

# FUNDAMENTOS FILOSÓFICO CIENTÍFICOS DE LA TEORÍA NEOPATRIMONIALISTA DE LA CONTABILIDAD

Sergio Agustín Suárez Nieves\*

Fecha de recepción: agosto 15 de 2012.  
Fecha de aceptación: noviembre 29 de 2012.

## RESUMEN

Con la intención de observar algunas fronteras de la investigación y el conocimiento contable, bajo una perspectiva epistemológica, este trabajo tiene como propósito evidenciar los elementos filosóficos y científicos que sirven de base a la teoría Neopatrimonialista de la Contabilidad y sus perspectivas metodológicas y científicas, haciendo énfasis en su filosofía y científicidad. La teoría Neopatrimonialista postula que la Contabilidad es la ciencia encargada de estudiar el patrimonio de las células sociales y como la prosperidad depende de la eficacia de este, y uno de los responsables del progreso y estabilidad de las naciones. El Neopatrimonialismo presenta un conjunto de planteamientos científicos, para ayudar que empresas e instituciones satisfagan las necesidades humanas y el equilibrio social. El abordaje permitirá penetrar en los fundamentos teóricos, axiomas y teoremas que componen su estatuto científico, su trasfondo epistemológico, metodológico y teleológico, para finalmente concluir en una meta crítica teórica.

## PALABRAS CLAVES

Teoría Neopatrimonialista, Células Sociales, Eficacia Social, Prosperidad Social, Necesidades Humanas.

## ABSTRACT

In order to analyze some of the research frontiers plus the countable universe, the purpose of this work is to evince the philosophical and scientific elements that constitute the base of the Neopatrimonialist theory of accounting and its methodological and scientific perspectives emphasizing on its philosophy and its scientific nature. The Neopatrimonialist theory states that Accounting is the science in charge of studying the patrimony of the social cells and how prosperity depends on its efficacy, plus it states that Accounting is responsible for the progress and stability of the nations. Neopatrimonialism presents a set of scientific approaches in order to help companies and institutions satisfy human needs and social balance. This approach will allow an insight on the theoretical fundamentals, axioms and theorems that compose its scientific statute, its epistemological, methodological and teleological background, in order to finally conclude with a theoretical-critical goal.

## KEYWORDS

Neopatrimonialist Theory, Social Cells, Social Effectiveness, Social Prosperity, Human Needs.

---

\* Contador Público, Especialista en Revisoría Fiscal, Doctorante en Ciencias Contables, de la Universidad de los Andes, Venezuela. Docente de pregrado y postgrado en diferentes universidades del país. Director de Impuestos Distritales, Cartagena de Indias. sergiosuarez26@hotmail.com.

## INTRODUCCIÓN

El Neopatrimonialismo es concebido como la más importante corriente contemporánea del pensamiento filosófico-científico de la Contabilidad; su origen se ubica en Sur América, específicamente en Brasil, durante la segunda mitad del siglo XX; y debe su construcción y desarrollo a los esfuerzos científicos del Doctor Antonio Lopes de Sá (2002), quien es su autor y principal exponente, y a los trabajos de sus seguidores en América y Europa.

El Neopatrimonialismo es heredero y se afianza con los postulados de la filosofía positiva de Augusto Comte y en el método científico como vía para la construcción del conocimiento. La corriente Neopatrimonialista toma distancia, sin dejar de considerar sus planteamientos científicos como puntos de partida, de connotadas corrientes del pensamiento contable del siglo XVIII, como el contismo, personalismo, materialismo, reditualismo, hacendalismo, controlismo, neocontismo, neocontrolismo y patrimonialismo, surgidas a la luz del racionalismo francés y del empirismo inglés, cuyos fundamentos filosóficos más influyentes en la Contabilidad están constituidos por el discurso del método cartesiano, la obra de David Hume, los aportes de Isaac Newton, y posteriormente por la crítica de la razón pura y práctica de Immanuel Kant, máximo exponente de la ilustración.

El Neopatrimonialismo se presenta bajo la fisonomía de doctrina de ciencia contable pura referida a las relaciones fundantes del fenómeno patrimonial, donde se observa un mayor énfasis en los criterios lógicos que en las aplicaciones prácticas, el uso de un método racional deductivo abstracto como vía para llegar a una generalización científica. Al respecto Coelho, L. F. (2004) ha dicho que el Neopatrimonialismo es más doctrina que proceso, más filosofía de la ciencia contable que una tecnología. La teoría Neopatrimonialista enmarca su discurso ontológico en lo que su autor ha denominado "célula social", donde se encuentran las causas primeras de la transformación patrimonial y sus consecuencias, sentando así las bases de una visión holística del método y del ámbito de la investigación científica en Contabilidad.

Para López de Sá (1992) el Neopatrimonialismo tiene como propósito la prosperidad social, al respecto plantea en su obra *Teoría General del Conocimiento Contable*, que la prosperidad de una nación depende de la prosperidad de las células sociales, y que la Contabilidad como ciencia puede sugerir los modelos pertinentes para que se dé este resultado.

## PROBLEMA OBJETO DE ESTUDIO

La Teoría Neopatrimonialista, objeto del presente estudio, postula que la Contabilidad es la ciencia encargada de estudiar el patrimonio de las células sociales, y como la prosperidad depende de la eficacia constante y transformaciones del patrimonio, es el conocimiento contable y su aplicación uno de los grandes responsables del progreso y estabilidad, tanto de las células sociales, como de las naciones en general. En este sentido el Neopatrimonialismo presenta un conjunto de planteamientos científicos, para conducir a las empresas e instituciones que conforman las células sociales, hacia la satisfacción de las necesidades humanas y al logro del equilibrio social. De lo anterior se desprende, que el abordaje analítico de esta teoría contable permitirá penetrar en sus fundamentos filosófico-científicos, sistemas, funciones, dimensiones, relaciones, axiomas y teoremas que componen su estatuto científico, su trasfondo epistemológico, metodológico, teleológico y heurístico, para finalmente concluir en una crítica teórica.

La comprensión y aplicación práctica de esta teoría requiere de un estudio riguroso, máxime cuando el mismo autor ha señalado que se trata de una teoría de ciencia contable pura, sin pretensiones aplicativas, sino más bien con fines de incrementar el acervo científico contable. Es por ello que su carácter de doctrina y filosofía de la contabilidad, más que de tecnología contable, obliga a su análisis en función de determinar su viabilidad en el logro de su propósito.

En función de observar algunas fronteras de la teoría analizada y el conocimiento contable que plantea, bajo una perspectiva epistemológica, con la aspiración de establecer puntos de partida para futuras reflexiones científicas, este trabajo tiene como propósito analizar en forma general

la teoría Neopatrimonialista de la Contabilidad y sus perspectivas metodológicas y científicas, haciendo el énfasis necesario en su filosofía y modelos de desarrollo científico.

Pregunta general: ¿Cuáles son los fundamentos teóricos, filosóficos, epistemológicos y metodológicos que componen la Teoría Neopatrimonialista de la Contabilidad, sus modelos de desarrollo científico y sus aportes al conocimiento contable?

## OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN

### Objetivo General.

Analizar los fundamentos teóricos, postulados científicos y elementos filosóficos, epistemológicos y metodológicos de la Teoría Neopatrimonialista de la Contabilidad.

### Objetivos Específicos.

- Profundizar en los planteamientos teóricos, morfología científica y fundamentos de la Teoría Neopatrimonialista de la Contabilidad.
- Interpretar los sistemas de relaciones, dimensiones, axiomas y teoremas que componen la Teoría Neopatrimonialista de la Contabilidad.
- Comprender el propósito y aportes científicos de la Teoría Neopatrimonialista de la Contabilidad.

## DELIMITACIÓN O ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

El Presente estudio está referido y abarca la Teoría Neopatrimonialista de la Contabilidad construida y difundida por su autor Antonio Lopes de Sá. Los temas tratados van desde la génesis de la teoría hasta el desarrollo de sus modelos científicos y finalidad ulterior, haciendo énfasis analítico en aspectos fundamentales como, bases filosóficas y científicas, corrientes contables que sirvieron de antecedentes a la teoría, la célula social y la transformación del patrimonio, axiomas y teoremas, sistemas de relaciones, modelos de desarrollo científico y la prosperidad social. En cuanto al alcance metodológico del estudio, el mismo se desarrolla, según lo indican los obje-

tivos, en tres fases, a saber: la profundización en los componentes de la teoría estudiada; la interpretación de sus elementos fundantes; y la comprensión de sus aportes y modelos científicos.

## ASPECTOS METODOLÓGICOS DEL ESTUDIO

En relación con la metodología aplicada para la realización del presente trabajo, el investigador se orientó por lo planteado por Cerda, H. (1993), por lo tanto y de acuerdo con la naturaleza y características del objeto de estudio, la investigación se inscribe en la modalidad de estudio documental, pues la fuentes fundamentales de información para efectos de análisis y reflexión científica están constituidas por las obras del autor y principal exponente de la Teoría Neopatrimonialista de la Contabilidad, Antonio Lopes de Sá, tales como: Teoría General del Conocimiento Contable, Teoría de Relaciones Sistemáticas y Teoría de las Funciones Contables. Así mismo sirvieron de base para el estudio los planteamientos teóricos de Francisco D'auría y Jaime López Amorín. Igualmente fueron revisados los aportes de críticos y analistas de la Teoría Neopatrimonialista como los de Luis Fernando Coello Da Rocha, entre otros.

Según los objetivos del trabajo, el estudio se ubica en un nivel descriptivo y asume la fisonomía de este tipo de investigación. En este orden la reflexión científica se ha enfocado en la caracterización de la Teoría Neopatrimonialista, la profundización en su propósito ulterior que consiste en la prosperidad social, la determinación de sus elementos fundantes como sistemas de relaciones, funciones y dimensiones; y el análisis de los fundamentos científicos de los axiomas y teoremas que configuran el núcleo de la teoría. En cuanto al paradigma que mejor se ajusta y permite orientar los esfuerzos de investigación, para arribar a conclusiones que constituyan un aporte significativo a la ciencia contable, se asume la Hermenéutica gadameriana y su correspondiente Círculo Hermenéutico como método de acercamiento al objeto de estudio. En virtud de esta epistemología el investigador desarrolla como momentos de su análisis, la profundización en la teoría estudiada, la interpretación de sus fundamentos teóricos y la

comprensión de utilidad y aplicabilidad científica y praxiológica.

Las técnicas utilizadas para llevar a cabo e imprimirle validez científica al estudio consistieron básicamente en una selectiva revisión bibliográfica y el análisis de contenido teórico, para lo cual se aplicó la estrategia hermenéutica planteada por Gadamer en su obra *Elogio de la Teoría*.

## GÉNESIS DEL NEOPATRIMONIALISMO

La teoría Neopatrimonialista nace bajo las ideas de que la Contabilidad como ciencia, no debía dedicarse más al estudio de hechos pasados aislados, sino al conocimiento de las causas de los hechos basándose en los métodos de la ciencia pura, es decir, la ciencia caracterizada por el método científico. El producto teórico de esta nueva ciencia contable debe traducirse en modelos explicativos de sus objetos de estudio; sin tener como propósito central las aplicaciones prácticas.

Coelho apunta en **Aportes sobre la Doctrina científica del Neopatrimonialismo contable**, En: *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría*. 2004<sup>1</sup> es la primera teoría que adopta los valores axiomáticos de manera organizada, sistemática y rigurosamente científica. Igualmente es la pionera en adoptar una teoría general del fenómeno patrimonial, aplicando axiomas y teoremas, asumiendo modelos de comportamiento de la riqueza de organizaciones empresariales e instituciones públicas.

El Neopatrimonialismo, como nueva corriente científica de origen brasileño, fue desarrollada por el Doctor Antonio Lopes Sá, quien presenta a la Contabilidad bajo una óptica especial de gran amplitud, más cerca de las situaciones que se viven en nuestra época, ofrece un conjunto de teorías competentes para conducir las empresas e instituciones a la satisfacción de las necesidades humanas y al equilibrio social. El planteamiento anterior permite relacionar el origen y la conformación de la teoría Neopatrimonialista de la contabilidad, teniendo como base lo

señalado por [4] Gonçalves, M., Carvalho, M. (2009), quienes al analizar la obra de Lopes de Sá señalan, que la contabilidad nació con la civilización y jamás dejará de existir en función de ella. Tal vez por eso su progreso casi siempre han coincidido con aquellos que caracterizan a los de la propia evolución del ser humano.

De esta manera tal como lo expone Coelho (*op. cit.*, p.31), la teoría del Neopatrimonialismo derivó de la teoría general del conocimiento contable, cuyo autor es el profesor Antonio Lopes de Sá, y nació de la fusión de otras diversas teorías del mismo autor, estructuradas desde los años 60 del siglo XX, y fuertemente apoyadas en las tesis de Francisco D'Áuria y Jaime Lopes Amorim.

Por otra parte indican Feudal, O., Linares, H., (2006) que en la actualidad, han adquirido un gran auge las ideas expuestas por la escuela italiana de la contabilidad (Masi, Ceccherelli, D'Alvise, Loreto, D'Ippolito, etc.), que identifican como contenido fundamental de esta ciencia, el análisis patrimonial<sup>2</sup>.

Tua, J. (1995), apoyándose en lo planteado por Masi respecto del patrimonio, señala que el objeto de la contabilidad es el patrimonio hacendal, considerado en sus aspectos estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo; y su fin es el gobierno oportuno, prudente, conveniente, de tal patrimonio en las empresas y en los entes de cualquier naturaleza, sea en situación de constitución, sea en situación de gestión, sea en situación de transformación, cesión, fusión o liquidación.

## CORRIENTES CIENTÍFICAS QUE SIRVEN DE BASE AL NEOPATRIMONIALISMO PLANTEAMIENTOS CENTRALES DE ESTA TEORÍA

Las corrientes científicas que sirven de antecedentes para la construcción de la teoría Neopatrimonialista de la contabilidad, surgidas en la modernidad a la luz de las filosofías de Descartes, Newtom, Bacon, Hume, Kant, y posteriormente alimentadas por los sistemas filosóficos

1 Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría. 2004. Aportes sobre la Doctrina científica.

2 Masi, Ceccherelli, D'Alvise, Loreto, D'Ippolito. Escuela italiana de la contabilidad. Análisis patrimonial

de Hegel, Marx y Comte son: el contismo, personalismo, materialismo, reditualismo, hacendalismo, controlismo, neocontismo, neocontrolismo y patrimonialismo. Estas corrientes o escuelas del pensamiento contable tienen como característica común y raíz fundamental, la teoría de la partida doble, cuya construcción se atribuye a Fray Lucca Pacciolo<sup>3</sup> y a los aportes de Benedetto Cotruglio, en el contexto del comercio italiano de las ciudades estado.

Ahora bien, los motivos que conducen a la formulación de la teoría del Neopatrimonialismo tal como lo menciona Lopes de Sá, han sido los de ofrecer una estructura epistemológica del conocimiento contable en un cuerpo doctrinario de acuerdo con la evolución científica y tecnológica del siglo XX pero con miras de que sus principios generales propicien su desarrollo científico en el siglo siguiente.

Así mismo Coelho (*op.cit.*, p.35) refiere que el Neopatrimonialismo parte de una visión contable de carácter universal que se preocupa del saber pensar en contaduría y asume el rol de directriz general y metodológica, que incluso puede sugerir procedimientos para efectos pragmáticos. Interpreta este autor que el objetivo principal de esta teoría es presentar la ciencia pura, con énfasis en el criterio lógico, más allá de dejarse impresionar con una aplicación. De allí que el neopatrimonialismo se presenta más como doctrina que como proceso, más como filosofía de la contaduría que como tecnología, asumiendo que su compromiso es con la generalidad. En los inicios Lopes de Sá, fue determinando que en los razonamientos que formulaba se producía algo específico en la relación entre los medios o recursos patrimoniales y las necesidades hacendales, a lo que le llamó “función”. Luego se determinó que el interés propiamente dicho, no se basaba en observar y conocer sino en identificar tales funciones y demostrar que éstas son más importantes que los elementos patrimoniales. Surge así la Teoría de las Funciones Sistemáticas del Patrimonio de la Células Sociales<sup>4</sup>, a la par de otras proposiciones lógicas tales como la integración y la prosperidad.

Por su parte, Coelho (Ibíd., p.37) señala que el rigor epistemológico del neopatrimonialismo sigue la secuencia de observar, percibir, conceptualizar, formular axiomas y teoremas para construir una teoría de contenido holístico y con un criterio heurístico de indagación. Por otro lado las Relaciones Lógicas Dimensionales, indican que la medición de los hechos depende de observarlos bajo el aspecto de dimensiones definidas. Para contrastar una función patrimonial es preciso considerarla bajo seis dimensiones que son: La de causa u origen, la de efecto o consecuencia, la de tiempo, la de espacio, la de cualidad y la de cantidad.

Por ejemplo, la liquidez tiene: causas: Los recursos de los pagos y efectos: el pago de las obligaciones. Tiempos: plazos en los medios se realizan y las obligaciones se vencen y espacios: son las divisiones de la actividad que generan recursos y obligaciones propios. Cualidad: naturaleza de los componentes tales como dinero, inventario, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, etc. y cantidad. Volumen de los componentes estimados. Todos ellos deben ser observados en razón de la importancia que representan.

## FUNDAMENTOS CIENTÍFICOS DEL NEOPATRIMONIALISMO

Para encontrar los fundamentos del Neopatrimonialismo contable es necesario hurgar un poco en la tradición científica que ha influido significativamente en la contabilidad. De antemano y para acortar la distancia entre la explicación y la conclusión, es bueno señalar, que en los axiomas y teoremas formulados por el autor de la teoría Neopatrimonialista se observa una densa influencia de la física de Newton. Hay una estrecha vinculación entre la evolución de la contabilidad y los avances científicos propiciados por los descubrimientos de René Descartes e Isaac Newton. Los trabajos de Hamilton, A. (1998) acerca de la herencia cartesiana y la física Cuántica nos ayudan a comprender esta relación. Todavía a finales del siglo XX vivimos atados a dos grandes paradigmas, la visión

3 Fray Lucca Pacciolo y Benedetto Cotruglio. La teoría de la partida doble.

4 Teoría de las Funciones Sistemáticas del Patrimonio

metódica del mundo de René Descartes y los principios de la física mecánica instaurados por Isaac Newton. El Neopatrimonialismo no disimula y más bien refleja en sus más ponderados planteamientos estas visiones científicas.

Hamilton<sup>5</sup> expone que antes del año 1500 la visión del mundo era orgánica, había una interdependencia entre los fenómenos espirituales y los fenómenos materiales; las necesidades comunitarias tenían mayor importancia que las necesidades individuales; la ciencia medieval estaba basada en el razonamiento y en la fe y su principal objetivo era entender el significado de las cosas y de los hechos en lugar de su predicción y control. Los científicos medievales consideraban a Dios, el alma humana y la ética como aquellos temas de mayor importancia; pero todo esto empieza a cambiar alrededor del año 1500 con la revolución científica, la cual se inicia con Nicolás Copérnico, quien pone en duda y cuestiona la visión de la tierra como centro del universo y al hombre como figura central de lo creado por Dios, dogma aceptado durante más de mil años.

La contabilidad, gracias a los descubrimientos de Fray Luca Pacciolo, nace con la revolución científica, se alimenta de la forma de pensar de la época y expresa en sus principios el método científico utilizado en la búsqueda de la verdad. Esta concepción cuantificable de la ciencia se reproduce íntegramente en la contabilidad, disciplina en la cual la cuantificación de los hechos comerciales ha constituido su mayor fortaleza. Esta obsesión de los científicos por la medición y la cuantificación ha producido los más profundos cambios que ha conocido el mundo durante estos últimos 400 años; sin embargo, no podemos dejar de pensar que la concepción del mundo y el desarrollo de la ciencia ha podido ser diferente.

Este profundo cambio en la visión del mundo fue consolidado por dos grandes figuras del pensamiento filosófico, René Descartes e Isaac Newton<sup>6</sup>. Descartes se centró en distinguir la verdad del error en todas las áreas de apren-

dizaje manteniendo que todas las ciencias eran totalmente certeras y rechazaba todo conocimiento concebido como probable; consideraba cierto solo aquello que pudiera ser conocido a la perfección, donde no existiera duda alguna; aquí Descartes muestra la limitación de su nueva filosofía. La física del siglo XX ha demostrado que no hay verdades absolutas en la ciencia, que todas nuestras teorías y conceptos son limitados, aproximados y relativos.

El Método de Descartes y su visión personal de la naturaleza ha influido profundamente en todas las ciencias modernas, la contabilidad no ha sido una excepción; en sus postulados fundamentales se observa la marca indeleble del método cartesiano; verbi gracia: modelos de estados financieros, métodos de depreciación, cálculo del enriquecimiento, etc. Y en el caso particular que nos ocupa, el patrimonio de la célula social.

Para Hamilton, quien completó la revolución científica y el sueño cartesiano fue Isaac Newton, matemático que desarrolla una fórmula completa de la visión mecánica de la naturaleza logrando así una gran síntesis de los trabajos de Copérnico, Galileo y Descartes. El dominio de las ciencias matemáticas por Newton era tal, que produjo un método denominado cálculo diferencial para describir el movimiento de los cuerpos sólidos. Este importante logro intelectual ha sido reconocido por Einstein<sup>7</sup> como probablemente el mayor avance del pensamiento que un solo individuo ha tenido el privilegio de crear. La teoría matemática del cálculo diferencial e integral ha sido aplicada en contabilidad con gran éxito en el estudio de funciones de costos, utilidades y otras variables de tipo financiero.

La teoría de Newton postula que los cuerpos son atraídos hacia el centro de la tierra por la misma fuerza que hala los planetas hacia el sol. Este fue el inicio de las leyes que gobiernan todo el sistema solar. El universo newtoniano consiste en un gran sistema mecánico que opera según leyes matemáticas exactas. Esta figura

5 Hamilton. Ciencia medieval

6 René Descartes e Isaac Newton. pensamiento filosófico. El método

7 Albert Einstein. La teoría matemática

de una máquina-mundo perfecta implicaba la existencia de un creador externo, un Dios monárquico que gobernaba todo imponiendo su ley divina. Durante los siglos XVIII y XIX se utilizó la mecánica newtoniana con gran éxito. La teoría de Newton se pudo aplicar en el movimiento de planetas, satélites, cometas, hasta el más ínfimo detalle; así como también en otros fenómenos relacionados con la gravedad. El sistema matemático del mundo se convierte rápidamente en la correcta teoría de la realidad, lo que generó enorme entusiasmo entre los científicos e investigadores en general. La imagen del mundo como una máquina perfecta introducida por Descartes fue confirmada por Newton, quien se convirtió en su máximo exponente. Descartes y Newton, dos colosos de la ciencia, influyeron significativamente en la manera en que se percibía el mundo en aquella época y para la posteridad. Sus aportes han servido para lograr avances de mucha trascendencia en beneficio de la humanidad; sin embargo, su obsesión por la medición y el control los obligó a considerar solo lo que percibían los cinco sentidos.

Esto está muy bien si hubiesen aceptado que este nuevo método científico solo estaba midiendo una fracción de la realidad, aquella fracción que solo percibían los sentidos. El problema grave estuvo en describir esta fracción como la única realidad. Como consecuencia de esta concepción de la ciencia, la educación de los siguientes siglos se centró en esta pequeña fracción de la realidad. Nosotros recibimos este legado, somos hijos de esta forma de ver al mundo y los fenómenos en general.

Sin embargo, la física de principios del siglo XX descubrió otra realidad mucho más amplia; la misma tiene la impronta de Albert Einstein, un científico de extraordinario nivel intelectual, cuyos trabajos son monumentos filosóficos que marcan el inicio del pensamiento del siglo XX. Este pensador se concentró en construir una base científica sólida y unificada para la física; y durante esta búsqueda Einstein creyó firmemente en la integridad de la ciencia, en la armonía innata de la naturaleza, en la divina y variada inteligencia del universo, y en la capacidad del ser humano para ver más allá de lo aparente.

El conocimiento y la práctica contable, lo mismo que otras ramas del saber social, han sido fuertemente influidos por los descubrimientos de Copérnico y Galileo, por el método cartesiano y por la física newtoniana, pues el ritmo de su evolución como disciplina científica se ha visto marcado por el determinismo observado en el funcionamiento de un mundo concebido como una máquina, en la metódica y racional demostración matemática, en los principios de la física clásica y en la exactitud del cálculo diferencial e integral, saber que constituye el arma más poderosa del científico moderno.

Como corolario de lo anterior, una de las ramas de las ciencias sociales ha sido la contabilidad, hecho que se observa en la bidimensionalidad de la teoría de la partida doble, que se apropia de los dos ejes cartesianos para representar esquemáticamente la transacción comercial, en la medición y cuantificación de los hechos económicos como verdad objetiva, en la concepción de que la verdad contable se basa en la evidencia escrita o la presencia física de los bienes y en el principio del conservatismo, que no es más sino la reproducción de la ley física de la conservación de la energía. Como se observa, en la contabilidad se reproducen muchos principios de la física que le han dado las características y el perfil de ciencia que hoy tiene. Pero ha sido tan fuerte y determinante la influencia del método cartesiano y de la física newtoniana en la contabilidad, que ha sido muy difícil observar los fenómenos contables bajo otra perspectiva, como la realidad que la física de comienzos del Siglo XX ha descubierto.

En estricto sentido, el Neopatrimonialismo asume una cosmovisión contable universal, que tiene como fundamento la teoría pura orientada a explicar las relaciones del fenómeno patrimonial. Se preocupa por la rigurosa reflexión científica y se constituye así en un método de acercamiento del pensamiento a los objetos de estudio y en una metodología que deriva en procedimientos de investigación para el logro de objetivos praxiológicos. Esta teoría se plantea como objetivo general construir criterios lógicos, más que aplicaciones prácticas y de esta forma se torna más doctrina que proceso; más filosofía de la contabilidad que tecnología

contable, como bien lo expresa Coelho (*op.cit.*, p.43) bajo este enfoque la teoría Neopatrimonialista busca la generalización científica, que es el propósito ulterior de toda ciencia positiva.

La teoría abarca en sus procesos de indagación las causas o hechos que producen las transformaciones de la riqueza, el proceso mismo de transformación y sus consecuencias futuras, lo que se traduce en investigaciones de causa-efecto en aras de construir nuevos conocimientos.

Permanece en su teleología epistemológica de buscar el origen y causas relacionadas con las transformaciones patrimoniales (objeto de estudio fundamental) y con los objetivos de los procesos de indagación científica.

Respeto y mantiene la concepción de verdad científica que se deriva de la dualidad epistémica de sujeto cognoscente y objeto conocido, reivindicando el valor de la razón en la apreciación de los objetos tal y como estos se presentan en la realidad.

Mediante la descripción y análisis de los elementos endógenos y exógenos que componen la célula social, la teoría muestra su criterio universal y sus posibilidades heurísticas, abriendo así las puertas para seguir reflexionando y construyendo conocimientos.

Asume como estructura científica el ensamblaje entre axiomas y teoremas que permiten tejer el corpus científico, y construye su propia metodología diferente a la del patrimonialismo.

Esta teoría se fundamenta epistemológicamente en una tipificación lógica de las relaciones del fenómeno contable y las clasifica en esenciales, dimensionales y ambientales. Las primeras son: necesidad, finalidad, medios patrimoniales y funciones; las segundas son: causa-efecto, espacio-tiempo, cualidad-cantidad; y las terceras son: recursos humanos, administración, mercado, etc.

La teoría se basa en el principio de que las funciones como la utilización de medios patrimoniales que operan en sistemas definidos, que los mismos son autónomos y concomitantes en sus

movimientos. Plantea ocho grandes sistemas de funciones patrimoniales; cada uno de los sistemas mencionados está orientado a satisfacer una necesidad específica y la teoría los extrapola a las siguientes obligaciones: cancelar deudas manteniendo la salud financiera; lograr resultados compatibles con el propósito de la célula social; seguir operando con plena capacidad de movimiento; mantener un armónico equilibrio entre estructura y movimiento; aprovechar medios patrimoniales evitando pérdidas y cumpliendo eficientemente con las tareas; protegerse y evitar los riesgos en las operaciones; operar con una dimensión conveniente y compatible con las necesidades; y armonizar con los medios agentes o contingentes que mueven el patrimonio como forma de vinculación con el entorno social y ecológico.

El Neopatrimonialismo concibe, que los sistemas de funciones pueden ser observados como subsistemas en un contexto micro temporal y espacial. Admite la interacción sistemática y lo hereditario del fenómeno que implica ocurrencia y posible no ocurrencia.

## AXIOMAS DEL NEOPATRIMONIALISMO

En esta teoría se considera que los axiomas constituyen la herramienta más relevante para guiar el pensamiento científico en contabilidad, en función de la construcción teórica. Estos axiomas se presentan como un encadenamiento lógico de argumentos que consolidan el conocimiento contable. Los axiomas que componen esta teoría son los siguientes: 1.- Axioma del movimiento: todo medio patrimonial tiende al movimiento. 2.- Axioma de la transformación: Los elementos que conforman el patrimonio se transforman de manera constante y sistemática por efecto de las relaciones lógicas, esenciales, dimensionales y ambientales. El movimiento patrimonial desemboca en una transformación. 3.- Axioma de las causas agentes: El patrimonio no se mueve sino por la acción de causas externas que inciden en sus funciones. 4.- Axioma de las funciones patrimoniales: Los medios o recursos patrimoniales se mueven por funciones sistemáticas. 5.- Axioma de la naturaleza funcional: Las funciones sistemáticas del patrimonio, por su particular natura-



leza, se desarrollan en forma simultánea, autónoma, interactiva y hereditariamente. 6.- Axioma de la identidad funcional: Cada función tiene sus propias características que la definen y está asociada a la necesidad patrimonial que satisface. 7.- Axioma de la proporcionalidad funcional: La eficacia es para la función patrimonial como esta es para la necesidad patrimonial. 8.- Axioma de la relatividad funcional: La función patrimonial depende de la relación entre el uso de los medios patrimoniales y las necesidades estos tienen que satisfacer. 9.- Axioma de la eficacia patrimonial: La eficacia patrimonial se logra al satisfacer completamente la necesidad. 10.- Axioma de la organización sistemática: Las funciones se organizan en forma de sistemas y cada uno de ellos busca satisfacer necesidades específicas. 11.- Axioma de la interacción sistemática: Los sistemas de funciones patrimoniales están en permanente interacción. 12.- Axioma de la prosperidad: La eficacia y la elasticidad de las funciones patrimoniales implican prosperidad social. 13.- Axioma de la asimilación: Las funciones sistemáticas del patrimonio absorban las influencias del entorno. Tales axiomas fueron formulados a manera de principios, como bien lo hizo Newton en su momento; pero para este caso particular, el autor de la teoría se sirvió de funciones matemáticas en orden de imprimirle la fuerza lógico-científica que los mismos deben mostrar como columnas fundantes del conocimiento contable.

## TEOREMAS DEL NEOPATRIMONIALISMO

La teoría Neopatrimonialista contiene un número significativo de teoremas que da cuenta de la solidez de la misma; los mismos se derivan y sustentan en los axiomas antes expuestos sucintamente y siguen rigurosamente los preceptos de la epistemología heredada de Descartes y Newton, unida a los postulados del método científico originado en la obra de Augusto Comte. Entre otros, los que considero esenciales son los que se mencionan a continuación, solo con el ánimo de darlos a conocer para un posterior análisis:

**Teorema de la intensidad funcional:** La intensidad y fuerza de la función patrimonial se deriva de la causa que la origina. Una función patrimonial tiende a ser más eficaz cuanto más intensa

es al responder a la satisfacción de la necesidad patrimonial. Cuando se intensifica la velocidad con que se ejerce la función patrimonial, más se aproxima a la satisfacción de la necesidad patrimonial.

**Teorema de la no correspondencia de la eficacia:** No siempre un incremento en la función patrimonial implica un aumento de la eficacia patrimonial.

**Teorema de la funcionalidad plena:** La funcionalidad plena solo se logra, si la expresión cuantitativa de valor es compatible con la expresión cualitativa del medio patrimonial, con relación a cada necesidad.

**Teorema de las funciones futuras:** Si una función patrimonial futura implica cambio en las funciones presentes, solo la eficacia relativa de estas garantizará la eficacia patrimonial de aquella.

**Teorema de la correlación de temporalidad:** Si las necesidades y los medios de un sistema patrimonial son equivalentes cuantitativa y temporalmente, pueden alterar la expresión cuantitativa de valores, pero la eficacia no sufrirá alteración alguna.

**Teorema de la velocidad compatible:** La eficacia del medio patrimonial utilizado dependerá de la temporalidad de las necesidades patrimoniales en cada sistema.

**Teorema de la velocidad circulatoria:** cuanto mayor sea la velocidad de los medios patrimoniales, tanto menores serán las necesidades de los recursos propios, igual que se minimizarán los riesgos que se derivan de la relación entre medios y necesidades.

**Teorema de la especificidad espacial:** Cada espacio de acción tiene su ambiente particular y cada ambiente sus acciones asociadas a funciones patrimoniales.

**Teorema del riesgo funcional:** La duración funcional correlativa entre medios y necesidades patrimoniales determinará la temporalidad del sistema de invulnerabilidad.

Teorema de la estabilidad: Los límites de participación estructural entre medios y necesidades patrimoniales correlativas determinará la eficacia del sistema de estabilidad.

Como se observa, estos teoremas están basados en la teoría del movimiento de los cuerpos y física mecánica expuesta por Isaac Newton, que refleja un sistema explicativo global del universo macroscópico, que bien puede replicarse en un microcosmos formado por objetos de nuestro mundo empresarial.

## **LA CONTABILIDAD Y LA PROSPERIDAD SOCIAL**

Se desprende de la Teoría General del Conocimiento Contable construida por el Doctor Antonio Lopes de Sá, que la prosperidad de una nación depende de la prosperidad de sus células sociales y que la contabilidad como ciencia puede proponer modelos para que ambos propósitos se alcancen. Lo anterior constituye el gran propósito de la teoría Neopatrimonialista.

Al respecto señala Coelho (Ibidem., p.51) que si la prosperidad de la célula social tiene como axiomas la eficacia y la elasticidad patrimoniales constantes, que a su vez se traducen directamente en prosperidad de las células sociales, y que el axioma de la eficacia establece que la satisfacción de las necesidades es el resultado de la eficacia patrimonial, entonces es posible concluir en que si la doctrina contable tiene por objetivos ofrecer modelos de eficacia patrimonial, es ella, por lo tanto la que puede enseñar la promoción, la satisfacción y el bienestar de las naciones; como corolario, la contabilidad se convierte en responsable de la prosperidad social.

## **MODELOS Y MÉTODOS DE DESARROLLO CIENTÍFICO DE LA CONTABILIDAD SEGÚN EL NEOPATRIMONIALISMO**

De acuerdo con el planteamiento general de la teoría Neopatrimonialista de la contabilidad expuesto en este trabajo, los dos modelos esenciales aplicados para su construcción, que como plantea Lopes de Sa (2003), deben ser

utilizados en procesos de investigación sobre los objetos que le son propios, son el modelo axiomático como cuerpo de proposiciones preliminares o supuestos y el modelo de teoremas que conducen a la demostración de hipótesis.

Estos modelos se desprenden y siguen la tradición del método científico en materia epistemológica; lo que implica asumir una matriz epistémica compuesta de un sustento e inscripción en corrientes filosóficas derivadas del positivismo científico, un trasfondo paradigmático de tipo cuantitativo afianzado en la búsqueda de objetividad, que permita la generalización de hallazgos y teorías formuladas; un método de pensamiento que acerque el sujeto investigador al objeto investigado sin contaminarlo con su subjetividad, como por ejemplo el método hipotético-deductivo; una postura que armonice el uso adecuado del racionalismo y empirismo científico, a través de la cual se observen los objetos de estudio tal y como estos se presentan en la realidad, y la aplicación de la razón organice y estructure el conocimiento sobre ellos; un estilo de pensamiento deductivo abstracto enfocado a la construcción de argumentaciones lógicas; y una modalidad de investigación cuantitativa bajo el uso de modelos determinísticos y probabilísticos, que aseguren la exactitud, veracidad y fiabilidad del conocimiento; no obstante, bajo esta teoría pueden aplicarse otros métodos, propios del paradigma positivista, tales como, inductivo-concreto y deductivo-abstracto, los cuales permiten desarrollar investigaciones causa-efecto, ex post facto, de comprobación de hipótesis e incluso estudios de naturaleza cuasi experimental.

## **CONCLUSIONES**

Con base en los problemas o vicisitudes por las que atraviesa la actual Ciencia Contable, intente emitir algunas conclusiones que agreguen valor a la discusión científica sobre la Teoría Neopatrimonialista de la Contabilidad propuesta por el Doctor Antonio Lopes de Sá, objeto central del presente trabajo. El discurso con que se expone la Teoría Neopatrimonialista se caracteriza, entre otros elementos epistemológicos, por su apego al método científico fuertemente influido por el paradigma cuantitativo,

y por una búsqueda constante de objetividad; en obsequio y ajustados a estos rasgos, consideremos en primer lugar, la **pertinencia** de esta teoría.

El conjunto de constructos científicos que componen la Teoría Neopatrimonialista de la Contabilidad emerge de la observación y análisis de un campo particular de la realidad contable, el patrimonio de las células sociales, su transformación y consecuencias; por lo tanto, la teoría reproduce esta realidad en un nivel de racionalidad y abstracción.

La **inteligibilidad** de esta teoría viene dada por el uso de un lenguaje claro, preciso y explicativo, que se sirve de códigos lingüísticos alfanuméricos de naturaleza cuantitativa para la formulación de axiomas y teoremas, lo que asegura lecturas e interpretaciones unívocas. Esta inteligibilidad permite por una parte realizar ejercicios hermenéuticos de profundización, análisis, interpretación y comprensión de las estructuras teóricas; pero también facilita su enseñanza en medios académicos y su aplicación mediante el ejercicio profesional en el campo de las relaciones patrimoniales que se dan en el seno de las organizaciones.

En relación con la **exactificabilidad**, podría decirse que esto expresa la capacidad de la teoría para manejar y predecir con la mayor exactitud sus objetos de estudio; por ello se sirve de la lógica formal y del lenguaje de las matemáticas. La complementación entre conceptos, proposiciones lógicas y fórmulas matemáticas, conducen a hacia el cumplimiento de este principio.

Sobre la **congruencia interna**, el autor de la teoría se ha preocupado por lograr un apretado entramado argumental compuesto de puntos de partida o situaciones reales, proposiciones o supuestos implícitos, axiomas, teoremas y explicaciones, dejando la puerta abierta para futuras aplicaciones, que permiten observar un tejido de relaciones lógicas a través de las cuales se puede entender la teleología o finalidad ulterior de la teoría, que no es más que la satisfacción de necesidades sociales mediante el manejo y transformación del patrimonio de las células sociales, donde la contabilidad no es una ciencia

de hechos pasados, sino una ciencia de causas, efectos y predicciones.

Acerca de la **congruencia externa** hay que señalar que en la teoría Neopatrimonialista se han construido y demostrado sus presupuestos científicos tomando como base los postulados de otras ciencias; por ejemplo, de la matemática asume la teoría de las funciones; de la lógica, las tautologías de verdad; de la física, las leyes de la mecánica de Newton; de la química, la ley de la conservación de la energía de Antoine Lavoisier; entre otras.

En cuanto a lo que se denomina **tamaño y profundidad** del conocimiento Neopatrimonialista; el mismo está referido a problemas y objetos de reflexión de la mayor importancia para la Ciencia Contable. En primer lugar se observa que esta teoría avanza en el estudio de variables no tocadas convencionalmente por la investigación contable, como por ejemplo, las causas eficientes del fenómeno patrimonial, de las necesidades de las células sociales, la dinámica y transformación del patrimonio, por mencionar algunas.

Sobre el principio de **verdad** que se refiere a la medición del conocimiento producido por la teoría frente a la generación de saberes científicos mediante rigurosos procesos de investigación actual, es oportuno señalar, que los esfuerzos del Doctor Lopes de Sá y sus seguidores van orientados hacia la construcción de un conocimiento científico fiable; pero también es importante indicar, que el abandono de la prepotencia científica nos ha enseñado que los investigadores no trabajamos con verdades, sino con conocimientos aproximados, repensables y reconstruibles con base en el análisis y la crítica científica, como bien lo expresa Capra, F (1996) en su obra Punto Crucial. Por ello este simposio es el lugar apropiado para abordar la necesaria tarea de ejercer la crítica teórica.

Una de las características más notables de esta teoría es su búsqueda de **universalidad**. La generalización ha constituido parte de la teleología y principio fundante del método científico producto de la ciencia positiva a la cual responde el Neopatrimonialismo.

En cuanto a la **Fertilidad**, el conocimiento e investigación contable patrimonialista permite abordar inquietudes científicas relacionadas, concomitantes o vinculadas con sus axiomas y teoremas. Toma distancia del dogmatismo y busca diversas vías de abordaje ontológico.

Finalmente, en relación con la **originalidad**, el Neopatrimonialismo y los procesos de investigación contable que genera, presenta elementos y enfoques novedosos, nuevas hipótesis, conceptos originales que bien pueden ser susceptibles de discusión. No obstante, habría que considerar la pertinencia y eficacia de los métodos de investigación utilizados.

Para concluir, tomando prudente distancia de los extremismos científicos, podría decir que en el ámbito general de las ciencias contables y en particular de la teoría Neopatrimonialista, todavía no se ha llegado a obtener un consenso acerca de la fundamentación filosófica, considero que solo hay interesantes aproximaciones. Lo que queda claro de este estudio es que la teoría Neopatrimonialista de la contabilidad responde a los siguientes principios que rigen la investigación científica bajo la corriente positivista: El Monismo Metodológico, la explicación Causal y el Interés Dominador.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Coelho, L. F. (2004). Aportes sobre la Doctrina Científica del Neopatrimonialismo Contable. [Revista en Línea]. Revista Internacional. Revista N° 20 Octubre-Diciembre de 2004, consultada: abril 4 de 2012.
2. Cerda, H. (1993). Los Elementos de la Investigación. Editorial El Búho, Santa Fe de Bogotá, Colombia.
3. Coelho, L. F. (2004). Aportes sobre la Doctrina científica del Neopatrimonialismo contable, En: Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría. 2004.
4. Gonçalves, M., Carvalho, M. (2009). La contabilidad ya estaba presente en la Antigüedad Clásica. Instituto Superior de Contabilidad y Administración de Coimbra. [En Línea]. Disponible en: <https://pdfs.wke.es/9/6/2/4/pd0000049624pdf> consultada: marzo 12 de 2012.
5. Feudal, O., Linares, H., (2006). Diferentes Escenarios y Antecedentes de la Evolución del Pensamiento Contable. [En línea] Revista “Contabilidad y Auditoría”. Número 24 – año 12 –diciembre 2006. Disponible en: <<https://ojs.econ.uba.ar/ojs/index.php/Contyaudit/article/view/117>> consultada: marzo 6 de 2012.
6. Tua, J. (1995). Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. [En Línea]. Disponible en: <[www.uady.mx/.../03%20teoria%20evolucion%20concepto.pdf](http://www.uady.mx/.../03%20teoria%20evolucion%20concepto.pdf)> consultada en: abril 8 de 2012.
7. Lopes de Sá, A (1992). Teoria general do conhecimento contábil. Belo Horizonte: Edição IPAT-UNA. Brasil.
8. [11] Hamilton, A. (1988). Herencia Cartesiana Newtoniana y Física Cuántica. Caracas: Monte Ávila Editores. Venezuela.
9. Lopes de Sa, A. (2003). Fundamentos do neopatrimonialismo, em a contabilidade sob o enfoque neopatrimonialista. Editora Unijui, Ijuí.
10. Capra, F. (1996). El punto crucial. Editorial Estaciones. Argentina.

## BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

1. Bunge, M. (1972). La ciencia. Su método y su filosofía. Barcelona, España. Editorial Ariel.
2. Fernandes, P. (2000) Contabilidade, teoria e prática sob a ótica neopatrimonialista. En: Boletín do IPAT N° 17. Belo Horizonte: Edição UNA, Centro Universitário, 2000.

3. Gadamer, H. (2001). *Elogio da teoria*. Lisboa: Edições 70. Portugal.
4. Hume, D. (1995) *Investigación sobre el conocimiento humano*. Madrid: Alianza Editorial. España.
5. Khun, T. (1982). *La estructura de las revoluciones científicas*. México: Fondo de Cultura Económica.
6. Lakatos, I. (1981). *Matemáticas, ciencia y epistemología*. Barcelona: Alianza Editorial. España.
7. Lopes de Sá, A. (1990) *Introdução à teoria das funções sistemáticas do patrimônio*. Cuadernos Aragoneses de Economía (15)
8. Lopes de Sá, A. (1992) *Teoria geral do conhecimento contábil*. IPAT (9)
9. Lopes de Sá, A. (1996) *A Lógica da Velocidade dos Elementos do Capital*, Aveiro: Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Aveiro.
10. Lopes de Sá, A. (2002) *Bases das escolas europeia e norte-americana perante a cultura contábil e a proposta Neopatrimonialista*, IPAT (18)
11. Lopes de Sá, A. (2003) *Fundamentos do Neopatrimonialismo*. Ijuí: Unijui
12. Lopes de Sá, A. (1999) *Análise e essência dos fenômenos patrimoniais*. CRCRS (97)
13. Lopes de Sá, A. (1999) *Teoria da Contabilidade*. São Paulo: Atlas
14. Morín, E. (1997). *Introducción al pensamiento complejo*. Barcelona, España: Gedisa Editorial.
15. Pires, M. (2000). *Considerações sobre a pericia e aspectos neopatrimonialistas nessa tecnologia contábil*. En: Boletim do IPAT N° 17. Belo Horizonte: Edição UNA, Centro Universitário, novembro de 2000. Brazil.
16. POPER, K. (1983). *Conjeturas y refutaciones: El desarrollo del conocimiento científico*. Barcelona: Ediciones Piados. España.
17. Vasconcelos, Y. (2002). *Fundamentos distintivos do neopatrimonialismo*. En: IPAT boletim N° 17. Belo Horizonte: Edição UNA, Centro Universitário, 2000. Brazil.
18. Venâncio, D. (2002). *O neopatrimonialismo como vertente doutrinária na evolução da contabilidade*. En: Boletim do IPAT N° 18. Belo Horizonte: Edição IPAT-UNA, maio de 2002.

## CIBERGRAFÍA

1. Coelho, L. F. (2004). *Aportes sobre la Doctrina Científica del Neopatrimonialismo Contable*. [En Línea]. *Revista Internacional*. Revista N° 20 Octubre-Diciembre de 2004, consultada: abril 4 de 2012.
2. Gonçalves, M., Carvalho, M. (2009). *La contabilidad ya estaba presente en la Antigüedad Clásica*. Instituto Superior de Contabilidad y Administración de Coimbra. [En Línea]. Disponible en: <http://pdfs.wke.es/9/6/2/4/pd0000049624.pdf> consultada: marzo 12 de 2012.
3. Feudal, O., Linares, H., (2006). *Diferentes Escenarios y Antecedentes de la Evolución del Pensamiento Contable*. [En línea] *Revista "Contabilidad y Auditoría"*. Número 24 – año 12 –diciembre 2006. Disponible en: <https://ojs.econ.uba.ar/ojs/index.php/Contyaudit/article/view/117> consultada: marzo 6 de 2012.
4. Tua, J. (1995). *Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones*. [En Línea]. Disponible en: [www.uady.mx/.../03 %20teoria%20evolucion%20conceptopdf](http://www.uady.mx/.../03%20teoria%20evolucion%20conceptopdf) consultada en: abril 8 de 2012.