

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LAPLATA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

CURSO DE POST-GRADO:

*“Introducción al pensamiento post-moderno” Consideraciones previas
epistémicas, históricas, antropológicas y
socio - económicas*

Disertante: Dr. Angel Luis PLASTINO

**“Abstracciones en CONTABILIDAD para un conocimiento contable más abarcativo
del `mundo ´ en que vivimos”**

**Autora: Norma B. Geba
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Nacional de La Plata**

Noviembre de 2005

INDICE

Resumen

I. Introducción

II. Desarrollo

1. Antecedentes

2. Contenido figurativo del término abstracto o abstracción

III. Conclusiones

IV. Resultados

V. Citas Bibliográficas

Anexo: I

Resumen

La selección y desarrollo del tema del presente trabajo, surge de una reflexión realizada sobre las potencialidades de la CONTABILIDAD, como disciplina social, factual, cultural, a raíz de los conocimientos obtenidos y de las necesidades planteadas durante la disertación del Dr. Angel Luis Plastino en el marco del curso de Post –Grado: “Introducción al pensamiento post-moderno” Consideraciones previa epistémicas, históricas, antropológicas y socioeconómicas.

En la aludida disertación y para la comprensión de los términos Post modernidad y globalización - tercera revolución industrial – sociedad del conocimiento, recordando a Anthony Guidenz, decano de London, se manifiesta que la globalización es un torbellino del que no se conoce origen ni destino. Que en la Universidad están los espacios de reflexión y debate, que necesitamos crearnos nuestra propia visión para entenderlo. Se menciona que una denominada Teoría Social, que en la práctica es un registro de la vida de todos los días, puede contribuir a entenderlos.

Tales apreciaciones junto a las realizadas respecto a la evolución de las técnicas y de las cosmovisiones, entre otras, parecieran converger en la necesidad de contar, dentro de un marco ético, con registros y su producto: información, buena información, que, con su comprensión e internalización, procuren un conocimiento racional del mundo en que vivimos.

Considerando que: tradicionalmente la contabilidad se ha caracterizado por emitir información sistemática, metódica, mayoritariamente cuantificada y que pueda ser evaluada; la ciencia se caracteriza por su método (en las investigaciones contables se utiliza el método científico); los Modelos de la ciencia son trascendentes, son matemáticos o abstractos, están en el Topus Urano (en la disciplina contable hay modelos teóricos, abstractos), con el ánimo de contribuir a lograr tal conocimiento racional se selecciona y profundiza en el contenido figurativo del término abstracto o abstracción.

Luego, y en aras de enriquecer con los contenidos los desarrollos contables, se realiza un análisis de la abstracción y grados de la misma existentes en la disciplina contable.

Se concluye, entre otras inferencias, en la existencia de distintos grados de abstracción y en la necesidad de tales para contar con modelos contables de la realidad económico social o Social o de la Responsabilidad social dentro y con un marco ético. Se interpreta que dichos modelos pueden contribuir a lograr tal conocimiento.

I. Introducción

Durante el desarrollo del Curso el Dr. Angel Luis Plastino expresa que los aspectos de la Post modernidad y globalización - tercera revolución Industrial – sociedad del conocimiento-constituyen un proceso complejo.

El término Post modernidad, utilizado en filosofía, entre otras, contiene uno de los cambios más importantes de la humanidad. Desde hace 15 ó 20 años se observan en el planeta circunstancias tales como: el cambio en el rol de la mujer, la crisis del estado de bienestar, un avance tecnológico que se acelera, se combina por un lado la pérdida de diversidad cultural y por el otro un surgimiento de nacionalidad, se ajusta el saber de los científicos, se apuesta a los intangibles, etc.

Se entiende como posible explicación de ello (citando a Manuel Castells, Berkeley, 1996), que: lo importante está organizado en forma de redes y escapa de control pues carece de centro. En la sociedad en red hay tres clases sociales que no son las tradicionales, se encuentran: 1-los desinformados: que solamente consumen imágenes; 2-los sobre informados: que viven la vorágine de la información; y 3-los informados: que seleccionan, ordenan, para contar con información de alta calidad.

Al respecto considera que en la Universidad están los espacios de reflexión y debate y que necesitamos crearnos nuestra propia visión del contenido figurativo del término para entenderlo. Para lograrlo, se menciona a la denominada Teoría Social entendiendo que la misma en su relación con la práctica registra la vida de todos los días, y que dicho registro en algún momento puede transformarse en iluminación.

Con las consideraciones de los párrafos precedentes, reflexiono sobre la posibilidad de contribución de la CONTABILIDAD como disciplina social, factual, cultural para entender al mundo. La misma cuenta con procesos que hacen posible el registro contable y su producto: Información metódica, sistemática, principalmente cuantificada, y que cumpla el requisito de credibilidad. Especialmente en la especialidad denominada contabilidad social, ó económico social, ó medioambiental ó de la Responsabilidad Social y en sus pertinentes técnicas y tecnologías.

La especialidad contable social, económico social, medioambiental o de la Responsabilidad Social permite, a través de los denominados Balances Sociales o Estados Contables Económico Sociales, conocer y transmitir el impacto social generado por la organización en su entorno y viceversa, siendo de utilidad para el diagnóstico y la planificación de la Responsabilidad Social asumida por la misma

Tal especialidad es de reciente data y, si bien existen casos de aplicación, se encuentra en estado de desarrollo y estructuración dentro y con los parámetros de la CONTABILIDAD como disciplina.

Para ello se elabora un primer Esquema básico de la disciplina contable (Anexo I). En dicho esquema es posible observar dos denominadas dimensiones: una dimensión concreta o física y una dimensión teórica o abstracta generales y de las especialidades probables.

Considerando que para conocer es necesario abstraer y que: “los Modelos de la ciencia son trascendentes, son matemáticos o abstractos, están en el Topus Urano. Más allá de los

modelos existen teorías científicas que pueden explicar varios modelos”, en el presente de los desarrollos del curso de Post grado se seleccionan los referidos a la evolución del conocimiento técnico y de las cosmovisiones y se bucea y profundiza en el desarrollo del término abstracto.

Se entiende que ello permitirá mejor diferenciar las técnicas, las tecnologías y los modelos, aplicarlos a la CONTABILIDAD, enriquecer los desarrollos realizados y contribuir a reconocer una denominada dimensión teórica o abstracta, una denominada dimensión física o concreta y sus relaciones, en una disciplina tradicionalmente caracterizada por emitir información sobre la existencia y actividad de diferentes entes sociales y de su entorno.

II. Desarrollo

1. Antecedentes

A los efectos de no perder riqueza de contenido, se considera el siguiente desarrollo como antecedente de la selección del término abstracto para la presente monografía.

Con respecto a la evolución de la técnica, se considera la clasificación Ortega y Gasset, quien distingue en la historia tres diferentes estadios: 1- Técnica del azar; 2- técnica del artesano, y 3-Técnica del Ingeniero o del técnico.

En el denominado “técnica del azar”: el descubrimiento se produce por accidente, la investigación está basada en materiales básicos, ejemplo: edad de piedra: cazadores recolectores, no hay vivienda fija, sus lenguajes y cultura son muy complejas. Edad de bronce, Edad de hierro: más utensillos y más amas; Revolución neolítica: descubrimiento de la agricultura, la desaparición del nomadismo, surge la alfarería. Los descubrimientos eran por azar y el azar origina la técnica

En el estadio “Técnica del artesano”: Grecia, Roma Edad Media, el hombre siente que se apoya en lo natural. Hay un gran crecimiento de los actos técnicos, algunos muy complicados. Por tal es necesario que algunos se dediquen solo a ello, y ven a la técnica bajo la especie o figura de los “tecno” que son los artesanos y aún no saben que hay técnica. Toda técnica consiste en una mecánica, plan de actividad, método y procedimientos y la ejecución de ese plan hecho por la misma persona.

Se mencionan los siguientes hitos críticos en la historia de la técnica:

- 1-Dominio del fuego.
- 2-Evolución paleolítico superior.
- 3-Agricultura.
- 4-Metalurgia
- 5-La revolución Agrícola, 1000
- 6-Revolución Industrial británica, 1760
- 7-2da. Revolución Industrial, Alemania, 1880-1890
- 8-3ra. Revolución Industrial, 1980: reemplazo de la fuerza humana y de la actividad rutinaria.

La técnica da paso al conocimiento racional y a la tecnología. En la disertación se entiende que la tecnología permea nuestras vidas, que el término proviene del griego “tecno” que

significa artificial, es decir que su origen no proviene de la naturaleza. Además, que la tecnología permite al hombre sobrevivir y el lenguaje la cooperación, que el homo sapiens sapiens sin tecnología no existiría, que los recursos para sobrevivir pueden aumentarse considerablemente por su utilización, etc.. La experiencia histórica muestra que tras un cambio histórico hay un cambio tecnológico que seguramente producirá un cambio económico.

Junto a la tecnología hay otro elemento y es nuestra cosmovisión: cuál es el papel del ser humano, cuáles son las relaciones buenas y cuáles son las malas, qué es lo correcto y qué no lo es? A tales ideas las llamamos cosmovisión. En paralelo, puede observarse: la evolución técnica y tecnológica, la evolución de las cosmovisiones y como se cruzan.

La historia de las Cosmovisiones se la divide en:

1. Cosmovisión Mágica: pulsada por los espíritus, las formas físicas de las cosas estaban recubiertas” por espíritus, bien benevolentes, malignos, indiferentes;
2. Cosmovisión Mítico mágica: imagen del espejo que reflejaba las emociones de la sociedad, las sociedades se hacen más numerosas y complejas, el mundo espiritual reflejaba la costumbres, hábitos y relaciones individuales, hay cuasi dioses, se instala la maquinaria de un orden y unidad cósmica: arriba el totemismo, muchas comunidades fueron absorbidas por las conquistas y sólo unas pocas sobrevivían y evolucionaban, etc.;
3. Cosmovisión Mítica, cosmovisión Griega: mundo creado y gobernado por Dioses todopoderosos, remotos y distantes, el mundo natural se deshumaniza. En el siglo V A.C. aparecen Buda, Confucio, Sócrates y Soroastro: fundador del monoteísmo, los Griegos civilizan y borran la barbarie, descubren la materia, nuestro lenguaje está constituido sobre el pensamiento de los Griegos, descubren que nuestros sentidos son falibles, filosóficamente son filtros selectivos originados por el proceso evolutivo, y que no podemos basarnos en ellos para descubrir el mundo material, etc.;
4. Cosmovisión Medieval- Cristianismo: San Agustín es el primero que escribe un libro en 1ra. Persona, da un paso trascendente pues coloca al Dios del Cristianismo en el Topus Urano (está fuera del tiempo y del espacio), Dios es trascendente, es racional y ese concepto se hace eco en todos los Cristianos. Dios nos garantiza que el universo es racional, tiene una estructura que se puede llegar con la razón. Todos tenemos un lugar en el mundo trascendente. Hay un problema metafísico para acceder al topus Urano y es el de la formas. Para conocer es necesario abstraer. El Evangelio de San Juan comienza diciendo que en un principio era el Logos y el Logos era Dios. En la ciencia: dos Cristianos: René Descartes y Galileo Galilei, padre de la física. La ciencia es patrimonio exclusivo del Occidente Cristiano.
5. Cosmovisión Mecánica: que inicia la modernidad. En la Modernidad hay un destierro de lo mágico, se constituye sobre el Cristianismo como filosofía.

Con respecto a René Descartes, se menciona que descubre la subjetividad, que se propone reconstruir la filosofía y que no aceptaba nada que no se compruebe o verifique claramente. Todo lo que venga de los sentidos es dudable, algo de lo que no pueda dudar es la razón. Observa que tampoco puede utilizar las verdades de la matemática. Aparece Dios, Dios no es una hipótesis de la cual partimos sino una deducción a la que llegamos.

Descartes agrega al Observador entre el mundo trascendente, Topus Urano, y el mundo de los fenómenos naturales en los que estamos inmersos. El observador no está en ninguno de los dos. El observador tiene acceso al Topus urano mediante la razón y mediante los sentidos al mundo natural.

En el curso se entiende que lo que caracteriza a la ciencia es su método (en las investigaciones contables se utiliza el método científico), que los Modelos de la ciencia son trascendentes, son matemáticos o abstractos, están en el Topus Urano (en la disciplina contable hay modelos teóricos, abstractos). Más allá de los modelos existen teorías científicas que pueden explicar varios modelos (en la estructura contable se observa un contenido teórico general y varias especialidades). La obra de Descartes revela la grandeza del ser humano, que es la subjetividad.

Además, que el racionalismo de Descartes que lo hereda de Platón no es todo, las ideas abstractas no justifican que se derrame sangre. Ha habido un exceso de veneración de Descartes a las ideas cuando lo importante es el ser humano que tiene esas ideas. Muchos han creído que las personas estaban al servicio de las ideas cuando es al revés las ideas están al servicio del hombre. Actualmente se entiende que los contenidos del universo contable deben encontrarse dentro y con un marco ético.

También se ha expresado que mientras la Modernidad confía en la razón, la post modernidad confía más en los sentimientos que en la razón.

Los contenidos de la disertación precedentemente mencionados, permiten inferir que se hace imperativo rescatar y estimular las virtudes y los valores subyacentes. Es decir, que las disciplinas científicas deben centrarse en el hombre, estar a su servicio, propender a un desarrollo humano sustentable, mejorar y preservar el medio-ambiente natural y cultural y similares.

2. Contenido Figurativo del término abstracto o abstracción

Entendiendo que los modelos de las ciencias son trascendentes y que las ideas abstractas deben encontrarse contenidas en un marco ético, para mejor comprender el contenido figurativo del término abstracto y considerando que: “Es necesario distinguir los problemas metafísicos de los científicos, pero no hay por qué inventar un abismo que los separe: acaso no exista problema científico que no suscite problemas filosóficos,... Si uno de los cometidos del epistemólogo es analizar la estructura lógica de las teorías científicas, entonces la lógica es una de sus herramientas de trabajo. Naturalmente, el epistemólogo se servirá de la lógica de su siglo, sin ser necesariamente un especialista en ella, del mismo modo que el biólogo emplea la física de su siglo sin ser él mismo físico” (Bunge, M., 1993), se selecciona lo siguiente:

- **“ABSTRACCIÓN, ABSTRACTO** El verbo griego ἀφαιρέω (ἀφαιρῆν) que se traduce por 'abstraer', se usaba comúnmente para designar el acto de sacar algo de alguna cosa, separar algo de algo, privar a alguien de algo, poner algo aparte, arrancar algo de alguna cosa, etc. El correspondiente nombre es ἀφαίρεσις que se traduce por 'abstracción' y que significa la acción y efecto de «sacar», «arrancar», «privar», «separar», etc. ...
- Similarmente, el verbo latino *abstraho* (*abstrahere*) se usó en varios contextos para designar las operaciones de separar, destacar, arrancar del, alejarse de, renunciar a,

sustraer, etcétera. Ejemplos de tales usos son: *abstrahere.... e sinu patriae* = arrancar a alguien de su tierra natal; *abstrahere.... de conspectu matris* = arrancar a alguien del seno de su madre; *senectus a rebus gerendis abstrahit* = la senectud (los viejos) se retira de los asuntos públicos; *omnia in duas partes abstracta sunt* = el Estado (literalmente: los todos) se había dividido en dos campos; *animus a se corpore abstrahit* = el alma se halla separada del cuerpo.

- Los términos 'abstraer' y 'abstracción' (o los correspondientes vocablos griegos y latinos) fueron usados por filósofos antiguos y medievales en sentidos varios, aunque de alguna manera análogos, pero especialmente desde Aristóteles tales términos comenzaron a adquirir, junto a sus usos más corrientes, ciertos significados «técnicos» o «especializados». ...
- El verbo ἀφαιρεῖν se encuentra en varios pasajes de los escritos de Platón (*Phaed.* 67 A, 69 B; *Rep.* VII, 524 B, 534 B; *Parm.* 158 C; *Pol.* [«El Político»], 280 C; *Phil.* 26 A; *Tim.* 35 B), pero no parece que su uso sea «especializado». De hecho, Platón emplea varios verbos —χωρίζειν, ἀφορίζειν, ἀποτέμνειν— en sentidos bastante similares, y casi siempre se trata de dar una idea de algo «separado de algo». Así, por ejemplo, en *Rep.* VII, 534 B, Platón usa ἀφαιρεῖν para hablar de la separación del Bien (de la Idea del Bien) respecto a las demás ideas; en *Phaed.* 67 C usa χωρίζειν para referirse a la separación entre el cuerpo y el alma, ἀπὸ τοῦ σώματος τὴν ψυχὴν. En este último caso tenemos un uso «corriente» de la noción de «abstracción», esto es, entendemos lo que traducimos por 'abstracción' como una separación. ...
- Aristóteles, que usó también los términos ἀφαιρεῖν y ἀφαίρεσις en varios sentidos «corrientes», y que trató de la noción de «separación» en el significado platónico para someterla a crítica, elaboró una noción más técnica y especializada de 'abstraer', 'abstracción' y 'abstracto' en varios pasajes, entre los que citamos *An. post.* I, 81 b y II, 19, 99 b 17-100 b 17; *Met.* 1061 a-b; *De an.* III, 431 b; *De coelo*, 299 a 16. No es fácil discriminar entre varios significados de «abstracción» en Aristóteles, pero en muchos casos este autor se interesa por un modo de conocer que es el «abstraer», es decir, por un conocimiento que obtiene, mediante abstracción, ἐξ ἀφαιρέσεως ciertos tipos de objetos o «realidades». Así, por ejemplo, se obtienen mediante abstracción los llamados «matemáticos» («objetos matemáticos»); éstos existen «en la abstracción», ἐν ἀφαιρέσει (*De an.* III 431 b) y no «por sí mismos», καθ' αὐτά, como creen Platón y los pitagóricos. «Los (objetos) matemáticos» no se hallan «metafísicamente» separados, esto es, no son, propiamente hablando, substancias, pero es posible separarlos de la materia mediante conceptos, a diferencia de los objetos «físicos», que no son separables conceptualmente de la «materia». He aquí dos tipos o, como se dijo luego, «grados» de abstracción. El problema es saber si hay otro tipo o «grado» de abstracción que pueda dar origen a objetos «inteligibles», puras «formas». Parece que no es posible, a menos de suponer que hay una «materia inteligible» (cfr. *Met.* Z, 7, 1036 a), de la que quepa «abstraer». Si hay tal «materia», entonces tendremos tres formas de abstracción: matemática, física y «metafísica» o «inteligible». ...
- Avicena estimó que hay diversos grados de abstracción a partir de la abstracción sensible, pero que, a la vez, la mente individual humana recibe las emanaciones de las Formas inmatrimales en el proceso de la actividad «intelectiva». Esta concepción de la mente humana individual se funda en parte en la idea de una doble orientación de la misma hacia las cosas sensibles y hacia las Formas inteligibles; esta «doble orientación» constituye una de las características del pensamiento de varios autores cristianos, como Mateo de Aquasparta. ...

- Occam manifiesta que hay una abstracción que consiste en aprehender una cosa sin aprehender la otra (la blancura de la leche sin su sabor; cfr. *supra*); una abstracción mediante la cual se separa de lo singular un concepto universal (bien que no existente de por sí); y una abstracción mediante la cual se afirma un predicable de un sujeto sin afirmar otro predicable igualmente admisible como atributo (como ocurre en la abstracción matemática) (*Exp. super Physicam*, fol. 111; II *Sent.* q. 14 y 15, cit. en Léon Baudry, *Lexique philosophique de Guillaume d'Occam*, 1957, s. v. «Abstractio», pág. 6). El primer y tercer tipo de abstracción son los que parecen interesar más, si no exclusivamente, a muchos autores nominalistas.
- En algunos textos escolásticos se encuentra una distinción entre el acto de conocimiento absoluto y el comparativo. El acto absoluto es una abstracción mediante la cual se conoce la cosa misma «absolutamente» («separadamente»), es decir, la cosa misma abstraída de toda relación con otra cosa (donde 'cosa' puede ser 'propiedad'). Este acto es estimado a veces negativo por cuanto se desatienden ciertos rasgos de la cosa sometida a abstracción, pero es estimado positivo por cuanto se atiende a los rasgos abstraídos. Cuando en el acto positivo de la abstracción se hace presente la naturaleza, o forma, del objeto considerado, la abstracción es de carácter intelectual....
- Santo Tomás (*S. theol.* I, q. XL, a 3) habla de dos clases de abstracción: 1) La abstracción por medio de la cual se separa lo general de lo particular. Ejemplo: *animal* se separa de *hombre*. Esta abstracción «destruye» los objetos separados, como ocurre cuando se separa del hombre su racionalidad. 2) La abstracción por medio de la cual se separa la forma de la materia. Ejemplo: *círculo* se separa de *todo cuerpo sensible circular*. Esta abstracción no «destruye» ninguno de los dos objetos sobre los cuales opera, como ocurre cuando se separa *círculo* de *materia circular* y se conservan ambas ideas. Con respecto a Dios, aunque se separan las propiedades no personales, el espíritu sigue conservando la idea de hipóstasis. Santo Tomás habla asimismo (*S. theol.* I, q. LXXXV, a 1 ad 1) de la división de la abstracción en abstracción por medio de composición y por medio de división. ...
- Cayetano (*Comm. in De ente et essentia*, proemium, q. 1) y Juan de Santo Tomás (*Cursus philosophicus. Logica*, Pars 2, q. 27, art. 1) propusieron una doctrina relativa a varias clases y grados de abstracción que ha sido aceptada por muchos autores escolásticos y neoescolásticos y ha sido popularizada por Jacques Maritain (*Distinguer pour unir ou les degrés du savoir*, nueva ed. 1932, Parte I, cap. 2, págs. 71 y sigs.). Juan de Santo Tomás comienza por distinguir entre la abstracción extensiva o abstracción de totalidades universales (abstracción total, *abstractio totalis*) y la abstracción formal o abstracción de tipos inteligibles (*abstractio formalis*). **La abstracción total «separa un objeto de los inferiores de que es predicable; esta clase de abstracción es una condición general para las ciencias, puesto que éstas no se ocupan de individuos, sino de universales»;** así, la abstracción total es «abstracción o extracción del todo universal por la cual sacamos 'hombre' de 'Pedro' y de 'Pablo', 'animal' de 'hombre', etc., pasando así a universales cada vez más vastos» (Maritain, *op. cit.*, pág. 71). **La abstracción formal —que, según Juan de Santo Tomás, no es un acto del intelecto, ni una denominación intrínseca resultante de tal acto, su no «abstractibilidad objetiva»— es «la que separa aspectos formales de lo que es material o potencial, constituyendo o fundando de ese modo la inteligibilidad» (*loc. cit.*).** (se agrega sobresaltado)
- Maritain precisa que mediante esta abstracción «separamos de los datos contingentes y materiales lo que pertenece a la razón formal o a la esencia de un objeto del saber» (*op. cit.*, pág. 72). De acuerdo con Juan de Santo Tomás, el objeto de conocimiento se

hace inteligible en diversos modos según se halle más o menos separado de la materia y de las condiciones materiales (en los sentidos aristotélicos de 'materia' y 'material').

- Como las diferencias entre las ciencias son función del grado de abstracción formal propio de cada una, hay que considerar varios grados de abstracción formal. Seguimos la exposición de Maritain al respecto.

1) Primer grado de abstracción, propio de la *Physica*, la cual, según Juan de Santo Tomás, «abstrae meramente de la materia singular y considera el mundo sensible». Maritain pone de relieve que mediante este grado de abstracción «el espíritu puede considerar objetos abstraídos y purificados sólo de la materia en tanto que funda la diversidad de los individuos en el seno de la especie, en tanto que es principio de individuación; ... el espíritu considera entonces los cuerpos en su realidad móvil y sensible, los cuerpos revestidos de sus cualidades y propiedades experimentalmente comprobables; tal objeto no puede ni *existir* sin la materia y las cualidades ligadas a ella, ni *ser concebido* sin ella» (*Degrés*, pág. 71).

2) Segundo grado de abstracción, propio de la *Mathematica*, la cual, según Juan de Santo Tomás, «abstrae, además, de la materia sensible, y considera la cantidad». Para Maritain, «el espíritu puede considerar objetos abstraídos y purificados de la materia en tanto que funda, en general, las propiedades sensibles, activas y pasivas, de los cuerpos; entonces considera únicamente una cierta propiedad que separa de los cuerpos ... la cantidad, nombre o extensión en sí: objeto del pensamiento que no puede *existir* sin la materia sensible, pero que puede *ser concebido* sin ella» (*op. cit.*, págs. 71-72).

3) Tercer grado de abstracción, propio de la *Metaphysica*, la cual, según Juan de Santo Tomás, «abstrae inclusive de la materia inteligible y considera la substancia o el ser». Para Maritain, este grado de abstracción tiene lugar cuando el espíritu considera «objetos abstraídos y purificados de toda materia, sin retener en las cosas más que el propio ser en ellas embebido, el ser tal como tal y sus leyes: objetos de pensamiento que no sólo pueden *ser concebidos* sin la materia, sino que pueden inclusive *existir* sin ella, sea que no existan jamás en la materia, cual Dios y los espíritus puros, sea que existan tanto en las cosas materiales como en las inmateriales, cual la substancia, la cualidad, el acto y la potencia, la belleza, la bondad, etc.» (*op. cit.*, págs. 73-74). ...

- los autores escolásticos que han adoptado las doctrinas reseñadas, y en particular Maritain, han alegado que la distinción entre abstracción total y formal es necesaria para evitar los «errores» en que han caído casi todos los autores modernos (empiristas, nominalistas, positivistas, etc.), por no haber tenido en cuenta tal distinción y por haber tendido a considerar exclusivamente el aspecto «total» de la abstracción. Ello les ha impedido reconocer el carácter peculiar de la abstracción total y les ha llevado casi siempre a negar la posibilidad de una *abstractio formalis metaphysica*. ...
- Pueden encontrarse referencias a la abstracción o al uso de procedimientos abstractivos en Descartes; tal sucede cuando indica que se pueden tener nociones distintas de la extensión y del pensamiento como constituyendo la naturaleza de los cuerpos y del alma respectivamente (*Princ.* I, 63). Cartesianamente, los autores de la *Logique* de Port-Royal señalan que «puede considerarse un modo sin hacer una reflexión distinta sobre la substancia de la que es modo», cosa que se debe a la «*abstracción del espíritu*» (*Logique*, Parte I, cap. V). En general, la abstracción es la posibilidad que tiene nuestro espíritu de «considerar una parte sin considerar la otra, porque estas partes son realmente distintas» (*loc. cit.*), lo que quiere decir que cuando las partes no son realmente distintas no se ejecuta ninguna abstracción al considerarlas.

- La noción de abstracción es fundamental en los autores llamados «empiristas», pero hay grandes diferencias entre ellos al respecto. Locke estima que la función de la abstracción es formar ideas generales, las cuales se obtienen cuando se abstrae o separa de las ideas todo lo que determina que una entidad dada sea una existencia particular. Las ideas generales representan más de un individuo: «Las palabras se hacen generales al convertirse en signos de ideas generales» (*Essay*, III, iii, 6; ésta es la cita de Locke que figura, entre otras del mismo autor, en los *Principles* de Berkeley, Introducción, 11, y que Berkeley examina críticamente). ...
- No es posible, afirma Berkeley, representarse cualidades sensibles fuera de la percepción (no se puede representar el movimiento aparte de un cuerpo moviéndose), ni cualidades sensibles generales (el color en general, aparte el rojo, el verde, etcétera), ni el triángulo en general o la triangularidad (aparte de ser rectángulo, obtuso o escaleno), ni el hombre (aparte de ser blanco, negro, alto, bajo, etc.), ni la extensión (aparte de ser línea, superficie, sólido etc.). Pueden usarse legítimamente palabras generales, como en la proposición «el cambio de movimiento es proporcional a la fuerza impresa», pero ello no da pie a mantener la idea de movimiento sin cuerpo que se mueva o sin ninguna determinada dirección o velocidad, pues se limita a indicar únicamente que dicha proposición es verdadera aplicada a cualesquiera cuerpos que se mueven en cualesquiera direcciones (*Principles*, Int., 11). Por eso Berkeley no se opone a las ideas generales, sino sólo a las ideas generales abstractas, o ideas generales formadas por abstracción (*op. cit.*, 12). Las ideas generales son únicamente ideas particulares que se hacen generales por convertirse en un signo (no un signo de algo abstracto y general, sino de todas las ideas particulares a las cuales la idea general puede aplicarse [*loc. cit.*]). ...
- T. D. Weldon (*Kant's Critique of Pure Reason*, 2.a ed., 1958, págs. 164 y sigs.) es de opinión que no, ya que Berkeley no parecía tener en cuenta lo que Locke realmente pensaba (aunque expresaba mal) al respecto, esto es, que las ideas generales son «ficciones y estratagemas mentales» (cfr. *Essay*, IV, vii, 9; véase A PRIORI) y que no es fácil forjarlas, porque —como ocurre con la idea general del triángulo, que no debe ser ni rectángulo ni isósceles ni escaleno, pero que debe ser a la vez todos ellos-, en una idea general «se juntan varias partes de ideas distintas e inconsistentes» (Locke, *loc. cit.*). En este sentido, una idea general es como el dibujo de un objeto —por ejemplo, un caballo— que puede reconocerse como siendo el dibujo de un caballo sin que se indique si es gordo o flaco, blanco, negro o pardo. **Weldon señala que la noción kantiana de esquema (VÉASE) en general es igual a la mencionada noción lockiana de idea general suplementada por la de síntesis, con el fin de evitar la crítica de Berkeley. La noción kantiana de esquema, sin embargo, apunta también Weldon, es más compleja, y posiblemente más fructífera, que la noción lockiana de idea general, porque incorpora la idea de una «regla para formar esquemas».** (se agrega obresaltado) ...
- Según Dugald Stewart, la abstracción es el «poder que tiene el entendimiento de separar las combinaciones que le son ofrecidas» (*Elements*, II, iv, 1). En la mayor parte de autores empiristas, la noción de abstracción tiene un sentido primariamente psicológico —o «mental»— y epistemológico —con posibles consecuencias «metafísicas»-, mientras que en otros autores, como muchos escolásticos, tiene un sentido primariamente metafísico, con consecuencias epistemológicas”. (Ferrater Mora Joseph, 1994)

De la consideración e interpretación de los contenidos figurativos seleccionados se pueden realizar las siguientes inferencias que, se entienden, permitirían enriquecer a la CONTABILIDAD como disciplina social factual cultural.

III. Conclusiones

Con respecto a la evolución de la CONTABILIDAD, la misma parece haber transitado los estadios de la técnica. En su primera etapa los descubrimientos se originarían por azar, el azar origina la técnica contable y ella el conocimiento racional y la tecnología contable.

En paralelo si ello se cruza con la evolución de las cosmovisiones, puede observarse en la actualidad que la investigación contable se caracteriza por su método, la existencia de modelos abstractos para representar la realidad bajo estudio de manera homogénea, de un método, o mejor dicho de un Proceso contable metódico, para transformar datos en información de la realidad, de método para evaluar el grado de razonabilidad de dicha información de la realidad, etc.

Con respecto al contenido figurativo del término abstracto utilizado, puede interpretarse que:

1. si bien los objetos o elementos concretos contables no se encuentran “separados”, en el sentido más absoluto del término, de los conceptos contables existe un conocimiento que se logra mediante abstracción pues es posible separar la materia de los conceptos;
2. existen diversos grados de abstracción al percibir y representar las emanaciones de las Formas inmateriales: como por ejemplo: Teoría general, especialidades, sub modelo, de contenidos figurativos de términos como: patrimonio, riqueza, desarrollo, etc., en los informe contables, etc.;
3. hay una abstracción cuando se aprende a conocer el patrimonio de los entes con un enfoque económico financiero sin aprender otros enfoques, es decir “una abstracción mediante la cual se afirma un predicable de un sujeto sin afirmar otro predicable igualmente admisible como atributo”;
4. entendiéndose que: “El acto absoluto es una abstracción mediante la cual se conoce la cosa misma `absolutamente ´ (separadamente ´), es decir, la cosa misma abstraída de toda relación con otra cosa (donde `cosa ´ puede ser `propiedad ´)”, se observa “una distinción entre el acto de conocimiento absoluto y el comparativo. Además como se atiende a los rasgos abstraídos, “se hace presente la naturaleza, o forma, del objeto considerado” (persona revisora, persona emisora, registro contable), la abstracción es de carácter intelectual;
5. hay una abstracción, según Santo Tomás, cuando se separa lo general de lo particular, así como animal se separa de hombre, sin dejar el hombre de pertenecer al reino animal, en CONTABILIDAD se separa Teoría general de especialidades sin dejar la especialidades de estar comprendidas en la Teoría general, Modelo contable de sub modelos contable sin dejar de ser considerados los sub modelos en los modelos, etc.; y hay una abstracción cuando se separa la forma de la materia: así como el “círculo se separa de todo cuerpo sensible circular”, podría inferirse que Registro Contable como forma se separa de todo cuerpo sensible llamado, en este caso también, “Registro Contable”;
6. la abstracción total: “separa un objeto de los inferiores de que es predicable, esta clase de abstracción es una condición general para las ciencias, pues éstas no se ocupan de

individuos, sino de universales” y con respecto a la “abstracción formal ... la que separa aspectos formales de lo que es material o potencial, constituyendo o fundando de ese modo la inteligibilidad” puede interpretarse que se encuentran presentes en la disciplina contable cuando sacamos Teoría general de sub modelos ó de algún sistema contable particular y de las distintas formas de representar la realidad de los entes como construcción racional;

7. si bien algunos autores empiristas se oponen a las ideas generales abstractas entendiendo que no se puede “mantener la idea de movimiento sin cuerpo que se mueva”, puede manifestarse que si bien no están separados entre sí como causa y efecto, es posible distinguirlos mediante conceptos para ordenar y racionalizar el conocimiento del mundo. A ello sumo que tal conocimiento racional, al contribuir a comprender, permitiría al lenguaje mejor cooperar.

IV. Resultados

Si bien no existiría una separación, en el sentido más absoluto del término, entre el objeto físico o concreto y su concepto, en CONTABILIDAD la noción de abstracción se encuentra presente.

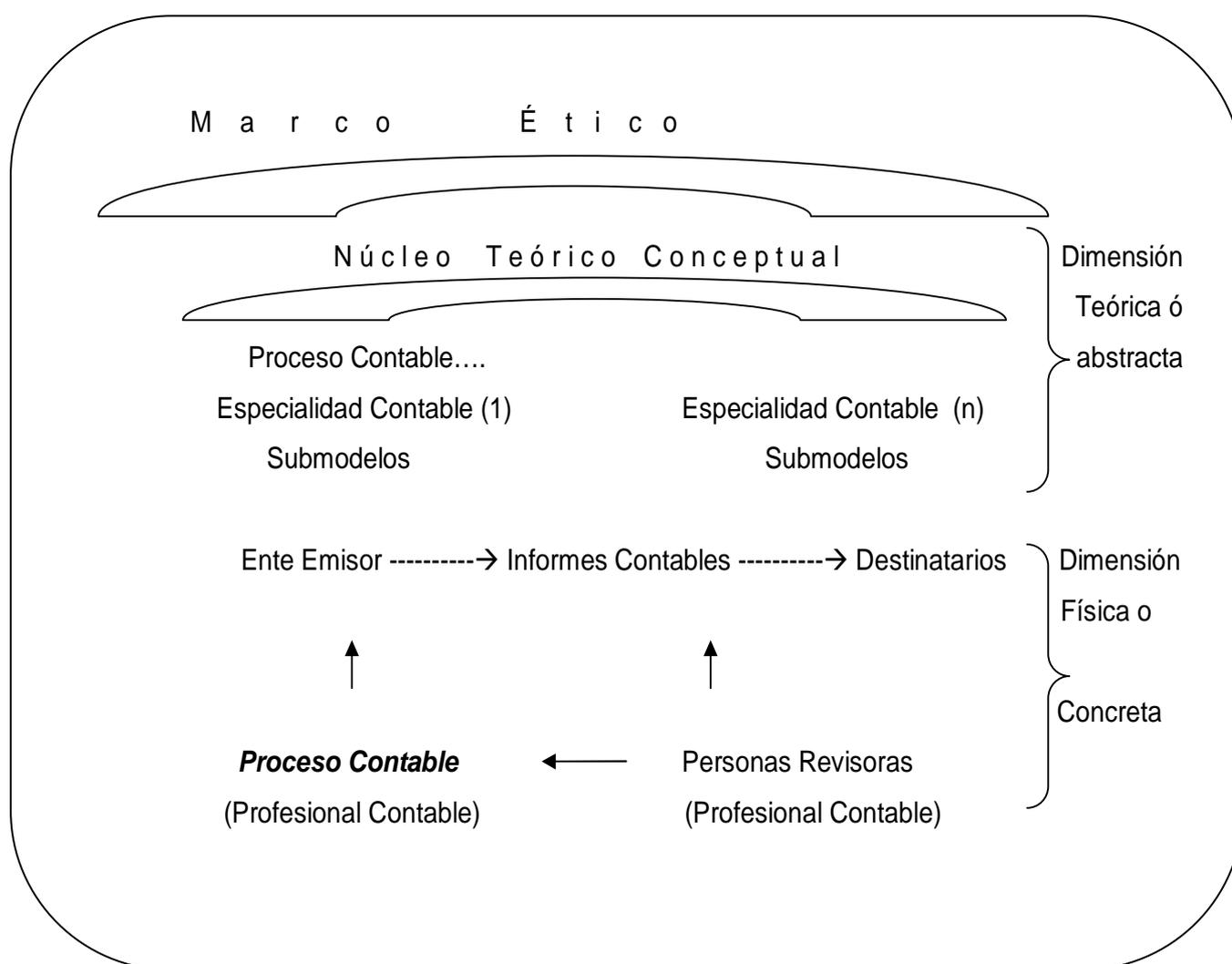
Al respecto, se considera el siguiente enfoque de Ortega y Gasset, quien en “Breve introducción al pensamiento”, manifiesta: “Los términos yo y mundo, sujeto y objeto pueden expresarse también con palabras que sonarán mucho más al lector: yo y circunstancias. Esta es una de las dimensiones más profundas de la célebre frase ... *"yo soy yo y mi circunstancia"*: mis circunstancias están ahí porque yo las atiendo, el mundo no es algo independiente, existe más bien en su relación conmigo, con mis intereses, preferencias y pensamientos, con mi subjetividad entera; (residuo del idealismo); pero el yo no puede darse sin las circunstancias, no puede ser lo que es sino es en el ámbito de lo **concreto** y depende de las cosas para su realización (residuo del realismo). La realidad consta de mundo y subjetividad y ambas se necesitan mutuamente, están radicalmente unidas”. (torredebabel.com Ortega y Gasset Trabajos Introducción a su pensamiento)

Se entiende que, la diferenciación entre la dimensión abstracta formada por juicios racionales, conceptos, etc., la dimensión física formada por objetos físicos o concretos y sus relaciones, dentro y con un marco ético, contribuirá para comprender y elaborar una representación racional más abarcativa de la realidad de los entes y de su entorno, no limitada a su aspecto económico financiero, y con ello contar con un elemento más para conocer racionalmente al mundo en que vivimos.

V. Citas Bibliográficas

- Plastino, Luis. A. (2005), curso de Post –Grado: “Introducción al pensamiento post-moderno” Consideraciones previa epistémicas, históricas, antropológicas y socioeconómicas.
- Geba, Norma B. (2005), “*El Proceso Contable en la Contabilidad como Disciplina*” 11mo. Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable. Posadas, Misiones, Argentina, 8 de Julio de 2005
- Bunge, Mario (1993), “**La ciencia su método y su filosofía.**” Siglo Veinte Filosofía, Buenos Aires ISBN: 950-516-071-4
torredebabel.com%2FOrtegayGasset%2FTrabajos%2FIntroduccionasupensamiento.htm#marker
<http://www.ferratermora.org/ency>

ANEXO I

Esquema de una estructura Contable básica()*

(*) Esquema realizado en el marco del Proyecto de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas, acreditado ante la Universidad Nacional de La Plata, Geba, N. (2005) "*El Proceso Contable en la Contabilidad como Disciplina*"

