

Consideraciones de un admirador del patrimonio; Vincenzo Masi:
un debate permanente de la disciplina Contable

INTRODUCCIÓN

CONSIDERACIONES DE UN ADMIRADOR DEL PATRIMONIO; VICENZO MASI: UN DEBATE PERMANENTE DE LA DISCIPLINA CONTABLE

Óscar Esaú González Vasco*

** Estudiante Contaduría Pública. Universidad Autónoma Latinoamericana*

Consideraciones de un admirador del patrimonio; Vincenzo Masi:
un debate permanente de la disciplina Contable

Una tesis, en la cual se gesta una preocupación por identificar el objeto de estudio de la contabilidad, se convierte en un movimiento doctrinal de la disciplina. La exposición del profesor Vincenzo Masi, en su estudio sobre el patrimonio, desarrolló importantes elementos de teoría contable a lo largo de sus trabajos de investigación teórica. Sus estudios son base de influencia a estudiantes de la contabilidad a incursionar en el campo de teoría contable.

En los contadores públicos es notoria la falta de conocimientos en cuanto a la historia de la contabilidad, y no siempre se da prestigio a esta área del conocimiento de la disciplina, ante lo cual surge el interrogante, ¿cómo es posible un uso y apropiación de un lenguaje y de conceptos por parte de los contadores, si no se estudia a profundidad su origen y función dentro de la disciplina? Son pocos los pensadores contables colombianos que se han dedicado a la tarea de usar infinitas horas de pesquisa del pasado a un alto costo de oportunidad. Sin embargo, esos estudios de la historia del pensamiento contable van ganando grandes espacios en el escenario nacional; ya que esta área es de suma importancia para el entendimiento de técnicas contables, y al mismo tiempo, contribuye en los estudios de las normas contables actuales. La demanda de las Universidades por teóricos de temas de lo contable crece constantemente, en virtud de que éstas deben estar preparando contadores para suplir las necesidades sociales y económicas exigidas por los nuevos escenarios¹.

¹ *La economía globalizada destaca la era del conocimiento y de la comunicación en una sociedad interactiva:*

“No podemos aprovechar las nuevas tecnologías en la educación, si previamente no tomamos conciencia de los diversos modelos didácticos, del efecto de nuestros cambiantes nuevos escenarios y de cómo inciden los conceptos que tienen por fin la excelencia en la gestión de educación integral, que nos sumergen en los nuevos escenarios”.

CASTILLA, Antonio. Modelos Básicos, elementos de gestión, tecnología y ética para la nueva educación de calidad. En: Contaduría. Universidad de Antioquia No 41, septiembre de 2002.



Consideraciones de un admirador del patrimonio; Vincenzo Masi:
un debate permanente de la disciplina Contable

La iniciativa de considerar los enunciados del profesor Vincenzo Masi, en su obra, “Teoría y Metodología de la contabilidad”, surge de una necesidad de la disciplina de esclarecer desde ella misma respuestas a diversos interrogantes, en este caso: ¿es la representación solamente un instrumento usado por la contabilidad y profundizar en su estudio sólo nos aleja de un verdadero avance disciplinario? Para ilustración, en nuestro país hoy día se discute cómo calcular apropiadamente los precios de transferencia y su implicación contable en el ente y, en el mundo comercial, se analiza una unidad de medida razonable para asegurar los principios de transparencia y comparabilidad internacional. Estos asuntos actualmente se nos presentan como campo de estudio de la contabilidad y, al parecer, son problemas propios de la representación y la valoración. Lo cual afirmaría la posición de Masi, de sólo preocuparnos de una magnitud y no de las unidades creadoras de valor que sí son objeto de estudio².

Vicenzo Masi, enuncia su tesis principal sobre doctrina del patrimonio y trata de reconocer en su estudio los fenómenos y principios fundamentales para descubrir los ejes centrales del objeto de estudio de la disciplina; *“sólo en el estudio del patrimonio de la hacienda y de los fenómenos que presenta adquiere la Contabilidad dignidad, amplitud de tareas, inagotables problemas que resolver, y no debe ser entendida como teoría de los instrumentos y de los procedimientos de representación que, de cualquier modo que se estudian, no pueden ser más que medios de trabajo y de representación”*³.

² Masi marcha al contrario de las corrientes doctrinales. En especial las francesas, que se inclinan aún hacia una contabilidad como metodología de representación de hechos económicos y financieros de las haciendas. Otras corrientes, como las norteamericanas, estudian, a través de las cuentas, los fenómenos objeto de representación contable para llegar a una prudente representación de la hacienda. Las tendencias hispanas dirigen su servicio a la administración económica. En general, la contabilidad ha quedado reducida a doctrina de representación y no como ciencia de los fenómenos patrimoniales que es

PRESENTACIÓN

1. La opinión de un clásico

De donde Vincenzo Masi pudo considerar su tesis principal del patrimonio como eje de estudio de la contabilidad. Para hablar de riqueza hay que hablar de Adam Smith, predecesor de Masi, o de lo contrario sería sumamente difícil entenderlo. Smith pasó su vida estudiando sobre la naturaleza y causa de la riqueza de las naciones; realizó profundos estudios sobre temas básicos que en ese tiempo concernieron a la hacienda pública⁴. Es lógico suponer que Masi conoció y estudió la obra de Smith y que de ahí fundamentó parte de su investigación.

“Que la riqueza consiste en dinero, o en oro y plata, es una idea popular derivada de dos cosas distintas del dinero. El gran negocio de siempre es ganar dinero; pero una vez conseguido éste, estimamos todas las demás cosas por la cantidad de dinero que podamos conseguir y es entonces cuando solemos decir que un hombre rico vale mucho dinero, y un hombre pobre vale poco. Surge entonces la pregunta si enriquecerse consiste en adquirir dinero”.

Adam Smith, implícitamente reconoce en su estudio un problema de valoración y estimación del patrimonio en cuanto a magnitudes de la riqueza. Es común que en la conquista, los países invasores se preguntaran si una nación era lo suficientemente rica para que mereciese conquistarla.

“Si una nación pudiese separarse de todo el resto del mundo comercial, no tendría importancia alguna que circulase o no en ella mucho o poco dinero”.

³ MASI, Vincenzo. *Teoría y Metodología de la Contabilidad*. Ed. EJES, Fuencarral, Madrid 1962.

⁴ ALVIAR, Alfonso. *Teoría Económica*. 2da. Edición. Fondo de Cultura Económica México. México, 1979.

Consideraciones de un admirador del patrimonio; Vincenzo Masi:
un debate permanente de la disciplina Contable

En este caso el patrimonio importaría poco en su magnitud. La riqueza o pobreza efectivamente sería justificada enteramente por la abundancia o escasez de bienes consumibles. El asunto sería muy distinto entre las naciones que comercien entre sí, ya que sería indispensable una acumulación de dinero en oro y plata para sostener sus relaciones comerciales. En esta parte el comercio hace que se pueda estudiar la riqueza y sus fenómenos a fin de estimar la conveniencia o no de la incidencia en el patrimonio de las diferentes transacciones.

“Cuando los países se transformaron en naciones comerciales, los hombres de negocios se dieron cuenta que a cambio de oro y plata podían comprar. La compra de bienes se hacía por la exportación de oro y plata a fin de importarlos, y se arguyó que esto no siempre disminuye dentro de la nación la cantidad de estos metales, porque si no se vendían dentro del territorio se reexportarían a otras naciones y vendidas a un mayor precio provocarían una ganancia”.

Al crecer las facultades productivas del trabajo para acrecentar las ganancias, crecieron los ingresos y el patrimonio de los productores y comerciantes. Esto establece una serie de relaciones creadoras de valor que al ser estudiadas necesitaban naturalmente una forma de medirlas o al menos representarlas a fin de estimar su magnitud.

2. La representación desorienta el objeto de estudio

“Y se imprimió en la mente de los hombres los principios de debe y haber y la infalible balanza gobernó después con manos férreas en los siglos y en las edades que se sucedieron” (Masi, Vincenzo).

La práctica contable ha demostrado un conjunto de procesos ligados por múltiples nexos que dan cuenta de su complejidad, encontrándose en permanente desarrollo y transformación, adoptando múltiples aspectos y relaciones en un devenir de magnitudes aparentemente conmensurables. La representación de los hechos por el método de partida doble, propuesta por Luca Pacioli, es difícil de superar. Los modelos sagitales, matriciales y de sistemas no han sido consecuentes en superar la representación acostumbrada, ya que su punto de origen es la partida doble; la cual goza del beneficio de la simpleza; superando ampliamente los complicados métodos de cálculo propuestos por nuevos enfoques⁵.

⁵ Los modelos contables de análisis integral convencionales se encuentran sustentados en el criterio de la partida doble. Este criterio no ha sido revaluado porque no se han creado las técnicas y métodos necesarios que reflejen la multidimensionalidad de los hechos, fuentes y recursos, y hasta donde nuestra limitada percepción comprende, es una enmarañada e inexplorable red de interrelaciones formadas por las transacciones del ente. Los modelos de matrices, grafos y otros de representación contable se determinan en una forma reducida de la realidad; principal crítica del modelo complejo de pensamiento, el cual realiza sus análisis como un todo integrado.

Consideraciones de un admirador del patrimonio; Vincenzo Masi:
un debate permanente de la disciplina Contable

Aún así, existe la necesidad moderna de la disciplina contable de ahondar en el estudio de fenómenos presentados en la actividad normal del ente, a fin de superar la representación acostumbrada de los hechos, fuentes y recursos; orientándose cada vez más hacia la búsqueda de nuevos métodos estructurados, donde los hechos no son sólo hechos aislados, sino fenómenos explicados como un todo al buscar su naturaleza e interacción con el ente. Pero a pesar de todo, este último no debe aparecer como la panacea hacia donde se orientan los esfuerzos de la disciplina de la contabilidad por buscar su dignidad. En este sentido se hace práctica la discusión presentada por Vincenzo Masi, donde hace énfasis en que el objeto de estudio no es la representación, ya que ésta actúa en la contabilidad como un instrumento y no como objeto.

La evolución de la representación contable posee perspectivas materiales o simbólicas, donde siempre los enfoques para interpretar la realidad y su interpretación por parte de los contadores, no han arrojado los resultados esperados. Hay investigaciones que usan herramientas diacrónicas (herramientas fácticas desde puntos de vista legal y económico) y estructuras paradigmáticas (basadas en la información), que miradas desde el punto de vista contable hay diversos aspectos a estudiar y en ellos se representan evoluciones determinadas por relaciones sociales como la cultura, la ciencia y la técnica y no siempre bien comprendidas. La representación contable ha evolucionado gracias a herramientas matemáticas con operaciones desde los métodos lineales y vectoriales, hasta la representación lógica de mínimos cuadrados ordinarios, de elementos de la estadística y la econometría.

Cualquier modelo de representación, sustenta su importancia en los indicadores contruidos desde una información fuente y fidedigna a fin de arrojar un indicador de alto grado de confianza, pero tienen un obstáculo común, y es la dificultad de interpretar los resultados obtenidos. Una representación integral está inmersa a derivar resultados provenientes de postulados o restricciones desde el punto de vista contable. A simple vista no debe expresar dificultad para los contadores con conocimientos técnicos, pero a veces esto conduce a que no siempre se tomen y deriven conclusiones apropiadas y se esté haciendo todo lo contrario a lo que la representación expone de manera implícita. Una explicación a lo anterior constituye en que la representación refleje la realidad del ente de diversas maneras y no sólo la contable. Aspectos legales, sociales, políticos y del entorno en general, hacen pensar al contador en el agregado y no sólo en los aspectos contables, interpretando en ciertos casos la información final de los indicadores de manera errónea. Es usual, a la hora de tomar ciertas decisiones, actuar de acuerdo a la experiencia y a lo que el sentido común dicte, a pesar de ser contrario a los indicadores arrojados por la representación. De lo anterior se puede expresar entonces la idea de Masi de que en la representación se ven inmersas una serie de disciplinas que influyen en la toma de decisiones, ante lo cual no sería apropiado decir que la representación es objeto de estudio exclusivo de la contabilidad y en cambio el patrimonio sí lo es, ya que es en el patrimonio donde se reflejan todos los efectos y relaciones concernientes a la contabilidad.

Masi en su obra hace reconocer que la contabilidad es más que un sistema de resultados. La preocupación de la representación de los hechos conduce hacia la técnica administrativa de la contabilidad y la contabilidad como disciplina no busca afianzar el estudio de los instrumentos que sirven para representar hechos. Lo anterior expone, que si el objeto de las investigaciones de los técnicos en contabilidad hubiese sido el estudio del patrimonio y de los hechos de los que procede, los resultados hubiesen sido bien distintos; y no, el resultado de un estudio jurídico contable, económico jurídico o de control económico, como lo es hoy procedente del estudio de cuentas y mecanismos de relación. Es decir, hoy es posible determinar la responsabilidad contable jurídica, pero no es fácil determinar la creación de valor por parte del capital o de la pérdida del mismo por la actividad del ente desde el estudio de las unidades de patrimonio creadoras de valor.

3. Estudio sobre los fenómenos patrimoniales, aproximación al objeto.

Para las personas del común la riqueza a simple vista es un fin. Vincenzo Masi, en su investigación da a intuir que no es un fin, sino un medio, un medio de obtener más oportunidades; *“Una persona pobre tiene pocas opciones de vivienda, pero una persona rica tendrá a su disposición muchas viviendas; pero, ¿será más feliz por ello?”* En este sentido Masi usa una expresión filosófica para demostrar que el patrimonio sólo garantiza oportunidades.

De Masi, *“El patrimonio en las actividades económicas aparece como una limitación, o como una medida de las posibilidades de las organizaciones”*. Se hace necesario el instrumento de la representación, pero no como objeto de estudio, simplemente aparece para valorar de alguna forma las ventajas o desventajas de acuerdo a lo que nos parece de las oportunidades, y es en este sentido donde el patrimonio constituye una limitación o mejor dicho una medida en posibilidades de los entes, pero no basta con determinar si se posee más o menos patrimonio, hay que administrarlo y se hace necesario calcular la riqueza, analizar sus componentes y saber cómo crece o baja su constitución.

En teoría los componentes del patrimonio son un conjunto variado de bienes y derechos; algunos tienen un valor seguro, el valor de otros es discutido, siendo necesaria la representación como instrumento. En general, la magnitud del patrimonio depende de diversos factores, pero su composición depende necesariamente de su volumen. Un patrimonio bajo, no es tan variado como un patrimonio alto. Este último necesita de un mayor nivel de administración para incrementarlo o invertirlo. La variedad en la composición no es adrede; cada componente tiene un papel y en conjunto presentan unas características que se adaptan a las necesidades y condiciones de sus dueños. Es posible, entonces, explicarse por qué dentro de un mismo sector

Consideraciones de un admirador del patrimonio; Vincenzo Masi:
un debate permanente de la disciplina Contable

existen empresas más rentables que otras. Cuando se constituye un patrimonio se espera un uso; ya que en ningún momento se plantea su venta; un rendimiento se espera del ejercicio: un patrimonio aumentado. En resumen, de poseer patrimonio se esperan unas motivaciones que dinamicen una actividad y es por eso que las composiciones del patrimonio son variadas.

De otro lado, el origen del patrimonio es diverso: herencias, aumentos en el valor de los activos, asociaciones entre personas, etc.; pero sobre todo, hay una constante, se da por un proceso de acumulación regular histórica. Aún así, sea cual sea su origen, lo que se busca es que este patrimonio rente.

Masi en su obra, desea superar el imperativo categórico de la representación a favor de la contabilidad: “ *es preciso, pues, marchar más allá de las columnas de Hércules, que son las marcadas por los instrumentos de representación de la riqueza administrada, para estudiar esta misma riqueza administrada, es decir, el patrimonio y los fenómenos que presenta*”. En este sentido, el profesor Masi, no debe ser mal interpretado; aparentemente la representación aparece como algo superfluo, pero en realidad él expresa que la contabilidad en sus orígenes se ocupó de los problemas patrimoniales y lentamente fue construyendo, además de los elementos de representación, caminos concretos de gestión patrimonial; cuyo campo a sido desorientado por la contabilidad al considerarlos pertenecientes a otras disciplinas y a tratado de fundir sus esfuerzos en el camino de la representación.

Una aventura del profesor Masi, en el texto de “Teoría y Metodología de la Contabilidad”, es inclinarse a formular leyes de Contabilidad en el estudio de un orden de hechos patrimoniales, ya que no se ha reconocido el hecho de que el objeto de la contabilidad es el estudio estricto del patrimonio, sin embargo él es conciente de esto y escribe: “*Esto puede satisfacer, quizá, a las mentalidades demasiado apegadas a problemas puramente prácticos y, por tanto, incapaces del estudio investigativo de la contabilidad y sólo atentas a pequeñas reglas empíricas o a la repetición insistente de vanalidades contables*”.

Frente al razonamiento del profesor Masi, asombra su apego al deber ser de la contabilidad y expone en su obra leyes de contabilidad desde el estudio de los hechos del patrimonio:

Ley de Reserva Oculta: “Cada vez que en el capital de una empresa en funcionamiento se subvaloren intencionalmente los activos o se sobrevaloren los pasivos, se forman siempre reservas ocultas”.

Ley de inflación del capital: “Siempre que en un capital de empresa en funcionamiento, intencionalmente se sobrevalore el activo y se subvalore el pasivo se aumenta ficticiamente el capital o se forman resultados ficticios”.

Consideraciones de un admirador del patrimonio; Vincenzo Masi:
un debate permanente de la disciplina Contable

Ley de inmovilización financiera anormal: “Si en un patrimonio en funcionamiento se financian con fondos afectos a fuentes transitorias, o sea a débitos de financiación a corto plazo, inversiones a vencimiento más largo o a realización posterior a aquella en que la correspondiente financiación debe ser liquidada, se forma siempre una inmovilización financiera anormal”.

Ley de Obsolescencia: “Cuando una inversión patrimonial en una inmovilización técnica material o inmaterial o en un bien en renta es superada por otros bienes que pueden tolerar en el mercado menores gastos de inversión o de producción o mayor resultado, dichas inversiones quedan afectadas de envejecimiento económico y se convierten en obsoletas”.

Ley de Consolidación de débitos: “Cuando se transforman deudas a vencimiento corto en deudas a largo vencimiento, amortizables o no, se produce una consolidación financiera”

Los postulados anteriores, expuestos por el profesor Masi, reflejan en alguna medida conceptos generales que hacen parte de la fundamentación general de la contabilidad y de vigencia actual. Masi, trata de exponer un orden de fenómenos vistos desde el estudio del patrimonio. Se ha escrito mucho sobre contabilidad, pero poco sobre lo que se revela en contabilidad; en este sentido es valioso lo expuesto por el profesor Masi, en cuanto a su pensamiento de poder crear explicar sus principios y fundamentos, señalando sus límites y competencias que le son propias como disciplina.

CONCLUSIONES

Es necesario profundizar discusiones en los ambientes de estudio contable acerca de los postulados en cuanto a la teoría y la búsqueda de un objeto de la disciplina. Como se indicó en la introducción, la teoría contable es fundamental para entender la técnica, las normas y la representación de los hechos y su valoración.

De la investigación del profesor Vincenzo Masi, se destaca la afirmación de dirigir el estudio de la contabilidad hacia el patrimonio y sus elementos; mientras los instrumentos de representación de contabilidad: inventarios, presupuestos, partidas, dinámicas de cuentas, estados financieros y rendiciones de cuentas, solamente deben considerarse medios válidos que encuentran aplicación bajo teorías de proporcionalidad matemática en la contabilidad, debiendo orientar sus efectos sobre las relaciones intrínsecas del patrimonio como campo de estudio disciplinario.

Las leyes o principales postulados, encuentran vigencia al realizarse una reflexión de lo ocurrido recientemente en grandes multinacionales norteamericanas, puesto que algunos fenómenos presentados en los escándalos, concurren a las ideas expresadas en los postulados derivados del estudio del patrimonio. Se puede reconocer un punto básico de partida de la doctrina expuesta en la investigación del profesor Masi, convirtiendo este estudio en una de las bases firmes de la búsqueda del objeto de estudio, pero surge el cuestionamiento de si la contabilidad orientada hacia el patrimonio podría igualmente estudiar el antipatrimonio o el inverso al patrimonio, el tratamiento de lo que no se puede apropiar, en cuanto al estudio de lo que no se puede pagar aunque se estuviese dispuesto a ello, y si es posible la consolidación de los patrimonios nacionales, cuando no siempre son fiables.

En general, la investigación del profesor Masi, contempla largos procesos en la apreciación del patrimonio. La aprensión por parte de los investigadores sobre las unidades creadoras de valor inmersas en el patrimonio, arrojarían como resultado una imagen cada vez más clara de los efectos de las relaciones económico-sociales del entorno y su representación de los hechos al interior de él, convirtiéndose de esta manera en la aproximación a un objeto de estudio.

BIBLIOGRAFÍA

- ARIZA, Danilo. Las relaciones de producción y la partida doble. Revista Legis del Contador. Abril Junio de 2000.
- BUNGE, Mario. La ciencia, su método y filosofía. Santafé de Bogotá. Ediciones Nacionales, 1986.
- CASTILLA, Antonio. Modelos Básicos, elementos de gestión, tecnología y ética para la nueva educación. En: Contaduría, Universidad de Antioquia. No 41, septiembre de 2002. Pags. 33-69.
- FUENTES Q, Enrique. Enciclopedia Práctica de Economía. Ed. Orbis. Madrid, 1982.
- GOLDSMITH, Raymond. Riqueza Nacional. Enciclopedia Nacional de las Ciencias Sociales, Vol 9. Madrid, 1976.
- HARAL, Burmeister. Estudios Superiores de la Empresa. Ed. Universidad de Navarra, Barcelona, 1983.
- MASI, Vincenzo. Teoría y Metodología de la Contabilidad. Ed. EJES, Fuencarral, Madrid, 1962. (Colección Biblioteca Central Universidad de Antioquia).
- PIERRE, León. Tratado de Historia Mundial. Ed. Nueva Semblanza. Madrid, 1982.
- TASCÓN, María Teresa. La contabilidad como disciplina Científica. Revista de Contaduría Universidad de Antioquia. Números 26-27, Medellín, marzo-septiembre, 1995.
- TUA, PEREDA, Jorge. Lecturas de teoría e investigación contable. Santafé de Bogotá: Cijuf, 1995.