender desarrollar para la contabilidad procedimientos de validez para satisfacer algunas de las exigencias del método científico, como es el desarrollo de hipótesis y la posibilidad de contrastarlas con la realidad, reemplazando así su axiomática por una lógica para la construcción del

conocimiento contable válido y objetivo es ya plantearse un problema lógico y al mismo tiempo epistemológico. Los enunciados básicos de la contabilidad (los principios contables) son más ideológicos y convencionales que objetivos.

El hecho de pensar en contabilidad así se debe a que ésta responde a determinados intereses económicos de grupo o de clase mas no al comportamiento de la realidad misma, la cual presumiblemente debe ser su punto de partida. Ello la convierte no en un conocimiento objetivo sino ideológico y convencional.

Es cierto que la contabilidad ha utilizado tradicionalmente el método empírico, pero también, lo es que ha empleado otros métodos, tales como el deductivo, el inductivo, el de análisis y la síntesis, todos considerados como métodos científicos.

Su problema radica en que la información que recopila y analiza está viciada por incompleta, por cuanto sólo le interesan determinados aspectos unilaterales de los fenómenos de que se ocupa y por otro lado distorsionada ya que no considera ciertos fenómenos que afectan seriamente los hechos estudiados desvirtuando su análisis por consiguiente su síntesis representando en los estados financieros que elabora.

Las doctrinas y la teoría contable.

Las doctrinas contables

Doctrina contable es el conjunto que estudia teorías, principios para poder realizar las normas profesionales. La orientación de la contabilidad está basada en teorías.

También podemos decir que una doctrina (<http://es.wikipedia.org/wiki/Doctrina>) contable es el conjunto de normas universales que nos indican cómo se debe llevar la contabilidad, estudia principios para poder ejercer las normas de una forma profesional. La orientación de la contabilidad está basada en teorías:

Base científica de la teoría contable.

En Norte América y Europa, a través de la época han elevado teorías de diferentes puntos de vista. Las mismas que han sido contrastadas con la realidad y que no ha habido aceptación del gremio contable.

Desde el punto de vista Estructuralista.

La teoría contable es una alternativa para la investigación científica que sirve de base a la doctrina en el Gremio Contable. Al reordenar los diferentes avances y estudios parciales de la teoría contable se toma los siguientes aspectos:

- A. Objetivos del conocimiento contable.
- B. La Racionalidad científica
- C. La dinámica evolutiva del pensamiento contable.

a. Enfoque Estructuralista de la ciencia contable.

El enfoque estructuralista presenta así al conocimiento empírico en una actividad formalizadora y en constante construcción de los contenidos cognoscitivos. El Estructuralismo, define a la estructura como: Sistema de Relaciones cuyos elementos son interdependientes y que actúan sobre un marco operativo regido por Leyes que transforman constantemente dichas relaciones.

b. La Estructura contable lo define como.

El conjunto de relaciones y proporciones patrimoniales que se dan en la entidad contable, las mismas que están regidas por leyes y principios contables.

Características del enfoque estructuralista. Presenta 3 aspectos:

1. Evolución del pensamiento contable, surge teorías de mayor nivel científico en reemplazo de otras teorías más bajas de nivel científico.

2. Estructura contable, se determina su validez a través de un proceso entre los principios y las normas contables. La relación contable de la estructura contable es la Ecuación Contable:
Activo = pasivo + patrimonio.

3. Dinámica del pensamiento contable, Se aplica los avances científicos que genera nuevos problemas que la teoría contable debe resolver.

La estructura económica.

Se encuentra en los ingresos y gastos que realiza la empresa en un periodo determinado, lo cual se puede observar en el estado de ganancias y pérdidas; en ella se refleja los gastos necesarios efectuados por la empresa o el despilfarro de los mismos.

La estructura financiera.

Es la correlativa de la estructura financiera y conformada por las fuentes de financiación de los activos. Está compuesta por conjunto del Pasivo y el Capital Propio, conformado por las fuentes de financiación de capitales ajenos a la entidad. Se subdivide en:

Pasivo corriente: Conformado por las deudas y obligaciones a corto plazo.

Pasivo no corriente: Conformado por las deudas a largo plazo.

Conjunto patrimonio neto, conformado por los aportes de los dueños de la entidad, las reservas y las Utilidades retenidas de una gestión empresarial.

El control Patrimonial se hace a través del método contable que puede considerarse, a su vez como una técnica de procesamiento de datos.

El sistema de procesamiento de datos en la ciencia contable se le conoce con el nombre de teneduría de libros o método contable en donde encontramos tres etapas:

1.- entrada de datos 2.- proceso 3.- salida

Escuelas del pensamiento contable.

A través de la época las escuelas contables han elaborado teorías, las mismas que han sido contrastadas con la realidad. los postulados y principios contables derivados de esas teorías han sido sometidos a pruebas de validez.

Teorías contables de las escuelas:

A. Escuela europea (latina):

1.- Corriente hacendalista: Esta corriente se subdivide en:

a.- Pre-científica, pertenece Lucas Paccioli, con su obra suma de aritmética y geometría, en esta obra considera a la contabilidad como un arte de llevar cuentas de un negocio para garantizarlo frente a terceros.

b.- Científica, como representante tenemos Guisepi Cerboni, quien considera a la contabilidad como una disciplina administrativa y social, que estudia las leyes que gobiernan la hacienda, y tienen como fin estudiar las normas según las cuales las haciendas deben ser organizadas y dirigidas para que alcancen sus fines.

2.- Corriente controlista

La corriente controlista tiene como representante a Favio Besta, quien se opone a Cerboni, él sostiene que las cuentas no son abiertas a personas verdaderas sino a valores económicos. él consideró que el objeto de la contabilidad es el control económico que varía según la naturaleza de las haciendas.

3.-La contabilidad como rama de la economía de la empresa

Como rama de la economía de la empresa tiene como representante a León Gomberg y Eugene Schmalenbach, que considera la contabilidad como parte integral del sistema de disciplinas se diferencia de la economía política porque estudia la actividad económica. Se divide en:

a. estudio de las instituciones económicas, que describe las actividades de estas instituciones dentro de su contexto económico.

b. la economía de empresa que trata de la administración y organización hacendal. el estudio de la contabilidad que analiza las causas y efectos de las mutaciones de la moneda que se producen en la esfera de la actividad económica de las haciendas y el control de esta actividad.

4.- La corriente reditualista

Sostienen que el objeto de la contabilidad es revelar los resultados de las inversiones del capital en la empresa. dentro de los representantes más destacados están: Servel Pray, Ronald Edwards, Henry Norglen.

5.- La corriente patrimonialista.

Sostienen que la contabilidad es la ciencia del patrimonio y dice que los problemas principales de contabilidad son:

- ❖ interpretar los fenómenos patrimoniales.
- ❖ determinar los valores patrimoniales.
- ❖ estudiar las inversiones y las provisiones de los fondos.

- ❖ la formación de los débitos.

6.- La contabilidad integral

Consideran a todas las teorías como formado parte de una sola ciencia. esta corriente corresponde los intentos de elaborar una teoría contable general por los gremios contables:

- ✚ instituto americano de contadores públicos.
- ✚ federación internacional de contadores certificados.
- ✚ los investigadores Richard Mattesich en la estructura de teoría.

B. Escuela norteamericana (anglosajona):

1.- Teoría de la propiedad

Tiene como objetivo fundamental de la contabilidad de determinar la participación de los dueños.

2.- Teoría de los fondos

Refuta a la teoría de la propiedad y de la entidad por ser personalista y aboga por una entidad abstracta aplicable a diferentes tipos de organizaciones con diferentes giros.

3.- Teoría de la entidad

Considera a la empresa independiente de los dueños.

Otra clasificación de las escuelas del pensamiento contable

a. Escuela de la ganancia líquida realizada

Trata de buscar un sistema de contabilidad con el objeto de valorar los recursos económicos de la empresa, utilizando algunos de los métodos que se presentan a continuación:

- ✓ costo de reposición.
- ✓ precio de venta.
- ✓ valor actual.

Algunos autores como Patón y Littleton defienden el costo histórico como un buen método de valoración, mientras que otros le dan mayor importancia al ajuste de los estados financieros, con el fin de reflejar la realidad en cuanto a la inflación.

b. Escuela de la información para la toma de decisiones

Toma la contabilidad no como una disciplina, sino como una práctica contable, como una fuente de información para un sin número de estudios que el usuario dependiendo de su situación necesite, siempre y cuando toda esta información conserve algunas características de orden obligatorio como:

- la pertinencia
- la verificabilidad
- la cuantificabilidad
- la comparabilidad
- la comprensibilidad
- la validez
- la neutralidad
- la veracidad

La información procesada debe ser útil para la predicción y posterior análisis, con el fin de permitirle al usuario llegar a una buena decisión.

c. Escuela ética:

Se sustenta en conceptos básicos relacionados con las personas que emiten la información refiriéndose principalmente a la adecuada presentación de los estados financieros. hace énfasis en temas como la moral en el ejercicio de la profesión, la verdad y la claridad queriendo así demostrar la imparcialidad que debe existir en la información que se suministre.

d. Escuela sociológica:

Da gran importancia a las relaciones sociales que se derivan de la información contable, habla también de la contabilidad social a nivel macro; es decir el impacto de las empresas en el medio económico y social a nivel nacional e internacional.

e. Escuela inductiva y deductiva:

Se enfoca básicamente en la elaboración de teorías contables mediante dos procesos:

Proceso deductivo:

- formulación de objetivos (estados financieros).
- declaración de postulados contables (del medio social).
- definición de metodología.
- definición de un marco de referencia para el planteamiento de ideas.
- empleo de términos definidos.
- enunciación de principios generales para la aplicación del que hacer operativo.

Proceso inductivo:

- rasgos comunes de cada uno de los sistemas contables
- Codificación de reglas.

Acápito 3. El fenómeno contable. ¿Qué son las cifras financieras y como es su relación con la realidad económica? Limitaciones de las cifras tradicionales. ¿El porqué de su redefinición?

- El fenómeno contable.
- Las cifras financieras.
- Relación del fenómeno con la realidad económica.
- Limitaciones de las cifras tradicionales.
- El porqué de su redefinición de las cifras.
- Aprestándonos a la reinterpretación.

Introducción.

El fenómeno contable plantea importantes interrogantes sobre la naturaleza y la utilidad de las cifras financieras en la comprensión de la realidad económica. La redefinición de estas cifras emerge como una respuesta necesaria para abordar las limitaciones de los enfoques tradicionales y mejorar la relevancia y la fiabilidad de la información contable en el contexto empresarial

El fenómeno contable constituye un punto crucial en la comprensión de la interacción entre las cifras financieras y la realidad económica subyacente. En su esencia, las cifras financieras son representaciones cuantitativas de las actividades económicas de una entidad, capturando aspectos clave como ingresos, gastos, activos y pasivos. Sin embargo, su relación con la realidad económica es compleja y a menudo está sujeta a diversas interpretaciones y limitaciones.

Las cifras financieras, si bien ofrecen una visión estructurada de la situación financiera de una empresa, pueden distorsionar la realidad económica debido a su naturaleza selectiva y simplificada. Esta limitación se manifiesta en la incapacidad de capturar completamente la complejidad de las transacciones comerciales y financieras, así como en la falta de consideración de factores cualitativos y contextuales relevantes.

Las cifras tradicionales, basadas en estándares contables establecidos, han sido objeto de críticas debido a su enfoque estático y retrospectivo, que puede no reflejar adecuadamente la dinámica y la incertidumbre inherentes a los entornos empresariales modernos. Esta falta de adecuación a la realidad económica ha impulsado la necesidad de redefinir el enfoque contable, buscando métodos más flexibles y relevantes para la toma de decisiones.

En este sentido, la redefinición de las cifras financieras implica un cambio hacia una perspectiva más holística y dinámica, que incorpore no solo datos cuantitativos, sino también información cualitativa y contextual. Este enfoque ampliado tiene como objetivo proporcionar una imagen más completa y precisa de la realidad económica, permitiendo una mejor comprensión y gestión de los riesgos y oportunidades empresariales.

El fenómeno contable.

En contubernio con la postura filosófica de Kant quien dice que **el fenómeno es aquello que aparece ante nuestra conciencia, influenciado por las estructuras cognitivas de nuestra mente (como el espacio y el tiempo)**. Lo fenoménico, para este autor, refiere a la realidad tal como aparece en nuestra experiencia, mediada por nuestras estructuras conceptuales y categorías mentales. Es el ámbito en el que obtenemos conocimiento empírico, pero no nos proporciona acceso directo a la realidad en sí misma. Además, hay consenso en entender el fenómeno como realidades y percepciones directas tal como se presentan y configuran la relación objeto sujeto de los hechos. A partir de lo anterior pretendemos auscultar la concepción del fenómeno desde lo contable, para lo cual aludiremos como los hechos económico-financieros reales tal como los perciben los sentidos, tal como se presentan en las relaciones y tipologías de la información.

En tal, el fenómeno contable, (Gamboa et, al, 2023 pag.29) refiere a los eventos financieros y económicos que son observables y medibles dentro del ámbito de la contabilidad. Son las transacciones, eventos y condiciones que se registran y se reflejan en los estados financieros de una entidad. En el contexto contable, el fenómeno contable abarca aspectos como la compra y venta de bienes y servicios, la generación de ingresos y gastos, el pago de impuestos, la obtención de préstamos, la depreciación de activos, entre otros. Estos eventos financieros pueden ser cuantificados y registrados mediante los principios y estándares contables aplicables.

El fenómeno contable está sujeto a las normas y regulaciones contables establecidas por organismos reguladores y normativos, como el International Accounting Standards Board (IASB) a nivel internacional. Estas normas proporcionan directrices sobre cómo reconocer, medir, presentar y divulgar la información financiera relacionada con los fenómenos contables.

Así las cosas, el fenómeno contable se refiere a los eventos financieros y económicos observables y medibles que son registrados y reflejados en los estados financieros de una entidad. Estos eventos están sujetos a las normas y regulaciones contables establecidas por los organismos competentes.

Algunos ejemplos de fenómenos contables:

Depreciación de activos: Al adquirir una propiedad, planta y equipo, depreciación se concibe como la distribución del costo de ese activo a lo largo de su vida útil. Esto refleja la disminución del valor del activo con el tiempo debido al desgaste, el uso y la obsolescencia.

Reconocimiento de ingresos: Es el proceso de registrar los ingresos en la operación financiera, que implica reconocer los ingresos al cumplir las condiciones para que legalmente se deben registrar.

Reconocimiento de gastos: Es el proceso de registrar los gastos cuando se incurren.

Provisión para cuentas incobrables: AL percibir técnica y realmente la probabilidad de perdidas o riesgos en las cobranzas, se realiza una provisión que reduce el valor de las cuentas por cobrar y reconoce una pérdida potencial.

Amortización de intangibles: Similar a la depreciación, es el proceso contable de distribuir el costo de un activo intangible a lo largo de su vida útil. Esto refleja la disminución del valor del activo con el tiempo debido al desgaste, el uso y la obsolescencia. Este fenómeno contable afecta la declaración de ingresos y la situación financiera de la empresa.

Revalorización de activos: En ciertos momentos se puede optar por revalorizar ciertos activos, como propiedades o inversiones, para reflejar su valor de mercado actual en lugar de su costo histórico. Esta revalorización afecta los estados financieros de la empresa y puede tener implicaciones fiscales.

Fraude contable: Este fenómeno contable implica la manipulación intencional de la información financiera para presentar una imagen falsa de la situación financiera de una empresa. Desde la concepción filosófica, el fraude contable puede considerarse un ejemplo de cómo la percepción de la realidad (los estados financieros) puede ser engañosa y no reflejar la verdadera naturaleza de las cosas.

Contabilidad de doble intención: Este fenómeno implica el uso de métodos contables poco ortodoxos para mejorar la apariencia de los estados financieros de una empresa. Desde la arista filosófica, esto podría relacionarse con la idea de cómo la realidad percibida (los estados financieros) puede ser moldeada o interpretada de diferentes maneras según la perspectiva del observador.

Valoración de intangibles: La valoración de activos intangibles, como la marca o la propiedad intelectual, puede ser un fenómeno contable complejo. Desde el orden filosófico, esto podría vincularse a la cuestión más amplia de cómo asignamos valor a conceptos abstractos o no físicos y cómo esto afecta nuestra comprensión de la realidad económica.

Contabilidad social y ambiental: Estos fenómenos contables implican la inclusión de factores sociales y ambientales en los informes financieros de una empresa. Podría entenderse desde la noción de cómo nuestras acciones económicas tienen repercusiones más allá del ámbito financiero y cómo debemos considerar el impacto ético y moral de nuestras decisiones.

Efecto de la información financiera en las decisiones: La forma en que se presenta la información financiera puede influir en las decisiones de los inversores, los gerentes y otros interesados. En acopio a la concepción del fenómeno, se puede relacionar con las percepciones y entendimientos de la realidad (en este caso, la salud financiera de una empresa) pueden influir en nuestras acciones y decisiones.

Las cifras financieras.

Las cifras financieras son cifras que representan la información financiera de los hechos económicos de una organización o individuo. Estas cifras proporcionan detalles clave sobre la situación financiera, el rendimiento y otros aspectos relevantes para la gestión económica. Dentro de estas cifras financieras tenemos: Los Ingresos, los gastos, el beneficio neto, los activos, los pasivos, el patrimonio neto, las razones o ratios financieros.

Estas cifras financieras reconfiguran la razón de ser económica y financiera de las operaciones mercantiles de las entidades, en tal, le es propio a estas su condición fenoménica, ya que en

principio muestran la realidad percibida por el preparador y el usuario de la información. Pero, además, estas cifras serán la base para la toma de decisiones por los stakeholders y quienes se sustentan en los datos escuetos dados y formados según las categorías definidas para la medición y registro de cada hecho.

Estas cifras, proporcionan una base sólida para evaluar el rendimiento, planificar el futuro y comunicarse con todas las partes interesadas involucradas en el proceso empresarial, permitiendo tomar decisiones sobre aspectos tales como:

Medición del rendimiento: Proporcionan una manera objetiva de medir el rendimiento de una empresa en términos de ventas, ganancias, rentabilidad y otros indicadores clave. Estas mediciones ayudan a evaluar qué tan bien es la función y si se están alcanzando los objetivos establecidos.

Análisis de tendencias: Una observación continua durante periodos, es posible identificar tendencias y patrones. Permite esto, detectar áreas de mejora, anticipar cambios en el mercado y ajustar estrategias comerciales.

Evaluación de la viabilidad financiera: Ayudan a determinar la viabilidad financiera de proyectos, inversiones o iniciativas comerciales. Al calcular aspectos tales como el retorno de la inversión (ROI) o el valor presente neto (VPN), las organizaciones pueden tomar decisiones informadas sobre dónde asignar recursos financieros.

Facilitación de la planificación y el presupuesto: Son la base de la planificación y el presupuesto. Ayudan a establecer metas financieras realistas, asignar recursos de manera eficiente y monitorear el progreso hacia esas metas a lo largo del tiempo.

Comunicación con partes interesadas: Son una herramienta clave para comunicar la situación financiera de una empresa a partes interesadas internas y externas, como inversores, accionistas, acreedores y reguladores. Proporcionan una prueba clara y objetiva de la salud financiera de la organización.

Identificación de problemas y oportunidades: Por medio de estas cifras, se pueden identificar problemas potenciales, como pérdidas inesperadas, y aprovechar oportunidades, como áreas de crecimiento o eficiencia.

Los ejemplos anteriores de las cifras financieras, deslindados desde la perspectiva económica y de medición podrían recalcar dentro de la óptica filosófica y ámbito de los fenómenos observables o experimentables dentro del contexto de la actividad económica y empresarial.

Recordemos que un fenómeno, en filosofía, se refiere a cualquier cosa que se percibe mediante los sentidos o se experimenta de alguna manera. En el caso de las cifras financieras, estas son números y datos que representan aspectos tangibles de la actividad económica, como ingresos, gastos, activos, pasivos, etc. Estos números son observables y mensurables, y su existencia y cambio a lo largo del tiempo son fenómenos que pueden ser analizados, interpretados y utilizados para comprender la situación financiera de una empresa u organización.

Por lo tanto, las cifras financieras podrían considerarse fenómenos en el sentido de que son manifestaciones observables de la actividad económica y empresarial. Estas cifras reflejan transacciones reales, decisiones financieras y resultados comerciales que tienen un impacto tangible en la realidad económica.

Sin embargo, es importante tener en cuenta que las cifras financieras son representaciones abstractas de la realidad y están sujetas a interpretación y manipulación. Por lo tanto, su relación con los fenómenos va más allá de simplemente existir como datos objetivos, y también implica cómo se perciben, se interpretan y se utilizan en el contexto de la toma de decisiones y la comprensión de la realidad económica.

Relación del fenómeno con la realidad económica.

Los fenómenos económicos son una parte integral de la realidad económica y proporcionan una base para comprender, analizar y predecir el comportamiento de los sistemas económicos.

La relación entre el fenómeno y la realidad económica es dinámica y está influenciada por una variedad de factores internos y externos, así como por las acciones y decisiones de los actores económicos. En tal, se dan necesariamente algunos aspectos clave de esta relación como los siguientes:

- **Observación y medición:** En el contexto económico, los fenómenos son eventos, situaciones o datos observables que afectan la actividad económica, como la producción, el consumo, la inversión, el empleo, entre otros. Estos fenómenos pueden ser cuantificados y medidos a través de indicadores económicos, como el producto interno bruto (PIB), la inflación, el desempleo, etc.
- **Interpretación y análisis:** Los fenómenos económicos son interpretados y analizados por contadores, economistas, analistas financieros, gobiernos y otras partes interesadas para comprender mejor la dinámica de la economía, identificar tendencias, evaluar el impacto de políticas económicas y tomar decisiones informadas.
- **Modelado y predicción:** Los fenómenos económicos pueden ser modelados mediante teorías económicas y técnicas estadísticas para prever el comportamiento futuro de la economía, así como para evaluar los efectos de diferentes escenarios y políticas.
- **Influencia de factores externos:** Los fenómenos económicos pueden ser influenciados por una variedad de factores externos, como cambios en la política fiscal, la política monetaria, el comercio internacional, la tecnología, el clima, entre otros. Estos factores pueden afectar la realidad económica de manera significativa.
- **Respuesta y adaptación:** Las acciones individuales y colectivas tomadas en respuesta a los fenómenos económicos pueden dar forma a la realidad económica. Como ejemplo, las decisiones de inversión, las políticas gubernamentales y los cambios en el comportamiento del consumidor pueden influir en la dirección y la dinámica de la economía.

- **Percepción y comportamiento humano:** Los fenómenos económicos no solo son eventos objetivos, sino que también están influenciados por la percepción y el comportamiento humano. Las expectativas, la confianza del consumidor, el optimismo empresarial y otros aspectos psicológicos pueden afectar la toma de decisiones económicas y, por lo tanto, influir en la realidad económica.
- **Globalización y conexión:** En la economía globalizada de hoy, los fenómenos económicos están interconectados a nivel mundial. Los eventos económicos en un país pueden tener repercusiones en otros países a través de canales como el comercio internacional, las finanzas globales y la migración de capitales y talentos.
- **Ciclos económicos:** Los fenómenos económicos no son estáticos, sino que tienden a seguir patrones cíclicos. Los ciclos económicos, como los auges y las recesiones, son fenómenos observables que reflejan fluctuaciones en la actividad económica a lo largo del tiempo. Comprender estos ciclos es fundamental para la gestión de riesgos y la toma de decisiones empresariales y políticas.
- **Desigualdades económicas:** Los fenómenos económicos también pueden manifestarse en forma de desigualdades económicas, como la brecha de ingresos, la concentración de la riqueza y la falta de acceso a oportunidades económicas. Estas disparidades pueden tener ramificaciones sociales y políticas significativas, así como efectos en la estabilidad y el crecimiento económico a largo plazo.
- **Sostenibilidad y medio ambiente:** En las últimas décadas, ha surgido un creciente interés en la relación entre los fenómenos económicos y la sostenibilidad ambiental. Los fenómenos como el cambio climático, la escasez de recursos naturales y la degradación ambiental están influyendo en la realidad económica, impulsando la necesidad de enfoques económicos más sostenibles y respetuosos con el medio ambiente.

Limitaciones de las cifras tradicionales.

Reconocer y aceptar las limitantes de las cifras pasa, sobre todo, por la injerencia del recurso humano y ello implica, aprestarnos a admitir que debemos trasegar hacia la resignificación y dar cabida a otra forma de verlas y concebirlas con beneficio directo hacia la toma de decisiones.

Veamos algunas limitantes que a juicio particular presentan las cifras, y, que pudiesen ser:

- ✓ **Sesgo hacia atrás:** Las cifras tradicionalmente se basan principalmente en datos históricos. Mientras que son útiles para comprender el desempeño pasado de una empresa, pueden no proporcionar una visión completa de su situación actual o futura. Esto puede limitar su utilidad para la toma de decisiones estratégicas. Sin embargo, lo paradigmático y plausible es que se está yendo hacia la reconsideración de la información para entender de mejor manera las cifras. Se han dado cambios como las normas internacionales y otros aspectos que, en definitiva, contribuyen a menguar el sesgo.

- ✓ **Falta de contexto:** Las cifras financieras a menudo carecen de contexto, lo que puede dificultar su interpretación adecuada. Por ejemplo, un aumento en los ingresos puede ser positivo, pero si se acompaña de un aumento aún mayor en los gastos, el resultado neto puede ser negativo. Es importante considerar el contexto y los factores subyacentes al analizar cifras financieras.
- ✓ **Omisión de aspectos intangibles:** Las cifras tradicionales tienden a pasar por alto aspectos intangibles del negocio que pueden ser críticos para su éxito a largo plazo, como la calidad de la gestión, la cultura organizacional, la innovación y la satisfacción del cliente. Estos elementos pueden tener un impacto significativo en el valor de una empresa, pero no siempre se reflejan en los estados financieros.
- ✓ **No siempre reflejan el valor real:** Los métodos contables tradicionales a menudo se basan en el principio de costo histórico. Esto puede no reflejar el valor real de los activos, especialmente en industrias donde el valor de los activos intangibles (como la propiedad intelectual) es significativo. Hay que aclarar que las NIIF pretenden dar otras maneras para atender a las mediciones y comprensión de las cifras y hechos económicos.
- ✓ **Manipulación potencial:** Las cifras financieras pueden ser objeto de manipulación o ingeniería contable para mejorar la apariencia de la situación financiera de una empresa. Esto puede incluir prácticas como el reconocimiento de ingresos prematuro, la capitalización excesiva de gastos, la ocultación de pasivos, entre otros. Como resultado, las cifras financieras pueden no ser siempre completamente confiables.
- ✓ **Falta de consideración de riesgos futuros:** Las cifras tradicionales tienden a enfocarse en el desempeño financiero pasado y presente, pero pueden no tener en cuenta adecuadamente los riesgos futuros. Esto puede llevar a una falta de preparación para enfrentar desafíos potenciales y puede resultar en decisiones subóptimas a largo plazo.
- ✓ **Enfoque en el corto plazo:** Las cifras financieras a menudo se centran en el desempeño a corto plazo, lo que puede resultar en decisiones que maximizan las ganancias a corto plazo en detrimento de la sostenibilidad a largo plazo.
- ✓ **No capturan la complejidad del negocio:** Las cifras financieras pueden simplificar en exceso la realidad de un negocio, especialmente en empresas con modelos de negocio complejos o diversificados. Esto puede resultar en una falta de visibilidad sobre la rentabilidad o el riesgo de diferentes divisiones o segmentos de la empresa.
- ✓ **Dependencia de estimaciones y juicios:** En muchos casos, las cifras financieras requieren estimaciones y juicios por parte de los contadores y auditores, especialmente en áreas como la valoración de activos intangibles, la contabilización de provisiones y contingencias, y la determinación de la vida útil de los activos. Esto puede introducir cierta subjetividad y falta de precisión en los estados financieros.
- ✓ **No reflejan la dinámica del mercado:** Las cifras financieras pueden no capturar completamente la dinámica del mercado en el que opera una empresa, incluidos factores como la competencia, la demanda del consumidor, los cambios tecnológicos y las

tendencias macroeconómicas. Estos factores externos pueden tener un impacto significativo en el desempeño y la salud financiera.

- ✓ **No consideran el impacto social y medioambiental:** Las cifras financieras tradicionales tienden a centrarse en aspectos puramente financieros y pueden pasar por alto el impacto social y medioambiental de las operaciones de una empresa. Esto puede ocultar riesgos y oportunidades importantes relacionados con la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa.

El porqué de la redefinición de las cifras financieras.

La redefinición o transfiguración de las cifras financieras puede ser necesaria para adaptarse a cambios en el entorno empresarial, cumplir con nuevas normativas contables, mejorar la transparencia y la divulgación, alinear las cifras con el desempeño real del negocio y satisfacer las demandas de los inversores y otras partes interesadas. Esta transfiguración o redefinición puede ser impulsada por una variedad de factores, que van desde cambios en el entorno empresarial y normativo hasta la evolución de las expectativas de los inversores y la presión competitiva. Adaptarse a estos cambios puede ayudar a las empresas a mantener su relevancia y competitividad en un mercado en constante evolución.

Veamos algunos aspectos del porque la redefinición o transfiguración:

- ✓ **Cambios en el entorno empresarial:** A medida que el entorno empresarial evoluciona, las empresas pueden necesitar adaptar la forma en que informan sus cifras financieras para reflejar mejor los cambios en sus operaciones, modelos de negocio o prácticas contables.
- ✓ **Nuevas normativas contables:** Las normativas contables pueden cambiar con el tiempo debido a actualizaciones de estándares contables internacionales o regulaciones gubernamentales. Esto puede requerir que las empresas ajusten la forma en que informan ciertos elementos financieros para cumplir con las nuevas normativas.
- ✓ **Mejorar la transparencia y la divulgación:** Las empresas pueden optar por redefinir sus cifras financieras para mejorar la transparencia y la divulgación de información a inversores, analistas y otras partes interesadas. Esto puede incluir la adopción de nuevas prácticas contables o la inclusión de información adicional sobre riesgos y oportunidades.
- ✓ **Alinear las cifras con el desempeño real del negocio:** En algunos casos, las cifras financieras tradicionales pueden no reflejar completamente el desempeño real del negocio debido a limitaciones o sesgos en la forma en que se calculan o presentan.
- ✓ **Responder a las demandas de los inversores y otras partes interesadas:** Los inversores y otras partes interesadas pueden requerir información financiera adicional o diferente para tomar decisiones informadas. La redefinición puede ser una respuesta a estas demandas y una forma de mejorar la relevancia y utilidad de la información financiera para estas partes interesadas.

- ✓ **Evolución tecnológica:** Con el avance de la tecnología, especialmente en el ámbito de la información y la comunicación, las empresas pueden tener acceso a nuevas herramientas y sistemas que les permiten recopilar, procesar y analizar datos financieros de manera más eficiente y precisa.
- ✓ **Presión competitiva:** En un entorno empresarial cada vez más competitivo, las empresas pueden sentir la presión de diferenciarse de sus competidores y destacar en el mercado. La redefinición puede ser parte de una estrategia más amplia para mejorar la percepción de la empresa en comparación con sus competidores y ganar la confianza.
- ✓ **Globalización de los mercados financieros:** En un mundo cada vez más globalizado, las empresas pueden enfrentarse a la necesidad de armonizar sus prácticas contables y de informes financieros para cumplir con estándares internacionales y facilitar la comparación entre diferentes mercados y jurisdicciones.
- ✓ **Necesidades de financiamiento:** Quien busca financiamiento a través de mercados de capitales o instituciones financieras pueden verse obligadas a redefinir sus cifras financieras para cumplir con los requisitos de divulgación y transparencia exigidos por los prestamistas e inversores.

Como colofón, es necesario aprestarnos bajo nuevos argumentos contables a tratar de rebasar las limitantes y acciones de las cifras financieras, de modo que bajo el auspicio de fenómeno y la intervención del noumeno se tenga una visión más holística, integral y amplia del contexto contable y financiero de los negocios. Este es el reto y la apuesta de proponer la nueva dimensión noumenica de los hechos económico-financieros.

Aprestándonos a la reinterpretación.

Sabemos y con humildad profunda entendemos que, no es ni será fácil aceptar la idea de que la reinterpretación de las cifras hacia mejores horizontes tendrá éxito, Sin embargo, nos aventuramos a comentar que es una condición necesaria, no solo por ser estática e interpretativa de los hechos económicos, sino, porque la costumbre nos ha segado a ver otra posibilidad y comento que puede deslindar el análisis que los datos numéricos, y que, a la postre permitan ver otras opciones no necesariamente financiero-económicas, sino de acción y posturas que un posible interesado pudiese requerir.

La reinterpretación de las cifras financieras no es simplemente una opción, sino una necesidad imperativa en el mundo empresarial actual. Es el medio mediante el cual podemos transformar los datos financieros en información significativa y, en última instancia, en conocimiento accionable. Quien tal vez, subestime el valor de esta reinterpretación corre el riesgo de quedarse atrás en un panorama empresarial cada vez más competitivo y cambiante.

En el mundo empresarial actual, la contabilidad ya no puede ser vista simplemente como un proceso de registro de transacciones financieras. Más bien, debe ser reconocida como una herramienta poderosa para la toma de decisiones estratégicas. La reinterpretación de las cifras financieras es

esencial para desentrañar las historias detrás de los números y para proporcionar una visión más completa, integral, holística y precisa de la situación financiera.

Para nadie es secreto entender que, en muchas ocasiones las cifras financieras por sí solas pueden ser engañosas (Enron, Exón Mobile, Reficar etc.), las cuales, sin una interpretación adecuada, nos encaminan a caer en el riesgo de tomar decisiones basadas en información incompleta o incluso incorrecta. La contabilidad no se trata solo de cumplir con normativas y estándares, sino de aprovechar los datos financieros para generar conocimiento y perspectiva. La reinterpretación de las cifras financieras nos permite ir más allá de los números brutos y analizar tendencias, identificar patrones y evaluar el rendimiento de manera más holística. Por ejemplo, mediante el análisis de ratios financieros y la comparación con datos históricos o con la industria, podemos entender mejor la eficiencia operativa, la rentabilidad y la solidez financiera de una empresa.

Además, en un entorno empresarial cada vez más complejo y dinámico, la capacidad de adaptarse y anticiparse a los cambios es fundamental. La reinterpretación de las cifras financieras nos proporciona una herramienta para la predicción y la planificación estratégica. Al comprender mejor las implicaciones financieras de nuestras decisiones, podemos minimizar riesgos, capitalizar oportunidades y mejorar la sostenibilidad a largo plazo de la empresa.

Toda la necesidad de reinterpretar los hechos no tanto desde lo numérico, sino de percepciones e información conexa que pueden dar, nos ha llevado a proponer la hipótesis del nómeno contable

Acápite 4. Búsqueda y transición hacia el nómeno contable. Más allá de las apariencias.

- El nómeno desde la filosofía.
- El nómeno desde lo contable.
- Alusión práctica y ejemplificación del concepto del nómeno contable.
- Hacia la hipótesis y teoría del nómeno contable.
- Etapas desarrolladas en la teorización fenomenológica hacia la hipótesis del nómeno contable.
- Diagrama de la hipótesis del nómeno contable.
- Ejemplos aplicativos varios.

Introducción

En el vasto paisaje de la contabilidad, donde los números y las cifras reinan supremos, se presenta un desafío fundamental: la búsqueda y transición hacia el nómeno contable. Más allá de las apariencias superficiales de los estados financieros y los informes anuales, yace un reino más profundo e intrincado que espera ser explorado: el mundo del nómeno contable. En este espacio, la realidad financiera se despoja de sus disfraces y revela su verdadera esencia.

Históricamente, la contabilidad se ha centrado en la representación de transacciones financieras tangibles, expresadas en números y Estados financieros. Sin embargo, esta representación superficial a menudo deja fuera de vista la verdadera naturaleza de los fenómenos financieros. En este contexto, surge la necesidad imperativa de trascender las meras apariencias y adentrarse en el reino del nómeno contable, donde las verdades subyacentes aguardan su descubrimiento.

El trasegar hacia el nómeno contable implica una reevaluación fundamental de nuestro enfoque hacia la contabilidad. No se trata simplemente de registrar transacciones y generar informes, sino de comprender la esencia misma de los eventos financieros que subyacen a los números. Es un proceso de introspección y reinterpretación, donde las herramientas tradicionales de la contabilidad se convierten en instrumentos para desvelar la verdad detrás de las apariencias.

En este contexto, esta exploración se propone examinar la naturaleza del nómeno contable, sus implicaciones para la práctica contable moderna y los caminos que conducen hacia su comprensión más profunda. A través de un análisis crítico y reflexivo, se buscará trazar una hoja de ruta para la transición hacia una contabilidad más allá de las meras apariencias, hacia un entendimiento más completo y significativo de la realidad financiera.

En este recorrido hacia el nómeno contable, nos adentramos en un territorio desconocido pero lleno de posibilidades. Más allá de las apariencias superficiales, nos aguarda un mundo de conocimiento y comprensión que espera ser explorado y comprendido. Es hora de iniciar esta

travesía hacia un nuevo horizonte contable, donde la verdad financiera se pueda revelar en toda su complejidad y profundidad.

El nóúmeno desde la filosofía.

Noúmeno etimológicamente sobreviene del griego *nooúmenon*, que se traduce como “cosa pensada”. El término se utiliza en el marco de la filosofía para aludir a lo que es objeto del conocimiento racional y no del conocimiento sensible

Según Gamboa et al (2023); se halla del otro lado de los fenómenos y constituyen sustancias incognoscibles. No puede ser reconocido por la intuición sensible, pero sí por la intuición intelectual. Los nóúmenos marcan el límite de lo que se puede conocer. El nóúmeno es un objeto no fenoménico, el cual hace o forma parte de la esfera de la intuición intelectual debido a que se conoce a través de la razón. Es entonces el nóúmeno una realidad hipotética que trasciende el terreno del conocimiento humano, existiendo de manera independiente de cualquier clase de representación.

El nóúmeno según Kant, como idea regulativa es necesaria para mantener la coherencia del conocimiento y evitar la caída en el escepticismo. Suponer que su existencia, permite establecer una base conceptual para nuestro entendimiento sobre el mundo y sus fenómenos

Citando a (Kant, 2014 p.249 a 252). En su obra “*Crítica de la razón pura*, capítulo *El fundamento de la distinción de todos los objetos en general en fenómenos y nóúmeno* “El concepto de nóúmeno se desprende de lo dicho, pero no se trata ni de un concepto positivo ni de un conocimiento determinado de una cosa, sino que significa simplemente el pensamiento de algo en general, pensamiento en el que se hace abstracción de toda forma de la intuición sensible. Para que un nóúmeno signifique un objeto verdadero, diferenciable de todo fenómeno, no basta que *libere* mis pensamientos de todas las condiciones de la intuición sensible. Debo, además, tener razones para *suponer* una intuición distinta de la sensible, una intuición bajo la cual pueda darse semejante objeto. De lo contrario, aunque mi pensamiento carezca de contradicción, está vacío de contenido”.

El nóúmeno desde lo contable.

Tomado de (Gamboa et al, 2023). El concepto de nóúmeno contable implica trascender más allá de las meras apariencias superficiales de los datos financieros y adentrarse en la esencia misma de la realidad financiera

Hemos por consiliencia traído desde la filosofía especialmente la dispuesta por Kant en su “idealismo trascendental”, los elementos clave de su tratado, de modo que nos lleve a percibir la acción contable financiera no como la mediada observable sensorial del registro y su mecanicismo, sino, como la verdadera posición situacional de entender los fenómenos contables como intrincados postulados de la realidad que trasciende , por ello es menester auscultar que procesos serán necesarios para el pleno entender la contabilidad desde la arista racional, y no solo del objeto numérico.

Por acción afligida, no existe tradición ampliada teórica ni específica del contexto temático del nómeno contable. La aplicabilidad directa de este concepto a la contabilidad es poco común y no es defendido por una corriente de pensamiento específica dentro de la disciplina contable. Es importante tener en cuenta que la contabilidad es una disciplina basada en principios y estándares establecidos, y se centra en registrar y medir los eventos económicos y financieros observables. Si bien existen debates filosóficos sobre la naturaleza de la realidad y la posibilidad de la existencia de un nómeno más allá de lo fenoménico, estos debates no son comúnmente aplicados ni discutidos en el ámbito contable.

En tal sentido, el concepto de nómeno contable no es ampliamente reconocido ni defendido en la contabilidad como una noción específica. La contabilidad se enfoca principalmente en el registro y medición de fenómenos financieros observables y sigue principios y estándares establecidos en la práctica contable. *Por lo anterior, nos permitimos y arriesgamos bajo concepción particular dar a entender el nómeno contable como: **condiciones valorativas de los hechos económicos que permiten obtener aprehensiones adicionales más allá de la forma real y auscultar juicios subyacentes como complemento en la toma de decisiones, para formar junto al fenómeno un todo indivisible y ampliado***

El concepto anterior no obedece a caprichos superfluos de quien lo emite, sino, a hechos y acontecimientos que permiten entender de manera tal vez simplista que coexisten junto a los registros otras formas y particularizadas de ver los efectos de los hechos económicos que bajo análisis diferente pueden aportar en definitiva a la formación de juicios valederos hacia la toma de decisiones. O si no, preguntémosnos, cuál sería el valor supremo cuando valoramos organizaciones bajo la arista de los registros y datos contables plasmados en los estados financieros, veamos a ver, si ese análisis no requiere otra forma de ver esa realidad contenida en el documento de modo que, permita avizorar ambientes distritos que fluyen para la complementariedad de la toma de decisiones.

En todo caso, el concepto de nómeno contable pretende mediante el proceso conciliante de su término, aperturar otra opción y dimensión de ver los hechos económicos y sus datos que son fríos, y poder bajo el argumento de la realidad, trasegar más allá, para apropiarnos y vislumbrar que son efectivos hacia la toma de decisiones trascendentales, es por esto que, viendo la realidad de esos hechos económicos sin denigrar de ella, nos atrevemos a proponer esta nueva dimensión teórico filosófica de sentir las realidades desde el nómeno contable.

Alusión practica y ejemplificación del concepto del nómeno contable.

Cuál sería el valor supremo cuando valoramos organizaciones bajo la arista de los registros y datos contables plasmados en los estados financieros, veamos a ver, si ese análisis no requiere otra forma de ver esa realidad contenida en el documento de modo que, permita avizorar ambientes distritos que fluyen para la complementariedad de la toma de decisiones. Es que este caso patético le va bien al concepto, ya que, bajo el argumento de la subjetividad (***fenómeno***) por nombrar esta, podría circunscribirse otro artilugio hacia la valuación más objetiva o real (***noúmeno***), pero a su vez, habría que ver qué grado de posible incertidumbre se aplicó para la valoración o que interés que no está plasmado en los registros se aplicó para valorar dicha acción.

Veamos otro ejemplo donde podría gestarse el nómeno contable, suponga que se da un litigio el cual a la luz de la ley se imbricaría para la solución, en tal, la decisión monetaria abstraída bajo la normativa sería la que nos conminaría para reconocer esa realidad (**noúmeno**) en el registro contable del hecho. Pero que pasa de la posible injerencia, subjetividad y seguramente malicia de beneficios particulares (**fenómeno**) que se le pudieron aplicar para la decisión a favor o en contra, es un universo de esa realidad que se puede atender subyacentemente bajo el auspicio del hecho acaecido.

Por otro lado, bajo el mismo supuesto del litigio, pero el argumento es que un ente económico ha sido demandado por dolo contable. Suponga que aquí quien demanda arguye que el ente económico infló adrede los estados financieros para cautivar inversionistas, así las cosas, podríamos encontrar dos aspectos básicos del tratado descrito: **Fenómeno contable**; que describe al discernimiento inicial de los inversionistas y otros sobre la salud financiera del ente, fundado en el contenido de los estados financieros elaborados (este fenómeno contable entonces como premisa iría a ver si hubo maniobras o simulaciones para presentar una imagen distorsionada). **Noúmeno contable**; reseña la situación financiera subyacente del ente económico, es decir, cómo moraban en la gestión del negocio objetivamente sus finanzas, independiente de cómo se exhibieron en los informes contables (en tal, la condición del nómeno abarcaría el saber fundamentalmente si, los estados financieros reflejaban con precisión la situación financiera real del ente económico.

De manera colateral, ante el argumento litigioso anterior, se posibilitaría que los peritos especializados y expertos financieros fuesen oídos como informantes clave sobre el examen efectuado a los registros y la contabilidad y así, establecer si hubo discrepancias reveladoras entre el fenómeno y el nómeno contable. El alegato podría ser capaz de acudir a la resolución del caso para ver si se puede tipificar el fraude por parte del ente económico.

Hacia la hipótesis y teoría del nómeno contable.

Nos atrevemos a proponer el uso de la teoría fenomenológica, pero desde lo contable. Entendiendo que, esta corriente se centra en el estudio de la conciencia y la experiencia directa de los fenómenos, intentando comprender la esencia de las cosas tal como son experimentadas por los individuos. Aplicada a la contabilidad, esta teoría sugiere que más allá de los números y los informes financieros, existe una realidad subyacente que debe ser explorada y comprendida.

Al emplear la fenomenología en el contexto contable, se busca ir más allá de la mera representación de transacciones financieras y analizar la experiencia misma de la contabilidad. Esto implica considerar cómo perciben y experimentan los individuos la realidad financiera, así como las interpretaciones subjetivas que pueden influir en la presentación de los datos contables.

La fenomenología contable puede ayudar a revelar las motivaciones, percepciones y significados que subyacen a los números, permitiendo una comprensión más profunda de la realidad financiera de una organización. Además, esta teoría puede proporcionar un marco para la reflexión crítica sobre la praxis contable actual y para identificar nuevas formas de abordar los desafíos financieros desde una perspectiva más holística y experiencial.

Creemos que, la aplicación de la teoría fenomenológica a la contabilidad puede proporcionar un enfoque innovador para explorar el concepto de nómeno contable, permitiendo una comprensión más profunda de la realidad financiera más allá de las apariencias superficiales.

Etapas desarrolladas en la teorización fenomenológica hacia la hipótesis del nómeno contable.

- ✓ **Fase de exploración:** Se apalanco en la exploración de la experiencia contable desde la perspectiva de los individuos involucrados en el proceso financiero, como contadores, directivos financieros y auditores. Con apoyo de entrevistas en profundidad y grupos focales se recopilieron datos sobre las percepciones, interpretaciones y experiencias subjetivas de los participantes en relación con la contabilidad y los informes financieros.
- ✓ **Análisis fenomenológico:** Con la data cualitativa obtenida, se procedió a realizar un análisis fenomenológico para identificar patrones, temas y significados subyacentes en las experiencias contables de los participantes. El análisis se sustentó en comprender la esencia de la experiencia contable tal como es vivida por los individuos, buscando trascender más allá de las apariencias superficiales de los datos financieros.
- ✓ **Identificación de nómenos contables:** A partir del análisis fenomenológico, se identificarían los nómenos contables, es decir, las realidades subyacentes que emergen de las experiencias de los participantes. Incluyo conceptos como la percepción del riesgo financiero, la confianza en la información contable o las motivaciones detrás de las prácticas de presentación de informes.
- ✓ **Desarrollo de perspectivas teóricas:** Con base en los hallazgos del análisis fenomenológico, se desarrollaron perspectivas teóricas que abordaron la esencia de los nómenos contables identificados. Ofreció nuevos aspectos sobre la naturaleza y la relevancia de los fenómenos financieros más allá de las apariencias superficiales.
- ✓ **Validación y aplicación:** Como colofón, se validarían las perspectivas teóricas desarrolladas a través de procesos de revisión y se explorarían sus aplicaciones prácticas en el ámbito contable.

Diagrama de la hipótesis del nómeno contable.



Interpretación del diagrama.

Hecho económico. Implica aceptar la necesidad de entradas de los datos a partir de una aceptación tácita de la transacción, derivada esta, de acuerdos, documentos y otros aspectos técnicos admisibles que pueden dar origen a datos hacia la toma de decisiones. Es el principio del ciclo que bajo argumentos y estándares de medición podrán ser reconocidos y aceptados de manera general.

Medición y registro. Implica descifrar el hecho económico bajo los argumentos y estándares técnicos aceptados de modo que puedan ser reflejados en los Estados financieros. Aquí se entiende la posibilidad real de atender bajo los criterios establecidos la valoración y anotación o dejar la huella perenne del hecho para el conocimiento y uso de los stakeholders.

Dato. En la teoría de los datos es el resultado u outputs: que bajo el criterio contable se difumina como el resultado de la medición y registro previo, que posibilita de manera subsiguiente tomar decisiones. Aquí se ve el hecho bajo el fenómeno tal como es, es decir, se espera obtener hipotéticamente la información real y observable.

Toma de decisiones. El resultado del dato fenoménico nos apresta a la decisión argumentada del hecho económico, pero normalmente sin determinar otras alternativas si no las que son obvias y aceptadas, es decir, no se permite conjetura alguna más que la propia bajo la conveniencia o estándar usado.

Otras alternativas. Ver la posibilidad o admitir que pueden haber o gestarse otras maneras o formas de ver el hecho económico, es disponer que también, podría haber condiciones adicionales a lo mejor subjetivas que trascienden y van más allá de la realidad fenoménica, pero que bajo artilugios o argumentos subjetivos podrían ser usados como aporta hacia decisiones integrales y holísticas para complementar las decisiones. Aquí subyace la realidad más allá y nos apresta a la aparición del **noúmeno contable**

Noúmeno contable. Tal como citamos, el colofón de la interpretación de los hechos económicos se vislumbra a la vuelta previa toma de decisiones. Aparecen otras alternativas útiles hacia la comprensión y uso integral de los datos fenoménicos, los cuales detonan las realidades subyacentes o hasta subjetivas pero obvias que complementarán la comprensión del ciclo contable.

Aplicabilidad posible de la hipótesis o teoría del noúmeno contable.

Veamos mediante otro ejemplo como podría sustentarse el uso de la hipótesis del noúmeno, advirtiendo que es de libre albedrío atender a la misma, pero, sin embargo, bajo nuestro argumento sustentamos que es muy posible en la realidad su uso.

Ejemplo valoración de un negocio.

Aplicar el noúmeno contable en la valoración de un negocio implica un enfoque holístico y profundo que va más allá de los números para captar la verdadera esencia y potencial de una empresa. Esto requiere una combinación de análisis cuantitativos y cualitativos, ajustando los métodos tradicionales de valoración para reflejar mejor la realidad subyacente y el potencial futuro de la

empresa. El análisis del nómeno contable nos llevaría a considerar no solo sus actuales ingresos y beneficios, sino también su capacidad para innovar, la calidad de su equipo de desarrollo, su propiedad intelectual (patentes y software) y su posicionamiento en el mercado. Esto podría resultar en una valoración más alta que la obtenida solo mediante análisis contable tradicional, ya que capturamos mejor el potencial de crecimiento y la solidez subyacente de la empresa.

Hecho económico.

- Son todos los sucesos previos desde la creación del negocio que bajo la operación comercial han generado cifras económicas.

Medición y registro.

- Todos los hechos económicos han sido medidos y reconocidos bajo estándares tradicionales que han permitido crear por ejemplo un Good Will y datos numéricos que muestran un valor X del negocio.

Datos.

- Cifras sustentadas en los estados financieros que muestran una posición económica y que en principio deletrearían un valor numérico del negocio, el cual puede ser que además use otras ratios adicionales para la valuación.

Toma de decisiones.

- En principio se sustentaría el valor dado las mediciones numéricas y financieras producto del resultado operacional del negocio durante su vida, Aquí es posible que además se usen otras formas valorativas, pero supeditadas a condicionamientos particulares, pero que al final pueden dejar de lado otras posibilidades o realidades subyacentes. Aquí se podrían caer en el bache de atender a que el valor contable de una empresa se basa en los registros históricos y puede no reflejar el verdadero potencial futuro de la empresa.

Noúmeno contable. Alternativas holísticas complementarias a saber:

- Busca identificar mediante el uso del nómeno el valor intrínseco, considerando factores cualitativos y cuantitativos que no se capturan completamente en los estados financieros tradicionales.
- Con acopio para llegar al nómeno contable, es esencial realizar un análisis fundamental profundo que incluya no solo los datos financieros, sino también la evaluación de la calidad de la gestión, la estrategia empresarial, la posición competitiva y la capacidad de innovación. Este análisis debe mirar más allá de las cifras para entender la verdadera esencia de la empresa.
- El nómeno contable implica la creación de proyecciones financieras realistas que consideren factores macroeconómicos, tendencias del mercado y el entorno competitivo. Esto incluye evaluar las proyecciones de ingresos, márgenes de ganancia y flujos de caja futuros, basándose en supuestos realistas y bien fundamentados.
- Muchos activos intangibles, como la marca, la propiedad intelectual, la lealtad de los clientes y la cultura organizacional, no se reflejan adecuadamente en los estados

financieros. La valoración basada en el nómeno contable debe considerar estos intangibles y su impacto en el valor de la empresa.

- El análisis del nómeno contable debe identificar y evaluar los riesgos y oportunidades que enfrenta la empresa. Esto incluye riesgos operativos, financieros, de mercado y regulatorios, así como oportunidades de expansión, innovación y mejora operativa.
- Los métodos de valoración tradicionales, como el descuento de flujos de caja (DCF) o el análisis de múltiplos comparables, pueden ajustarse para reflejar mejor el nómeno contable. Esto puede implicar ajustar las tasas de descuento para reflejar mejor el riesgo específico de la empresa o ajustar los múltiplos para considerar mejor los intangibles y el potencial de crecimiento.

Ejemplo empresa del sector industrial.

Supongamos la organización ABC que produce ladrillos, lleva en el mercado 15 años, en tal tiene alta presencia en el mercado local. A primera vista, los estados financieros muestran una empresa rentable con ingresos estables y márgenes de beneficio consistentes. Veamos la situación actual:

Valoración bajo el valor contable tradicional Estado de situación financiera:

Activos totales:	\$100 millones
Pasivos totales:	\$60 millones
<u>Patrimonio neto:</u>	<u>\$40 millones</u>

Los estados financieros indican una empresa saludable, pero esto no captura toda la realidad de la organización.

Análisis plausible bajo el argumento del nómeno contable

1. Valoración de Activos Intangibles.

Marca y lealtad del cliente:

Se tiene una marca reconocida y una base de clientes leales, lo cual no está completamente reflejado en el balance. Evaluar la fortaleza de la marca y su impacto en las ventas futuras es esencial. Suponga un valor de marca estimado: **\$10 millones adicionales.**

Propiedad intelectual:

Se poseen varias patentes y diseños únicos para su fabricación, los cuales dan una ventaja competitiva significativa. Suponga el valor de patentes: **\$5 millones adicionales.**

2. Valuación de la gestión y la estrategia.

Calidad de la gestión:

La empresa tiene un equipo de gestión experimentado con un historial comprobado de adaptación a las tendencias del mercado y mejora continua de procesos. Suponga un incremento en valor por gestión eficaz: **\$5 millones.**

3. Valuación de la innovación y capacidad de adaptación.

Capacidad de innovación:

Invierte significativamente en investigación y desarrollo (I+D), lo que les permite lanzar nuevos productos que satisfacen las necesidades cambiantes del mercado. Valor adicional por capacidad de innovación: **\$7 millones**.

4. Valuación de riesgos y oportunidades.

Riesgos:

Identificación de riesgos operativos, como la dependencia de proveedores específicos o cambios en las regulaciones de importación/exportación. Decremento valor por riesgos: **\$3 millones**.

Oportunidades:

Potencial de expansión en mercados internacionales y diversificación de productos. Incremento en valor por oportunidades de expansión: **\$8 millones**.

5. Proyecciones futuras realistas.

Basado en los factores anteriores, realizamos proyecciones financieras ajustadas que reflejan mejor el verdadero potencial de la organización.

Proyecciones de ingresos incrementadas debido a la fortaleza de la marca y la innovación constante. Márgenes de beneficio ajustados para reflejar las eficiencias operativas y la gestión eficaz.

6. Ajuste del método de valoración.

Para reflejar el nómeno contable, ajustamos el método de valoración tradicional. Utilizamos el Descuento de Flujos de Caja (DCF) con una tasa de descuento ajustada para reflejar mejor los riesgos y el potencial de crecimiento identificados.

7. Valoración final.

Valor contable ajustado (Nómeno contable):

Patrimonio neto original	\$40 millones
(1) Mayor valor de la marca y propiedad intelectual	\$15 millones
(2 y3) Incremento por gestión eficaz e innovación	\$12 millones
(4) Ajuste riesgos y oportunidades (-3+8)	\$ 5 millones
<u>Valor total ajustado</u>	<u>\$72 millones</u>

Ejemplo negocio producción de energía.

1. Realidad supuesta fenoménica.

Suponga que una empresa de energía renovable está considerando invertir en un proyecto de construcción de un parque solar. Los estados financieros y las proyecciones iniciales muestran un análisis tradicional de costos y beneficios. Sin embargo, para tomar una decisión más informada, se aplica el concepto del nómeno contable para comprender el verdadero potencial del proyecto.

2. Análisis financiero tradicional.

Costos de Inversión Inicial:	\$10 millones
Ingresos Proyectados:	\$2 millones anuales
Costos Operativos Anuales:	\$0.5 millones
Vida Útil del Proyecto:	20 años
Tasa de Descuento:	8%

El valor presente neto (VPN) y la tasa interna de retorno (TIR) indican que el proyecto es viable, pero este análisis no capta completamente el potencial del proyecto.

3. Análisis consideración bajo la hipótesis del nómeno contable.

A. Valoración de impactos ambientales y sociales.

Reducción de emisiones de carbono: El parque solar contribuirá significativamente a la reducción de emisiones de carbono, mejorando la imagen de la empresa y cumpliendo con normativas ambientales. Valor suplemento por impacto ambiental positivo: **\$2 millones adicionales.**

Beneficios sociales: El proyecto generará empleos locales y promoverá el desarrollo de comunidades rurales. Valor complemento por impacto social: **\$1 millón adicional.**

B. Valoración de la innovación y capacidad tecnológica.

La empresa planea utilizar tecnologías solares de última generación que podrían aumentar la eficiencia del parque solar en un 10% más de lo proyectado inicialmente.

Incremento en valor por tecnología avanzada: **\$1 millón adicional.**

C. Valoración de la diversificación energética.

Mitigación de riesgos energéticos: Diversificar las fuentes de energía de la empresa reduce la dependencia de combustibles fósiles y protege contra la volatilidad de los precios de la energía. Valor suplemento por diversificación: **\$1 millón adicional.**

D. Oportunidades de financiamiento y subvenciones.

Subvenciones e incentivos: El proyecto podría ser elegible para subvenciones gubernamentales e incentivos fiscales, reduciendo los costos netos de inversión. **Reducción de costos** netos por subvenciones: **\$1 millón.**

4. Proyecciones futuras realistas.

Basado en el análisis del nómeno contable, ajustamos las proyecciones financieras:
Ingresos Aumentados: Debido a la mayor eficiencia y beneficios ambientales.
Costos Operativos Reducidos: Posibles subvenciones y tecnología avanzada.

5. Ajuste del método de valoración.

Ajustamos el método de valoración tradicional del VPN para reflejar los factores cualitativos y estratégicos identificados en el análisis del nómeno contable.

6. Valoración final.

Valor ajustado (Nómeno contable):	
Valor presente neto (VPN) inicial:	\$8 millones
Ajustes por impacto ambiental y social:	+\$3 millones
Incremento por tecnología avanzada:	+\$1 millón
Ajustes por diversificación y subvenciones:	+\$2 millones
<u>VPN total ajustado:</u>	<u>\$14 millones</u>

Conclusión. Al aplicar la concepción del nómeno contable se puede llegar a una valoración más completa y precisa. Considerar factores como el impacto ambiental, los beneficios sociales, la innovación tecnológica y la diversificación energética revela un valor más alto y más realista del proyecto, ayudando a que se tome una decisión más informada y estratégica e integral, más allá del mero fenómeno contable.

Ejemplo de inventarios bajo la hipótesis del nómeno contable.

1. Realidad supuesta fenoménica.

Suponga una empresa que vende ropa y accesorios. La empresa tiene un inventario significativo y busca optimizar su gestión de inventarios no solo en términos financieros, sino también considerando factores estratégicos y cualitativos.

2. Valoración contable tradicional.

El valor contable del inventario se registra en el balance general de la empresa y puede incluir:
Inventario de ropa y accesorios: \$500.000

Método de valoración: Costo promedio ponderado

Los informes financieros muestran el valor del inventario basado en el costo histórico, pero no capturan completamente otros aspectos importantes.

3. Análisis bajo los argumentos aplicativos del nómeno contable.

A. Evaluación de la calidad y rotación del inventario.

Calidad del inventario: No todos los artículos tienen el mismo valor cualitativo. Algunas prendas pueden tener mayor demanda debido a su calidad, marca o tendencia actual.

Incremento en valor por alta demanda y calidad: \$50.000.

Rotación del inventario: Algunos artículos tienen una alta rotación, lo que implica que se venden rápidamente y contribuyen a un flujo de caja constante. Otros pueden estar obsoletos y ocupan espacio. Valor adicionado por alta rotación: \$30.000.

Reducción en valor por obsolescencia: \$20.000.

B. Evaluación de la reputación y la marca.

Marca propia y exclusiva: Parte del inventario consiste en productos de marca propia, que tienen márgenes de ganancia más altos y exclusividad en el mercado. Valor adicional por marca propia: \$40.000.

C. Valoración de la satisfacción del cliente y lealtad.

Satisfacción del cliente: La disponibilidad de ciertos productos clave puede aumentar la satisfacción del cliente y fomentar la lealtad, lo que se traduce en repetición de compras. Incremento en valor por lealtad del cliente: \$25.000.

D. Oportunidades y riesgos.

Oportunidades de mercado: Tendencias actuales y próximas temporadas pueden aumentar la demanda de ciertos artículos, lo que se debe considerar en la gestión del inventario. *Valor adicionado por oportunidades de mercado: \$35.000.*

Riesgos de inventario: Incluye el riesgo de moda pasajera o cambios en las preferencias del consumidor, que pueden hacer que parte del inventario pierda valor rápidamente. *Reducción en valor por riesgos de moda: \$15.000.*

4. Ajuste de la valoración del inventario.

Basado en el análisis del nómeno contable, ajustamos el valor del inventario para reflejar mejor su verdadero valor considerando los factores estratégicos y cualitativos identificados.

5. Valoración final.

Valor contable ajustado (Noúmeno contable):

Valor del inventario inicial:	\$500.000
Ajustes por calidad y demanda:	+\$50.000
Incremento por alta rotación:	+\$30.000
Reducción por obsolescencia:	-\$20.000

Valor añadido por marca propia:	+\$40.000
Incremento por lealtad del cliente:	+\$25.000
Valor añadido por oportunidades de mercado:	+\$35.000
Reducción por riesgos de moda:	-\$15.000
<u>Valor total ajustado:</u>	<u>\$645.000</u>

Conclusión. Al considerar factores como la calidad del inventario, la rotación, la marca propia, la satisfacción y lealtad del cliente, así como las oportunidades y riesgos del mercado, permite a la empresa optimizar su gestión de inventarios y tomar decisiones estratégicas más informadas. Esta metodología ofrece una visión más holística y realista del verdadero valor del inventario, más allá del simple costo contable.

Ejemplo activo biológico bajo la hipótesis del nómeno contable. Plantación de árboles frutales en una empresa agrícola.

1. Realidad fenoménica.

Supongamos una empresa agrícola que posee una plantación de manzanos. Los árboles frutales se registran en los libros contables a su justo valor (valor razonable), pero el verdadero valor puede diferir significativamente cuando consideramos el concepto del nómeno contable.

2. Valor contable tradicional.

El valor contable de la plantación de manzanos en los estados financieros es:

Valor razonable inicial:	\$500.000
Amortización acumulada (si corresponde):	\$50.000
Valor contable neto:	\$450.000

Este valor refleja el valor razonable inicial menos la amortización acumulada, pero no captura otros aspectos importantes del verdadero valor de la plantación.

3. Análisis argumentativos bajo la hipótesis del nómeno contable.

A. Evaluación de la productividad y calidad del fruto.

Productividad de la plantación: Los árboles de manzanos son altamente productivos debido a prácticas agrícolas avanzadas y una gestión eficiente. En tal sentido, suponga que se incrementa en valor por alta productividad: \$200.000.

Calidad del fruto: Los manzanos producen manzanas de alta calidad certificadas en excelentes prácticas, y que, tienen una fuerte demanda en el mercado, lo que permite obtener precios excelsos. Suponga un valor adicional por alta calidad \$150.000.

B. Valuación de la sostenibilidad y prácticas agrícolas.

Prácticas agrícolas sostenibles: La plantación utiliza prácticas sostenibles que no solo mejoran la salud del suelo y los rendimientos a largo plazo, sino que también cumplen con normativas y atraen consumidores conscientes. Suponga, un valor adicional por sostenibilidad: \$100.000.

C. Valuación de la diversificación y resistencia.

Diversificación de variedades: La plantación incluye varias variedades de manzanas que maduran en diferentes momentos, lo que diversifica el riesgo y extiende la temporada de cosecha. Suponga un incremento en valor por diversificación: \$75.000.

Resistencia a enfermedades: Las variedades plantadas son resistentes a enfermedades comunes, reduciendo el riesgo de pérdidas significativas. Suponga, un valor añadido por resistencia: \$50.000.

D. Valuación de oportunidades de mercado y expansión.

Oportunidades de mercado: La empresa tiene contratos con grandes distribuidores y supermercados que aseguran la venta de la producción a buenos precios. Suponga un valor incremental por oportunidades de mercado: \$100.000.

Potencial de expansión: Existen terrenos adyacentes que pueden ser utilizados para expandir la plantación en el futuro, incrementando la capacidad productiva. Suponga un valor adicional por potencial de expansión: \$50.000.

4. Ajuste del método de valoración.

Para reflejar el nómeno contable, ajustamos la valoración del activo biológico para incluir estos factores cualitativos y estratégicos que no se capturan en la contabilidad tradicional.

5. Valoración final.

Valor contable ajustado (nómeno contable):

Valor contable neto inicial:	\$ 450.000
Ajustes por alta productividad:	+\$200.000
Incremento por alta calidad del fruto:	+\$150.000
Valor añadido por sostenibilidad:	+\$100.000
Incremento por diversificación:	+\$75.000
Valor añadido por resiliencia:	+\$50.000
Incremento por oportunidades de mercado:	+\$100.000
Valor adicionado por potencial de expansión:	+\$50.000
Valor total ajustado:	<u>\$1.175.000</u>

Conclusión. El uso del enfoque y concepto del nómeno contable proporciona una visión más completa y precisa de su verdadero valor. Este enfoque considera factores como la alta productividad, la calidad del fruto, las prácticas sostenibles, la diversificación, la resiliencia a enfermedades, las oportunidades de mercado y el potencial de expansión, que no se reflejan completamente en los estados financieros tradicionales. La metodología del nómeno contable permite a la empresa entender mejor el verdadero potencial y el valor estratégico de sus activos biológicos, informando decisiones más integrales y estratégicas.

Acápite 5. Nuevas perspectivas en la contabilidad. Enfoques alternativos de interpretación de cifras financieras.

- Las nuevas perspectivas en la contabilidad.
- Los enfoques alternativos de interpretación de datos.

Introducción.

En el dinámico mundo de los negocios y las finanzas, la contabilidad ha evolucionado más allá de ser simplemente una herramienta para registrar transacciones financieras. En la búsqueda de una comprensión más profunda y significativa de la salud financiera de una empresa, los profesionales de la contabilidad y expertos financieros están explorando nuevas perspectivas y enfoques alternativos para interpretar las cifras financieras. Estos enfoques van más allá de los métodos tradicionales de presentación de informes para ofrecer una visión más holística y contextualizada de la situación financiera de una organización. Desde la contabilidad basada en el valor hasta el análisis de Big Data. Estas nuevas perspectivas están transformando la manera en que las empresas y los inversores entienden y utilizan la información financiera.

A medida que el mundo empresarial se vuelve cada vez más complejo y globalizado, surge la necesidad de métodos de contabilidad más flexibles y adaptables. Los enfoques alternativos de interpretación de cifras financieras no solo ofrecen una visión más completa de la situación financiera de una empresa, sino que también permiten a los stakeholders comprender mejor las alternativas que enfrenta la organización en un entorno cambiante.

Desde la perspectiva de la contabilidad basada en el valor, que se centra en la creación de valor a largo plazo en lugar de simplemente en la generación de ganancias a corto plazo, hasta el análisis de datos no financieros para evaluar el desempeño empresarial, como la sostenibilidad ambiental y la responsabilidad social corporativa, estas nuevas metodologías están redefiniendo el panorama de la contabilidad.

Además, en un mundo impulsado por la tecnología, el uso de herramientas avanzadas como el análisis de Big Data y la inteligencia artificial está revolucionando la forma en que se recopilan, procesan y analizan los datos financieros. Esto no solo permite una toma de decisiones más informada, sino que también abre nuevas oportunidades para identificar tendencias, patrones y oportunidades de mejora que de otro modo podrían pasar desapercibidas.

Las nuevas perspectivas en la contabilidad nos invitan a desafiar de menar técnica y responsable las convenciones establecidas y ofreciendo un nuevo paradigma para entender y gestionar las finanzas empresariales en un mundo en constante cambio. En este contexto, es crucial que los profesionales de la contabilidad estén abiertos a la innovación y dispuestos a adoptar enfoques alternativos que les permitan proporcionar una información financiera más relevante y significativa para todas las partes interesadas y que se apresten a ver otras alternativas con beneficio teórico de aplicabilidad

real integral. Pero también, a ver en las cifras y los hechos económicos posibilidades de mejor información no solo financiera cuantitativa, sino, no financiera cualitativa.

Las nuevas perspectivas en la contabilidad.

En la medida en que el mundo de los negocios avanza y se vuelven de mayor amplitud y conocimiento necesidad e informar adecuadamente para una mejor toma de decisiones, la contabilidad debe ir a la par en cuanto a su concepción evolutiva, por ello veamos algunas nuevas perspectivas que están emergiendo en el campo de la contabilidad. Cada una de ellas busca abordar diferentes aspectos de la gestión financiera y proporcionar una visión más completa y precisa de la situación de una empresa. Estas otras alternativas, pueden abarcar una amplia gama de enfoques innovadores que buscan mejorar la comprensión y gestión de las cifras financieras, entre ellas:

1. Contabilidad basada en el valor: Este enfoque se centra en medir el valor económico real creado por una empresa a lo largo del tiempo, en lugar de simplemente centrarse en los beneficios a corto plazo. Esto implica considerar los activos intangibles, como la reputación de la marca y el capital humano, que tradicionalmente no se reflejan en los estados financieros convencionales, siendo a nuestro modo de ver, la puerta de entrada para el arconar del nóúmeno contable

Por otro lado, Ardila et, al (2020), determina que dentro de la teoría del valor una de las principales tareas de la contabilidad es hacer una asignación de valores monetarios, ya sea con base en una razón objetiva o subjetiva; por tal razón, la teoría del valor ha tenido que evolucionar a la par con la disciplina, llegando a lo que actualmente se conoce como la teoría de la medición.

También que, La disciplina contable ha intentado direccionar, unificar y formalizar los conceptos relacionados con la teoría del valor a través de diferentes exponentes y por medio de regulaciones internacionales, como lo son las Normas Internacionales de Información Financiera. Sin embargo, los avances en el estudio de la teoría del valor son pocos y la mayoría de ellos se remiten a hacer una recopilación de lo dicho por economistas y filósofos, buscando respaldar o justificar los métodos empleados en la práctica contable, para medir o hacer valoraciones.

La contabilidad basada en el valor se enfoca en reflejar el valor económico real de los activos y pasivos de una entidad en sus estados financieros. En lugar de registrar los activos y pasivos al costo de adquisición (como se hace en la contabilidad tradicional), este enfoque mide y reporta los valores basados en el valor razonable, valor presente u otros métodos que reflejan el valor actual.

La contabilidad basada en el valor representa una evolución significativa en la contabilidad financiera, orientada a proporcionar una imagen más precisa y actualizada del valor económico de una empresa. Aunque tiene ciertos bemoles, sus beneficios en términos de relevancia y utilidad de la información financiera son sustanciales. Este enfoque es particularmente útil en un entorno económico dinámico donde los valores de mercado pueden cambiar rápidamente, proporcionando a los usuarios de los estados financieros una base más sólida para la toma de decisiones,

Este enfoque básicamente se recoge y se referencia en Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las normas emitidas por el Financial Accounting Standards Board (FASB) en los

Estados Unidos han avanzado hacia la incorporación de principios de contabilidad basados en el valor. Por ejemplo:

- **Medición al valor razonable.** La NIIF 13: Proporciona un marco para la medición del valor razonable y es aplicable a todos los activos y pasivos que se requieren o permiten medirse al valor razonable bajo otras NIIF.
- **Propiedades de Inversión:** Según la NIC 40, las propiedades de inversión pueden medirse al valor razonable, con los cambios en el valor razonable reconocidos en el estado de resultados.
- **Activos Biológicos:** La NIC 41 requiere que los activos biológicos se midan al valor razonable menos los costos de venta, reflejando el valor actual de estos activos.

2.Contabilidad de triple resultado: También conocida como "Triple Bottom Line", esta perspectiva amplía el alcance de la contabilidad más allá de los aspectos financieros para incluir también los impactos sociales y ambientales de las actividades empresariales. Esto implica la medición y el informe de aspectos como la huella de carbono, las prácticas laborales éticas y la contribución a la comunidad y el consono tridente de responsabilidad social organizacional. Esta perspectiva integral permite evaluar el desempeño de una organización de manera más holística y sostenible.

La contabilidad del triple resultado representa un enfoque moderno y holístico para la evaluación del desempeño empresarial, reconociendo que la sostenibilidad y la responsabilidad social son tan importantes como la rentabilidad económica. Al integrar estos tres pilares, las empresas pueden no solo mejorar su impacto en la sociedad y el medio ambiente, sino también asegurar su viabilidad y éxito a largo plazo.

La contabilidad del triple resultado se basa en la idea de que las empresas deben centrarse no solo en las ganancias económicas, sino también en el impacto social y ambiental de sus operaciones. Esta teoría fue popularizada por John Elkington en los 90 y se enfoca en tres pilares principales:

- ✓ **Economía (Profit):** Tradicionalmente, el enfoque principal de la contabilidad financiera. Evalúa la rentabilidad y el crecimiento económico de la empresa, midiendo aspectos como ingresos, gastos, utilidades y activos.
- ✓ **Social (People):** Se refiere al impacto de la empresa en las personas y la sociedad. Incluye aspectos como derechos laborales, condiciones de trabajo, equidad de género, impacto en la comunidad y responsabilidad social corporativa.
- ✓ **Ambiental (Planet):** Evalúa el impacto ambiental de las actividades de la empresa. Considera factores como la huella de carbono, uso de recursos naturales, emisiones contaminantes, gestión de residuos y prácticas sostenibles.

John Elkington es una figura clave en el campo de la sostenibilidad empresarial. Su concepto de la Triple Bottom Line ha revolucionado la forma en que las empresas abordan su responsabilidad social y ambiental, promoviendo un enfoque holístico que busca equilibrar beneficios económicos con impactos positivos en la sociedad y el medio ambiente. Su obra sigue siendo una referencia fundamental para aquellos interesados en la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa

Principios clave del enfoque de triple resultado:

Sostenibilidad: La contabilidad del triple resultado promueve la sostenibilidad a largo plazo, asegurando que las operaciones empresariales no comprometan la capacidad de las futuras generaciones para satisfacer sus propias necesidades.

Transparencia y responsabilidad: Las empresas son más transparentes sobre sus impactos no financieros y rinden cuentas a una gama más amplia de partes interesadas, incluidas las comunidades locales, los empleados y los reguladores ambientales.

Integralidad: La evaluación del desempeño corporativo abarca una visión integrada que considera el bienestar económico, social y ambiental.

Beneficios del enfoque de triple resultado.

Reputación y confianza: Mejora la reputación de la empresa y la confianza entre los consumidores y otras partes interesadas, al demostrar un compromiso con prácticas sostenibles y responsables.

Reducción de riesgos: Ayuda a identificar y gestionar riesgos sociales y ambientales que podrían afectar a la empresa a largo plazo.

Ventaja competitiva: Las empresas que adoptan prácticas sostenibles pueden diferenciarse de sus competidores y captar la atención de inversores interesados en la sostenibilidad.

Mejora en la moral de los empleados: Los empleados suelen sentirse más comprometidos y motivados cuando trabajan para una empresa que se preocupa por su bienestar y el del planeta.

Retos del enfoque de triple resultado.

Medición y reporte: Puede ser complicado medir y reportar los impactos sociales y ambientales de manera precisa y consistente.

Costos iniciales: Implementar prácticas sostenibles y de responsabilidad social puede implicar costos iniciales significativos.

Complejidad: La integración de criterios económicos, sociales y ambientales en la toma de decisiones puede añadir complejidad a la gestión empresarial.

Dentro de su desarrollo teórico actual, el enfoque puede usarse como herramienta para su gestión los siguientes reportes, pero en todo caso siguientes las normas internacionales de información sobre sostenibilidad S1 y S2:

Global Reporting Initiative (GRI): Proporciona un marco para la presentación de informes de sostenibilidad, ayudando a las empresas a medir y comunicar sus impactos económicos, sociales y ambientales.

Sustainability Accounting Standards Board (SASB): Desarrolla normas para la divulgación de información financiera relevante para la sostenibilidad.

Integrated Reporting (IR): Promueve la elaboración de informes integrados que combinan información financiera y no financiera para proporcionar una visión holística del desempeño de la empresa.

3.Contabilidad de costos basada en actividades (ABC): El sistema de costeo basado en actividades (ABC) surgió en los Estados Unidos durante la década de 1980. Fue desarrollado por Robert S. Kaplan y Robin Cooper, profesores de la Harvard Business School, en respuesta a las crecientes limitaciones y críticas de los sistemas tradicionales de contabilidad de costos. Esta metodología busca asignar costos a los productos y servicios de una manera más precisa, identificando las actividades que consumen recursos y asignando costos en función de la cantidad de recursos consumidos por cada actividad.

La asignación puede proporcionar una visión más clara de la rentabilidad de productos individuales y ayudar a identificar áreas de mejora de eficiencia. El costeo basado en actividades (ABC) como sistema, identifica las actividades realizadas por una organización y asigna los costos a productos o servicios en función del uso real de estas actividades. Este método se desarrolló para proporcionar una mejor comprensión de los costos indirectos y generales, especialmente en entornos de producción complejos. Este enfoque es particularmente útil en entornos de producción complejos donde los costos indirectos son altos y variados. El sistema ABC ha tenido un impacto significativo en la manera en que las empresas entienden y gestionan sus costos, permitiendo una asignación más precisa y una mejor toma de decisiones estratégicas.

4.Análisis de Big data en contabilidad: La creciente disponibilidad de datos a gran escala está permitiendo a las empresas analizar y obtener información valiosa sobre su desempeño financiero y operativo. El análisis de Big Data en contabilidad involucra el uso de algoritmos y herramientas avanzadas para procesar grandes volúmenes de datos y descubrir patrones, tendencias y relaciones que pueden no ser evidentes con enfoques tradicionales. El análisis de Big Data es una herramienta poderosa que permite a las organizaciones transformar grandes volúmenes de datos en información valiosa para la toma de decisiones estratégicas. Aunque presenta desafíos significativos, las tecnologías y metodologías desarrolladas para Big Data continúan evolucionando, facilitando su implementación y ampliando sus aplicaciones en diversos sectores.

5.Contabilidad generacional: Introducida por Alan J. Auerbach, Jagadeesh Gokhale y Laurence J. Kotlikoff, la contabilidad generacional es una herramienta crucial para evaluar la sostenibilidad fiscal y la equidad intergeneracional de las políticas gubernamentales. Su enfoque innovador proporciona una visión a largo plazo que los métodos tradicionales de contabilidad fiscal no pueden ofrecer, ayudando a los responsables de políticas a diseñar estrategias más equitativas y sostenibles.

Este enfoque considera los efectos financieros de las decisiones empresariales en las generaciones futuras. Busca evaluar no solo el impacto económico inmediato de las decisiones, sino también su sostenibilidad a largo plazo y su influencia en la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades financieras. Como método tiene prelación para la situación estatal, ya que fue desarrollado para evaluar la sostenibilidad fiscal a largo plazo de las políticas gubernamentales y su impacto sobre distintas generaciones. Este enfoque considera las

obligaciones fiscales y los beneficios esperados de cada generación, proporcionando una perspectiva intergeneracional del impacto fiscal.

Principios fundamentales de la contabilidad generacional.

- ✓ **Evaluación intergeneracional:** La contabilidad generacional analiza cómo las políticas fiscales actuales y futuras afectarán a diferentes generaciones, comparando las cargas fiscales (impuestos y contribuciones) y los beneficios recibidos (pensiones, servicios de salud, etc.) a lo largo del tiempo.
- ✓ **Sostenibilidad fiscal:** Busca determinar si las políticas fiscales son sostenibles a largo plazo, es decir, si el gobierno puede mantener sus niveles de gasto e ingresos sin incurrir en deudas insostenibles. Esto incluye evaluar la capacidad del gobierno para cumplir con sus promesas futuras de beneficios sociales y otros gastos.
- ✓ **Valor presente neto:** Utiliza el concepto de valor presente para calcular el valor actual de los flujos futuros de ingresos y gastos. Esto permite comparar el impacto fiscal de diferentes generaciones en términos actuales.
- ✓ **Cargas fiscales generacionales:** Mide la diferencia entre los impuestos y contribuciones que una generación deberá pagar y los beneficios que recibirá. Esto ayuda a identificar si algunas generaciones están siendo desproporcionadamente favorecidas o perjudicadas por las políticas fiscales.

Metodología de la contabilidad generacional.

- **Proyección de ingresos y gastos futuros:** Se realizan proyecciones a largo plazo de los ingresos fiscales (impuestos) y los gastos gubernamentales (beneficios sociales, salud, pensiones, etc.) basándose en políticas actuales y previstas.
- **Cálculo del valor presente:** Los ingresos y gastos futuros se descuentan al presente usando una tasa de descuento para calcular su valor presente neto. Esto permite comparar los flujos de diferentes periodos en términos actuales.
- **Asignación a cohortes generacionales:** Los flujos descontados se asignan a diferentes generaciones, o cohortes generacionales, en función de su edad actual y su expectativa de vida. Esto ayuda a determinar las cargas fiscales y los beneficios recibidos por cada generación.
- **Análisis de sostenibilidad:** Se evalúa la sostenibilidad fiscal a largo plazo comparando el valor presente de los ingresos futuros con el de los gastos futuros. Si los ingresos no son suficientes para cubrir los gastos, se señala un déficit generacional, lo que indica la necesidad de ajustes fiscales.

Ventajas del enfoque de la contabilidad generacional.

- **Transparencia intergeneracional:** Proporciona una visión clara del impacto de las políticas fiscales sobre diferentes generaciones, ayudando a evitar que las cargas fiscales se trasladen injustamente a las generaciones futuras.
- **Mejora de la planificación fiscal:** Ayuda a los gobiernos a diseñar políticas fiscales más sostenibles y equitativas, asegurando que las promesas de beneficios futuros puedan cumplirse sin incurrir en deudas insostenibles.
- **Identificación de ineficiencias:** Permite identificar políticas fiscales ineficientes o insostenibles que podrían requerir reformas.
- **Promoción de la equidad intergeneracional:** Asegura que las cargas y beneficios fiscales se distribuyan de manera equitativa entre las generaciones actuales y futuras.

Ejemplo de aplicativo.

Supongamos que un gobierno introduce una nueva política de pensiones. Utilizando la contabilidad generacional, se proyectan los beneficios de pensiones que se pagarán en el futuro y los impuestos necesarios para financiarlos. Luego, estos flujos de ingresos y gastos se descuentan al presente y se asignan a diferentes cohortes generacionales. Este análisis revela si la política es sostenible y cómo afecta a las generaciones presentes y futuras en términos de cargas fiscales.

6. La gestión de resultados vista desde el nómeno contable: Tal como hemos defendido queremos ojalá arribar o llegar al uso masivo de ver los hechos y los resultados bajo otra verdad que subyace de los fenómenos financieros y contables, esto es que, advirtamos en otro análisis los hechos y los datos obtenidos que se generan, como alternativa que crea valor y dispone al usuario a tomar decisiones más holísticas e informadas. Pretendemos en este tratado auscultar otra alternativa genérica de analizar los datos de manera integral y holística, viendo en ellos la génesis hacia análisis más profundos con alto valor hacia condiciones más reales y objetivas con apego en lo financiero. No es ni será un camino fácil en la aceptación sin embargo queremos sobreponernos a la condición crematística de los hechos económicos en aras de mayor y mejor información.

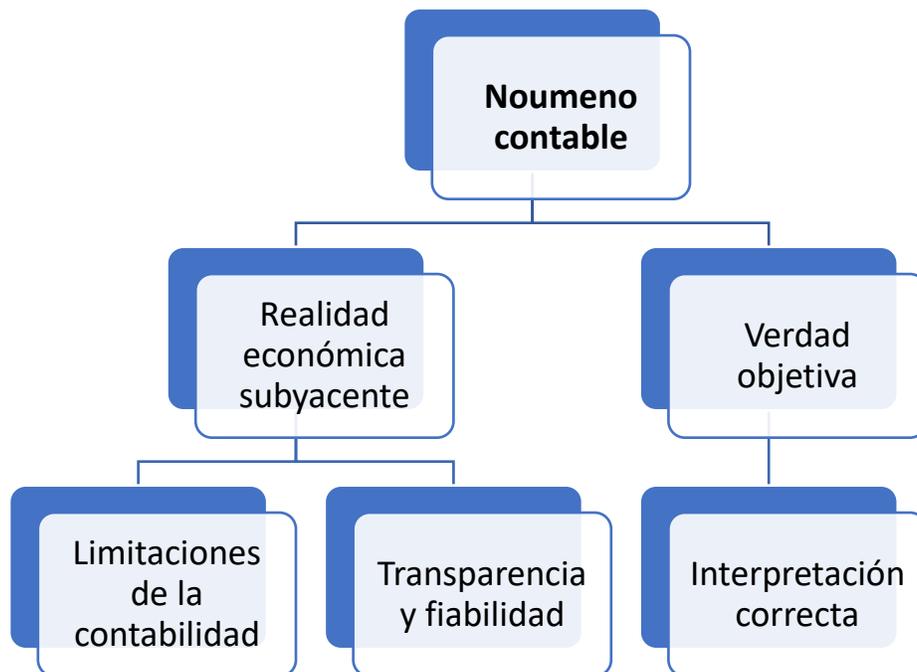
En el contexto de la contabilidad como lo hemos indicado, podremos acudir a la hermenéutica y decir que el nómeno contable se puede vislumbrar como la verdadera naturaleza de los eventos económicos y financieros, que existen independientemente de cómo los registramos o interpretamos contablemente. Esto implica que hay una realidad económica subyacente que la contabilidad intenta capturar y representar a través de sus principios y normas. El enfoque del nómeno contable destaca la importancia de buscar la verdad objetiva en la información financiera y de reconocer las limitaciones de la contabilidad para capturar completamente la realidad económica. Sin embargo, también puede ser un recordatorio de que la contabilidad, como cualquier herramienta humana, es inherentemente subjetiva y está sujeta a interpretación y juicio.

Enfoque del nómeno contable y sus postulados.

En nuestro juicio este paradigma se circunscribe a 5 estadios bien definidos, que le aportan al entendimiento y a la toma de decisiones más informadas y holísticas.

- ❖ **Realidad económica subyacente:** Reconoce que hay eventos económicos y financieros que ocurren en el mundo real, independientemente de cómo los registremos en los libros contables.
- ❖ **Verdad objetiva:** Busca capturar la verdad objetiva sobre la situación financiera y los resultados de una entidad, reconociendo que esta verdad puede ser parcialmente velada por nuestras percepciones y juicios contables.
- ❖ **Limitaciones de la contabilidad:** Reconoce las limitaciones inherentes de la contabilidad para capturar completamente la realidad económica, ya que depende de convenciones y estimaciones que pueden ser subjetivas.
- ❖ **Transparencia y fiabilidad:** Aboga por la transparencia y la fiabilidad en la presentación de la información financiera para que los usuarios puedan discernir la verdad subyacente a través de los fenómenos contables.
- ❖ **Interpretación correcta:** Insta a los usuarios de la información financiera a interpretar correctamente los fenómenos contables para comprender la verdadera realidad económica subyacente.

Figura. Postulados del nómeno contable



Elaboración autores (2024)

Ejemplo del nómeno contable como teoría.

Suponga una organización que fabrica automóviles, frente a la arista de los postulados teóricos del nómeno contable

1. Realidad económica subyacente:

Genesis del nómeno contable: La empresa produce automóviles y los vende a los clientes.

Interpretación: La verdadera naturaleza económica de la empresa es su capacidad para fabricar y vender automóviles, independiente de cómo se registren estos eventos en los libros contables.

2. Verdad objetiva:

Consideración del nómeno contable: La empresa tiene costos de producción, ingresos por ventas y ganancias o pérdidas reales.

Interpretación: La verdad objetiva sobre el desempeño financiero de la empresa se refleja en sus estados financieros, que deben presentar de manera precisa y fiable sus resultados financieros.

3. Limitaciones de la contabilidad:

Atención frente al nómeno contable: Algunos costos, como los relacionados con el desarrollo de nuevos modelos de automóviles, pueden ser difíciles de estimar con precisión y pueden requerir juicios contables.

Interpretación: La contabilidad puede tener limitaciones para capturar completamente los costos y beneficios asociados con ciertas actividades de la empresa, lo que puede dar lugar a estimaciones y ajustes contables.

4. Transparencia y fiabilidad:

Apego frente al nómeno contable: La empresa proporciona estados financieros que muestran claramente sus ingresos, gastos, activos y pasivos.

Interpretación: La información financiera debe ser transparente y fiable para que los usuarios puedan confiar en ella y comprender la verdadera situación financiera de la empresa.

5. Interpretación correcta:

Acción frente al nómeno contable: Los inversionistas y analistas financieros interpretan los estados financieros para evaluar la salud financiera de la empresa y tomar decisiones de inversión.

Interpretación: Es importante que los usuarios de la información financiera interpreten correctamente los fenómenos contables para comprender la verdadera realidad económica subyacente de la empresa y tomar decisiones informadas.

Los enfoques alternativos de interpretación de datos.

Alistarnos a la interpretación de los datos después de su reconocimiento y mediación, es querer llegar a la mejor y satisfactoria tomas de decisiones, es aquí en este punto donde la versatilidad, la técnica y el bagaje prestan sus buenos oficios en aras llegar a buen puerto financiero.

Los enfoques alternativos de interpretación de datos financieros y contables ofrecen perspectivas diversas y complementarias para comprender el desempeño y la salud financiera de una empresa. Estos enfoques van más allá de las métricas tradicionales y proporcionan una visión más completa y detallada de diversos aspectos de la gestión empresarial. Cada enfoque tiene sus propias metodologías y áreas de enfoque, lo que permite a los analistas y tomadores de decisiones evaluar el rendimiento financiero desde múltiples ángulos. Los datos financieros son fundamentales para comprender el rendimiento y la viabilidad de una empresa. Sin embargo, la interpretación de estos datos puede ser compleja y multifacética. Los enfoques alternativos de interpretación de datos ofrecen herramientas adicionales y metodologías específicas para analizar y evaluar diferentes aspectos del desempeño empresarial. Estos enfoques alternativos no solo complementan los métodos tradicionales de análisis financiero, sino que también permiten una evaluación más completa y holística del rendimiento empresarial. Al comprender y aplicar estos enfoques, los analistas financieros y los líderes empresariales pueden tomar decisiones más informadas y estratégicas para impulsar el éxito a largo plazo de la empresa.

Enfoque basado en actividades (ABC/ABM):

El enfoque de Costeo Basado en Actividades (ABC) y su variante el Costeo Basado en Actividades de Manufactura (ABM) se centran en identificar y asignar costos a actividades específicas en lugar de simplemente a productos. Esto proporciona una visión más detallada de los costos y puede ayudar a mejorar la toma de decisiones gerenciales.

Enfoque de valor económico agregado (EVA):

El EVA se centra en la creación de valor para los accionistas al calcular el excedente de los ingresos sobre los costos de capital invertido. Es una medida de desempeño que busca evaluar cómo una empresa utiliza sus recursos financieros para generar rendimientos para los accionistas. se centra en la creación de valor para los accionistas.

Michael Porter, es un de lo modernos y fervientes defensores e influyente en el ámbito de la estrategia empresarial y ha abogado por el enfoque de Valor Económico Agregado (EVA) como una medida clave para evaluar el rendimiento empresarial. Su libro "Competitive Strategy: Techniques for Analyzing Industries and Competitors" aborda temas relacionados con la creación de valor para los accionistas

Enfoque de flujo de efectivo libre (FCF):

Este enfoque se centra en la generación de efectivo por parte de una empresa después de deducir los gastos de capital necesarios para mantener o expandir sus operaciones. El FCF es importante

para evaluar la capacidad de una empresa para pagar deudas, invertir en crecimiento y recompensar a los accionistas. Evalúa la capacidad de una empresa para generar efectivo después de cubrir sus gastos de capital.

Warren Buffett ha promovido el uso del flujo de efectivo libre (FCF) como una medida importante para evaluar el rendimiento de las inversiones y la salud financiera de las empresas

Enfoque de gobierno corporativo:

Este enfoque se centra en las prácticas de gobierno corporativo de una empresa, incluyendo la estructura de su junta directiva, sus políticas de divulgación, su transparencia financiera y sus prácticas de gestión de riesgos. Se preocupa por garantizar la rendición de cuentas, la transparencia y la protección de los intereses de los accionistas. Se concentra en las prácticas de gestión, divulgación y rendición de cuentas de una empresa.

James C. Collins y Jerry I. Porras, autores de "Built to Last: Successful Habits of Visionary Companies", quienes han defendido la importancia del gobierno corporativo sólido y la visión a largo plazo en el éxito empresarial.

Enfoque de gestión basada en el valor (VBM):

El enfoque de VBM busca maximizar el valor de una empresa para sus accionistas alineando las decisiones operativas y de inversión con la creación de valor a largo plazo. Se centra en métricas financieras como el EVA y el FCF, así como en la gestión eficaz del riesgo y el rendimiento.

Enfoque de stakeholders:

Este enfoque considera a todas las partes interesadas de una empresa, no solo a los accionistas, incluidos los empleados, clientes, proveedores, comunidades locales y otros grupos. Se centra en maximizar el valor para todas las partes interesadas y equilibrar sus diferentes intereses.

Enfoque de contabilidad ambiental y social:

Este enfoque incorpora consideraciones ambientales y sociales en la contabilidad y el reporte financiero. Se centra en medir y divulgar el impacto de una empresa en el medio ambiente, así como en sus prácticas sociales y de gobernanza corporativa.

John Elkington; conocido por desarrollar el concepto de Triple Bottom Line (TBL), que aborda la importancia de considerar no solo los aspectos financieros, sino también los impactos sociales y ambientales de una empresa. Su libro "Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business" explora este concepto en detalle.

Enfoque de análisis desde la perspectiva teórica del nómeno contable.

Puede ofrecer una perspectiva interesante para el análisis de datos financieros al resaltar la importancia de comprender la realidad económica subyacente más allá de las percepciones superficiales proporcionadas por los fenómenos contables. Puede enriquecer el análisis de datos financieros al fomentar una comprensión más profunda de la realidad económica subyacente que

subyace en esos datos y alentando una perspectiva más holística y a largo plazo en la evaluación del desempeño financiero de una empresa.

El análisis lo podría desarrollar atendiendo a:

Perspectiva holística: Los analistas financieros pueden adoptar una perspectiva más holística que trascienda los números presentados en los estados financieros. Esto implica mirar más allá de los datos contables para comprender los impulsores subyacentes del desempeño financiero de una empresa, como su modelo de negocio, su posición competitiva y las tendencias macroeconómicas.

Evaluación de la calidad de los datos: Puede llevarnos a cuestionar la calidad y la integridad de los datos financieros disponibles. Al considerar la realidad económica subyacente, los analistas pueden buscar inconsistencias o discrepancias entre los datos reportados y lo que se espera en función de la actividad económica real de la empresa.

Identificación de factores ocultos: Puede ayudar a identificar factores ocultos que podrían influir en el desempeño financiero de una empresa pero que no están directamente reflejados en los estados financieros. Esto podría incluir factores como cambios regulatorios, riesgos geopolíticos o tendencias del mercado que podrían tener un impacto significativo en la situación financiera de la empresa.

Análisis de tendencias a largo plazo: Se puede adoptar una perspectiva a más largo plazo para evaluar el desempeño financiero de una empresa. Esto implica mirar más allá de las fluctuaciones a corto plazo en los datos financieros y comprender las tendencias fundamentales que están impulsando el rendimiento a largo plazo.

Toma de decisión informada: Se puede tomar decisiones financieras más informadas y fundamentadas. Esto implica considerar no solo los datos contables reportados, sino también la realidad económica profunda que subyace en esos datos para evaluar el riesgo y las oportunidades asociadas con una inversión o una decisión financiera específica.

Ejemplo aplicativo del análisis de datos bajo el argumento del nómeno contable.

Suponga que la sociedad XT, está experimentando una disminución en sus márgenes de ganancia según sus estados financieros

Perspectiva holística: Observamos los estados financieros y notamos que los márgenes de ganancia han disminuido en los últimos dos cuatrimestres. Adoptamos una perspectiva holística y consideramos otros factores que podrían estar contribuyendo a esta disminución, como cambios en el mercado tecnológico, aumento de la competencia o problemas internos de la empresa.

Evaluación de la calidad de los datos: Revisamos los datos financieros y nos aseguramos de que sean precisos y confiables. Identificamos posibles discrepancias o inconsistencias en los datos reportados y realizamos investigaciones adicionales para comprender la calidad de los datos y su impacto en nuestro análisis.

Identificación de factores ocultos: Consideramos factores externos e internos que podrían estar afectando los márgenes de ganancia. Esto incluye examinar cambios regulatorios, fluctuaciones en

los costos de materias primas, decisiones estratégicas de la empresa y posibles problemas de gestión.

Análisis de tendencias a largo plazo: No solo nos centramos en las fluctuaciones a corto plazo en los márgenes de ganancia, sino que también observamos las tendencias a largo plazo en el desempeño financiero de la empresa. Evaluamos cómo han evolucionado los márgenes de ganancia en los últimos años y consideramos los factores estructurales que podrían estar contribuyendo a estas tendencias.

Toma de decisiones Informada: Basándonos en nuestra comprensión de la realidad económica subyacente, tomamos decisiones informadas sobre las acciones a seguir. Esto podría implicar ajustes en la estrategia comercial, iniciativas para reducir costos, inversiones en investigación y desarrollo, o cambios en la estructura organizativa para abordar los problemas identificados.

Acápite 6. El fenómeno contable y la crematística.

- El fenómeno desde lo contable.
- La crematística como condición básica del negocio.
- Relación fenómeno contable y la crematística.

Introducción.

Acotaremos a los fundamentos del fenómeno contable y la crematística, analizando cómo estas disciplinas se entrelazan para comprender mejor la dinámica de la economía, la generación de valor y la gestión eficiente de los recursos.

En el mundo de las finanzas y la contabilidad, existe un fenómeno fascinante que ha capturado la atención de estudiosos desde la antigua Grecia hasta nuestros días: la crematística. Este concepto, desarrollado por Aristóteles, va más allá de la mera contabilidad de números y balances, adentrándose en la intersección entre la riqueza material y el arte de generar y gestionar recursos financieros. La crematística, en su esencia, aborda cómo las transacciones financieras y la gestión de recursos impactan en la acumulación de riqueza y en la prosperidad de individuos y comunidades. Aunque tiene sus raíces en la filosofía aristotélica, su relevancia trasciende épocas y culturas, encontrando aplicación en los modernos sistemas contables y financieros.

El fenómeno contable y la crematística son dos caras de la misma moneda en el mundo de las finanzas y la economía. La contabilidad proporciona el marco para registrar y analizar las transacciones financieras, mientras que la crematística nos desafía a pensar más allá de los números y a considerar el impacto más amplio de nuestras decisiones financieras en la creación y gestión de la riqueza. Imagina por un momento una sociedad en la que las transacciones económicas son el tejido conectivo que une a las personas y las instituciones. En este mundo, cada intercambio de bienes, servicios o activos financieros deja una huella, una especie de rastro contable que permite rastrear el flujo de recursos y evaluar el estado financiero de individuos, empresas y gobiernos.

Aquí es donde entra en juego la contabilidad, una herramienta esencial que permite registrar, clasificar y analizar estas transacciones. La contabilidad no es simplemente un ejercicio de registro de números, sino que es el lenguaje universal de las finanzas, el medio a través del cual se comunica la salud financiera de una entidad. Desde el simple registro de ingresos y gastos hasta la elaboración de estados financieros complejos, la contabilidad es el pilar sobre el cual se construye la toma de decisiones económicas informadas.

Pero la contabilidad va más allá de la mera recopilación de datos financieros. En su esencia, busca comprender cómo se crea y se gestiona la riqueza en una sociedad. Es aquí donde entra en juego la crematística, un concepto que se remonta a los tiempos de Aristóteles. Para Aristóteles, la crematística no se limitaba al simple intercambio de bienes y servicios, sino que abordaba la capacidad de generar riqueza y prosperidad a través de la gestión inteligente de los recursos.

Así, la crematística se convierte en un puente entre la teoría económica y la práctica contable. Explora cómo las decisiones financieras impactan en la acumulación de riqueza y en la distribución de recursos en una sociedad. Desde la inversión en activos productivos hasta la planificación fiscal estratégica, la crematística nos invita a reflexionar sobre cómo podemos maximizar el valor de nuestros recursos y promover el bienestar económico tanto a nivel individual como colectivo.

El fenómeno desde lo contable.

Aterrizar la gestión de la información contable como fenómeno es entender el arconar propio de los datos y el resultado económico que normalmente se espera al haber reconocimientos y mediciones bajo los estándares definidos y aceptados de manera general, esto nos llevan a producir información obviamente útil, pero a veces también sesgada dependiendo de lo subjetivo y las formas de medición. El fenómeno contable es fundamental para el funcionamiento de cualquier organización, ya que proporciona la base para evaluar su desempeño financiero, tomar decisiones estratégicas, cumplir con obligaciones regulatorias y rendir cuentas a diversas partes interesadas, como accionistas, acreedores, empleados y autoridades fiscales

El fenómeno contable abarca un conjunto de principios, prácticas y normativas que rigen el registro, la medición, la presentación y la interpretación de la información financiera en una organización. En esencia, refiere el proceso mediante el cual se lleva un registro sistemático y preciso de las transacciones financieras de una entidad, con el objetivo de proporcionar información relevante y fiable para la toma de decisiones tanto internas como externas.

Este fenómeno se manifiesta a través de diversas áreas y prácticas contables, que incluyen la contabilidad financiera, la contabilidad de costos, la contabilidad gerencial, entre otras. La contabilidad financiera, por ejemplo, se centra en la preparación de estados financieros que reflejen la situación económica y financiera de una empresa en un período determinado, siguiendo los principios contables generalmente aceptados (PCGA). Mientras tanto, la contabilidad de costos se enfoca en el análisis y control de los costos de producción y la contabilidad gerencial se concentra en proporcionar información útil para la toma de decisiones internas.

Según (Gamboa et al, 2023) “, Kant considera lo fenomenológico como la realidad tal como aparece en nuestra experiencia. Es el mundo que percibimos a través de nuestros sentidos y que interpretamos mediante las estructuras conceptuales de la mente. Argumenta que nuestra experiencia está mediada por las formas a priori de nuestra intuición sensible y las categorías del entendimiento humano. Estas estructuras nos permiten organizar y dar sentido a los datos sensoriales que recibimos, dando lugar a la experiencia fenoménica.

Lo fenoménico está sujeto a las condiciones y limitaciones de nuestra percepción y capacidad cognitiva. Nuestros sentidos y facultades mentales influyen en cómo percibimos y comprendemos el mundo fenoménico.

Sin embargo, Kant sostiene que no podemos conocer directamente la realidad en sí misma, más allá de cómo se nos aparece en la experiencia. El mundo fenoménico es el ámbito en el que operamos

y obtenemos conocimiento empírico. Está sujeto a las leyes causales y las estructuras conceptuales que utilizamos para organizar nuestras percepciones. Aunque nuestras experiencias fenoménicas pueden ser objetivas en el sentido de que seguimos ciertas regularidades y patrones en nuestra percepción, no podemos conocer la realidad en sí misma que subyace a estas apariencias fenoménicas.

Finalmente, lo fenoménico, para este autor, refiere a la realidad tal como aparece en nuestra experiencia, mediada por nuestras estructuras conceptuales y categorías mentales. Es el ámbito en el que obtenemos conocimiento empírico, pero no nos proporciona acceso directo a la realidad en sí misma.

Por otro lado, ya (Gamboa et al, 2023) en su libro “Noúmeno contable. Esencia hacia la realidad del fenómeno financiero, intenta hacer inmersión en el concepto del fenómeno contable así:

“Los eventos financieros y económicos que son observables y medibles dentro del ámbito de la contabilidad. Son las transacciones, eventos y condiciones que se registran y se reflejan en los estados financieros de una entidad. En el contexto contable, el fenómeno contable abarca aspectos como la compra y venta de bienes y servicios, la generación de ingresos y gastos, el pago de impuestos, la obtención de préstamos, la depreciación de activos, entre otros. Estos eventos financieros pueden ser cuantificados y registrados mediante los principios y estándares contables aplicables.

“El fenómeno contable está sujeto a las normas y regulaciones contables establecidas por organismos reguladores y normativos, como el International Accounting Standards Board (IASB) a nivel internacional. Estas normas proporcionan directrices sobre cómo reconocer, medir, presentar y divulgar la información financiera relacionada con los fenómenos contables”.

Así las cosas, el fenómeno contable se refiere a los eventos financieros y económicos observables y medibles que son registrados y reflejados en los estados financieros de una entidad. Estos eventos están sujetos a las normas y regulaciones contables establecidas por los organismos competentes.

La crematística como condición básica del negocio.

Aristóteles introdujo el concepto de "crematística" en su obra "Ética a Nicómaco". En este tratado filosófico, aborda una variedad de temas éticos y políticos, incluyendo la naturaleza de la virtud, la felicidad y la justicia. La crematística es mencionada en el Libro I, en el contexto de la discusión sobre el valor y el uso apropiado de los bienes materiales. Aristóteles distingue entre la "oconomía", que se refiere a la administración y gestión adecuada de los recursos domésticos para el bienestar de la familia, y la "crematística", que se centra en la adquisición de riqueza por sí misma, sin considerar su fin último en la vida buena.

Tomado de <https://es.wikipedia.org/wiki/Crematistica>. Según Aristóteles, la acumulación de dinero en sí es una actividad *contra natura* que deshumaniza a quienes se dedican a ello. Para Aristóteles, la crematística consta de tres partes: el comercio (que consiste en embarque, transporte y venta); la usura y el trabajo asalariado.

Según la RAE; **la crematística como concepto encierra elementos que sirven para referir a lo económico, pecuniario y monetario. Y pueden entenderse como “Interés pecuniario de un negocio”.**

Ya en los albores del siglo IXX, (Newman, 1902), comenta que, “la crematística ha de entenderse, por su parte, como el *arte adquisitivo en general*. Y, en este sentido, hay una crematística económica, en virtud de la cual se adquiere lo que la casa precisa, y una crematística política, por la que los gobernantes de la *Polis*, miran a la adquisición de lo necesario para el funcionamiento de ésta. Así entendidas, ambas crematísticas son naturales, ya que su fin es subvenir a unas necesidades que tienen de suyo -así piensa Aristóteles- un límite definido y cuantificable. Entonces, lo que tiene un límite, es natural. Por tanto, por lo que al fin de la *Polis* se refiere, por ejemplo, es buena o natural la crematística que contribuye a su *autarquía*, es decir, hacer de ella una unidad autosuficiente en sí misma y, antinatural o artificial, por otro lado, la que hace a la *Polis* dependiente de algo distinto de ella misma.

La crematística como opción básica del negocio implica adoptar una mentalidad orientada hacia la generación de riqueza y el éxito financiero. Al hacerlo, las empresas pueden posicionarse de manera más sólida para enfrentar los desafíos del mercado y aprovechar las oportunidades de crecimiento a largo plazo.

En su conceptualización antigua, se refiere a la gestión financiera con un enfoque en la acumulación de riqueza y el beneficio económico. Desde la perspectiva empresarial, la crematística puede considerarse como una opción básica para la operación de un negocio, ya que implica la búsqueda activa de oportunidades para maximizar los ingresos, minimizar los costos y aumentar la rentabilidad.

Cuando la crematística se convierte en una opción básica para un negocio, la empresa adopta una mentalidad centrada en la generación de valor financiero. Esto puede reflejarse en diversas estrategias y prácticas, como la optimización de procesos para aumentar la eficiencia operativa, la inversión en activos que generen un retorno sólido, la gestión prudente del capital y la exploración de nuevas oportunidades de mercado. Además, la crematística también puede influir en la manera en que se toman decisiones dentro de la empresa. Los líderes empresariales pueden dar prioridad a aquellas iniciativas que promuevan el crecimiento financiero a largo plazo, evaluar cuidadosamente los riesgos y recompensas de cada decisión y buscar constantemente formas de mejorar el desempeño financiero.

La crematística sigue siendo relevante en el mundo actual de los negocios, ya que proporciona un marco para la toma de decisiones financieras que impulsan la rentabilidad, la eficiencia operativa, la innovación y el crecimiento empresarial. Las empresas que adoptan principios crematísticos están mejor posicionadas para prosperar en un entorno empresarial dinámico y competitivo. Aborda aspectos fundamentales de la gestión financiera y la creación de valor económico.

En la actualidad, la crematística en su acción con los negocios gesta una relación que se puede manifestar de varias maneras:

- **Enfoque en la rentabilidad:** En un entorno empresarial cada vez más competitivo, impulsa a las empresas a priorizar la rentabilidad y el retorno sobre la inversión. Las decisiones

financieras se toman con el objetivo de maximizar los beneficios y crear valor para los accionistas.

- **Gestión eficiente de recursos:** Promueve una gestión eficiente de los recursos financieros, humanos y materiales. Las empresas buscan optimizar los procesos, reducir los costos innecesarios y aprovechar al máximo sus activos para mejorar su posición competitiva y su rentabilidad.
- **Innovación y crecimiento:** La búsqueda constante de oportunidades para generar ingresos y expandir el negocio está en el ADN, torrente y corazón de la crematística. Las empresas innovan en productos, servicios y modelos de negocio para capturar nuevos mercados y aumentar sus ingresos.
- **Gestión de riesgos:** Implica evaluar y gestionar los riesgos financieros de manera efectiva. Las empresas deben identificar, medir y mitigar los riesgos que puedan afectar su rentabilidad y estabilidad financiera.
- **Responsabilidad financiera:** En un mundo empresarial cada vez más globalizado y regulado, la crematística exige que las empresas actúen con responsabilidad financiera y cumplan con las normativas y estándares contables y éticos.

Relación fenómeno contable y la crematística.

La relación entre el fenómeno contable y la crematística es fundamental en el mundo de los negocios y las finanzas. Ambos conceptos están intrínsecamente conectados y se complementan mutuamente en la gestión financiera de una empresa. Están estrechamente relacionadas y se complementan mutuamente en la gestión financiera de una empresa. La contabilidad proporciona los datos necesarios para la práctica de la crematística, mientras que la crematística proporciona el marco conceptual para tomar decisiones financieras que impulsen la generación de riqueza y la maximización de beneficios.

Veamos algunas maneras de su relación:

- ✓ **Registro y seguimiento financiero:** El proceso contable, proporciona la base para el seguimiento y registro sistemático de las transacciones financieras de una empresa. Este registro preciso es esencial para la práctica de la crematística, ya que esta proporciona los datos necesarios para evaluar la salud financiera de la empresa y tomar decisiones informadas sobre la gestión de recursos.
- ✓ **Medición del rendimiento:** Lo fenoménico contable permite medir el rendimiento financiero de una empresa a través de indicadores clave como ingresos, gastos, beneficios y pérdidas. Estos datos son fundamentales para la práctica de la crematística, que se centra en la generación de riqueza y la maximización de beneficios.
- ✓ **Análisis financiero:** La contabilidad proporciona información detallada sobre la situación financiera de una empresa, que puede ser analizada y utilizada para identificar áreas de

oportunidad y riesgo. Este análisis financiero es esencial para la práctica de la crematística, ya que ayuda a determinar las estrategias más efectivas para aumentar la rentabilidad y el valor económico de la empresa.

- ✓ **Toma de decisiones:** Tanto la contabilidad como la crematística influyen en la toma de decisiones financieras dentro de una empresa. La información contable proporciona la base para evaluar las opciones disponibles, mientras que la crematística proporciona el marco conceptual para tomar decisiones que maximicen el valor financiero de la empresa.

Figura relación del fenómeno contable vs la crematística.



Elaboración autores (2024)

Acápite 7. Construcción y acercamiento de la teoría del nómeno contable. Fundamentos y principios. Aplicaciones prácticas de esta teoría. Casos y ejemplos reales.

- Fundamentos y principios.
- Aplicabilidad teórica.
- Casos prácticos frente a la teoría.

Introducción.

La teoría del nómeno contable surge como una perspectiva innovadora dentro del campo de la contabilidad, buscando ir más allá de las meras cifras y registros financieros para adentrarse en los conceptos subyacentes que dan forma a la realidad económica de las organizaciones. Inspirada en la noción filosófica de nómeno en especial lo esgrimido por Kant, que hace referencia a las cosas tal como son en sí mismas, independientemente de cómo las percibimos, esta teoría intenta desentrañar los principios y fundamentos esenciales que subyacen en la información contable.

La teoría del nómeno contable representa un avance conceptual dentro de la contabilidad moderna, proponiendo un enfoque que trasciende la visión tradicional de los datos financieros. Inspirada en la filosofía kantiana, donde el nómeno se refiere a la realidad subyacente que existe independientemente de nuestra percepción sensorial, esta teoría se aplica a la contabilidad con el objetivo de revelar la esencia económica y financiera que subyace a las cifras y los informes contables.

En un mundo cada vez más complejo y dinámico, la necesidad de comprender la realidad económica de manera más profunda y precisa es más crucial que nunca. La teoría del nómeno contable responde a esta necesidad al proporcionar un marco teórico que permite a los profesionales de la contabilidad y las finanzas captar los principios fundamentales y las dinámicas internas que configuran la información contable. Al centrarse en los aspectos subyacentes de las transacciones y eventos económicos, esta teoría facilita una comprensión más holística y precisa de la situación financiera de una entidad.

En este contexto, el nómeno contable se presenta como una herramienta teórica que permite a los contadores, analistas financieros y stakeholders en general, interpretar y comprender de manera más profunda la naturaleza de los datos contables. Esto implica no solo un análisis de las cifras presentadas en los estados financieros, sino también una evaluación crítica de los métodos y supuestos que subyacen en su elaboración, para sopesarlos frente a la realidad, aunque subjetiva.

Este capítulo, se estructura así: Primero, se abordarán los fundamentos y principios que sustentan la teoría del nómeno contable, proporcionando un marco conceptual robusto para su comprensión. A continuación, se explorarán las aplicaciones prácticas de esta teoría en el ámbito contable, demostrando cómo puede ser utilizada para mejorar la precisión y la relevancia de la

información financiera. Finalmente, se presentarán casos y ejemplos reales que ilustran la implementación y el impacto de la teoría del nómeno contable en diversas organizaciones, mostrando su capacidad para transformar la práctica contable y aportar un valor añadido significativo en la toma de decisiones empresariales.

Fundamentos y principios.

La teoría del nómeno contable está inspirada en la filosofía kantiana, donde el nómeno se refiere a la realidad subyacente que existe independientemente de nuestra percepción sensorial. Aplicada a la contabilidad, esta teoría busca identificar y comprender los elementos esenciales y fundamentales que subyacen en la información contable, más allá de las cifras presentadas en los estados financieros. La teoría del nómeno contable ofrece una perspectiva enriquecida para el análisis y la interpretación de la información financiera, destacando la importancia de comprender la realidad subyacente detrás de los números. Al centrarse en la esencia económica y promover principios como la transparencia, la integralidad y la relevancia, esta teoría puede mejorar significativamente la práctica contable y la toma de decisiones en el ámbito financiero

Inspiración filosófica: La teoría del nómeno contable propuesta, se inspira en la filosofía de Immanuel Kant, que distingue entre el fenómeno (lo que percibimos) y el nómeno (la realidad en sí misma). En contabilidad, esto se traduce en diferenciar entre los datos contables presentados y la realidad económica subyacente.

Principios regidores.

Como toda teoría se basará en algunos argumentos técnicos y lógicos los cuales darán la dimensión trascendental para que sirva como instrumento de valía científica, contribuyendo así, a las soluciones pertinentes del entramado contable financiero.

1.Realidad subyacente: No solamente lo numérico es fundamental, por ende, siempre habrá discernimientos adicionales en los datos. Por lo anterior, en lugar de centrarse únicamente en los números presentados en los informes financieros, la teoría del nómeno contable se esfuerza por descubrir la verdadera naturaleza económica de las transacciones y eventos que esos números representan. Esto implica analizar los supuestos y métodos utilizados para generar la información contable.

2.Transparencia y comprensión profunda: La teoría promueve una mayor transparencia y una comprensión más profunda de la situación financiera de una entidad, permitiendo a los interesados tomar decisiones más informadas y precisas.

3.Crítica de los modelos contables tradicionales: Esta teoría cuestiona los modelos contables tradicionales que pueden ocultar la verdadera naturaleza de las transacciones debido a supuestos simplificadores o metodologías estándar que no capturan la complejidad real.

4.Principio de esencia sobre forma: Este principio enfatiza la importancia de la esencia económica de las transacciones sobre su forma legal. Los informes contables deben reflejar la verdadera

esencia de las transacciones y eventos financieros, no solo su apariencia formal. Lo anterior nos ubica en otra dimensión donde las condiciones, subjetividades, pero también realidad, nos conduce a desentrañar y auscultar otra información muchas veces no financiera normalmente cualitativa, pero que con análisis colaterales y realidades tal vez profunda, al final, se volverá numérica, dando consistencia integralidad y condición holística a los datos.

Descripción general: La información contable debe reflejar la verdadera naturaleza económica de las transacciones, no solo su estructura legal.

Aplicación: Por ejemplo, en una venta con arrendamiento futuro, el principio de esencia sobre forma examinaría la sustancia económica de si el control realmente se ha transferido

5.Principio de transparencia: La información contable debe ser transparente y comprensible, revelando claramente la realidad económica subyacente. Esto implica proporcionar suficiente contexto y detalles para que los usuarios puedan interpretar correctamente la información.

Descripción general: La información contable debe ser clara, comprensible y proporcionar una imagen fiel de la realidad económica.

Aplicación: Incluir notas explicativas detalladas y desgloses que permitan a los usuarios comprender plenamente las cifras presentadas después del análisis subyacente y sus implicaciones en la toma de decisiones.

6.Principio de integridad: Los informes contables deben incluir todos los elementos relevantes que afectan la situación financiera y los resultados operativos de la entidad. Esto asegura una visión completa y precisa de la realidad económica.

Descripción general: Todos los elementos relevantes que afectan la situación financiera y los resultados operativos deben ser incluidos en los informes contables.

Aplicación: Asegurarse de que se registren y divulguen pasivos contingentes y otros elementos fuera de balance que podrían tener un impacto significativo.

7.Principio de evaluación crítica: La teoría del noúmeno contable fomenta una evaluación crítica de los métodos y supuestos contables. Los profesionales deben cuestionar constantemente si los métodos utilizados reflejan fielmente la realidad económica.

Descripción general: Los métodos y supuestos contables deben ser evaluados críticamente para asegurarse de que reflejan adecuadamente la realidad económica.

Aplicación: Revisar regularmente los métodos de valoración de activos y pasivos para garantizar que sigan siendo relevantes y precisos.

8.Principio de relevancia: La información contable debe ser relevante para la toma de decisiones. Esto implica que debe ser útil y significativa para los usuarios de los estados financieros, ayudándoles a tomar decisiones informadas.

Descripción general: La información contable debe ser útil y significativa para los usuarios en la toma de decisiones.

Aplicación: Enfocarse en proporcionar información que tenga un impacto directo en las decisiones de inversión, crédito y gestión. Para ello deberá auscultar tendencias, momentos y circunstancias.

Aplicaciones Prácticas.

La teoría del nómeno contable tiene diversas aplicaciones prácticas en el ámbito contable y financiero, como las siguientes:

Análisis financiero.

Al aplicar esta teoría, los analistas pueden profundizar en la comprensión de las cifras financieras, evaluando la sustancia económica de las transacciones y su impacto real en la situación financiera de la entidad.

Descripción: Los analistas pueden utilizar la teoría del nómeno contable para realizar análisis más profundos, evaluando no solo los números, sino también la realidad económica detrás de ellos.

Ejemplo: En la evaluación de la viabilidad de un proyecto de inversión, considerar no solo el ROI (retorno sobre la inversión) basado en cifras contables, sino también factores cualitativos que pueden afectar el rendimiento a largo plazo.

Auditoría.

Los auditores pueden utilizar los principios del nómeno contable para evaluar si los estados financieros reflejan fielmente la realidad económica, y no solo cumplen con los requisitos formales.

Descripción: Los auditores pueden aplicar estos principios para evaluar si los estados financieros presentan una imagen fiel de la realidad económica.

Ejemplo: Verificar si las provisiones y reservas están adecuadamente reflejadas y si los riesgos asociados están claramente divulgados, pero también, si las condiciones coyunturales afectan o afectarían el negocio en marcha.

Gestión financiera.

Los gerentes pueden tomar decisiones más informadas basándose en una comprensión más completa de la situación financiera, considerando la sustancia económica de las transacciones.

Descripción: Los gerentes pueden utilizar la teoría para tomar decisiones más informadas, considerando la sustancia económica de las transacciones.

Ejemplo: Al decidir sobre una estrategia de financiamiento, considerar no solo las tasas de interés y plazos, sino también el impacto real en la liquidez y la solvencia a largo plazo

Regulación contable.

Los reguladores pueden desarrollar normas contables que promuevan la transparencia y la relevancia, asegurando que la información contable proporcione una representación fiel de la realidad económica.

Descripción: Los reguladores pueden desarrollar normas contables que promuevan la transparencia y la relevancia, asegurando que la información contable proporcione una representación fiel de la realidad económica.

Ejemplo: Normativas que exijan la divulgación completa de todas las transacciones fuera de balance y la utilización de valoraciones justas.

Casos prácticos frente a la teoría.

Los subsiguientes casos y ejemplos pueden demostrar la bondad de usar y aplicar la teoría del noúmeno contable para mejorar la transparencia, relevancia y precisión de la información financiera. Al centrarse en acciones como la esencia económica, promover la transparencia y evaluar críticamente los métodos y supuestos contables. En tal, esta teoría puede ayudar a las organizaciones a representar de manera más fiel su realidad económica y fortalecer la confianza de los usuarios en la información financiera.

Caso 1 Enron:

Descripción: La quiebra de Enron destacó la importancia de la transparencia y la esencia sobre la forma. Los estados financieros no reflejaban la realidad económica debido a prácticas contables engañosas.

Aplicación: Implementar principios del noúmeno contable podría haber prevenido la manipulación al exigir una mayor claridad y relevancia en la divulgación de transacciones complejas.

Caso 2 Lehman Brothers:

Descripción: La caída de Lehman Brothers expuso problemas en la valoración de activos y pasivos, donde la forma legal y la contabilización normativa ocultaban la realidad económica.

Aplicación: Una evaluación crítica y un enfoque en la integralidad habrían revelado los riesgos financieros ocultos y las inadecuadas valoraciones de activos.

Caso 3 Implementación de NIIF 16: (sustituyó la NIC 17).

Descripción: La norma NIIF 16 sobre arrendamientos requiere que las empresas reconozcan los arrendamientos en el balance, reflejando mejor la realidad económica de los activos y pasivos.

Aplicación: Este es un ejemplo de cómo los principios del noúmeno contable influyen en la normativa para proporcionar una imagen más precisa y transparente de las obligaciones de arrendamiento.

Caso 4 Implementación de normas de información financiera por segmentos.

Descripción: La adopción de normas como la NIIF 8 (Segmentos Operativos) ejemplifica la teoría del nómeno contable al requerir a las empresas proporcionar información financiera basada en segmentos operativos, alineándose más estrechamente con la realidad económica subyacente de diferentes partes del negocio.

Aplicación:

Transparencia: La NIIF 8, exige a las empresas revelar información desglosada por segmentos, lo que mejora la transparencia y permite a los usuarios comprender mejor el desempeño financiero y los riesgos asociados a cada segmento operativo.

Relevancia: La información segmentada es relevante para los inversores y otros interesados, ya que proporciona una visión más detallada de las diferentes áreas de negocio y su contribución a los resultados generales de la empresa.

Ejemplo: Una empresa multinacional que opera en diversos sectores (tecnología, salud, energía) revela información financiera específica para cada segmento, mostrando la rentabilidad, los ingresos y los costos por separado. Esto permite a los inversores evaluar la fortaleza y los desafíos específicos de cada segmento.

Caso 5 Crisis de las hipotecas Subprime (2007-2008)**

****Subprime:** Refiere a la tipología de préstamo dado a personas, con una calificación crediticia inferior a la considerada óptima (ordinariamente con un puntaje crediticio bajo).

Descripción: La crisis financiera global de los años mencionados, expuso la falta de transparencia y la inadecuada valoración de los activos financieros complejos, tal como los títulos respaldados por hipotecas con calificación no optima.

Aplicación:

Esencia sobre Forma: La teoría del nómeno contable habría promovido un enfoque en la realidad económica subyacente de estos activos, más allá de su estructura legal y financiera. Esto habría implicado una evaluación crítica de la calidad de los activos subyacentes y los riesgos asociados.

Evaluación crítica: Los contadores y auditores, aplicando la teoría del nómeno contable, habrían cuestionado los modelos de valoración utilizados y las suposiciones subyacentes, identificando posibles sobrevaloraciones y riesgos ocultos.

Ejemplo: Si los bancos y las agencias calificadoras de crédito hubieran adoptado un enfoque basado en el nómeno contable, podrían haber revelado las debilidades y los riesgos inherentes en los paquetes de hipotecas con calificación no optima, posiblemente mitigando la gravedad de la crisis.

Caso 6 Escándalo de Volkswagen (2015).

Descripción: El escándalo del año 2015, donde se evidencio que la empresa manipuló software en vehículos para pasar pruebas de emisiones, destacó la importancia de la transparencia y la integridad en la información corporativa.

Aplicación:

Transparencia: La teoría del noúmeno contable subraya la importancia de la transparencia en la divulgación de información. Si la empresa hubiera seguido estos principios, habría revelado de manera clara y honesta los verdaderos niveles de emisiones de sus vehículos. Claro con las implicaciones financieras de actuar éticamente.

Relevancia: Proporcionar información veraz y relevante sobre las emisiones y el impacto ambiental habría permitido a los inversores y reguladores tomar decisiones informadas y evitar daños reputacionales y financieros significativos.

Ejemplo: Una empresa automotriz que aplica la teoría del noúmeno contable divulga informes detallados sobre las pruebas de emisiones de sus vehículos, incluyendo cualquier problema detectado y las medidas correctivas implementadas, asegurando así la confianza de los consumidores y reguladores. Pero, sobre todo proclamándose bajo los argumentos actuales, como organización socialmente responsable y sostenible

Caso 7 Adopción de NIIF 9 (Instrumentos Financieros).

Descripción: La implementación de la NIIF 9, que reemplazó la NIC 39, introduce un enfoque más basado en principios para la clasificación y medición de los instrumentos financieros, el deterioro y la contabilidad de coberturas.

Aplicación:

Esencia sobre forma: La NIIF 9 se centra en la esencia económica de los instrumentos financieros, exigiendo una evaluación basada en el modelo de negocio y las características de los flujos de efectivo contractuales.

Integralidad: La norma requiere una evaluación integral del riesgo de crédito esperado para todos los instrumentos financieros, proporcionando una representación más precisa y completa de los riesgos financieros.

Ejemplo: Un banco que adopta la NIIF 9 debe reconocer las pérdidas crediticias esperadas desde el momento en que se origina un préstamo, reflejando de manera más precisa los riesgos crediticios asociados y mejorando la transparencia en sus estados financieros.

Caso 8 Interbolsa. Caso Colombiano (2012).

Este caso es significativo por varias razones y muestra cómo la aplicación de la teoría del noúmeno contable podría haber mejorado la transparencia y la revelación de la verdadera situación financiera de la empresa.

Descripción del caso: InterBolsa S.A. era la firma comisionista de bolsa más grande de Colombia y operaba en varias áreas del sector financiero, incluyendo corretaje de bolsa, administración de

fondos y servicios de banca de inversión. En 2012, la firma enfrentó una crisis de liquidez que llevó a su intervención y posterior liquidación por parte de las autoridades financieras colombianas.

Problemática identificada.

Falta de transparencia: InterBolsa tenía problemas significativos de transparencia en sus operaciones, especialmente en la revelación de sus riesgos y la calidad de sus activos. La información financiera proporcionada no reflejaba adecuadamente la realidad económica subyacente.

Valoración inadecuada de activos: La empresa tenía grandes exposiciones de ciertos activos de alto riesgo, cuya valoración era cuestionable. La falta de una evaluación crítica de estos activos contribuyó a la crisis de liquidez.

Uso de estructuras complejas: Se utilizaban estructuras financieras complejas que ocultaban el verdadero estado de sus finanzas. Esto incluía la creación de vehículos de propósito especial y otras estructuras fuera del balance.

Débil gestión de riesgos: La gestión de riesgos era inadecuada, lo que permitió la acumulación de riesgos significativos sin la debida consideración de sus impactos potenciales.

Uso de fondos de clientes: Se descubrió que Interbolsa había utilizado ilegalmente los fondos de sus clientes para financiar sus propias operaciones y cubrir pérdidas en otros negocios.

Aplicación de la teoría del nómeno contable caso Interbolsa.

Principio de transparencia:

Aplicación: Si InterBolsa hubiera aplicado el principio de transparencia de la teoría del nómeno contable, habría proporcionado información clara y comprensible sobre sus exposiciones a riesgos y la calidad de sus activos. Esto habría permitido a los inversores y reguladores comprender mejor la verdadera situación financiera de la empresa.

Ejemplo: Divulgación detallada sobre la naturaleza y valoración de los activos de alto riesgo y las estructuras financieras complejas utilizadas.

Principio de esencia sobre forma:

Aplicación: Al aplicar el principio de sustancia sobre forma, InterBolsa habría revelado la verdadera naturaleza económica de sus transacciones y estructuras financieras, más allá de su apariencia legal. Esto habría evitado el ocultamiento de riesgos significativos.

Ejemplo: Evaluación y revelación de los riesgos asociados con los VPE y otras estructuras fuera del balance que se utilizaban para manejar activos de alto riesgo.

Principio de integralidad:

Aplicación: El principio de integralidad habría exigido que InterBolsa incluyera todos los elementos relevantes que afectan su situación financiera, proporcionando una visión completa de sus riesgos y exposiciones.

Ejemplo: Inclusión de todas las contingencias y pasivos potenciales en los estados financieros, ofreciendo una representación más precisa de la posición financiera de la empresa.

Principio de evaluación crítica:

Aplicación: La aplicación del principio de evaluación crítica habría llevado a una revisión continua y rigurosa de los métodos y supuestos utilizados para valorar los activos y gestionar los riesgos.

Ejemplo: Revisión periódica y ajustada de los modelos de valoración de activos de alto riesgo y evaluación de su impacto potencial en la liquidez y solvencia de la empresa.

Conclusión. Para el caso Interbolsa muy seguramente de haberse atendido a la aplicación de la teoría del nómeno contable, podría haber mitigado algunos de los problemas clave que llevaron a su colapso. Al enfocarse en la transparencia, la esencia económica, la integralidad y la evaluación crítica, la compañía habría proporcionado una imagen más fiel de su situación financiera, permitiendo a los inversores, reguladores y otros interesados tomar decisiones más informadas y potencialmente evitar la crisis que se desarrolló.

Caso 9 Grupo empresarial Nule (2010).

Grupo empresarial Nule, un conglomerado involucrado en varios proyectos de infraestructura que colapsó debido a prácticas financieras y contables inadecuadas, resultando en uno de los mayores escándalos de corrupción en Colombia.

Descripción del Caso: El Grupo empresarial Nule estaba compuesto por varias empresas involucradas en la construcción y operación de proyectos de infraestructura en Colombia. A principios de la década de 2010, surgieron numerosos problemas relacionados con la corrupción, la mala gestión financiera y la falta de transparencia, culminando en la quiebra del grupo y el encarcelamiento de sus principales directivos.

Problemática identificada.

Corrupción y fraude: Las autoridades de control descubrieron que el Grupo Nule había estado involucrado en sobornos y prácticas corruptas para obtener contratos de infraestructura. Este comportamiento corrupto afectó la integridad de la información financiera reportada.

Falta de transparencia financiera: La contabilidad del Grupo Nule no reflejaba adecuadamente la situación financiera real de la empresa. Había una gran falta de claridad en la presentación de sus pasivos y activos.

Sobrecostos y mala gestión de proyectos: Los proyectos de infraestructura estaban plagados de sobrecostos y mala gestión, lo que llevó a pérdidas significativas y problemas financieros graves.

Estructuras financieras complejas: Se utilizaron estructuras financieras complicadas y prácticas contables agresivas para ocultar la verdadera situación financiera y los riesgos asociados.

Aplicación de la teoría del nómeno contable para el caso.

Principio de transparencia:

Aplicación: Si el Grupo Nule hubiera aplicado el principio de transparencia, habría proporcionado información clara y comprensible sobre sus operaciones financieras y los riesgos asociados a sus proyectos de infraestructura.

Ejemplo: Divulgación detallada de los costos reales de los proyectos, incluyendo sobrecostos y problemas de gestión, y una descripción clara de cualquier soborno o práctica corrupta detectada.

Principio de esencia sobre forma:

Aplicación: El Grupo habría revelado la verdadera naturaleza económica de sus transacciones y estructuras financieras, más allá de su apariencia legal. Esto habría prevenido el ocultamiento de sobornos y prácticas corruptas.

Ejemplo: Reconocimiento y revelación de las implicaciones económicas de los contratos obtenidos a través de sobornos, y la representación precisa de los pasivos y riesgos asociados con dichos contratos.

Principio de integralidad:

Aplicación: El principio de integralidad habría exigido que el Grupo incluyera todos los elementos relevantes que afectan su situación financiera, proporcionando una visión completa e integral de sus riesgos y exposiciones.

Ejemplo: Inclusión de todos los costos y pasivos relacionados con los proyectos de infraestructura, así como cualquier contingencia derivada de prácticas corruptas, en los estados financieros.

Principio de evaluación crítica:

Aplicación: La aplicación del principio de evaluación crítica habría llevado a una revisión continua y rigurosa de los métodos y supuestos utilizados para gestionar y valorar los proyectos de infraestructura.

Ejemplo: Evaluación y ajuste de los modelos de valoración de los proyectos, considerando los riesgos de sobrecostos y la mala gestión, y una revisión periódica de la efectividad de los controles internos para prevenir la corrupción.

Conclusión. El caso muestra cómo la aplicación de la teoría del nómeno contable podría haber sido proclive a mitigar algunos de los problemas clave que los llevaron al colapso. Al centrarse en la transparencia, la esencia económica, la integralidad y la evaluación crítica, por ende, la organización habría proporcionado una imagen más fiel de su situación financiera y operativa, permitiendo a los

inversores, reguladores y otros interesados tomar decisiones más informadas y potencialmente evitar la crisis que se desarrolló.

Caso 10 SaludCoop EPS (2011).

Otro referente en Colombia, es el escándalo contable de SaludCoop EPS, una de las más grandes EPS (Entidades Promotoras de Salud). Este caso es relevante porque muestra cómo la falta de transparencia y la manipulación de la información financiera pueden conducir a graves consecuencias para una institución y sus beneficiarios.

Descripción del caso: SaludCoop era una EPS que administraba el régimen subsidiado de salud en Colombia, atendiendo a millones de colombianos. Sin embargo, en los años previos a su intervención por parte del gobierno, surgieron serias irregularidades en su contabilidad y gestión financiera.

Problemática identificada.

Manipulación de Estados Financieros: La Superintendencia de salud, descubre que se había manipulado sus estados financieros para ocultar pérdidas y aparentar una situación financiera más sólida de la que realmente tenía.

Falta de transparencia: La falta de transparencia en la presentación de los estados financieros dificultó la evaluación precisa de la situación financiera de la EPS por parte de los reguladores y los beneficiarios del sistema de salud.

Desvío de recursos: Se reveló que se desviaron fondos destinados a la atención médica de los beneficiarios para otros fines, lo que afectó la calidad y disponibilidad de los servicios de salud.

Prácticas corruptas: Surgieron acusaciones de corrupción y favoritismo en la contratación de servicios de salud y la asignación de recursos, lo que exacerbó los problemas financieros y operativos.

Aplicación de la teoría del nómeno contable del caso SaludCoop.

Principio de transparencia:

Aplicación: La aplicación del principio de transparencia habría exigido a Saludcoop proporcionar información clara y completa sobre sus operaciones financieras y la calidad de sus servicios de salud.

Ejemplo: Divulgación detallada de los costos de atención médica, los ingresos y los gastos operativos, así como los criterios utilizados para la asignación de recursos y la contratación de servicios.

Principio de esencia sobre forma:

Aplicación: El principio de sustancia sobre forma habría requerido a SaludCoop revelar la verdadera naturaleza económica de sus transacciones y operaciones financieras.

Ejemplo: Reconocimiento adecuado de las pérdidas financieras y las obligaciones por atención médica, sin recurrir a prácticas contables cuestionables para ocultar problemas financieros.

Principio de integralidad:

Aplicación: El principio de integralidad habría exigido a SaludCoop incluir todos los elementos relevantes que afectan su situación financiera y la calidad de los servicios de salud.

Ejemplo: Inclusión de todos los costos y pasivos relacionados con la atención médica, así como cualquier ingreso y gasto no relacionado con la atención médica, en los estados financieros.

Principio de evaluación crítica:

Aplicación: La aplicación del principio de evaluación crítica habría llevado a una revisión continua y rigurosa de los métodos y supuestos utilizados para valorar los servicios de salud y gestionar los recursos financieros.

Ejemplo: Evaluación independiente de los costos y la calidad de los servicios de salud, así como una revisión periódica de los procesos de contratación y asignación de recursos.

Conclusión. Para el caso se demuestra cómo la aplicación de la teoría del noúmeno contable podría haber ayudado a prevenir o mitigar los problemas financieros y operativos que llevaron a su intervención por parte del gobierno colombiano. Al enfocarse en la transparencia, la esencia económica, la integralidad y la evaluación crítica, la entidad, habría proporcionado una imagen más precisa y completa de su situación financiera y la calidad de los servicios de salud, permitiendo a los reguladores y los beneficiarios del sistema de salud tomar decisiones más informadas y mejorar la gestión de recursos en el sector de la salud en Colombia.

Caso 11 Reficar (Refinería de Cartagena en Colombia) 2008-2016.

Otro caso emblemático y de alta condición anómala en contubernio con el Estado, sucedió en la modernización y adecuación tecnológica de la Refinería de Cartagena, que, a través de estrategias inadecuadas, corrupción y demás, se ocultaron situaciones complejas

Descripción del caso: Reficar es una empresa estatal colombiana encargada de la refinación de petróleo. El proyecto de modernización comenzó en 2008 y finalizó en 2016, fue uno de los proyectos de infraestructura más grandes en la historia de Colombia. Sin embargo, estuvo plagado de problemas financieros, de gestión y de corrupción que llevaron a sobrecostos significativos y retrasos en su ejecución.

Problemas Identificados.

Sobrecostos y retrasos: El proyecto de modernización experimentó sobrecostos masivos y retrasos significativos en su ejecución, lo que llevó a un aumento sustancial en el presupuesto inicialmente previsto.

Corrupción y mala gestión: Se descubrieron casos de corrupción y mala gestión en la ejecución del proyecto, incluyendo sobornos, contratos inflados y deficiencias en el control de calidad.

Falta de transparencia: La falta de transparencia en la gestión del proyecto dificultó la evaluación precisa de su progreso y costos reales.

Manipulación de la información financiera: Se encontraron irregularidades en la presentación de la información financiera relacionada con el proyecto, lo que dificultó la identificación de los verdaderos costos y riesgos asociados.

Aplicación de la teoría del nómeno contable Reficar.

Principio de transparencia:

Aplicación: La aplicación del principio de transparencia habría exigido a Reficar proporcionar información clara y comprensible sobre el progreso del proyecto, los costos reales y los riesgos asociados.

Ejemplo: Divulgación detallada de los costos adicionales, las causas de los retrasos y las acciones tomadas para abordar los problemas identificados.

Principio de esencia sobre forma:

Aplicación: El principio de sustancia sobre forma habría requerido a Reficar revelar la verdadera naturaleza económica de las transacciones y los contratos asociados con el proyecto.

Ejemplo: Reconocimiento adecuado de los sobrecostos y las deficiencias en la calidad del trabajo realizado, sin recurrir a prácticas contables cuestionables para ocultar problemas financieros.

Principio de integralidad:

Aplicación: El principio de integralidad habría exigido a Reficar incluir todos los elementos relevantes que afectan el progreso y los costos del proyecto.

Ejemplo: Inclusión de todos los costos adicionales, incluyendo sobornos y contratos inflados, en los estados financieros del proyecto.

Principio de evaluación crítica:

Aplicación: La aplicación del principio de evaluación crítica habría llevado a una revisión continua y rigurosa de los métodos y supuestos utilizados para valorar el progreso y los costos del proyecto.

Ejemplo: Evaluación independiente de los riesgos asociados con el proyecto y una revisión periódica de la efectividad de los controles internos para prevenir la corrupción y la mala gestión.

Conclusión. Para el caso Reficar puede ilustrarse como a través del uso de la teoría del nómeno contable habría ayudado a prevenir o mitigar los problemas financieros y operativos que llevaron a

los sobrecostos y retrasos en el proyecto de modernización. Al centrarse en la transparencia, la esencia económica, la integralidad y la evaluación crítica, Reficar habría proporcionado una imagen más precisa y completa del progreso y los costos del proyecto, permitiendo a los reguladores y otras partes interesadas tomar decisiones más informadas y mejorar la gestión de proyectos de infraestructura en Colombia.

Caso 12 Pacific Rubiales Energy Corp.

Cas colombiano relevante es el escándalo contable y financiero de Pacific Rubiales Energy Corp. (Hoy Meta Petroleum Corp.), una empresa petrolera con sede en Colombia que experimentó dificultades financieras y cuestionamientos sobre su gestión en los años recientes.

Descripción del caso: Pacific Rubiales Energy Corp. fue una de las principales empresas petroleras en Colombia, con operaciones tanto en la exploración como en la producción de petróleo y gas. Sin embargo, la compañía enfrentó problemas financieros y de gestión que generaron preocupaciones entre los inversores y el público en general.

Problemática identificada.

Gestión financiera cuestionable: Surgieron dudas sobre la gestión financiera de la empresa, incluyendo la transparencia en la presentación de estados financieros y la precisión en la comunicación de información relevante a los inversores.

Reestructuración de deuda y cambios en la estructura corporativa: La compañía, se vio obligada a realizar una reestructuración de deuda y cambios en su estructura corporativa para hacer frente a sus dificultades financieras, lo que generó incertidumbre entre los inversores y el mercado en general.

Impacto en el sector energético colombiano: Las dificultades financieras y las operaciones de la organización, tuvieron un impacto significativo en el sector energético colombiano, afectando la confianza de los inversores y generando preocupaciones sobre la estabilidad del mercado petrolero en el país.

Aplicación de la teoría del nómeno contable Pacific Rubiales.

Principio de transparencia:

Aplicación: Pacific Rubiales habría debido proporcionar información transparente y precisa sobre su situación financiera y operativa, así como sobre los riesgos y desafíos que enfrentaba.

Ejemplo: Divulgación clara y detallada de los estados financieros, incluyendo los riesgos financieros y operativos identificados, así como los planes de mitigación correspondientes.

Principio de esencia sobre forma:

Aplicación: La empresa habría debido revelar la verdadera naturaleza económica de sus transacciones y operaciones financieras, evitando prácticas contables que pudieran ocultar la realidad financiera de la empresa.

Ejemplo: Reconocimiento adecuado de los pasivos financieros y obligaciones, así como de los riesgos asociados con la exploración y producción de petróleo y gas.

Principio de integralidad:

Aplicación: Pacific Rubiales habría debido incluir todos los elementos relevantes que afectaban su situación financiera y operativa en sus informes financieros y comunicaciones con los inversores.

Ejemplo: Inclusión de todos los pasivos financieros, obligaciones y riesgos asociados con la exploración y producción de petróleo y gas en los estados financieros de la empresa.

Principio de evaluación crítica:

Aplicación: La empresa habría debido realizar una evaluación crítica continua de sus políticas y procedimientos financieros, así como de los supuestos utilizados en la preparación de sus estados financieros.

Ejemplo: Revisión periódica de las políticas de gestión de riesgos, así como de los supuestos utilizados en la valoración de activos y pasivos financieros.

Conclusión. El caso de Pacific Rubiales Energy Corp. Si hubiese aplicado la teoría del nómeno contable, habría ayudado a mejorar la transparencia y la precisión en la presentación de información financiera y operativa, lo que habría permitido a los inversores y otras partes interesadas tomar decisiones más informadas sobre la empresa. Al centrarse en la transparencia, la esencia económica, la integralidad y la evaluación crítica, la corporación habría proporcionado una imagen más precisa de su situación financiera y operativa, lo que habría contribuido a mejorar la confianza en el mercado energético colombiano.

Caso 13 Odebrecht en Latinoamérica (2016).

Un prototipo en Latinoamérica donde se vislumbrar la teoría del nómeno contable es el caso de Odebrecht, una empresa brasileña de construcción y petroquímica que estuvo involucrada en uno de los mayores escándalos de corrupción en la región. Este caso es relevante porque muestra cómo la falta de transparencia y la manipulación de la información financiera pueden tener consecuencias devastadoras en múltiples países.

Descripción del caso: Odebrecht se vio envuelta en un escándalo de corrupción masivo que salió a la luz en 2016, cuando se reveló que la empresa había estado involucrada en sobornos a funcionarios gubernamentales en varios países de Latinoamérica para obtener contratos de construcción y obras públicas. El caso tuvo ramificaciones en países como Brasil, Perú, Colombia, México y otros, y condujo a investigaciones, juicios y condenas en múltiples jurisdicciones.

Problemática identificada.

Sobornos y corrupción: Se descubrió que Odebrecht había pagado sobornos a funcionarios gubernamentales y políticos para obtener contratos de construcción y obras públicas en varios países de Latinoamérica.

Falta de transparencia: La falta de transparencia en las operaciones y prácticas contables no muy ortodoxas usadas por Odebrecht dificultó la detección y prevención de actividades ilícitas, así como la evaluación precisa de su situación financiera y riesgos asociados.

Fraude y manipulación de la información financiera: Se encontraron irregularidades en la presentación de la información financiera, incluyendo la manipulación de los registros contables y la ocultación de los pagos de sobornos en los libros de contabilidad.

Aplicación de la teoría del nómeno contable caso Odebrecht.

Principio de transparencia:

Aplicación: La aplicación del principio de transparencia habría exigido a Odebrecht proporcionar información clara y completa sobre sus operaciones financieras y el uso de los fondos destinados a sobornos.

Ejemplo: Divulgación detallada de los pagos de sobornos en los estados financieros de la empresa y una descripción clara de los riesgos asociados con las prácticas corruptas.

Principio de esencia sobre forma:

Aplicación: Odebrecht habría debido revelar la verdadera naturaleza económica de sus transacciones y la utilización de los fondos destinados a sobornos, evitando prácticas contables que pudieran ocultar la realidad financiera de la empresa.

Ejemplo: Reconocimiento adecuado de los pagos de sobornos como pasivos financieros y una representación precisa de los riesgos asociados con las prácticas corruptas.

Principio de integralidad:

Aplicación: La empresa habría debido incluir todos los elementos relevantes que afectaban su situación financiera y operativa en sus informes financieros y comunicaciones con los inversores.

Ejemplo: Inclusión de todos los pagos de sobornos y los riesgos asociados en los estados financieros de Odebrecht, así como en sus informes anuales y comunicaciones con los accionistas.

Principio de evaluación crítica:

Aplicación: Odebrecht habría debido realizar una evaluación crítica continua de sus políticas y procedimientos financieros, así como de los supuestos utilizados en la preparación de sus estados financieros.

Ejemplo: Revisión periódica de las políticas de gestión de riesgos y controles internos para prevenir la corrupción, así como una evaluación independiente de los supuestos utilizados en la valoración de activos y pasivos financieros.

Conclusión. El uso de la teoría habría podido mitigar o prevenir los problemas financieros y operativos que llevaron al escándalo de corrupción en aras de mejorar la confianza en el mercado empresarial de América Latina.

Acápite 8. Desafíos y oportunidades. ¿Hacia dónde nos lleva la reconfiguración o reinterpretación de las cifras financieras?

- Desafíos.
- Oportunidades.
- El aporte de la reconfiguración de las cifras al proceso de la teorización contable.

Introducción.

En el mundo empresarial contemporáneo, la contabilidad y las cifras financieras no son simplemente registros estáticos de transacciones monetarias; más bien, son herramientas dinámicas que reflejan el paisaje cambiante de la economía global. En este sentido, la redefinición de las cifras financieras no solo representa un desafío, sino también una oportunidad para comprender y adaptarse a un entorno empresarial en constante evolución.

Los avances tecnológicos, las regulaciones financieras cambiantes y las demandas de los stakeholders están remodelando el panorama contable de maneras nunca antes vistas. Los desafíos y oportunidades, que surgen de la reconfiguración de las cifras financieras, hay que cotejarlas con las tendencias que están moldeando el futuro de la contabilidad y la toma de decisiones empresariales. La reconfiguración de las cifras financieras no es simplemente un ejercicio técnico, sino un proceso continuo de adaptación y evolución en respuesta a los cambios en el entorno empresarial. Al abordar estos desafíos y aprovechar estas oportunidades, las empresas pueden posicionarse para prosperar en un mundo cada vez más complejo y competitivo.

Desafíos.

Complejidad tecnológica: La rápida evolución de la tecnología, incluyendo la inteligencia artificial, el blockchain y el análisis de datos, está transformando la forma en que se recopilan, procesan y presentan los datos financieros. Sin embargo, esta complejidad tecnológica también plantea desafíos en términos de seguridad de datos, integración de sistemas y capacitación del personal.

Regulaciones en evolución: Los cambios en las normativas contables, tanto a nivel nacional como internacional, requieren que las empresas se adapten constantemente para cumplir con los nuevos estándares. La adopción de normas como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) implica la necesidad de una mayor transparencia y revelación de información, lo que puede ser un desafío para algunas organizaciones.

Expectativas de los stakeholders: Los inversores, reguladores, clientes y otros stakeholders están demandando una mayor claridad y relevancia en la información financiera. Esto significa que las

empresas deben ir más allá de simplemente informar sobre cifras financieras históricas y proporcionar una visión más holística y prospectiva de su desempeño y perspectivas futuras.

Oportunidades.

Mejora de la toma de decisiones: La disponibilidad de datos financieros más precisos y oportunos, junto con herramientas analíticas avanzadas, brinda a los tomadores de decisiones la capacidad de evaluar y anticipar mejor los riesgos y oportunidades empresariales.

Innovación en la presentación de información: La reconfiguración de las cifras financieras permite a las empresas explorar nuevas formas de presentar y comunicar información financiera, utilizando visualizaciones de datos interactivas, informes integrados y otras herramientas para mejorar la comprensión y la transparencia.

Mayor eficiencia operativa: La automatización de procesos contables rutinarios y la optimización de flujos de trabajo pueden liberar recursos para actividades más estratégicas y de mayor valor agregado dentro de la organización.

El aporte de la reconfiguración de las cifras al proceso de la teorización contable.

Puede ser según la condicionalidad, un desafío como una oportunidad, dependiendo de cómo se aborde y se perciba. Pero cualquiera sea la decisión, ofrece la posibilidad de avanzar en el conocimiento, fomentar la innovación y tener un impacto positivo en la práctica contable y la gestión empresarial.

Desafíos.

Complejidad conceptual: La reconfiguración de las cifras frente a la teorización contable implica la conceptualización de fenómenos financieros y la formulación de marcos teóricos que expliquen y predigan el comportamiento de estos fenómenos. Esto puede ser un desafío, ya que los conceptos contables a menudo involucran aspectos multidisciplinarios y pueden ser difíciles de conceptualizar de manera clara y precisa.

Controversia y debate: Por sí sola, la reconfiguración de las cifras es un llamado sobre la verdadera acción de los datos y que junto a la teorización contable quien a menudo involucra debates sobre la naturaleza de los principios contables, los enfoques metodológicos y las implicaciones prácticas de las teorías propuestas están a la orden del día. Este proceso puede ser desafiante debido a las diferentes perspectivas y opiniones que existen dentro de la comunidad contable.

Cambio y adaptación: La reconfiguración de cifras y la misma teorización contable debe ser dinámica y adaptable para mantenerse al día con los cambios en el entorno empresarial, las

regulaciones financieras y las prácticas contables emergentes. Esto puede representar un desafío, ya que requiere flexibilidad y capacidad de respuesta por parte de los teóricos contables.

Oportunidades.

Avance del conocimiento: la reconfiguración de cifras ha de contribuir al proceso de teorización contable ofrece la oportunidad de avanzar en el conocimiento en el campo de la contabilidad, desarrollando nuevas teorías, modelos y enfoques que pueden mejorar nuestra comprensión de los fenómenos financieros y mejorar la práctica contable.

Innovación y creatividad: La teorización contable y la redefinición de cifras, brindan la oportunidad de explorar nuevas ideas, enfoques y paradigmas que pueden desafiar las prácticas convencionales y fomentar la innovación en la contabilidad y la gestión empresarial.

Impacto práctico: la reconfiguración bajo la arista del noúmeno contable en este caso generara posiblemente teorías contables sólidas y bien fundamentadas pueden tener un impacto significativo en la práctica contable, proporcionando un marco conceptual para la toma de decisiones financieras, la elaboración de políticas y la evaluación del desempeño empresarial

Referencias bibliográficas.

- Ardila, L., Fonseca, K., López, A. Sánchez, C. y Sánchez, J. (2020). ***Teoría del valor desde una perspectiva contable: una revisión bibliográfica***. Revista Papeles, 11(22), 59-71 (1) (PDF) Teoría del valor desde una perspectiva contable: una revisión bibliográfica.
- Boundi, F. (2018). ***El problema de la transformación de valores en precios de producción. Una revisión de literatura en torno a las soluciones de Marx***, Bortkiewicz-Winternitz y Morishima. Ensayos de Economía, 28(52),101-126. doi: 10.15446/ede. v28n52.72275.
- Sadowska, B. y Lulek, A. (2016). ***Measuring and valuation in accounting – theoretical basis and contemporary dilemmas***. *World Scientific News*, 57, 247-256.
- Bryer, R. (2014). ***Marx's accounting solution to the 'transformation problem'***. *Warwick Business School Working Paper*.
- Elkington, John (1997). ***Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business***.
- Elkington, John (2014). ***The Breakthrough Challenge: 10 Ways to Connect Today's Profits with Tomorrow's Bottom Line***.
- Kaplan, Robert, S y Johnson H, Thomas (1987). ***Relevance Lost: The Rise and Fall of Management Accounting***.
- Kaplan y Cooper (1991). ***The Design of Cost Management Systems: Text, Cases, and Readings***.
- Alan J. Auerbach, Jagadeesh Gokhale y Laurence J. Kotlikoff (1991). ***Generational Accounting: A Meaningful Alternative to Deficit Accounting***
- Laurence J. Kotlikoff (1999). ***Generational Accounting Around the World***
- Serrano, R, Rafael; Fuentes, F, Francisco, J y Soler, M, Juan, J (2011). ***Contabilidad Avanzada***. Primera edición. Editorial. Pirámide
- Jagadeesh Gokhale y Kent Smetters (2003). ***Fiscal and Generational Imbalances: New Budget Measures for New Budget Priorities***
- David Miles y Allan Timmermann (2000). ***Valuing the Future: The Social Discount Rate in Cost-Benefit Analysis***.
- Basañez, Agarrado, Federico. (1994). ***El Lugar Epistemológico de "lo Económico" en Aristóteles. La Filosofía de la economía de Aristóteles***.
- Newman, W, L (1902). ***The Politics of Aristotle, vol. II***.

- Jones, Michael, J. (2011). ***Creative Accounting, Fraud and International Accounting Scandals***. Editorial Wiley
- Yao, Lee, J; Gray Sidney, J; y Knapp, Jack (2003) ***Accounting for Goodwill***. Editorial. Wiley
- Scott, Peter (2010). ***Accounting Irregularities in Financial Statements: A Definitive Guide for Litigators, Auditors and Fraud Investigators***. Editorial. Wiley
- Demski, Joel y Lobo, Gerald, E. (2009) ***The Philosophy of Accounting***. Editorial. Springer
- Gamboa, S; Ramiro; Jiménez, R Luis, A; Gamboa, S Merlín Y; y Rincón, V, Luis H (2023). ***Noúmeno contable. Esencia hacia la realidad del fenómeno financiero***. Fondo Editorial Universitario de la Universidad Nacional Experimental del Sur del Lago. DOI: <https://doi.org/10.59899/nou-cont>
- Aglietta, M. y Rebérioux, A. (2009). ***El capitalismo financiero a la deriva***. El debate sobre el gobierno de empresa (Fernando Arbeláez, trad.). Bogotá. Universidad Externado de Colombia. <https://www.redalyc.org/pdf/532/53220472006.pdf>
- Arteaga, J. C. (2016). La educación contable: Una nueva cultura. *Contaduría Universidad de Antioquia* (38), 70-98.
- Cassire, E. (1929). ***Filosofía de las formas simbólicas***: La razón. <https://bit.ly/44jwdas>
- Conill, J. (1.997). ***El poder de la Mentira. Nietzsche y la política de la transvaloración***, Madrid, Tecno. <https://bit.ly/3D9eiqX>
- Cubides, H. (1999). Evolución de la capacitación y formación de los contadores públicos. En H. Cubides, A. Maldonado, M. Machado, F. Visbal y É. Gracia, *Historia de la Contaduría Pública en Colombia. Siglo XX* (3.a ed.). Bogotá: Editorial Universidad Central. Decreto Orgánico de Instrucción Pública (1.o de noviembre de 1870).
- Denzin, N. y Lincoln, Y. (2012). ***Manual de investigación cualitativa***. Editores Gedisa. España. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=490631>
- Derrida, J. (1.967). ***La voz y el fenómeno***. (La voix et le phénomène). <https://bit.ly/3POyNAZ>
- El Tiempo. (17 de abril de 2009). La economía en el siglo XIX. El Tiempo
- Federación Internacional De Contadores - IFAC , “Manual de los Pronunciamientos Internacionales de Formación”, 2019. [En línea]. Disponible en: https://www.ifac.org/system/files/publications/files/2019-IAESB-Handbook_ESP_Secure.pdf
- Fernández de la Cigoña, José Ramon (2023). Como la contabilidad te puede ayudar en la toma de decisiones. Disponible en: <https://www.sage.com/es-es/blog/contabilidad-para-todos-como-utilizar-informacion-contable-en-la-toma-de-decisiones-ebook/>

- Franco Ruiz, Rafael (2003). Hacia un modelo de contabilidad integral. En: Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría No 15, julio- septiembre 2003, pp. 113-155
- Gómez, A, Luis (2014.) La educación contable en Colombia. <http://www.umanizales.edu.co/u/carreras/pregrados/contaduria/index.html>
- Gómez, Villegas, M., Ospina, Zapata, C. (2022). La investigación contable en Colombia: de la institucionalización formal al conocimiento y la transformación contextual. Contaduría Universidad de Antioquia, 81, 259-293. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a11>
- Heidegger, M. (1957). *El principio de razón* (Der Satz vom Grund). <https://bit.ly/44HF4CF>
- Hegel, G. Wilhelm (1.807). La Fenomenología del Espíritu. http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0120-00622008000200003&script=sci_arttext
- Hernández, A. B. (2015). Tendencias de la investigación contable en la literatura especializada. Un camino anglosajón. Revista Publicando, 2(5), 78-90.
- Husserl, E. (1.913). *Ideas para una fenomenología pura y una filosofía fenomenológica*. doi.org/10.4067/S0049-34492006000300008
- Kant, Immanuel (2014) [1781]. Crítica de la razón pura (Pedro Ribas, trad.). Madrid: Gredos. ISBN 978-84-473-7712-1
- Kant, I. (1.781). *Crítica de la razón Pura*. Taurus Pensamiento. Traducido Pedro Ribas 2.005 ISBN 84-306-0594-0. <https://eprints.ucm.es/7369/1/T29148.pdf>
- Leibniz, G. (1.765). *Nuevos ensayos sobre el entendimiento humano*. <https://www.muyinteresante.es/historia/34553.html>
- López, M. V., y Rodríguez, L. (2003). Un caso de interdisciplinariedad en teoría de la contabilidad: los cambios contables desde el enfoque cognitivo-lingüístico. *Encuentros-Multidisciplinares*, (15), 1-15.
- Macias, H. (2021b). Investigación contable en Colombia: Invitación a crecer juntos, más allá de los indicadores. *Apuntes Contables*, (28), pp. 3-14. <https://doi.org/10.18601/16577175.n28.01>
- Marion, J. (1.990). *La saturación fenomenal y la teoría del dato*. <https://bit.ly/3PZc19L>
- Martínez, G. (1993). Aproximación histórica al desarrollo de la profesión contable en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 23, 65-82.
- Newlyn, W. T. (1964). *Teoría Monetaria*. México D.F., México: Fondo de Cultura Económica
- Nietzsche, F. (1.882). *La gaya ciencia* (La gaya saber). Aforismo 34 “El ocaso de los ídolos”. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2145-03662018000100014

- Ospina, H, Gabriel (2022). La educación contable de calidad y sus retos para abordar los desafíos de un entorno cambiante”, Revista Mundo Fesc, vol. 12, no. 24, pp. 22-35, 2022.
- Patiño, R. (2020). Análisis de las concepciones y estrategias de la investigación formativa para programas de contaduría pública en Colombia. [Tesis de doctorado, Universidad Santo Tomás]. <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/31370/2020RuthPati%C3%B1o.pdf?sequence=1>
- Patiño, R., Lezama, J., Burgos, S., Valero, G. y Macias, H. (2021). Grupos de Investigación contable y sus características de acuerdo con el modelo del Ministerio de Ciencia y Tecnología al año 2019 en Colombia. Cuadernos de Administración, 37(69), pp. e2110704. <https://doi.org/10.25100/cdea.v37i69.10704>
- Pérez Porto, J., Gardey, A. (30 de enero de 2020). *Noúmeno - Qué es, definición y concepto*. Definición. de. Última actualización el 21 de julio de 2022. Recuperado el 24 de agosto de 2023 de <https://definicion.de/noumeno/>
- Ponty, M. (1.945). *Fenomenología de la percepción*. (Phénoménologie de la perception). <https://www.redalyc.org/pdf/860/86005205.pdf>
- Popper, Karl R. (1982). La lógica de la investigación científica. Madrid: Tecnos, 1982
- Portafolio, El rol del Contador Público como Gerente de Información. [En línea] Disponible:<https://www.portafolio.co/contenido-patrocinado/rol-del-contador-publico-en-la-globalizacion-como-gerente-de-informacion-526870>
- Rincón, C. A. (2016, junio). La contabilidad como un juego de lenguaje. Cuadernos de Administración, 32(55), 33-46.
- Romero, León, Henry, Antonio (2001). Teorías Científicas y Teorías Contables. En: Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría No 8, octubre-diciembre 2001, pp. 107-170.
- Schopenhauer, A. (1.819). El mundo como voluntad y representación. The World as Will and Representation, Vol. 2. Editorial: [Echo Point Books & Media, LLC](https://www.echo-point.com/). España. <https://bit.ly/3rpo6dW>
- Spinoza, B. (1.677). Ética demostrada según el orden geométrico. <https://bit.ly/3rINxNv>
- Tua Pereda, Jorge (2004). Evolución y situación actual del pensamiento contable. En: Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría No 20, octubre-diciembre 2004, pp. 100-121.
- Vargas, R; Carlos M. y Peña, G; Aura, E (2017). La globalización económica y contable. Revista Actualidad contable Faces, vol. 20, núm. 35, pp. 91-113. Universidad de los Andes. <https://www.redalyc.org/journal/257/25751155007/>

Autores

Ramiro Gamboa Suárez.



Nacionalidad colombiana. Contador Público (Universidad Surcolombiana). Especialista en Revisoría Fiscal y Contraloría. (Fundación Universidad Central Bogotá). Mag. (M.B.A) en Administración de Empresa (Universidad Viña del Mar Chile). Dr. en Ciencia Gerenciales. Posdoctor en Investigación Emergente. Docente planta Universidad Surcolombiana Neiva. Asesor contable, financiero. Auditor y Revisor Fiscal en organizaciones por más de 30 años en el sector público y privado. Autor de libros tales como: Liderazgo una mirada desde la proxemia. Auditoria y Revisoría con Normas Internacionales de Auditoria. Salario Emocional elemento dignificante en la gestión del capital humano. Paradigma emergente, consideraciones de una nueva cosmovisión para investigar. Contabilidad de Costos I y II Herramienta de gestión, vista desde la norma internacional. ¿En qué momento? Visión desde lo humano y racional. Noúmeno contable; esencia hacia la realidad del fenómeno financiero. Contabilidad de activos, fundamentos y practica base NIIF. Medición y valuación de activos biológicos., visión contable y tributaria. Revisoría fiscal, su gestión frente a la sostenibilidad al evaluar el impacto ambiental y social. Medición y valuación de criptoactivos, gestión contable y tributaria. Contabilidad de costos práctica. Contabilidad de activos. Contabilidad de pasivos. Autor de capítulos de libro, artículos en revistas indexadas, Par Académico de libros y artículos resultado de investigación. Investigador categorizado Minciencias.

Luis Alfredo Jiménez Rodríguez.



Nacionalidad colombiana. Administrador de empresas. Especialista en control interno e indicadores de gestión. Mag. en gerencia de mercadeo. Mag. en Gestión y desarrollo de empresas sociales. Dr. en Ciencias Gerenciales. Posdoctor en Investigación emergente. Docente Universitario pregrado y posgrado FESC, UNAD. Líder del grupo de investigación ESE HEQC. Ponente Internacional. Autor de libros: Liderazgo una mirada desde la proxemia. Auditoria y Revisoría con Normas Internacionales

de Auditoria. Salario Emocional elemento dignificante en la gestión del capital humano. Paradigma emergente. Consideraciones de una nueva cosmovisión para investigar. Noúmeno contable; Esencia hacia la realidad del fenómeno financiero. Autor de capítulos de libro, artículos en revistas indexadas, Par Académico de libros y artículos resultado de investigación. Investigador categorizado Minciencias

Mayra Lisett Uribe Diaz



<https://orcid.org/0000-0002-9166-4747>

Contador Público. Universidad Francisco de Paula Santander. Magister en Administración de empresas MBA. Magister en Gerencia de Mercadeo. Docente Universitario FESC, UFPSO, grupo de investigación Rota, ponente nacional e internacional. Autora. Capitulo Noúmeno contable. Realidad trascendental. Más allá de los fenómenos financieros del Libro Diversas perspectivas en la investigación multidisciplinaria