

Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires  
Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y  
Métodos Cuantitativos para la Gestión  
**Sección de Investigaciones Contables**

**Contabilidad y Auditoría**

ISSN 1515-2340 (Impreso) ISSN 1852-446X (En Línea) ISSN 1851-9202 (Vía Mail)

**Nº 50 – año 25 p. 183/197**

**APROXIMACIÓN A LA OBRA DE MATTESSICH SOBRE LOS  
FUNDAMENTOS FILOSÓFICOS DE LA CONTABILIDAD**

**Autora:**

**INÉS MERCEDES GARCÍA FRONTI**

fronti@economicas.uba.ar

**Universidad de Buenos Aires**

**INÉS MERCEDES GARCÍA FRONTI**

- Profesora Investigadora Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires
- Doctora en Contabilidad - UBA y Máster en Tecnología Educativa – Universidad de Salamanca
- Directora del Centro de Investigación en Contabilidad Social FCE UBA
- Miembro Comisión de Doctorado en Contabilidad FCE UBA y UNR
- Directora del Centro de Investigación en Ciencias Económicas CICE CPCECABA
- Presidente Comisión Estudios Sustentabilidad Económica, Social y Medioambiental CPCECABA
- Docente Doctorado UBA, UNR y UNC, Argentina y profesora invitada en el exterior
- Autora de libros, artículos y presentaciones en congresos sobre Contabilidad Social y Ambiental

Publicación:

- Presentada el 04/11/2019
- Aprobada el 05/12/2019
- Publicada en Diciembre del 2019

**APROXIMACIÓN A LA OBRA DE MATTESSICH SOBRE LOS FUNDAMENTOS FILOSÓFICOS DE LA CONTABILIDAD**

**APPROACH TO MATTESSICH'S RESEARCH ABOUT THE PHILOSOPHICAL BASIS OF ACCOUNTING**

**SUMARIO**

**Palabras Clave**

**Key Words**

**Resumen**

**Abstract**

**1. Introducción**

**2. Primer abordaje de la filosofía de la ciencia para la contabilidad según Mattessich**

**3. Segundo abordaje de la filosofía de la ciencia para la contabilidad según Mattessich**

**4. Reflexiones finales**

**5. Bibliografía**

## **Palabras Clave**

**Historia de la contabilidad - Contabilidad – Filosofía de la Ciencia –  
Mattessich**

## **Key Words**

**Accounting history – Accounting – Science’s philosophy - Mattessich**

## **Resumen**

El trabajo es una aproximación a algunas ideas de la filosofía de la ciencia aplicadas a la contabilidad y planteadas en la obra de Richard Mattessich. El objetivo del trabajo es presentar un punto de partida para el abordaje desde la contabilidad de diferentes problemáticas. En un análisis inicial de algunos de sus textos -que abarcan más de treinta y cinco años- Mattessich vincula a la contabilidad con la economía, la ubica como una disciplina social aplicada, efectúa un abordaje con una aproximación crítica, realiza un análisis desde diferentes perspectivas y enfatiza la visión de la contabilidad desde las necesidades prácticas.

## **Abstract**

The work is an approach to the itinerary of the philosophy of science applied to accounting following the Mattessich's research, with the aim of serving as a reflection point for addressing different problems from accounting. From a joint initial analysis of some of his texts, a reflective itinerary is drawn that covers more than thirty-five

years. In his work, the author links accounting with the economy, places it as an applied social discipline, conducts an approach with a critical approach, performs an analysis from different perspectives and emphasizes the vision of accounting from practical needs.

## **1. Introducción**

La formación del investigador en contabilidad requiere de un punto de partida, de un marco teórico que contenga aspectos de la historia de la contabilidad, la epistemología de la contabilidad; y de otras cuestiones relacionadas que brinden un adecuado sustento teórico. La obra de Richard Mattessich abarca esos diversos aspectos: Así encontramos sus aportes para la axiomatización de la contabilidad, la teoría de la hoja de cálculo, la epistemología de la contabilidad y la historia de la contabilidad. Mattessich es un referente en doctrina contable internacional con más de 60 años de trayectoria y producción vinculadas a la contabilidad.

Richard Mattessich nació en Trieste - Italia en 1922, su padre trabajaba en la marina mercante italiana y tenía doble nacionalidad canadiense – austríaca. A la hora de elegir profesión entre sus vocaciones por la pintura, la química y la ingeniería mecánica seleccionó esta última, luego se graduó en economía y realizó posgrados en economía y administración de los negocios. Posteriormente se vinculó con diversas asociaciones profesionales de contadores. Richard Mattessich falleció en 2019.

Si analizamos los títulos más representativos de la obra de Mattessich, encontramos las siguientes obras como las más citadas, con más de 100 citas cada una según Citas de Google Académico (2019).

---

### **Obras más citadas de Mattessich**

<b>Título</b>	<b>Cantidad de citas</b>	<b>Año de publicación</b>
Accounting and analytical methods: measurement and projection of income and wealth in the micro-and macro-economy	458	1977
Critique of accounting: examination of the foundations and normative structure of an applied discipline	304	1995
Two hundred years of accounting research	219	2007
Contabilidad y métodos analíticos: medición y proyección del ingreso y la riqueza en la microeconomía y en la macroeconomía	216	2002
Instrumental reasoning and systems methodology: an epistemology of the applied and social sciences	189	1978
Conditional-normative accounting methodology: incorporating value judgments and means-end relations of an applied science	158	1995
Towards a general and axiomatic foundation of accountancy-With an introduction to the matrix formulation of accounting systems	136	1957
Accounting representation and the onion model of reality: a comparison with Baudrillard's orders of simulacra and his hyperreality	134	2003

Fuente: Elaboración propia en base a Citas Académicas de Google (2019)

El libro titulado *Accounting and analytical methods: measurement and projection of income and wealth in the micro-and macro-economy* es el más citado, si sumamos a la versión en inglés las citas de su traducción al español (Titulado *Contabilidad y métodos analíticos: medición y proyección del ingreso y la riqueza en la microeconomía y en la macroeconomía*) totaliza casi 700 citas, considerando conjuntamente sus versiones en inglés y en español.

El presente trabajo es una aproximación a la filosofía de la ciencia aplicada a la contabilidad siguiendo la obra de Mattessich, con el objetivo de servir de punto de reflexión epistemológico para el abordaje de diferentes problemáticas efectuado desde la contabilidad. Sobre la temática mencionada, Richard Mattessich incluye en su producción cuatro textos, tres de los mismos son parte de su obra más citada.

### **Obras más citadas de Mattessich sobre fundamentos filosóficos de la contabilidad**

<b>Título</b>	<b>Cantidad de citas</b>	<b>Año de publicación</b>
Critique of accounting: Examination of the foundations and normative structure of an applied discipline	304	1995
Instrumental reasoning and systems methodology: an epistemology of the applied and social sciences	189	1978
Accounting representation and the onion model of reality: A comparison with Baudrillard's orders of simulacra and his hyperreality	134	2003

Fuente: Elaboración propia en base a Citas Académicas de Google (2019)

Tres de esas cuatro obras, se ubican entre las más citadas entre las de autoría de Mattessich, la que no está incluida en esa lista es la más reciente, data del año 2014, se titula *Reality and Accounting. Ontological Explorations in the Economics and Social Sciences* y a fines de 2019 acumula 24 citas.

A partir de un análisis inicial conjunto de esos cuatro textos con énfasis en la integración que realiza Mattessich en su obra de 2014, se abarca un periodo de más de treinta y cinco años; en el mismo el autor vincula a la contabilidad con la economía, la ubica como una disciplina social aplicada, efectúa un abordaje con una aproximación crítica, realiza un análisis desde diferentes perspectivas y enfatiza la visión de la contabilidad desde las necesidades prácticas.

Los abordajes de Mattessich sobre la filosofía de la ciencia aplicada a la contabilidad se han separado en dos: Un primer abordaje que coincide con el inicio de Mattessich en la filosofía de la ciencia y un segundo abordaje, que va en paralelo a su aproximación y vinculación con la contabilidad.

## **2. Primer abordaje de la filosofía de la ciencia para la contabilidad según Mattessich.**

El inicio de Mattessich en la filosofía de la ciencia es previo a su aproximación a la contabilidad, el mismo se conecta con diversos autores.

*“Desde muy joven, en torno a los 16 años, nuestro querido profesor, comenzó a interesarse por la vida académica y cultural de la Viena de aquella época, donde sobresalían personalidades como Freud, Klimt, Schönberg o Mahler. Así comienza su acercamiento a las ideas de Popper y de los neopositivistas (Carnap, Gödel y Neurath) o de la denominada escuela económica de Viena (Menger, Von Mises, Hayek, Schumpeter). Influenciado por este entorno intelectual, comenzó a pensar que su futuro debería estar enfocado a la*

---

*búsqueda y ampliación del conocimiento de alguna ciencia concreta.” (Díaz, 2006, p.208)*

Mattessich en sus inicios académicos recibe la influencia y motivación de la escuela de Popper, de los neopositivistas y de la escuela económica de Viena; para así aplicar luego estos conocimientos a una disciplina concreta: La contabilidad (Díaz, 2006).

En la obra de Mattessich (1978, 1995, 2003, 2014) se observan varias menciones a Popper, Kuhn y Lakatos, del mismo modo Mattessich (2014) destaca en varias ocasiones que las discusiones deben siempre ser relacionadas con un marco filosófico.

### **Mattessich y las ideas de Popper, Kuhn y Lakatos**

<b>Autor</b>	<b>Disciplina y origen</b>	<b>Principal obra y año</b>	<b>Ideas que toma Mattessich</b>
Popper	Físico-filósofo austriaco	1934, Conjeturas y refutaciones	Falsacionismo
Kuhn	Físico-filósofo estadounidense	1962, La estructura de las revoluciones científicas	Paradigmas
Lakatos	Matemático-filósofo húngaro	1970, Falsacionismo y metodología de los programas científicos de investigación	Programas de investigación

Fuente: Elaboración propia en base a Mattessich (1978, 1995, 2003, 2014)

En su visión postkuhniiana de la filosofía de la ciencia, Mattessich (1995) toma como punto de partida el dcaimiento del positivismo o falsacionismo popperiano; transita la obra de Kuhn -entre otros continuadores de Popper- y plantea un recorrido que va desde el

falsacionismo de Popper hacia los paradigmas de Kuhn y los programas de investigación de Lakatos.

Mattessich (1978) menciona en el prefacio de su obra que sigue las ideas del estructuralismo, pero que al mismo tiempo sigue de Kuhn sus ideas sobre la distinción entre la ciencia normal y las revoluciones científicas y su enfoque paradigmático. Con respecto a los antecedentes de utilización del concepto de teorías kuhnianas en la contabilidad, Mattessich (1995) marca las siguientes referencias que abarcan un periodo comprendido entre los '70 y los '90: Wells (1976), American Accounting Association (1977), Belkaoui (1981), Cushing (1989) y Mouck (1993).

La visión kuhniana de la ciencia es sintetizada por Mattessich (1995) a partir de las etapas que ocurren en las revoluciones científicas, pero enfatiza que Kuhn no incorpora el elemento subjetivo de dichas revoluciones: Es decir, la noción del agente social colectivo que produce el conocimiento científico; en el caso de la contabilidad podría hablarse de una comunidad contable constituida por académicos y contadores prácticos. Hay una aclaración fundamental para hacer, según Mattessich, a la hora de aplicar el concepto de comunidad científica de Kuhn a la contabilidad: Los contadores no son en su tarea usual científicos normales.

En relación a Lakatos –discípulo de Popper que sofisticó la versión del falsacionismo popperiana- Mattessich (1995, 2014) menciona que el mismo reemplaza los paradigmas de Kuhn con sus programas de investigación. La modificación más compleja sugerida por Lakatos es la distinción en un programa de investigación entre la historia interna y externa (influencia); Mattessich recomienda para críticas pertinentes de Lakatos leer a Landau.

### **3. Segundo abordaje de la filosofía de la ciencia para la contabilidad según Mattessich.**

Mattessich (1978, 2003, 2014) efectúa un abordaje de diversas problemáticas con el prisma de varios autores: La visión dual del mundo como voluntad y representación de Schopenhauer, el realismo hipotético de Lorenz, el hiperrealismo de Baudrillard, el trascendentalismo y el realismo crítico de Bhaskar, los niveles de la realidad de Searle y de Bunge, entre otros aspectos; para así reflexionar sobre las ideas de esos filósofos aplicadas a la contabilidad y a otras disciplinas.

**Mattessich y las ideas de Schopenhauer, Lorenz, Baudrillard, Bhaskar, Searle y Bunge**

<b>Autor</b>	<b>Disciplina y origen</b>	<b>Principal obra y año</b>	<b>Ideas que toma Mattessich</b>
Schopenhauer	Filósofo alemán	1819, El mundo como voluntad y representación	Visión dual del mundo como voluntad y representación
Lorenz	Filósofo alemán	1935, La filosofía natural	Realismo hipotético
Baudrillard	Filósofo-sociólogo francés	1968, El sistema de los objetos	Hiperrealismo
Bhaskar	Filósofo inglés	1975, Una historia realista de la ciencia	Trascendentalismo Realismo crítico
Searle	Filósofo norteamericano	1995, La construcción de la realidad social	Niveles de realidad Subjetividad ontológica y objetividad ontológica

Bunge	Físico y filósofo argentino	1998, La ciencia social en debate	Niveles de realidad Estados mentales Intencionalidad
-------	-----------------------------	-----------------------------------	--

Fuente: Elaboración propia en base a Mattessich (1978, 2003, 2014)

Mattessich (2014) toma de Bashkar las ideas del trascendentalismo y del realismo crítico, para comparar este último con la visión dual de Schopenhauer en la que aparece el mundo como voluntad, por un lado, y como representación, por el otro. Mattessich también compara el realismo crítico de Bhaskar con el realismo hipotético planteado por Lorenz.

En relación a Bunge y a Bhaskar, Mattessich (2014) destaca la aparente indiferencia mutua existente, haciendo referencia a que le llama la atención especialmente por utilizar ambos el concepto ontológico de emergencia; también remarca que en su opinión Bunge efectúa una exposición más lúcida que la que efectúa Bhaskar sobre dicho concepto. Mattessich (2014) menciona que en los últimos años la literatura sobre contabilidad crítica ha continuado creciendo. Macintosh ha intentado aplicar el hiperrealismo de Baudrillard a la contabilidad en tanto que Mattessich (2003) ha refutado el mencionado planteo en ciertos aspectos. Mattessich (2014) enfatiza que dichas cuestiones están vinculadas con los desarrollos de los marcos conceptuales por parte de los organismos de la profesión contable en países tales como Gran Bretaña y EE.UU. Los órdenes de simulacro de Baudrillard y su noción de hiperrealidad, son para Mattessich (2003, 2014) el intento de un autor postmoderno para tratar -o posiblemente para refutar- los problemas de representación y ontología. Mattessich destaca que Baudrillard no efectúa aplicaciones para la contabilidad pero comenta que Macintosh sí ha efectuado aplicaciones a la contabilidad.

Mattessich (2003) concluye cuatro aspectos a partir del enfoque de Baudrillard aplicado a la contabilidad: 1) Que no es apropiado para la investigación contable o cualquier otro análisis científico, 2) Que las

nociones de ingreso y capital aún hoy tienen referentes en la realidad, 3) Que para la valoración contable se requiere de una representación orientada hacia el objetivo y 4) que el modelo "clean surplus" nos hace abrigar alguna esperanza para el futuro avance de la contabilidad. Adicionalmente Mattessich destaca que mientras Macintosh y él disienten en relación a los dos primeros aspectos, las dos últimas cuestiones parecerían ser sus principales puntos de acuerdo.

Asimismo Mattessich (2014) considera que la diferencia establecida por Searle entre subjetividad ontológica y objetividad ontológica adolece de parcialidad antropocéntrica. Mattessich analiza la diferencia establecida por Searle entre subjetividad ontológica (hechos dependientes del observador) y objetividad ontológica (hechos que no dependen del observador) y deja planteado un interrogante: ¿Quién es el observador que se toma para analizar dicha dependencia?

En relación a Bunge, Mattessich (2014) destaca que utiliza el concepto de niveles de realidad, que es diferente al uso de los mismos que efectúa Searle. Entre las ideas que enfatiza Mattessich provenientes de Bunge encontramos su crítica al constructivismo social de la corriente crítico interpretativa, una de las corrientes postmodernas; crítica relacionada con la no posibilidad de investigar sobre objetos que existan en forma aislada, ya que considera que esto es un tipo de subjetividad colectiva.

#### **4. Reflexiones finales**

Mattessich (2006) efectúa las siguientes reflexiones que describen los cambios de la profesión contable desde los años '50.

*“Los académicos de la contabilidad no están satisfechos con simplemente la enseñanza de la teneduría de libros sino que necesitan mayores estímulos intelectuales. Esta es una de las razones por las que los académicos de contabilidad de los años '50 apenas pueden ser comparados con los de hoy. Las*

*fuerzas centrífugas activas en nuestra disciplina son inmensas. Desde la contabilidad analítica y empírica, a la 'contabilidad del petróleo', a la 'contabilidad social y medioambiental', a la 'contabilidad feminista', etcétera, la lista de especializaciones crece cada año y también lo hace el número de revistas académicas de contabilidad."*

*"Mientras que en 1950 había dos o tres revistas académicas en lengua inglesa, hoy hay cientos, a las cuales han de añadirse innumerables revistas 'profesionales' de contabilidad en inglés (y en muchas otras lenguas). La 'producción investigativa' está creciendo potencialmente cada año. Pero no todo es simple crecimiento, con bastante frecuencia hay una sustancia intelectual detrás de ello. Se recibió un impulso en los cincuenta cuando otras disciplinas como las matemáticas, la economía financiera, la investigación de operaciones y la ciencia de la administración, ejercieron un enorme impacto en la teoría de la contabilidad."*

El trabajo ha sido una aproximación a la filosofía de la ciencia aplicada a la contabilidad siguiendo la obra de Mattessich, con el objetivo de servir de punto de reflexión epistemológico para el abordaje desde la contabilidad de diferentes problemáticas.

Mattessich (2014) destaca que las discusiones deben siempre ser relacionadas con un marco filosófico y "confiesa" que su intención general era escribir una Filosofía General de la Contabilidad; incluyendo no solamente su epistemología y su ontología sino también su lógica, su ética y también aspectos vinculados con la estética, aunque reconoce que el libro finalmente quedó acotado a cuestiones ontológicas.

A partir de un análisis inicial de los cuatro textos seleccionados de Mattessich (1978, 1995, 2003, 2014) -con énfasis en la integración que realiza Mattessich en su obra de 2014- se abarca un periodo de más de treinta y cinco años; en el mismo el autor vincula a la contabilidad con la

economía, la ubica como una disciplina social aplicada, efectúa un abordaje con una aproximación crítica, realiza un análisis desde diferentes perspectivas y enfatiza la visión de la contabilidad desde las necesidades prácticas.

Los abordajes de Mattessich sobre la filosofía de la ciencia aplicada a la contabilidad se han separado en dos: Un primer abordaje que coincide con el inicio de Mattessich en filosofía de la ciencia y un segundo abordaje que va en paralelo a su aproximación y vinculación con la contabilidad.

Mattessich establece un recorrido que toma como punto de partida el dcaimiento del positivismo o falsacionismo popperiano, transita a Kuhn y a otros continuadores de Popper y plantea un recorrido desde el falsacionismo de Popper hacia los paradigmas de Kuhn y los programas de investigación de Lakatos.

Adicionalmente, Mattessich efectúa un abordaje con el prisma de otros autores –la visión dual del mundo de Schopenhauer, el realismo hipotético de Lorenz, el hiperrealismo de Baudrillard, el trascendentalismo y el realismo crítico de Bashkar, los niveles de la realidad de Searle, los niveles de la realidad de Bunge- para reflexionar sobre sus ideas aplicadas a la contabilidad.

Como reflexión final y perspectiva a futuro incluimos un pensamiento de Mattessich (2014, Prólogo) donde expresa la intención de su libro:

*“La intención general de ese libro era escribir una Filosofía General de la Contabilidad; incluyendo no solamente su epistemología y su ontología sino su lógica, su ética y aún aspectos vinculados con la estética, aunque el libro finalmente quedó acotado a cuestiones ontológicas. Sólo puedo esperar que en el futuro los estudiosos más jóvenes interesados en los aspectos filosóficos de la contabilidad y la economía puedan asumir el reto y continuar con la tarea aquí iniciada y posiblemente completar un programa tan elevado.”*

## **5. Bibliografía**

CARRASCO DÍAZ, D. (2006). “Richard Mattessich: vida y obra”. De Computis-Revista Española de Historia de la Contabilidad, 3(5), 207-212.

Citas de Google Académico (2019).

<https://scholar.google.com.ar>

MATTESSICH, R. (1978). Instrumental Reasoning and Systems Methodology-An Epistemology of the Applied and Social Sciences, Springer, Netherlands.

MATTESSICH, R. (1995). Critique of Accounting-Examination of the Foundations and Normative Structure of an Applied Discipline, Quorum Book.

MATTESSICH, R. (2003). “Accounting Representation and the Onion Model of Reality: a Comparison with Baudrillard's Orders of Simulacra and his Hyperreality”; Accounting, Organization and Society, 28(5), 443-470.

MATTESSICH, R. (2006). Discurso de Doctor Honoris Causa. Universidad de Málaga.

[https://www.uma.es/media/files/disc\\_mattesich\\_honoris.pdf](https://www.uma.es/media/files/disc_mattesich_honoris.pdf)

MATTESSICH, R. (2014). Reality and Accounting. Ontological Explorations in the Economics and Social Sciences, Routledge, USA & Canadá

Contabilidad y Auditoría N° 50-año 25 – Diciembre 2019

ISSN 1515-2340 (Impreso) ISSN 1852-446X (En Línea) ISSN 1851-9202 (Vía Mail).

*TÍTULO: APROXIMACIÓN A LA OBRA DE MATTESSICH SOBRE LOS FUNDAMENTOS  
FILOSÓFICOS DE LA CONTABILIDAD*

**AUTORA: INÉS MERCEDES GARCÍA FRONTI**

---