

Aporte a la construcción de contabilidad integral y contametría

Rafael Franco Ruiz - Liliam Betancur Jaramillo

COLOMBIA



Rafael Franco es Magister en Administración Económica y Financiera, Contador Público y Docente Investigador del grupo Investigadores en Ciencias Económicas, Administrativas y Contables en la Universidad Libre de Bogotá.

Contacto: rafael.franco@unilibre.edu.co.

ORCID 000-0002-9532-8927

Liliam Betancur es Magister en Contabilidad, Contadora Pública y Docente Investigadora del grupo Investigadores en Ciencias Económicas, Administrativas y Contables en la Universidad Libre de Bogotá.

Contacto: liliam.betancurj@unilibre.edu.co

ORCID: 0000-0003-4148-8463

Resumen: La contametría, desarrollo tecnocientífico de la teoría contable conocida como Contabilidad Integral, se encuentra en construcción conceptual y tecnológica; para aportar a esa construcción, se presenta aquí un diagnóstico de la realidad contable que determina la importancia de nuevas teorías como la ya mencionada y un análisis documental crítico-interpretativo que presenta a la contametría como producto tecnocientífico cuyo centro es la triada racional: teoría, tecnología y ética, con la adición del componente temporal. Se presenta el estado del análisis de los escenarios que componen la dimensión social, lo que constituye un desplazamiento ontológico que indica que los objetos de representación no se limitan a transacciones financieras, sino que se ocupan de hechos culturales, territoriales, poblacionales y económicos. Este desplazamiento conduce a una redefinición de los objetivos de la información: telogización, y de la identificación de objetos de representación: entificación, que han de orientar la construcción de taxonomías informativas.

Palabras clave: contametría; contabilidad integral; complejidad; sistema tecnocientífico; triada racional.

Contribution to the construction of Integral Accounting and Contametría.

Abstract: 'Contametría' (*Social Accountics*), a techno-scientific extension of the accounting theory known as Integral Accounting, is currently undergoing conceptual and technological development. This work presents a diagnostic assessment of accounting reality and a critical-interpretive documentary analysis to contribute to this evolution. The former seeks to highlight the significance of emerging theories like the one discussed, while the latter positions *social accountics* as a techno-scientific framework centered on the rational triad: theory, technology, and ethics, with an added temporal dimension. The analysis explores the social dimension, marking an ontological shift where representation extends beyond financial transactions to encompass cultural, territorial, demographic, and economic phenomena. This shift necessitates a redefinition of informational objectives —'telogization'— and the identification of representational objects —'entification'— guiding the development of informative taxonomies.

Keywords: contametría; *social accountics*; integrated accounting; complexity; techno-scientific system; rational triad.

Contribuição para a construção da Contabilidade Integral e Contametría

Resumo: A "Contametría", uma extensão tecno-científica da teoria contábil conhecida como Contabilidade Integral, encontra-se atualmente em desenvolvimento conceitual e tecnológico. Este trabalho apresenta uma avaliação diagnóstica da realidade contábil e uma análise documental crítico-interpretativa para contribuir com essa evolução. A primeira busca destacar a relevância de teorias emergentes como a aqui discutida, enquanto a segunda posiciona a contametría como um marco tecno-científico fundamentado na tríade racional: teoria, tecnologia e ética, com uma dimensão temporal adicional. A análise explora a dimensão social, assinalando uma mudança ontológica na qual a representação se estende para além das transações financeiras, abrangendo fenômenos culturais, territoriais, demográficos e econômicos. Essa transformação exige uma redefinição dos objetivos informacionais —"telogização"— e a identificação dos objetos de representação —"entificação"—, orientando o desenvolvimento de taxonomias informativas.

Palavras chave: contametría; contabilidade integrada; complexidade; sistema técnico-científico; tríade racional

Introducción

Contametría es una construcción tecnocientífica en desarrollo (Gil, 2016), producto de la teoría denominada Contabilidad Integral, y cuenta con una estructura que ha evolucionado desde su presentación en 1998 (Franco), al pasar por múltiples conferencias en las que se oficializa una estructura más completa (Tabla 1) y se da cuenta de la evolución de la propuesta y del trabajo investigativo detrás de esta.

Sin embargo, algunos elementos de esta estructura siguen siendo más enunciativos que argumentados desde lo teórico, lo conceptual y hasta lo práctico; por lo que se hace necesario abordar con detalle y profundidad los elementos que conforman dicha estructura, en la que se interrelacionan cuatro dimensiones, una de las cuales es la dimensión social; esta señala los escenarios de donde surgen los hechos sociales representables en términos contables, de lo que deriva la pregunta sobre cuáles objetivos debe lograr la contabilidad, vista desde la contametría.

La investigación tiene como marco teórico a la contabilidad integral (Franco, 1998), en la cual se conceptúa la contabilidad como una disciplina social orientada a la construcción de representaciones de magnitudes sociales para coadyuvar a la cimentación de confianza pública, lo que genera un desplazamiento ontológico desde el objeto financiero hacia la dimensión social, integrada por los elementos de identidad, tales como el territorio, la cultura, la población y la economía. Esto, a su vez, produce unos procesos deconstructivos de los marcos conceptuales financieros que se desplazan hacia la definición de entes contables referidos a los factores de la entidad, la desambiguación del valor, la sistematicidad, el equilibrio y la reciprocidad.

Tabla 1. Estructura contamétrica.

Responsabilidad social	Marco regulativo								Investigación e innovación
	Información ambiental		Economía	Cultura	Territorio	Población	Información intertemporal		
			Dimensión social						
	<u>Telogización</u>	Dimensión instrumental	Contametría				Dimensión temporal	Pasado	
	<u>Entificación</u>							Presente	
	Clasificación							Futuro	
	Medición								
	Valoración								
	Revelación								
	Interpretación								
Evaluación y control									
Información prudencial		Dimensión praxeológica				Investigación y desarrollo			
		Interés propio	Presiones externas	Bien común	Dilemas morales				
Funcionalidad prudencial									

Fuente: elaboración propia, a partir del avance de la propuesta de Contametría que se tenía hasta 2022.

Esta teoría se acompaña con las teorías generales de Antônio Lopes de Sà (2010) y de Carlos Luis García Casella (García y Rodríguez, 2001), que comparten con Contabilidad Integral la necesidad de construir una teoría que realmente dé cuenta de la información contable y no sólo de la financiera y que pueda ver más allá de la moneda como unidad de medida (Chambers, 1969; Ijiri, 1967) y de la partida doble como único método de registro de información.

El trabajo en este desarrollo tecnocientífico puede tener diversas fuentes de justificación, algunas de carácter pragmático determinadas por las instancias de la teoría del régimen internacional (Franco-Ruiz *et al.*, 2022), y otras basadas en el compromiso investigativo para desarrollar conocimiento fuertemente ligado a la supervivencia humana, en tiempos de crisis climática y calentamiento global.

El primer aspecto —*lo pragmático*— está relacionado con las reiteradas sentencias proféticas sobre la muerte de la contabilidad, que se originaron como consecuencia de su incapacidad para resolver problemas de carácter social; en su momento, la discusión fue sobre representar hechos del pasado y no generar valor agregado a la gestión del porvenir organizacional (Drucker, 1991). Posterior a ello y con la emergencia de estándares internacionales, en estudios empíricos se señaló la inutilidad de los reportes financieros para la toma de decisiones en mercados financieros (Lev & Gu, 2017), debida al abandono del costo histórico y el establecimiento de reglas de reconocimiento a partir de pronósticos y mediante la utilización de métodos de valoración agrupados en un concepto distorsionado del valor razonable que, de alguna manera, hicieron que la contabilidad se pusiera de espaldas a la realidad (Jeppensen & Liempd, 2015). Además, se espera que los reportes contables ofrezcan información

cuantitativa y cualitativa acerca de recursos estratégicos generalmente desconocidos por la contabilidad que, de acuerdo con las reglas contables, no deben ser reconocidos cuando su origen no está ligado a transacciones financieras (IFRS Foundation, s.f.).

A partir de diferentes reflexiones sobre el futuro económico, el Foro Económico Mundial formuló su *Segundo manifiesto* (Schwab, 2019) que incorpora una reformulación del concepto de empresa expresado en su *Primer manifiesto*; en este, había considerado a la empresa como un dispositivo del capital para generar ganancias en favor de los accionistas sin más responsabilidad social que la obtención de la máxima tasa de ganancia (Friedman, 1962), mientras que en el segundo manifiesto conceptualizó la empresa como una alianza de grupos de interés para crear valor de manera sostenida y sostenible, atendiendo aspiraciones humanas en el orden social mediante una alianza con los Estados y la sociedad civil para construir el futuro global (Stiglitz, 2020). La emisión de este segundo manifiesto presionó decisiones de organizaciones contables para desarrollar nuevas métricas, una de las cuales se clasifica en información de gobernanza, de la sociedad y del planeta (World Economic Forum, 2020), limitadas al marco de creación de valor de manera sostenida y sostenible, es decir, dentro del marco de las relaciones sociales determinadas por capital y trabajo, con estructuras complementarias, pero no integradas.

Esta exigencia de nuevas métricas determina la necesidad y da paso a la segunda justificación —antes mencionada— que se sitúa en el campo del conocimiento que requiere la formulación de un artefacto tecnocientífico capaz de proporcionar información sobre hechos sociales, más allá de lo específicamente financiero, para describir y analizar los impactos de tales hechos sociales sobre la sustentabilidad planetaria (Franco, 2014; Betancur y Franco, 2020a; 2020b), considerando entes sujetos de información que superen a las organizaciones empresariales y a las organizaciones en general, así como otras históricas limitaciones de la contabilidad (Franco, 1998; Lopes de Sá, 2010; García y Rodríguez, 2001), y logrando que la nueva estructura tecnocientífica dé cuenta de múltiples fenómenos, en un marco de complejidad (Mora, 2022).

Con este escenario, en un primer momento de la investigación se busca definir los objetivos contamétricos, es decir, el norte a seguir por la contabilidad, una contabilidad integral y no segmentada en el escenario financiero, a partir de un sistema de información social cuyo fin sea trascender las tradiciones centradas en informes sobre flujos de dinero que han impedido miradas amplias del funcionamiento de la sociedad y de los impactos de los hechos sociales sobre la sustentabilidad; de forma tal que dicho sistema permita el relacionamiento de los elementos de la identidad con las prácticas sociales.

Para ello, el presente documento inicia con el diagnóstico de las carencias de la contabilidad actual, aquellas que, después de un análisis a la luz de la propuesta de contabilidad integral, determinan la necesidad de sistemas de información distintos; posteriormente, se procede a construir bases teóricas que expliquen la estructura de la contametría, pues no es posible construir un marco teleológico sin que la estructura cuente con los argumentos necesarios como desarrollo tecnocientífico; aquí tiene presencia un significativo desplazamiento en la actualidad

contable comprometida con un único objetivo direccionador, que es servir de apoyo a la toma de decisiones por grupos de interés ajenos a la gestión. Por último, se explican los objetivos que la contabilidad puede lograr desde una visión contamétrica, que son determinados por hechos sociales y, por tanto, son más funcionales antes que estándares, para lo cual es necesario comprender dos elementos adicionales: los hechos contables y los entes donde estos se generan.

Metodología

Para desarrollar el objetivo propuesto, se realizó una investigación de carácter cualitativo (Arroyo, 2020, p. 74), con apoyo en los paradigmas ortodoxos enunciados y en dos teorías heterodoxas latinoamericanas. Mediante un proceso crítico-interpretativo (Baker, 2018, pp. 22-23) y de deconstrucción de las afirmaciones (Derrida, 1986), y a partir de una comprensión compleja (Morin, 2007) de la contabilidad y su entorno, se realizó un análisis documental (Galeano, 2014, pp. 113-144) que evidencia los obstáculos epistemológicos a superar y los argumentos que los teóricos latinoamericanos Antônio Lopes de Sá (Brasil), Carlos Luis García Casella (Argentina) y Rafael Franco (Colombia, autor de contabilidad integral y contametría) aportan a la necesidad de esta propuesta de contametría.

Un diagnóstico sobre la contabilidad actual

Una mirada de la evolución de la contabilidad señala que esta siempre ha estado ligada al concepto de patrimonio, entendido desde la antigüedad como el dominio del padre quien, en las sociedades que dieron origen al derecho babilónico y al derecho romano (Sanmartín, 1999), es el único legal y socialmente reconocido como propietario de la riqueza familiar.

Esta tradición trascendió de la vida familiar a la información de los mercaderes, en el ámbito del intimismo¹ (Béjar, 1995), lo que permitió la existencia de lo que Norman Macintosh (citado por Gracia *et al.*, 2013) denominó la verdad profunda como cualidad de las representaciones contables; luego, con la emergencia de las sociedades mercantiles y de la administración por delegación, se desarrollaron algunas cualidades de tal representación patrimonial, que evolucionó desde el patrimonio jurídico (Cerboni, 2010) al patrimonio económico (Masi, 1943), luego al patrimonio financiero (Dyckman & Zeff, 2015) y, finalmente, a la funcionalidad patrimonial financiera (IFRS Foundation, s.f.), en el marco de la regulación internacional, en la que se presentan algunos indicios de ruptura del concepto de patrimonio como núcleo de la construcción de representaciones contables.

¹ La alusión al intimismo, en este texto, no debe entenderse en el marco de corrientes de la literatura, la poesía y el arte, sino en un marco cultural que determina un comportamiento humano orientado a guardar sigilo sobre asuntos de su cotidianidad, tal como sucede en la cultura árabe en la que se usan obstáculos arquitectónicos para evitar que un visitante pueda conocer elementos íntimos de la vida familiar; esto se hizo costumbre en las prácticas contables de los mercaderes que protegían su información de la visión pública con la consideración de que la evolución y la situación de su riqueza sólo interesaba a él mismo, protegía esa información “en su sí mismo”.

Esta evolución de las representaciones patrimoniales incorpora una cosmovisión que sitúa a la contabilidad como una servidumbre del derecho y la economía (Franco, 2002); cosmovisión surgida de la moderna emergencia del capitalismo que consideró a la economía como el sistema y a la sociedad, el derecho y la naturaleza como subsistemas de la economía, con lo que se asigna a la contabilidad dentro de esta división del conocimiento, como constructora de representaciones de relaciones económicas y jurídicas.

Esta fundamentación conceptual —o, tal vez, simplemente regulativa de la contabilidad— originó una serie de obstáculos para su construcción teórica que podrían clasificarse en: obstáculos conceptuales de tipo lógico, epistemológico y lingüístico, y obstáculos ontológicos de tipo jurídico-político, económico, espacial y temporal (ver tabla 2).

Estas dificultades para la generación de conocimientos han constituido algunas barreras para la construcción teórica, entre las cuales se pueden destacar la generación de situaciones de anomia, por la presencia de normatividades paralelas y contradictorias y la potencial eliminación mutua de reglas (Franco-Ruiz *et al.*, 2022), en términos prácticos, dado que los términos normativos se construyen por consensos hegemónicos de ejercicios de poder en los que prevalecen las relaciones sociales de autonomía y obediencia por sobre las de coherencia y sentido (Franco, 2022).

Tabla 2. Obstáculos para la construcción de una teoría contable heterodoxa

Obstáculos ontológicos	Obstáculos conceptuales			
	Lógicos	Epistemológicos	Metodológicos	Lenguaje
Jurídico Políticos	Construcción de anomia		Consenso hegemónico	Coherencia/Sentido, Autonomía/obediencia
Económicos	Principios	Propiedad Valoración	Monismo Segmentación Mono/versidad	Disonancias cognitivas
Espaciales	Monocultura	Entidad	Monismo Unidimensionalidad	Esperanto cognitivo
Temporales	Sincronía	Periodicidad	Cronos	Interpolación

Fuente: construcción propia.

A partir de los métodos lógicos de descripción y comprensión, se originan unos principios que incorporan elementos de contradicción y que están basados en relaciones de propiedad y oscuras comprensiones de categorías instrumentales básicas, tales como la medición y la valoración, que son subsumidas en una categoría única (Mattessich, 2002) aunque incorporan aspectos epistemológicos diferenciados como son la objetividad y la subjetividad. Esta perspectiva determina un monismo metodológico (Salas, 2011) que, ante la presencia de elementos contradictorios, da vía al principio de tercero excluido (Salazar y Soriano, 2011), lo que genera una segmentación del conocimiento —*distintas contabilidades como si se tratara de distintas disciplinas, porque solo existe perspectiva para la monoversidad*— y da origen a

disonancias cognitivas (Ovejero, 1993), cuando las mismas categorías son objeto de diversas definiciones.

Los desarrollos contables se centran en el ente económico, lo que caracteriza al conocimiento contable como una monocultura (Santos, 2006) situada en un espacio unidimensional, lo que a su vez genera restricciones en el uso del lenguaje, en tanto que sus categorías tratan de ser definidas como elementos universales, en una especie de *esperanto cognitivo*. Es decir, la información construida por la contabilidad es limitada en el tiempo de una manera sincrónica, delimitada por el concepto de período contable, que impide interpretaciones históricas de los fenómenos que pretende representar; y, cuando intenta romper tal periodicidad, sólo apela a interpolaciones de datos de diferentes períodos, pero nunca a las secuencias históricas que constituyen los fenómenos como motor de transformaciones de sus delimitaciones espaciales (Arias y Cano, 2020). En síntesis, las tradiciones contables aíslan a la contabilidad de la sociedad y de la naturaleza, y la hacen centrarse en entes económicos y en períodos específicos sin permitir construcciones históricas.

Bases teóricas para la estructuración del sistema contamétrico

El diagnóstico antes presentado constituye un ejercicio de pensamiento crítico, considerado desde la perspectiva de la deconstrucción (Derrida, 1986), consistente en reconstruir las argumentaciones falsadas a un nivel más elevado de elaboración, para lo cual se hace indispensable una reconstrucción de la concepción cosmológica y unos desplazamientos en relación con los factores ontológicos y metodológicos de la contabilidad.

En el primer aspecto, referido a la determinación de la cosmología orientadora de la construcción de pensamiento, es importante establecer una nueva jerarquía de sistemas, como en gran medida fuera planteado por Manfred Max Neef (2006), quien argumenta que el gran sistema de funcionamiento de la realidad es la naturaleza y es dentro de esta esfera donde emergen otras subordinadas a esta, entre las cuales se pueden destacar la sociedad, la economía, el derecho, la gestión y la contabilidad, que resultan así constituyéndose en subsistemas de la naturaleza.

En esta nueva cosmología, es posible ubicar a la contabilidad como un sistema de conocimientos que integra intersecciones con la naturaleza, la sociedad, la economía, la gestión y el derecho; sobre este concepto, se debe construir el desplazamiento ontológico de la contabilidad para que su objeto no quede restringido al criterio de sistema cerrado en torno a la organización y la circulación financiera. La contabilidad se entiende, entonces, como un sistema abierto de representaciones que incluye, dentro de los elementos de su conocimiento, descripción y prospección de los recursos de la naturaleza, de la sociedad, del derecho y de la economía; lo que indica que su objeto en verdad está constituido por hechos sociales (Vásquez, 2012) que tienen ocasión en tales sistemas, bien sean individualmente considerados, combinados o integrados.

La dimensión ontológica de la contabilidad se desplaza, entonces, de la circulación financiera en las organizaciones a los hechos sociales que impactan a los factores de identidad de la comunidad, constituidos por la naturaleza, la cultura, la población y la economía; lo que determina una transformación del ente (elemento constitutivo de las representaciones contables) por la potencialidad de construir representaciones de diversos entes que pueden ser determinados por los factores de identidad de la comunidad, de modo individual, o construidos por relaciones entre esos factores, de manera que la dimensión instrumental de la contabilidad se va a transformar por los nuevos requerimientos de representación que aquí emergen.

El tercer desplazamiento epistemológico de la contabilidad lo ha de constituir el método. Las tradiciones investigativas contables se han centrado en métodos lógicos, rigurosamente subsumidos en reglas del tipo identidad, no contradicción y tercero excluido (Raskovsky, 1927), así como en procesos psicológicos manifiestos, tales como: la inducción, la deducción y, muy incipientemente, la abducción; estos en gran medida constituyeron el factor de congelamiento del desarrollo del conocimiento y su segmentación determinada por los enfoques de monoversidad o unidimensionalidad.

El método debe orientarse a procesos que permitan el conocimiento de todos los factores de identidad de la comunidad, lo que implica prácticas diferentes que pueden expresarse en variaciones como el tercero incluido, para construir explicaciones en ámbitos de aparentes contradicciones que, lejos de constituir situaciones entrópicas que aporten caos en la construcción de los discursos, se constituyan en factores de ordenamiento del mismo a un nivel mucho más elevado, como muy bien se ha concebido en las ciencias de la complejidad (Maldonado & Gómez, 2010); estas últimas se han alimentado de los procesos recomendados por el método complejo de investigación que considera a los objetos como redes que requieren explicaciones y descripciones integradoras, en lugar de segmentaciones que profundizan la especialización, es decir, la parcialización del conocimiento que históricamente ha impedido la consideración integral de los objetos y de sus relaciones endógenas y exógenas.

Los desplazamientos epistemológicos (Alvarado *et al.*, 2017) antes mencionados conducen a una reformulación del concepto de contabilidad que, en un nuevo escenario, se puede considerar como una disciplina social orientada a la construcción de representaciones de magnitudes sociales para coadyuvar a la formación de confianza (Moreno *et al.*, 2003) y que ha de desarrollar su conceptualización alrededor de criterios de entidad, desambiguación del valor, sistematicidad, equilibrio y reciprocidad. Entendido esto, es posible pensar que quedan así superadas las concepciones tradicionales que han nucleado la teoría y la práctica contable alrededor del ente económico, por ejemplo, o la moneda como unidad de valor. Esto muestra el camino a una nueva conceptualización basada en el reconocimiento de la diferencia, que permite la unificación del conocimiento antes que la segregación propia de las prácticas de especialización (Morin, 2007).

La tradición ha determinado unos comportamientos “estanco” de ciencia, tecnología y —*de manera menos relacional*— consecuencias sociales de la aplicación de estos componentes.

Teorías contemporáneas sobre ciencia y tecnología en la sociedad del conocimiento exponen sistemas transformadores de estas segmentaciones, lo que propone un enfoque al que se ha denominado “triada racional”, por relacionar teoría, tecnología y ética e incorporar, en la construcción del conocimiento, elementos constituidos por objeto, situación o proceso, representante (teorías, creencias y modelos) y agente, para quien es significativa la representación y realiza una práctica; todo ello de manera integrada, a diferencia de las concepciones tradicionales de investigación básica e investigación aplicada (Olivé, 2011).

Entre estas teorías contemporáneas se encuentran los elementos constitutivos de un sistema técnico, así: 1) un agente intencionado, 2) un fin o propósito determinado, 3) unos objetos utilizados para el propósito, 4) un objeto concreto transformado y 5) un conjunto de creencias y valores presentes en la funcionalidad del proceso técnico, que de alguna manera es constitutivo de cultura, si esta se concibe como el aprendizaje social de información (Olivé, 2011, pp. 55-59).

Cuando el sistema técnico incorpora en su estructura un conjunto de conocimientos, se presenta un sistema tecnológico, que es una circunstancia muy propia de la prevalente consideración —*instalada durante mucho tiempo en los imaginarios*— de que el conocimiento y la técnica son dos procesos independientes que pueden llegar a integrarse, pero que se forman en estancos diferentes, lo que da origen a discusiones acerca de lo que es primero y lo que es derivado.

En la sociedad del conocimiento, si se superan los parámetros de la sociedad de la información que funciona con base en datos, se considera una estructura distinta, al señalar procesos correlacionados que permiten construir el concepto de sistema tecnocientífico, definido como el conjunto de acciones intencionadas guiadas por creencias, normas, valores y reglas vinculadas a sistemas de información que cuentan con una base científica y tecnológica, vinculadas a una organización (Olivé, 2011).

Se pueden estructurar explicaciones diferenciadoras de diversos sistemas: 1) el técnico, integrado por acciones intencionadas de un agente, ancladas en creencias y valores, para alcanzar un propósito, mediante el uso de unos medios que permiten la transformación de un objeto; 2) el sistema científico orientado a construir descripciones, explicaciones y predicciones en relación con un objeto de conocimiento; 3) el sistema tecnocientífico que, más allá de los propósitos de los sistemas técnico y científico por separado, pretende intervenir y transformar la cultura entendida como el aprendizaje social de información que permite prácticas cognitivas y la cultura tecnológica incorporada, lo que integra creencias, conocimientos, hábitos y valores agregados en los sistemas técnicos, consolidando de esta manera la denominada triada racional (Olivé, 2011).

La práctica cognitiva se constituye como un sistema dinámico que incluye por lo menos: 1) unos agentes con capacidades y propósitos comunes, 2) un medio del que forma parte la práctica y en el que los agentes interactúan con otros agentes y objetos 3) un conjunto de objetos que

forma parte del medio y 4) un conjunto de acciones reales y potenciales que constituyen una estructura (Olivé, 2011).

Esta concepción triádica del conocimiento conecta los factores jurídicos, económicos y espaciales. La construcción presentada por esta investigación adiciona a esa triada racional el factor temporal que va a permitir el conocimiento de los hechos sociales en una perspectiva histórica que supera los enfoques sincrónicos de periodicidad cronológica —*cronos, de corto plazo*— y la complementa con una concepción del *Kairos* que visualiza permanentemente el ser y el devenir de tales hechos.

Quedan expuestas, de forma sintética, las bases teóricas del sistema contamétrico, en el que se acogen los elementos de la triada racional y se complementan con la dimensión temporal (Tabla 1) como factores necesarios para la construcción de ese saber integrador de conocimiento, tecnología, temporalidad y praxeología al que se denomina “contametría”.

Nuevos aportes a la propuesta de contametría

Si se entiende a la contametría como una estructura tecnocientífica con la función social de construir confianza, en la perspectiva praxeológica del bien común, al superar las aspiraciones éticas de la responsabilidad social y el interés público —*más comprometidas con el mercado que con la sociedad*—, entonces se hace necesario determinar el objetivo que la contabilidad —*de forma integral*— debe perseguir y alcanzar; para ello, es importante puntualizar dos elementos que a la fecha no se han presentado con claridad, en los avances teóricos de contametría: hechos sociales y entes.

En principio, la contametría es una estructura de cuatro dimensiones en la que destaca la dimensión social sobre la que la contabilidad debe dar cuenta, es decir, hechos sociales referidos a la economía, la población, la cultura y el territorio; lo que genera una gran transformación de los objetivos de la información, al generar la probabilidad de que la práctica contable y la producción de información se relacione con hechos sociales (tabla 4). Para definir claramente un hecho social, se hace necesario preguntarse ¿qué es aquello (en la realidad social) que pasa en los escenarios de la dimensión social de los cuales se debe dar cuenta?, y dar cuenta exige un proceso de clasificación, medición y valoración (Ijiri, 1967) que permiten la representación adecuada de dicha realidad.

Los hechos sociales son mutaciones de los factores de identidad de la sociedad; no están constituidos simplemente por los flujos financieros, que siguen estando en el universo de la contabilidad y cada vez más alejados hasta de tener en cuenta a los flujos económicos o los patrimoniales. Entre los hechos sociales, se encuentran hechos que corresponden al territorio, tales como la deforestación, la contaminación, la desertización, la conservación, entre otros, de los cuales la contabilidad tiene que dar cuenta, pero no como hasta ahora, como una marginalidad de los flujos financieros orientados a la generación de valor, entendidos sólo como valor de cambio.

Los hechos sociales también tienen que ver con la cultura, la representación de patrimonios históricos, arqueológicos, fiestas y carnavales, arte y artesanía, folclor, lengua y literatura, entre otros; todos esos hechos sociales deben ser representados desde sus diferentes dimensiones y no sólo desde la financiera, que en la mayoría de estos casos no tiene tanto valor como aquel que se sitúa en el imaginario social. En cuanto a la población, es importante dar cuenta de asuntos como gobernanza, etnias, educación, movilidad, demografía y muchos otros; mientras que el contexto económico es más comprensible, porque en este se ha movido la contabilidad, aunque en el último siglo se ha limitado a lo financiero. Lo económico no se reduce a la economía de mercado, sino que trasciende a economías otras, propias de las comunidades que realizan acciones de producción, distribución y consumo de satisfactores de necesidades.

Los hechos pueden surgir en cada uno de los componentes de la dimensión social o en una interrelación lógica entre varios o todos ellos. Lo importante de estos hechos es que, al identificarlos, se puede proceder a desarrollar las otras tres dimensiones contamétricas, lo que genera la posibilidad de construcción conceptual e instrumental que facilite el trabajo del contable.

Tabla 3. Hechos sociales contamétricos.

	Territorio	Cultura	Población	Economía
Territorio	Deforestación, contaminación, desertización, conservación, recuperación			
Cultura		Patrimonios históricos, arqueológicos, arquitectónicos, fiestas y carnavales, arte y artesanía, folclor, lengua, literatura		
Población			Sistemas de gobernanza, habitantes, etnia, educación, movilidad, servicios básicos, salubridad, demografía	
Economía				Flujos financieros, flujos patrimoniales, flujos económicos, producción, circulación, consumo, extracción, distribución

Fuente: esquema presentado por primera vez, como resultado de investigación de los autores de este artículo, en el Seminario de Fundamentos de Contametría organizado y realizado en alianza entre la Universidad Libre y el Consejo Nacional de Contadores Públicos (Fundamentos de Contametría, 2023b, 1:42:25)

Con la enunciación de los hechos sociales que determinan las representaciones contables, se procede a abordar la dimensión instrumental, entendida como la determinación de los medios

necesarios para alcanzar un fin, lo que puede ser visto desde perspectivas utilitaristas (Murillo, 2022) o desde concepciones dialécticas o históricas (Horkheimer, 2010).

Los hechos sociales han sido objeto de clasificaciones sociológicas como la construida por Weber: con arreglo a fines; tradicional, con arreglo a valores, y afectivas (Weber, 2002). Y, desde una perspectiva dialéctica e histórica, como estratégicos, regulados, expresivos y comunicativos (Habermas, 1982). Las diferentes clasificaciones enunciadas coinciden en reconocer que los hechos sociales responden a propósitos o fines referidos a hechos futuros para comprender su estado actual, lo que determina funciones y entidades funcionales (Ponce, 1979); es decir, los hechos se consideran desde los resultados y no desde los antecedentes y, por tanto, su instrumentalización se fundamenta en teleología que, para efectos de la contametría, se expresa en el elemento “telológico” de la dimensión instrumental.

Lo telológico hace referencia a objetivos de las representaciones contables, no a factores axiológicos propios de los juicios morales. Esta afirmación constituye un componente fundamental de la metamorfosis de la contabilidad, al determinar que esta no se basa en un objetivo ideológico, como lo determina el paradigma de utilidad, sino que debe desarrollar “telos” pertinentes a su dimensión social. La incorporación de la telogización y la entificación en la dimensión instrumental constituye una completa metamorfosis en la naturaleza de la contabilidad, pues la libera de los cercamientos del ente económico para permitir la construcción de representaciones sobre diversos elementos de la dimensión social, entre los cuales pueden enunciarse: ecosistemas, cuencas hidrográficas, etnias, áreas territoriales, tradiciones culturales, grupos poblacionales y muchos elementos de la economía que no se circunscriben a los flujos financieros.

Sobre la base de la comprensión de estos escenarios, se plantea una matriz que da cuenta de la telogización, es decir, el proceso de construcción de objetivos contamétricos (tabla 4), tanto para un factor de identidad de la comunidad como para la ocurrencia de la interrelación entre varios o todos estos factores. La telogización elimina uno de los factores fundamentales del cercamiento de la contabilidad derivado de una concepción unidimensional fundamentada en la idea de un usuario para un objetivo, con base en la cual la contabilidad queda circunscrita a un interés hegemónico en las relaciones sociales que, en el caso del paradigma de utilidad, no es otro que el inversionista con su preocupación financiera de generación de ganancias o de creación de valor.



Tabla 4. Objetivos contamétricos.

	Territorio	Cultura	Población	Economía
Territorio	ICMVR* recursos naturales, estableciendo relaciones entre ellos	ICMVR recursos naturales y elementos de la cultura, estableciendo relaciones entre ellos	ICMVR recursos naturales y elementos y características de la población, estableciendo relaciones entre ellos	ICMVR recursos naturales con elementos y procesos económicos, estableciendo relaciones entre ellos
Cultura	ICMVR recursos naturales y elementos de la cultura, estableciendo relaciones entre ellos	ICMVR elementos de la cultura estableciendo relaciones entre ellos	ICMVR elementos de la cultura con elementos y características de la población, estableciendo relaciones entre ellos	ICMVR elementos de la cultura con elementos y procesos económicos, estableciendo relaciones entre ellos
Población	ICMVR recursos naturales con elementos de la cultura, así como con elementos y características de la población estableciendo relaciones entre ellos	ICMVR elementos de la cultura con elementos y características de la población, estableciendo relaciones entre ellos	ICMVR elementos y características de la población estableciendo relaciones entre ellos	ICMVR elementos y características de la población con elementos y procesos económicos estableciendo relaciones entre ellos
Economía	ICMVR recursos naturales con elementos de la cultura, con elementos y características de la población, así como con elementos y procesos de la economía estableciendo relaciones entre ellos	ICMVR elementos de la cultura con elementos y características de la población, así como elementos y procesos de la economía, estableciendo relaciones entre ellos	ICMVR elementos y características de la población con elementos y procesos económicos estableciendo relaciones entre ellos	ICMVR elementos y procesos económicos estableciendo relaciones entre ellos

*ICMVR: identificar, cuantificar, medir, valorar, representar, evaluar y controlar

Fuente: esquema presentado por primera vez, como resultado de investigación de los autores de este artículo, en el Seminario de Fundamentos de Contametría organizado y realizado en alianza entre la Universidad Libre y el Consejo Nacional de Contadores Públicos (Fundamentos de contametría, 2023a, 2:22:22-2:35:04)

Ya con la descripción telológica definida, el siguiente elemento a determinar es el ente donde ocurren tales hechos, para dar paso a tener funcionalidad a los objetivos contables y, por tanto, avanzar en el desarrollo de la dimensión instrumental, en cada uno de sus componentes; a partir de lo anterior, se pueden definir las categorías que determinarán la clasificación de la información que permite la representación y posterior revelación del hecho social. A este segundo momento de la dimensión instrumental se le ha denominado “entificación” que pretende definir esos otros tipos de entes a los cuales se les puede reconocer como contables, por ser generadores de hechos que se originan en la dimensión social y que son susceptibles de ser representados por la contabilidad (tabla 5). Existe una creencia de bases falsas según la cual

no existe un ente contable propiamente dicho, sino que la contabilidad actuaría en relación con un ente económico, idea hoy dominante, o un ente jurídico constituido por personas morales o físicas. Por esta circunstancia no se han producido discusiones o construcciones conceptuales sobre lo relativo al ente o entidad contable, y resulta pertinente hacerlo.

“La entidad es un tipo de ser, una especie de las cosas que son, y lo es en cuanto posee un significado o carácter común y restrictivo frente al resto de cosas que son; este es el carácter o significación común que permite agrupar distintas cosas y estudiarlas bajo una ciencia que las tendría como ámbito” (Coble, 2013, p. 5). El concepto de entidad se ha construido a partir del término *hilemorfismo* aportado por Aristóteles, que significa la imbricación de materia y forma; es decir, una entidad es un constructo de materia y forma que puede ser conocido, descrito, explicado, interpretado y representado. La materia es algo que ocupa un espacio y está sujeto a cambios en el tiempo, lo que lo hace susceptible de mediciones, valoraciones y revelaciones.

La materia por sí sola no constituye una entidad; para constituirse como tal requiere tomar una forma determinada, ser definida y delimitada por un principio formal que se deriva del telos establecido como propósito de conocer los hechos contables, en el caso de la contabilidad. La entidad contable se integra por un conjunto de elementos comunes relativos a un objeto (materia) integrados por un principio formal derivado de fines y propósitos, la materia es una forma en potencia; sólo se hace entidad cuando se establece la relación. El concepto de ente ha sido utilizado desde muchas perspectivas, entre las que la más importante es la filosofía; en esta, se identifica con el ser, pero mantiene una vaguedad significativa que pretende ser conjurada por el concepto de entidad.

Tabla 5. Entes Contamétricos.

	Territorio	Cultura	Población	Economía
Territorio	Ecosistema, cuenca hidrográfica, División territorial,			
Cultura		Poblaciones, ciudades, etnias, divisiones territoriales		
Población			Sistemas de gobernanza Habitantes, etnia, educación, movilidad, servicios básicos, salubridad, demografía	
Economía				Personas naturales, personas jurídicas, actividad económica, ciudades, unidades territoriales

Fuente: esquema presentado por primera vez, como resultado de investigación de los autores de este artículo, en el Seminario de Fundamentos de Contametría organizado y realizado en alianza entre la Universidad Libre y el Consejo Nacional de Contadores Públicos (Fundamentos de contametría, 2023a, 2:52:55)

Los anteriores elementos referidos a la construcción del concepto de ente contable permiten la comprensión del concepto de entidad contable que, de hecho, no es única; se deconstruye en los discursos contables la categoría de ente económico, lo que reconfigura el

factor ontológico de la disciplina, con lo cual se fundamenta la potencia de construir representaciones de hechos sociales.

Es importante recordar que otras disciplinas han venido desarrollando perspectivas de entificación como sucede, por ejemplo, en el caso de las ciencias jurídicas que superan el reconocimiento de las personas físicas y morales como sujetos de derechos, al constituir nuevos entes jurídicos como ríos (García e Hinestroza, 2020), bosques, selvas tropicales específicas y otras formas de ecosistemas; en el mismo sentido lo ha hecho la economía que en el área de políticas públicas reconoce como sujetos de desarrollo a entes similares a los anteriormente enunciados (Murcia, 2012). La entificación en contabilidad logra una ampliación geométrica de los campos de representación y, en consecuencia, una multiplicación en los campos funcionales de acción.

La ruta avanzada: a manera de conclusión

Con base en técnicas de la Teoría del Régimen Internacional y mediante un aparente proceso de estandarización, en el conocimiento contable se ha impuesto una idea de sumisión del pensamiento contable como un saber estratégico al servicio del capitalismo financiero, al proteger el interés único del inversor e ignorar los intereses de la sociedad en su conjunto; esto, a partir de la falsa y reduccionista creencia de que la economía es el sistema y la naturaleza y la sociedad, en su accionar, se subordinan a sus requerimientos, lo que evidencia la concepción de un mundo al servicio del capitalismo financiero.

El programa de investigación que se inició a finales del siglo XX, denominado contabilidad integral-contametría, se compromete con una visión social de la contabilidad intentando “[...] *por lo menos romper con la apariencia de unanimidad que constituye lo esencial de la fuerza simbólica del discurso dominante*” (Bourdieu, 2000, p. 9). En esta perspectiva emancipatoria, se inicia la construcción de un saber alternativo que implica la remoción del dogma vigente, es decir, sacar a la contabilidad del cerco reduccionista de las finanzas como realidad única, para llevarla a la posibilidad de construcción de representaciones de la totalidad de la vida.

En síntesis, la perspectiva emancipatoria postula una metamorfosis del saber contable a partir de una nueva cosmovisión de la realidad, en la que el sistema es la naturaleza en tanto que la sociedad, la economía, el derecho, la gestión organizacional son subsistemas. Esta primera afirmación propicia cambios sobre las potencialidades de representaciones contables que pueden describir las estructuras del clima y la biodiversidad, las relaciones entre el ser social y la naturaleza y las relaciones sociales propiamente dichas incorporadas en la cultura, la población y la economía, en un sentido amplio de su funcionalidad. Un evidente desplazamiento epistemológico y ontológico del saber contable.

En este primer momento de la investigación, en torno a los aportes a la teoría de la contabilidad integral y la contametría, es importante resaltar que se logra el objetivo general: la comprensión de la amplitud o, mejor, la integralidad que requiere el hacer contable en momentos en los que se pide de las organizaciones y de la sociedad en general una mirada al todo y a sus

partes, y en la que estas últimas deben contener el todo a la vez, como lo propone Morin (2007, p. 107), lo que exige un nuevo desplazamiento en el plano metodológico que implica una visión de complejidad en sustitución de la ilusoria cadena de causalidad propia del positivismo.

Los desplazamientos epistemológicos, ontológicos y metodológicos alcanzados en la investigación determinan la emergencia de una reconstrucción de la dimensión instrumental de la contabilidad o del hacer contable; en el modelo anglosajón —expresión del pensamiento ortodoxo—, a algunos elementos instrumentales se les considera fundamentos teóricos, lo que opera como estrategia de cercamiento tendiente a impedir el progreso del conocimiento; por ejemplo, se considera un solo objetivo, el de la utilidad para la toma de decisiones de los inversionistas, como corona de una estructura teleológica (acción con arreglo a fines); también la definición del ente económico (organizaciones partícipes del mercado) como ente contable. En el alcance de este texto sólo se abordan estos dos componentes de la dimensión instrumental.

En su condición de conocimiento social, la contabilidad no puede reducirse a construir representaciones financieras de las organizaciones, sino que debe construir sus entes a partir del reconocimiento de materia y forma de elementos del territorio, la cultura, la población y la economía. Los entes así contruidos son diversos, no tienen limitación específica y pueden constituirse por manifestaciones materiales de los factores de identidad de la comunidad, como son los ecosistemas, las cuencas hidrográficas, las etnias, las tradiciones, entre muchos otros actualmente reconocidos por diferentes ramas de conocimiento tales como el derecho, la economía, la gestión, la antropología. La determinación de entidades se define en contametría como entificación.

El elemento que da forma a esas materialidades son los objetivos de la información; no es uno solo, como lo postula el pensamiento ortodoxo, sino que son diversos y se determinan por las necesidades de conocimiento de elementos biosociales, no como satisfacción de intereses estratégicos de un agente del mercado, sino que lo determinante es la sociedad y la vida definida por su relación con la naturaleza. En contametría, la determinación de objetivos se reconoce como telogización, una consideración diferente de la axiología.

Referencias bibliográficas

- Alvarado, S., Rueda, E. & Orozco, G. (Eds.) (2017). *Las ciencias sociales en sus desplazamientos. Nuevas epistemes y nuevos desafíos*. Clacso. https://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20171030020245/Las_ciencias_sociales_en_sus_desplazamientos.pdf
- Arias, J. y Cano, V. (2020). La contabilidad como reloj socio-organizacional. Perspectiva analítica de la categoría tiempo en contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (77), 191-220. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n77a07>
- Arroyo, A. (2020). *Metodología de la investigación en las ciencias empresariales*. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/5402>

- Baker, C. (2018). La estructura internacional de la investigación crítica e interpretativa en contabilidad. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 6(12), 17-24. <https://core.ac.uk/download/pdf/335023619.pdf>
- Béjar, H. (1995). *El ámbito íntimo. Privacidad, individualismo y modernidad*. Alianza.
- Betancur, L. y Franco, R. (2020a). La organización como célula social. En J. Suárez, L. Betancur, V. Nepomuceno, R. Chaves, R. Franco, V. Cano, J. y Arias. *Antônio Lopes de Sá, Filósofo de la Contabilidad*. (pp.163-185). Institución Universitaria de Envigado. <https://www.iue.edu.co/wp-content/uploads/2022/10/LOPES-DE-SA.pdf>
- Betancur, L. y Franco, R. (2020b). Construyendo pensamiento contable latinoamericano: Carlos García Casella. En I. Fronti. (Ed.), *La obra de Carlos Luis García Casella. Teoría y epistemología contable*. (pp. 31-49). Universidad Cooperativa de Colombia. <https://doi.org/10.16925/9789587602791>
- Bourdieu, P. (2000). *Contrafuegos. Reflexiones para servir a la resistencia contra la invasión neoliberal* (2ª ed.). Anagrama.
- Cerboni, G. (2010). *La ragioneria scientifica e le sue relazioni con le discipline amministrative e social*. Rirea
- Chambers, R.J. (1969). *Accounting, Finance and Management*. Arthur Andersen y Co.
- Coble, D. (2013). La naturaleza como entidad formal inmanente: una investigación lógicossistemática de Aristóteles. *El Buho: Revista Electrónica de La Asociación Andaluza de Filosofía*, (11). <https://elbuho.revistasaaafi.es/buho11/dcoblearistoteles.pdf>
- Derrida, J. (1986). *De la gramatología* (4ª ed.). Siglo XXI Editores.
- Drucker, P. (1991). *Las nuevas realidades*. Edhasa
- Dyckman, T. & Zeff, S. (2015). Accounting Research: Past, Present and Future. *Abacus*, 51(4), 511-524. <https://business.rice.edu/sites/default/files/2021-02/Zeff-DyckmanZeffAbacus-past-present-future.pdf>
- Franco, R. (1998). *Contabilidad integral* (3ª ed.). Investigar Editores. https://www.academia.edu/25325163/Contabilidad_Integral
- Franco, R. (2002). De la crisis del paradigma de utilidad a la emergencia del enfoque integral. *Cuadernos de Administración*, (28), 181-221. [http://fayol.univalle.edu.co/Publicaciones/pagina%20web/Articulos/28-Cuadernos_de_Administracion_\(Diciembre-2002\)/28-\(08\)_De_la_crisis_del_paradigma_de_utilidad_a_la_emergencia_del_enfoque_integral_\(Rafael_Franco_Ruiz\).pdf](http://fayol.univalle.edu.co/Publicaciones/pagina%20web/Articulos/28-Cuadernos_de_Administracion_(Diciembre-2002)/28-(08)_De_la_crisis_del_paradigma_de_utilidad_a_la_emergencia_del_enfoque_integral_(Rafael_Franco_Ruiz).pdf)
- Franco, R. (2014). Fundamentos ontológicos para la construcción del concepto de contametría. *Rev. Cient. Gen. José María Córdova*, 12(13), 165-190. <https://doi.org/10.21830/19006586.159>
- Franco, C. (2022). La teoría del régimen internacional en contabilidad o la construcción de una perspectiva de política internacional sobre la dinámica de la regulación contable. En Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. *IV Simposio Internacional de Teoría Contable* (pp. 221-230). <https://edicon.consejo.org.ar/producto/iv-simposio-internacional-de-teoria-contable/>
- Franco-Ruiz, R., Betancur, L. & León, E. (2022). Contaduría pública, entre el Derecho positivo y la autorregulación. *Criterio Libre*, 20(37), e269714. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2022v20n37.9714>
- Friedman, M. (1962). *Capitalism and Freedom*. University of Chicago Press.
- Fundamentos de Contametría. (2023a, 9 de octubre). *Sesión 2 de 7*. [Vídeo]. YouTube. https://www.youtube.com/watch?v=Ch5B9YRPB_E&list=PLtEpZ6O6Cp_yE9s6gSZguVu8jffUm8lm8&index=2
- Fundamentos de Contametría. (2023b, 25 de octubre). *Sesión 3 de 7*. [Vídeo]. YouTube. https://www.youtube.com/watch?v=JMSQao06XQU&list=PLtEpZ6O6Cp_yE9s6gSZguVu8jffUm8lm8&index=3
- Galeano, M. (2014). *Estrategias de investigación social cualitativa* (4ª. reimp.) La carreta Editores. <https://luisdoubrontg.school.blog/wp-content/uploads/2021/04/galeano-m.-2004.-estrategias-de-investigacion-social-cualitativa.pdf>

- García, C. y Rodríguez, M. (2001). *Elementos para una teoría general de la contabilidad*. La Ley.
- García, M. e Hinestroza, L. (2020). *El reconocimiento de los recursos naturales como sujetos de derechos. Análisis crítico sobre los fundamentos y efectividad de la sentencia del río Atrato*. Universidad Externado de Colombia. <https://bdigital.uexternado.edu.co/entities/publication/39aa646b-5a64-4544-a36f-1fcd4405f3c6>
- Gil, J. (2016). La Contametría como expectativa: métrica de las finanzas, número de la realidad y acción de la Sociedad. *Criterio Libre* 14 (24), 23-54. <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/4772/4082>
- Gracia, E., Franco, R. y Agudelo, M. (2013). Una crítica de la representación contable en perspectiva histórica: del reflejo de la realidad profunda al “puro simulacro”. *Rev. Cient. Gen. José María Córdova*, 11(12). 79-104. <https://doi.org/10.21830/19006586.188>
- Habermas, J. (1982). *Conocimiento e interés*. Taurus
- Horkheimer, M. (2010). *Crítica de la razón instrumental*. Trotta
- IFRS Foundation. (s.f.). IFRS Accounting Standards Navigator. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>
- Ijiri, Yuji. (1967). *The foundations of accounting measurement. A mathematical, economic, and behavioral inquiry*. Prentice-hall.
- Jeppesen, K. y Liempd, D. (2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría. *Rev. Cient. Gen. José María Córdova* 13(16), 135-172. <https://doi.org/10.21830/19006586.35>
- Lev, B. y Gu, F. (2017). *El final de la contabilidad. La contabilidad actual está muriendo. Cómo informar de lo que realmente importa*. Profit Editorial
- Lopes de Sà, A. (2010). *Teoria da Contabilidade* (5ª ed.) Atlas.
- Maldonado, C. y Gómez, N. (2010). El mundo de las ciencias de la complejidad. Un estado del arte. *Documentos de investigación. Facultad de Administración*, (76). https://doi.org/10.48713/10336_3301
- Masi, V. (1943). *La ragioneria come scienza del patrimonio* (2ª ed.). Cedam
- Mattessich, R. (2002). *Contabilidad y métodos analíticos. Medición y proyección del ingreso y la riqueza en la microeconomía y en la macroeconomía*. La Ley.
- Max-Neef, M. (2006). *Desarrollo a escala humana. Conceptos, aplicaciones y algunas reflexiones* (3ª ed.) Icaria editorial.
- Mora, L. (2022). *La propuesta de contametría de Rafael Franco, desde el pensamiento complejo de Edgar Morin*. [Tesis de Maestría, Universidad Libre]. Repositorio Institucional. <https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/25341>
- Moreno, M., Gracia, E., Díaz, A., Salazar, A., Jurado, J., Agudelo, L. y Calvo A. (2003). *La confianza. Un valor para crecer*. Universidad de Manizales
- Morin, E. (2007). *Introducción al pensamiento complejo*. Gedisa editorial.
- Murcia, D. (2012). *La naturaleza con derechos: un recorrido por el derecho internacional de los derechos humanos, del ambiente y del desarrollo*. Instituto de Estudios Ecologistas del Tercer Mundo. Universidad El Bosque. https://biblioteca.clacso.edu.ar/Ecuador/ieetm/20170626043529/pdf_1395.pdf
- Murillo, F. (2022). El Utilitarismo Clásico de Jeremy Bentham: Una discusión y revisión historiográfica alrededor del utilitarismo, su oposición a la filosofía de los derechos naturales y su postura frente a la redistribución de la riqueza. *Praxis Filosófica*, (55), 169-188. <https://doi.org/10.25100/pfilosofica.v0i55.12360>
- Olivé, L. (2011). *La ciencia y la tecnología en la sociedad del Conocimiento Ética, política y epistemología* (1ª e-ed.) Fondo de Cultura Económica. <https://www.derechopenalenlared.com/libros/leon-olive-la-ciencia-y-la-tecnolog%C3%ADa-en-la-sociedad-del-conocimiento.pdf>
- Ovejero, A. (1993). La teoría de la disonancia cognoscitiva. *Psicothema*, 5(1), 201-206. <https://www.redalyc.org/pdf/727/72705116.pdf>

- Ponce, M. (1979). Aristóteles y la teleología actual. *Diánoia*, 25(25), 101-125. <https://dianoia.filosoficas.unam.mx/index.php/dianoia/article/download/893/874>
- Raskovsky, S. (1927). Los clásicos principios rectores del pensamiento. Humanidades [La Plata, 1921]. *Memoria Académica*, 16, 267-292. https://www.memoria.fahce.unlp.edu.ar/art_revistas/pr.2121/pr.2121.pdf
- Sanmartín, J. (1999). *Códigos legales de tradición babilónica*. Trotta.
- Salas, H. (2011). Investigación cuantitativa (monismo metodológico) y cualitativa (dualismo metodológico). *Cinta moebio*, (40), 1-21. www.moebio.uchile.cl/40/salas.html
- Salazar, O. y Soriano, J. (2011). Las leyes de tercero excluido y contradicción como valores límite en lógica difusa. *Ingeniería*, 16(1), 50-59. <https://repository.udistrital.edu.co/handle/11349/19750>
- Santos, B. (2006). *Renovar la teoría crítica y reinventar la emancipación social (Encuentros en Buenos Aires)*. Clacso.
- Schwab, K. (2019, 2 de diciembre). Manifiesto de Davos 2020: el propósito universal de las empresas en la cuarta revolución industrial. <https://es.weforum.org/agenda/2019/12/manifiesto-de-davos-2020-el-proposito-universal-de-las-empresas-en-la-cuarta-revolucion-industrial/>
- Stiglitz, J. (2020, 30 de enero). ¿El hombre de Davos ha cambiado?. *Project Syndicate Logo*. <https://www.project-syndicate.org/commentary/davos-gap-between-business-leaders-rhetoric-and-actions-by-joseph-e-stiglitz-2020-01/spanish>
- Vásquez, J. (2012). La concepción de hecho social en Durkheim. De la realidad material al mundo de las representaciones colectivas. *Política y Sociedad*, 49(2), 331-351. <https://revistas.ucm.es/index.php/POSO/article/view/37625/38942>
- Weber, M. (2002). *Economía y sociedad*. Fondo de Cultura Económica. <https://zoonpolitikonmx.wordpress.com/wp-content/uploads/2014/08/max-weber-economia-y-sociedad.pdf>
- World Economic Forum. (2020, 22 de enero). Toward Common Metrics and Consistent Reporting of Sustainable Value Creation. <https://www.weforum.org/whitepapers/toward-common-metrics-and-consistent-reporting-of-sustainable-value-creation/>

Para citar
este artículo:

Franco, R., Betancur, Liliam. (2024). Aporte a la construcción de Contabilidad Integral y Contametría. *Teuken Bidikay*, 15(25). doi: 10.33571/teuken.v15n25a2

E25A05GE*: AMartínez

