



Filosofía y metodología contable según Richard Mattessich

Accounting Philosophy and Methodology According to Richard Mattessich

Mg. Chacón Mamani, Kevin José | 202963@unsaac.edu.pe

Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

 **ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7195-9516>**

Mg. Pérez Huayana, Nery Ines | 242982@unsaac.edu.pe

Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

 **ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3836-9888>**

Mg. Meza Carbajal, Mayra Frinee | 242977@unsaac.edu.pe

Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

 **ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-8364-8405>**

Introducción

(Mattessich, 1964) ha sido reconocido como uno de los padres de la filosofía y metodología contable moderna; su trabajo ha revolucionado el modo en que se entiende la contabilidad, transformándola de una disciplina técnica a un campo y disciplina que cuenta con fundamentos filosóficos y metodológicos sólidos. Desde la publicación en 1964 de su obra denominada “Accounting and Analytical Methods” en español “Métodos contables y analíticos”, Mattessich ha desafiado los conceptos tradicionales de la contabilidad, proponiendo un enfoque mucho más analítico y teórico que integra los aspectos de la lógica, la epistemología y las ciencias sociales.

En este ensayo se describe la filosofía y metodología contable de Richard Mattessich, destacando principalmente cómo sus ideas han impactado e influenciado la teoría contable actual. En ese contexto, a través de la revisión de sus conceptos y propuestas, se describirá algunos puntos relevantes de su pensamiento y su legado en la formación de la contabilidad como una disciplina con una base teórica y científica.

Contexto histórico y relevancia de Richard Mattessich

Richard Victor Alvarus Mattessich nació en 1922 en Trieste, Italia y a lo largo de su vida se constituyó como un referente de la contabilidad académica y la investigación. Su formación fue interdisciplinaria, incluyendo estudios en

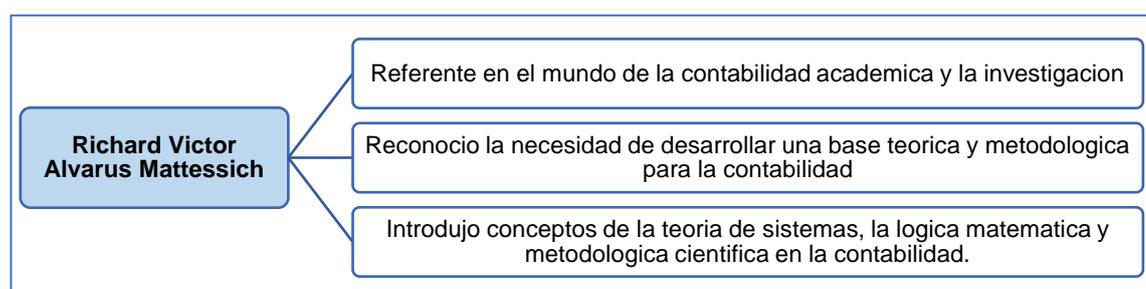
economía, matemáticas y filosofía, lo cual influyó en su enfoque analítico hacia la contabilidad. Entre los años 1950 y 1960, la contabilidad era vista principalmente como una disciplina práctica y normativa, basada en la recopilación y registro de datos financieros, para propósitos administrativos y fiscales o tributarios. Sin embargo, (Mattessich, 1964) reconoció la necesidad de desarrollar una base teórica y metodológica más profunda y robusta para la contabilidad.

(Mattessich, 1964) publica *Accounting and Analytical Methods* en español “Contabilidad y métodos analíticos” con el que marcó un punto de inflexión para la teoría contable. En esta obra (Mattessich, 1964) introduce conceptos como el de la teoría de los sistemas, la lógica matemática y la metodología científica en la contabilidad, estableciendo un puente entre la contabilidad y otras áreas del conocimiento. Al respecto, según (Mattessich, 1964), la contabilidad debe entenderse no solo como un conjunto de técnicas, sino como una “ciencia de la realidad económica”, la cual requiere de un enfoque metodológico sólido para comprender y modelar el mundo económico y financiero.

Sus aportes de (Mattessich, 1964) como docente e investigador en universidades de Europa y América del Norte contribuyeron a la formación de varias generaciones de académicos que hicieron suyas, adoptaron y expandieron su enfoque teórico. Motivo por el cual la Asociación Internacional de Educación Contable (IAAER) le otorgó el premio a la contribución destacada a la investigación contable en reconocimiento al impacto en el campo contable.

Figura 1

Richard Victor Alvarus Mattessich



Nota. La figura muestra aspectos relevantes y aportes de Richard Mattessich. Sistematizado por los autores.

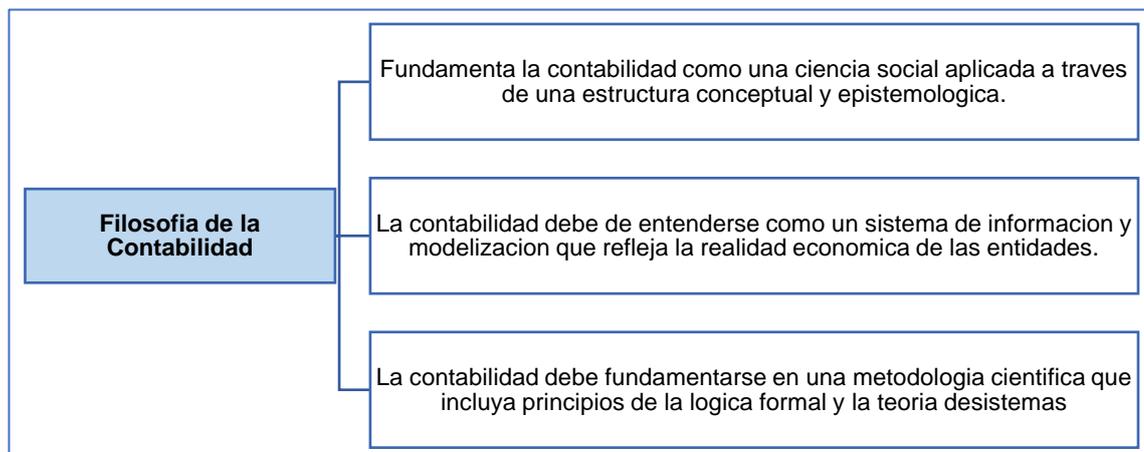
Filosofía contable de Richard Mattessich

En cuanto a la filosofía de (Mattessich, 1972), se caracteriza porque esta trasciende la visión tradicional y meramente técnica de la contabilidad, proponiendo en su lugar una estructura conceptual y epistemológica que fundamenta la contabilidad como una ciencia social aplicada. (Mattessich, 1972) argumentaba que la contabilidad no podía limitarse solo al simple registro de las transacciones, sino que debía entenderse como un sistema de información y modelización que refleja la realidad económica de las organizaciones o entidades.

Una de las contribuciones de (Mattessich, 1972), fue su insistencia en la importancia de los modelos en la contabilidad. Según su postura, “La contabilidad es un proceso de modelización que implica la representación de ciertos aspectos de la realidad económica”. Esta postura implica que la contabilidad debía ser vista como una herramienta para comprender y simular el comportamiento económico, en lugar de un simple mecanismo de registro. Este enfoque filosófico de (Mattessich, 1972), se sustenta en la idea de que los modelos contables son construcciones mentales que permiten representar y analizar la realidad económica de forma sistemática y coherente.

Figura 2

Filosofía de la contabilidad según Richard Mattessich



Nota. La figura muestra postulados de Richard Mattessich respecto a la filosofía de la contabilidad. Sistematizado por los autores.



Para (Mattessich, 1964), la contabilidad debía fundamentarse en una metodología científica que incluía principios de la lógica formal y la teoría de sistemas. Él sostenía que, al igual que otras ciencias sociales, la contabilidad necesitaba un marco teórico sólido que le permitiera desarrollar modelos explicativos y predictivos. Esto se evidencia en su obra "Accounting and Analytical Methods" en español "Contabilidad y métodos analíticos" donde introdujo conceptos de la lógica matemática y la teoría de la información para proponer un enfoque más sólido y científico en la contabilidad.

Desde un punto de vista epistemológico, (Mattessich, 1995) argumentaba que la contabilidad podía y debía adoptar ciertos principios y métodos propios de las ciencias naturales, pero adaptados al contexto social y económico en el que opera. Para él, la contabilidad era "una disciplina semicientífica que busca un equilibrio entre la exactitud y la relevancia" (Mattessich, 1995). Este planteamiento representaba un desafío para la visión tradicional que consideraba la contabilidad como un conjunto de reglas y procedimientos estáticos, y posicionaba a la contabilidad como una disciplina en constante evolución que requiere adaptación y reflexión crítica.

El enfoque de (Mattessich, 1995) también incluye la diferencia entre el "ser" y el "deber ser" en la contabilidad. Mientras que muchos sistemas contables tradicionales se basan en normas y principios que dictan cómo se deben registrar y presentar las transacciones, (Mattessich, 1995) defendía la importancia de comprender la realidad económica tal como es, y cómo la contabilidad puede modelar dicha realidad de manera efectiva. Esta dualidad le llevó a plantear la necesidad de una "metateoría contable", un marco filosófico que permitiera evaluar las diversas teorías y modelos contables desde una perspectiva crítica y reflexiva.

La filosofía de (Mattessich, 1995) también se distingue por su enfoque pluralista. A diferencia de otras escuelas de pensamiento que defendían un único enfoque o metodología, Mattessich reconocía la diversidad de perspectivas y herramientas que podían aplicarse a la contabilidad. En este sentido, defendió la integración de métodos cuantitativos y cualitativos, así como la incorporación de elementos de otras disciplinas como la economía, la sociología y la psicología.

Este pluralismo metodológico ha permitido que la filosofía contable de Mattessich siga siendo relevante y adaptable a los desafíos cambiantes del mundo económico actual.

Figura 3

Enfoques epistemológicos, "ser" y el "deber ser" y el enfoque pluralista

Punto de vista epistemológico	Diferencia entre "ser" y el "deber ser"	Enfoque pluralista
<ul style="list-style-type: none">• La contabilidad podía y debía adoptar principios y métodos propios de las ciencias naturales y adoptarlas al contexto social y económico.	<ul style="list-style-type: none">• Mattessich indica la importancia de comprender la realidad económica tal como es y cómo la contabilidad puede moldear dicha realidad de manera efectiva.	<ul style="list-style-type: none">• Mattessich reconoce la diversidad de perspectivas y herramientas que pueden aplicarse a la contabilidad.• Defiende la integración de métodos cuantitativos y cualitativos.• Elementos de otras disciplinas: economía, sociología y psicología.

Nota. La figura muestra los enfoques considerados por Richard Mattessich. Sistematizado por los autores.

En comparación con otros enfoques filosóficos, como la teoría normativa de la contabilidad que se centra en cómo deberían ser los informes contables, (Mattessich, 1972) se posicionó en un enfoque más descriptivo y analítico, enfatizando cómo la contabilidad puede y debe representar la realidad económica de manera fiel y coherente. Esto le permitió sentar las bases para una teoría contable más robusta y fundamentada científicamente, que se distancia de las prescripciones rígidas para adoptar una visión más flexible y adaptativa de la contabilidad.

Metodología contable según Richard Mattessich

La metodología contable de (Mattessich, 1972) se caracteriza por su rigor científico y su enfoque innovador en el uso de modelos y simulaciones como



herramientas fundamentales para la comprensión y representación de la realidad económica. En su obra *Accounting and Analytical Methods* (1964), (Mattessich, 1964) presentó un enfoque metodológico que combinaba elementos de la teoría de sistemas, la lógica matemática y la investigación científica, argumentando que la contabilidad debía evolucionar más allá de la simple recopilación de datos para ser capaz de analizar y predecir fenómenos económicos.

Uno de los aspectos más destacados de su metodología es la aplicación de la teoría de sistemas en la contabilidad. Según Mattessich, la contabilidad puede entenderse como un "sistema de información que modela y refleja la estructura y funcionamiento de una entidad económica" (Mattessich, 1964). Esto implica que la contabilidad no solo debe registrar transacciones de manera aislada, sino también considerar cómo estas transacciones interactúan y afectan el sistema económico en su totalidad. Su enfoque sistémico introdujo una visión más holística y dinámica de la contabilidad, permitiendo que los contadores y académicos comprendieran mejor las complejidades de las organizaciones y los mercados.

Tabla 1

Metodología contable de Richard Mattessich

Aspectos	Descripción
Teoría de sistemas	La contabilidad es vista como un sistema de información que modela y refleja la estructura y funcionamiento de una entidad económica, considerando la interacción y efectos de las transacciones en el sistema en su totalidad.
Modelos matemáticos y estadísticos	Utilización de modelos matemáticos y estadísticos para simplificar, analizar y comunicar información financiera, permitiendo la realización de simulaciones que anticipan el comportamiento económico bajo diferentes escenarios.
Análisis de la incertidumbre y probabilidad	Introducción del análisis probabilístico, reconociendo que la información contable está sujeta a incertidumbre y debe evaluarse en función de su probabilidad y relevancia, proporcionando una imagen más realista y precisa.
Contabilidad matricial	Integración de técnica algebraicas y de programación lineal mediante el uso matrices para estructurar los datos contables, permitiendo un análisis multidimensional y facilitando la identificación de relaciones y patrones.
Validación empírica	Enfoque en la necesidad de validar empíricamente los modelos contables, promoviendo el uso de métodos cuantitativos y experimentales para que la contabilidad sea una disciplina basada en evidencia y capaz de predecir fenómenos reales.
Análisis interdisciplinario	Fomento de un enfoque interdisciplinario, integrando conocimientos de economía, sociología, psicología y matemáticas para enriquecer la comprensión de los fenómenos contables y adaptarse a los cambios en el entorno económico y social.

Nota. La tabla muestra la metodología contable según Richard Victor Alvarus Mattessich. Sistematizado por los autores.



Además, (Mattessich, 1972) enfatizó la importancia de los modelos matemáticos y estadísticos como herramientas para la construcción y validación de la información contable. En su metodología, los modelos actúan como "representaciones simplificadas de la realidad económica que permiten analizar, predecir y comunicar información financiera de manera efectiva" (Mattessich, 1972). Este uso de modelos no solo aporta precisión y rigor al proceso contable, sino que también permite la creación de simulaciones que pueden anticipar el comportamiento económico bajo diferentes escenarios.

La metodología de (Mattessich, 1972) se distingue por su enfoque en el análisis de la incertidumbre y la probabilidad en la contabilidad. A diferencia de la visión tradicional que tiende a presentar los datos contables como hechos inmutables, Mattessich introdujo la idea de que la información contable está sujeta a incertidumbre y debe ser evaluada en función de su probabilidad y relevancia. Esto permitió que la contabilidad incorporara técnicas de análisis probabilístico, proporcionando una imagen más realista y precisa de la situación financiera de las entidades. Según (Mattessich, 1995), "el uso de la probabilidad y la estadística permite que la contabilidad se convierta en una herramienta más adaptable y sensible a las realidades económicas cambiantes".

Otra innovación metodológica importante propuesta por (Mattessich, 1972) fue el uso de la contabilidad matricial, que integra técnicas algebraicas y de programación lineal en la presentación y análisis de los estados financieros. En este enfoque, los datos contables se estructuran en forma de matrices, permitiendo un análisis multidimensional y facilitando la identificación de relaciones y patrones entre las diferentes variables financieras. Este método ofrecía un enfoque más estructurado y sistemático para la presentación de la información financiera, lo que resultó especialmente útil en el análisis de grandes volúmenes de datos y en la toma de decisiones estratégicas.

Un aspecto fundamental de la metodología de (Mattessich, 1972) es su insistencia en la validación empírica de los modelos contables. Para él, la contabilidad debía ser más que una disciplina normativa; debía estar basada en evidencia y en la capacidad de sus modelos para explicar y predecir fenómenos reales. Esta orientación hacia la investigación empírica hizo que Mattessich



promoviera la aplicación de métodos cuantitativos y experimentales en la contabilidad, contribuyendo a que la disciplina adoptara un enfoque más científico y menos dogmático.

Finalmente, (Mattessich, 1972) también abogó por la importancia del análisis interdisciplinario en la contabilidad, integrando conocimientos de la economía, la sociología, la psicología y las matemáticas para enriquecer la comprensión de los fenómenos contables.

En comparación con otras metodologías contables de su tiempo, el enfoque de (Mattessich, 1964) se destacó por su énfasis en la modelización teórica y la validación empírica, desafiando el enfoque normativo que dominaba la contabilidad en la década de 1960. Su metodología sentó las bases para el desarrollo de enfoques más avanzados en la contabilidad, como la contabilidad basada en actividades y la contabilidad medioambiental, que siguen utilizando los principios de modelización y análisis propuestos por Mattessich.

Tabla 2

Comparación entre la contabilidad tradicional y la metodología de Mattessich

Aspecto	Contabilidad tradicional	Metodología Mattessich
Enfoque general	Registro y recopilación de datos financieros de manera normativa y estática.	Modelo sistémico y científico que considera la contabilidad como un sistema de información.
Tratamiento de la información	Los datos se presentan como hechos inmutables y absolutos.	Reconocen la incertidumbre y presenta los datos con base en su probabilidad y relevancia.
Uso de los modelos	Limitado o nulo uso de modelos matemáticos para el análisis financiero.	Uso intensivo de modelos matemáticos y estadísticos para análisis y simulación.
Incorporación de la incertidumbre	La incertidumbre es raramente considerada, se enfoca en la presentación de datos exactos.	Incorpora técnicas de análisis probabilístico reflejando la realidad económica.
Validación empírica	Menos énfasis en la validación empírica, predominan los enfoques normativos.	Fuerte énfasis en la validación empírica mediante métodos cuantitativos y experimentales
Interdisciplinariedad	Enfoque aislado, sin considerar la influencia de otras disciplinas en el análisis contable.	Integra conocimientos de diversas disciplinas para un análisis contable más completo y adaptativo

Nota. La tabla muestra una comparación entre la contabilidad tradicional y la metodología de Richard Mattessich. Sistematizado por los autores.



Impacto y legado de Richard Mattessich

(Mattessich, 1972) revolucionó la teoría contable al proponer un enfoque científico y sistemático, transformando la contabilidad de una disciplina centrada en la presentación de datos financieros a un campo que busca modelar la realidad económica de manera integral. Su introducción del enfoque basado en modelos permitió que la contabilidad adoptara una perspectiva más analítica y predictiva, influyendo en el desarrollo de métodos como la contabilidad de costos basada en actividades (ABC) y la contabilidad ambiental. Además, su énfasis en la fundamentación teórica y métodos empíricos inspiró a generaciones de investigadores a abordar la contabilidad con mayor rigor científico y a validar las teorías existentes, contribuyendo a que la disciplina se convierta en un campo más robusto y adaptable.

El impacto de Mattessich también se refleja en la educación contable, donde sus escritos se convirtieron en referencias fundamentales, promoviendo una visión interdisciplinaria que integra elementos de economía, sociología y matemáticas. Su reconocimiento, como el "Outstanding Contribution to Accounting Literature Award" de la Asociación Americana de Contabilidad en 1995, valida su influencia en la creación de un marco teórico que ha permitido la evolución de la contabilidad como disciplina científica. A medida que la contabilidad enfrenta nuevos desafíos, como la globalización y la tecnología, la filosofía y metodología de Mattessich continúan siendo relevantes y guían tanto la investigación como la práctica contemporánea.

Tabla 3

Impacto y legado de Richard Mattessich

Transformación de la Contabilidad	Contribuciones Metodológicas
<ul style="list-style-type: none">• De una disciplina centrada en datos financieros a un campo que modela la realidad económica de manera integral.• Introducción del enfoque basado en modelos, aportando una perspectiva analítica y predictiva.	<ul style="list-style-type: none">• Desarrollo de métodos como la Contabilidad de Costos Basada en Actividades (ABC) y la Contabilidad Ambiental.• Enfoque en la fundamentación teórica y métodos empíricos, promoviendo rigor científico en la investigación contable.



Impacto en la Educación Contable	Reconocimiento y Relevancia
<ul style="list-style-type: none"> • Promoción de una visión interdisciplinaria, integrando economía, sociología y matemáticas. • Sus escritos se convirtieron en referencias fundamentales para la disciplina. 	<ul style="list-style-type: none"> • Premio "Outstanding Contribution to Accounting Literature Award" de la Asociación Americana de Contabilidad en 1995. • Filosofía y metodología continúan siendo relevantes frente a desafíos como la globalización y la tecnología.

Nota. La tabla muestra un resumen de los aportes, contribuciones, impactos y legado de Richard Mattessich. Sistematizado por los autores.

Reflexiones

Richard Mattessich ha dejado un importante legado para la contabilidad, transformándola en una auténtica ciencia social aplicada mediante la incorporación de un enfoque filosófico y metodológico que le otorga de una base teórica y analítica sólida. Su visión innovadora de la contabilidad como un sistema de información capaz de modelar la realidad económica ha influido profundamente en la forma en que se aborda la contabilidad, fomentando la adopción de metodologías holísticas, la integración de conceptos interdisciplinarios y el desarrollo de modelos que permiten una comprensión más holística de la realidad financiera. Gracias a su insistencia en la necesidad de modelos y simulaciones contables, así como a su compromiso con la validez científica, la contabilidad ha evolucionado para afrontar los desafíos actuales, consolidándose como un campo de estudio fundamental para la comprensión y gestión de la realidad económica.

Referencias

Mattessich, R. V. (1964). *Accounting and Analytical Methods*. Homewood IL.

Mattessich, R. V. (1972). *Methodological Preconditions and problems of a Generak Theory of Accounting*. Accounting Review.

Mattessich, R. V. (1995). *Critique of Accounting: Examination of the Foundations and Normative Structure of an Applied Discipline*. Westport CT: Quorum Books.