

**LOS FUTURIBLES DE LA PARTIDA DOBLE:
SISTEMA DE PRODUCCIÓN, ENFOQUE CAPITALISTA**

David Mauricio Serna Ocampo
Diana Patricia Urrego Marín
Diana Maritza Vanegas Velásquez
Elizabeth Vargas Marín
Estudiantes de contaduría Pública
Universidad de Antioquia

Adversia

RESUMEN

Se describe el surgimiento y adaptación de la partida doble a las condiciones que se planteaban en la época de la cual data, hasta la actualidad. Evidenciando lo inmutable que esta ha resultado a través del tiempo, la postura pasiva que ha permitido sea utilizada para responder a intereses previamente establecidos, los cuales ha venido cumplido satisfactoriamente y como consecuencia no ha necesitado cambiar. Simultáneamente se explicita la incidencia de esta en el desarrollo del sistema económico capitalista a través de las diferentes etapas en las que dicho sistema ha evolucionado. De tal manera que se define una relación de complicidad entre la partida doble y el sistema de producción capitalista, se llevan a cabo cuestionamientos acerca del devenir de dicha relación y surgen hipótesis acerca de cuál sería la participación de la partida doble en caso de emigrar a otro sistema económico o quizás a uno nuevo.

PALABRAS CLAVES

Partida doble, capitalismo mercantil, capitalismo industrial, capitalismo financiero

INTRODUCCIÓN

La contabilidad por partida doble ha quedado registrada en la historia como una de las técnicas comerciales más antiguas que existen, con más de setecientos años de trayectoria, se ha constituido en la base para la representación y descripción de las organizaciones con su técnica de registro.

Mucho se ha escrito sobre la aportación de la Partida Doble al desarrollo económico de Capitalista. El presente trabajo pretende presentar un análisis detallado del papel que desempeñó la partida doble en la génesis y desarrollo del capitalismo.

Cuando se habla de partida doble lo relacionamos con la acusación de las diferentes transacciones, considerando que cada una de las cuentas relacionadas deberá contener una contrapartida, teniendo sumas iguales en débitos y créditos.

Por otro lado el capitalismo como modelo económico vigente en la sociedad ha creado una mentalidad en las personas, de que la riqueza debe estar en manos de los grandes, dándole a las grandes empresas una gran libertad para obtener recursos.

Definiendo a grandes rasgos los conceptos anteriores, nos ha parecido interesante el hablar de estos dos temas integrados, pensándolo de esta manera abarcaremos el tema siguiendo al profesor Jack Araujo abarcaremos 3 grandes épocas, las cuales definiremos:

1. El capitalismo mercantil: a medida que fue creciendo la población, también se fue dando un crecimiento de la producción, creándose la necesidad de una contabilidad más organizada, que no era simplemente para el dueño, sino para los diferentes usuarios, de esta época de la que data la partida doble.
2. El capitalismo industrial: en esta época se empiezan a dar un crecimiento en el mercado, el cual es impulsado con el comercio y el capitalismo, en esta época con la aparición de la imprenta, la contabilidad también tiene cambios como la tecnología tiene grandes cambios, empieza a verse la competencia de mercados, haciéndose necesario el reconocimiento de los costos unitarios.
3. El capitalismo financiero: éste se da en medio del gran desarrollo del siglo XX, la contabilidad cumple un papel fundamental, siendo la mejor manera del hombre expresar los cambios en el valor de la moneda y el poder adquisitivo y los cambios en los precios.

En estos temas abarcaremos a diferentes autores, a través de la investigación documental; a lo largo de las letras, podemos identificar diferentes aspectos históricos y actuales del tema de la partida doble y su relación con el capitalismo, posteriormente se expone algunas ideas sobre el futuro de esta relación y finalmente se concluye sobre la propuesta.

MANIFIESTO DE DIFERENTES AUTORES RESPECTO DE LA RELACIÓN PARTIDA DOBLE-FASES DEL CAPITALISMO

La partida doble y el capitalismo mercantilista.

La manifestación de los comerciantes y artesanos libres en el interior de las pequeñas ciudades medievales represento también la aparición del génesis de una sociedad nueva que, con el paso de los siglos, concluiría por suplantarse a la feudal. En ella la sociedad capitalista, sus miembros se diferenciarían no ya por la vinculación personal derivada de la relación jurídica del vasallaje,

sino por la posesión o carencia de los medios de producción y por la contratación libre de trabajo lo cual conlleva a que se presentara una gran crisis feudal.

Dicha crisis feudal tuvo lugar mientras transcurrían los siglos XIV y XV. Está estaba marcada por el colapso a gran escala de la agricultura, la manufactura y el comercio internacional, también por las disparidades ideológicas, intentos de revolución social y un declive demográfico que permitió un periodo de expansión renovada y en el que se hacen presente por primera vez signos de una ruptura en las bases y sobre la estructura de la sociedad feudal. Es esto lo que Marx considera como el comienzo de la era capitalista. (Hobsbawun, 2005)

Centros primitivos de Capitalismo nacieron cuando todavía el feudalismo se hallaba sólidamente instituido en el continente Europeo. La agrupación de hombres libres en las ciudades y el impulso del comercio favoreció la creación de riquezas personales que, en lugar de gastarse en el consumo, se aprovecharon en aventuras comerciales económicamente productivas. Mientras el hombre feudal ganaba bienes para su disfrute, el hombre post feudal veía en la mercancía un valor expresado en dinero lo cual conlleva a formar sociedades.

Araujo (2001), señala que uno de los factores principales para el desarrollo contable, lo constituye:

El surgimiento de la sociedad mercantil. ¿Por qué la sociedad mercantil constituye problema para la contabilidad? Muy sencillo: en un principio la empresa, de una sola persona, tenía su contabilidad; luego cuando surgió la sociedad se planteó el siguiente interrogante; ¿A quién hay que llevarle ahora la contabilidad? ¿A la empresa, al socio D, o al socio B? O ¿es una sola contabilidad para todos? (La contabilidad en el mundo mercantilistas, 4)

La creación de la empresa tiene una considerable participación en el desarrollo del concepto de partida doble. En un primer momento el actuar socioeconómico estaba en cabeza del comerciante y giraba en torno al capital comercial. Esta perspectiva también llamada mercantilismo, fue la que dio origen a conceptos contables, como lo es el supuesto de una personalidad propia del negocio diferente a la de su propietario. (Cortes, 2005)

Según este planteamiento se necesitó una herramienta capaz de responder a los requerimientos del entorno lo cual dio lugar al nacimiento de la partida doble la cual data con más de 700 años de antigüedad y fue un invento de mercaderes italianos que para la época buscaron una herramienta que les permitiera representar de una mejor manera el comercio de aquel entonces. Este método fue desarrollado y aplicado de una manera más completa por Pacioli en la época del renacimiento.

Según Corvellec (2001) La partida doble, un invento hecho por mercaderes italianos debido al aumento en número de las sociedades y en las relaciones en el extranjero hizo que las actividades comerciales y bancarias se volvieran más complejas. Los comerciantes ya no podían confiar solo en su memoria, por ello comenzaron a desarrollar un sistema que hiciera posible el controlar a quien debían, y quien les debía, y a calcular y rendir cuentas acerca de las ganancias, Para estos fines inventaron y desarrollaron el conciso y preciso sistema de registro que hoy llamamos partida doble esto dotó a la incipiente organización pre capitalista de sus necesarios instrumentos de control para su desarrollo.

El uso de la partida doble se viene evidenciando desde mucho tiempo atrás, uno claro ejemplo de esto es la utilización de cuentas de pérdidas y ganancias para saldar cuentas en las nacientes economías. En la época las líneas de desarrollo de la contabilidad eran divergentes, pero una de ella se enfocó en la necesidad de determinar los beneficios y distribuirlos entre los socios de la forma como estuvieran estipulados en el acta de constitución de la sociedad. También se marco

la separación entre el patrimonio personal y el patrimonio del negocio como entidad abstracta. (Lanero, 2010).

Gracias a la partida doble pudo el comercio experimentar un progreso inesperado, por lo que favorecieron el surgimiento de un capitalismo comercial, así lo afirma Carrasco y García (1986 citado en Dieguez, 2003, p.412) donde aseveran que “la partida doble puede considerarse, pues, como el instrumento adecuado que requirieron los primeros estadios de dicho capitalismo para su desarrollo”, amparándose en lo señalado por Max Weber (citado en Carrasco y García, p.413,1986) cuando afirmaba que “lo que en definitiva creó el capitalismo fue la empresa duradera y racional, la contabilidad racional, la técnica racional, la racionalización de la vida, la ética racional de la economía”.

Tua Pereda (1991, citado en Diéguez) al respecto señala

La Partida Doble encontró en el medio renacentista y en el auge del comercio que acompañó a este período histórico un caldo de cultivo idóneo para su difusión por el mundo entonces conocido y en consecuencia, para su definitiva consolidación como un método de representación de la actividad económica para los comerciantes...de modo que puede afirmarse que durante el siglo XVI la Partida Doble estaba ya implantada con generalidad en los medios mercantiles europeos, con las características esenciales con que hoy en día se la conoce, es decir, con los mecanismos necesarios que contemplan cuentas de bienes, junto con las de personas y dinero y que permiten calcular un excedente, por contraposición de cuentas de ingresos y gastos y determinar una situación patrimonial, a través de los saldos de las cuentas de mayor.

Con lo anterior se da claramente a entender que las características del Renacimiento y los elementos que surgieron a partir de esta época tales como la aparición de la banca, el uso del crédito, nacimiento del capital productivo, entre otros. Fueron fundamentales en la propagación e implementación de la partida doble alrededor del mundo.

Fue así entonces como se forjó y se propagó rápidamente la implementación de la partida doble pues, una vez iniciados en la partida doble, los mercaderes repararon en las ventajas que se podían derivar de su desarrollo. Los beneficios que se hubieran podido obtener con un sistema organizado de partida doble quedaron patentes en su evolución, que representaba los principios de un crecimiento económico. (Lanero, 2010)

Julio Diéguez Soto (2003), al respecto afirma que:

La Partida Doble, es por tanto, producto de una época y se difunde rápidamente porque responde a los valores imperantes en la misma. La óptica dual con que contempla una transacción, así como la manera en que describe las notas esenciales presentes en todo hecho económico, se identifican con la mentalidad del hombre de negocios. Pero, al mismo tiempo, la utilización de la partida doble potencia esta visión organizada y organizadora de la actividad mercantil.

Vlademinck (1961, citado en Dieguez 2003), señala que los factores que propiciaron la partida doble fueron:

- el desarrollo del crédito;
- la creación de las sociedades comerciales, y;
- el uso del contrato de mandato..

En la misma línea Dieguez (2003) afirma que “por tanto, queda probado como la aparición de la Partida Doble surge para cubrir una necesidad que el propio entorno origina”. Y Tua (Pacioli, la partida doble y el Renacimiento, p. 22) La partida doble debe considerarse, por tanto, como un producto típico del Renacimiento, impulsado por el mismo, pero que también contribuyó al desarrollo de la actividad económica típico de esa época.

La partida doble y capitalismo Industrial

El punto de partida del capitalismo industrial fue la primera Revolución Industrial, que se inició a fines del siglo XVIII, con epicentro en Inglaterra. Un elemento central a considerar es la revolución de los medios de producción asociado a esa gran transformación histórica. (Sztulwark, Míguez y Juncal, 2005)

La Revolución Industrial generó cambios económicos, sociales y políticos. El más notable de dichos cambios fue la aparición del capitalismo industrial, ya que este originó modificaciones en los sistemas de producción, como el maquinismo; en la sociedad debido al surgimiento del proletariado y la burguesía; y políticos. Generó también una marcada diferencia en la mentalidad, dándole relevancia al logro de los beneficios de la manera más barata y rápida posible. Es así que el dinero empieza a cobrar mayor importancia.

Con respecto a la empresa industrial dice Ariza (2000) que necesitaba una nueva dirección en la gestión, en tanto que el proceso transformador para generar ganancias debe orientarse y desarrollarse en unas condiciones que permitan vincular aspectos técnicos, políticos y del ejercicio del poder del capital sobre la fuerza de trabajo. Donde dominio político social es otorgado al dueño del capital, lo que le permite imponer sus condiciones altamente favorables a sus intereses.

Tras el proceso de generalización de la máquina como medio de producción se da un aumento en la cantidad de obreros y estos empiezan a tener presencia como clase, el mercado se constituye como un factor fundamental, la competencia se hace presente, el comercio deja de ser local y aparecen nuevas formas asociativas como la sociedad anónima que surge como consecuencia de la insuficiencia de financiar las empresas del momento debido a que las máquinas eran muy costosas. (Araujo, 2001)

Con respecto a las nuevas formas de asociación

“El capital como propiedad en la revolución industrial y a partir de ella, fundándose en la nueva legislación inglesa reglamentaria de la empresa autorizó la asociación anónima del capital y limitó la responsabilidad del propietario al monto de sus aportes”. (Ariza 2000, p.124-125)

Este tipo de sociedad en su esparcimiento a nivel mundial vuelve perceptible la independencia entre entidad y dueños, con respecto a lo anterior agrega el mismo autor que desde el siglo XIX la partida doble instauraba formalmente que la entidad adquiriría derechos y obligaciones frente a terceros y no los propietarios, ahora con una validez normativa. Es así que la partida doble identifica al dueño del capital como un tercero que exige control en cuanto al aporte de capital que ha de conservarse y a la repartición de utilidades.

Por tanto empieza a situarse la importancia que históricamente ha tenido la partida doble en el control de la riqueza; riqueza que se ha encontrado adscrita a un tipo específico de propiedad: Propiedad privada. En los umbrales de la relación, empresa-propietario, la partida doble fue el concepto contable fundamental que permitió al capitalismo el control de la riqueza y de las condiciones de su reproducción. La partida doble por tanto, tuvo un desarrollo en paralelo al de la unidad de gestión empresarial, la cual con el paso del capital comercial al capital productivo matizaría también mucho mejor sus características; características que sin la contabilidad de

partida doble hubiera sido prácticamente imposible concretar. La partida doble, como producto social de un conjunto de relaciones, contribuyó a potenciar y a difundir los valores económicos de la época, posibilitando una visión organizada y organizadora de la actividad comercial, y más tarde de la actividad (Cortés, 2005)

Fue hasta el renacimiento que la partida doble empezó a ser vista con agrado, sin embargo fue la revolución industrial quien sentó las bases que permitieron que la técnica evolucionara y pasará de ser una enfocada en empresas de tipo comercial hasta ubicarse en empresas industriales Corvellec (2001).

Monagas y Veliz consideran que la contabilidad ha venido tomando formas en el tiempo acomodándose a cada circunstancia de los diferentes modelos económicos y a las necesidades de las diferentes actividades realizadas por el hombre, de manera que se evidencia que la contabilidad se ha especializado por cada tipo de industria.

Puesto de manifiesto la relación y la manera en que la contabilidad se ha visto influenciada por el entorno económico, a la vez que lo ha influenciado: Renacimiento, consolidación del capitalismo, revolución Industrial, surgimiento del concepto de responsabilidad social y reacción de la información financiera ante el mismo. Winjum, J.O. (1971, p. 336-337) Le atribuye un papel fundamental a la Partida Doble en el nacimiento y auge del capitalismo:

- La Partida Doble contribuyó a una nueva actitud hacia la vida económica. El objetivo de subsistencia del hombre medieval fue reemplazado por el objetivo capitalista del beneficio. Se promovió y fomentó el espíritu de la acumulación (spirit of acquisition). La Contabilidad por Partida Doble fue Impregnada de la búsqueda de beneficios y también fue posible construir el concepto de capital.

- Este nuevo espíritu de acumulación fue ayudado e impulsado por la mejora de los cálculos económicos. La utilización de un sistema integrado de cuentas interrelacionadas le brindó a los empresarios no solo la posibilidad de una búsqueda racional de beneficios, sino también, la determinación de la situación económica y el desarrollo de una proyección racional de las futuras operaciones.

- Esta nueva racionalidad se incrementó aún más por la organización sistemática. La Contabilidad promueve el orden en las cuentas y la organización de la firma. Su misma dualidad proporciona una comprobación sobre la exactitud, y su mecanización y objetividad contribuyen a un ordenamiento y registro continuado de los asuntos del negocio.

- La Contabilidad por Partida Doble permite la separación de la propiedad y la dirección y de este modo promueve el crecimiento de la sociedad anónima. Permitiendo una distinción entre el activo del negocio y el capital personal posibilita la existencia autónoma de la empresa. Sus técnicas estandarizadas la convierten en un medio de comunicación fácilmente comprensible para muchos y no sólo para el gerente-dueño y su contable

Otros autores también han argumentado sobre el papel de la partida doble en el desarrollo del capitalismo y en la creación de una nueva actitud hacia la vida económica. Y según Tua Pereda (1991, citado en Diéguez) concuerdan en algunos razonamientos

- conceptos tales como los de beneficio y situación patrimonial, que pueden formularse desde la partida doble, permitieron un mayor nivel de racionalidad económica;

- esta nueva racionalidad, a su vez, impulsó la organización sistemática de la actividad económica y de las unidades empresariales en que la misma se desarrolla, como pasos previos a la planificación y el control capitalistas;
- finalmente, el sistema de doble entrada permitió la separación entre propiedad y gerencia y, en consecuencia, contribuyó a la aparición de las grandes empresas, que tan decisivo papel han tenido en el desarrollo económico actual

La partida doble y el capitalismo financiero

El sistema bancario, en lo que respecta a su organización formal y su centralización, es el producto más artificial y desarrollado a que haya llegado el sistema de producción capitalista en general, permitiendo a la banca y el crédito convertirse el medio más poderoso para que la producción capitalista supere sus propios límites. Marx (citado en Rebelión, 2007)

Ahora bien, en cuanto al capital financiero, como lo afirman (Ocampo, Lastra y Gómez (2008), hay que tener presente que la sociedad de hoy está exigiendo avances a la Contabilidad para la consolidación mundial del capital financiero, para su mantenimiento y para su producción, pues hay que tener claro que cada vez más los individuos y organizaciones buscan el poder, para diferenciarse, para competir. Por tal razón, muchas de las exigencias que las grandes empresas le hacen al avance en el conocimiento y en la práctica contable van acordes con lo que plantea Weber del capitalismo moderno, donde la Contabilidad racional del capital es norma para todas las grandes empresas lucrativas que se ocupan de la satisfacción de las necesidades cotidianas.

La contabilización de la inversión y financiación en el momento en que la contabilidad incorporo los intereses del propietario y los intereses de los terceros, dicha contabilización daba paso a representar en la contabilidad cuando hay una pérdida o una ganancia, lo cual implica que un agente perdió y otro ganó. Dicho suceso se asume como lógico en la economía capitalista, la contabilidad lo registra y lo revela sin cuestionamiento alguno. Pero lo que en verdad esta descrito allí es el despojo de las pertenencias de un agente con el fin de asignárselas a otro. Ese es el estilo de administración de las empresas capitalistas (Giraldo, 2007)

Hernández (2006, citado en revista contaduría 2008) afirma que la partida doble es un conjunto completo y redondo de registros, totalmente interrelacionados entre sí, que ofrecen una visión y, al mismo tiempo, tan detallada como se quiera, de la empresa, en la que pueden hallar acomodo, en su debido sitio, todas las operaciones y transacciones realizadas por la misma, sin que falte una sola de ellas, por pequeña o insignificante que pueda parecer.

Sin embargo, hay quienes afirman lo contrario y aluden falta de representatividad de ésta y mencionan que la determinista partida doble muestra sus limitaciones a la hora de describir el capitalismo actual. Se corre el riesgo de tomar importantes decisiones económicas en una forma de representación pobremente adaptada a lo que se quiere describir y que esas decisiones muestren tener consecuencias negativas para los seres humanos, el medio ambiente y para la economía misma (Corvellec, 2001)

LOS FUTURIBLES DE LA PARTIDA DOBLE: SISTEMAS DE PRODUCCIÓN, ENFOQUE CAPITALISTA

Las sociedades capitalistas están mandadas a maximizar sus ganancias como condición de supervivencia, por su parte la aplicación del sistema de partida doble participa activamente de este proceso de maximización y a su vez de la concentración de capital, poder y riqueza en

pocas manos o también llamado modelo de acumulación. Arthur Schopenhauer dice: "La riqueza es como el agua salada, cuanto más se bebe más sed da (...)" Es por eso que este capitalismo en su afán de amplificar sus ganancias ha promovido la explotación de fuerza de trabajo barata, la devastación ambiental, profundiza el desarrollo desigual, abarca el control de los recursos naturales, las tecnologías, el entorno ecológico, las pautas culturales, la generación y aplicación de conocimiento, los patrones de consumo y aun así no parece quedar satisfecho. No obstante el capitalismo mundial en nuestros días enfrenta una crisis inscrita en el ámbito económico y más precisamente en el financiero. Dada esta situación entran a concebirse cuestionamientos acerca de cuál va a ser la participación del sistema por partida doble a la solución de dicha crisis o si seguirá inmutable a las condiciones del medio donde habita.

No podría pronosticarse con certeza el futuro del sistema económico capitalista, sin embargo hay quienes aseguran que nos dirigimos a un nuevo sistema monetario, una nueva era geopolítica, un nuevo orden mundial, donde el poder de la banca se verá reducido y en la transición seguirán surgiendo revueltas sociales como los vistos en los últimos tiempos y con un grado de violencia mayor. Dicen que el futuro del capitalismo como lo conocemos cambiará substancialmente esto quizá no se puede aseverar, lo que sí se puede afirmar en línea con Vargas (2012) es que hubiese sido casi imposible que el capitalismo prosperara con tanta prontitud llegando, a copar prácticamente todas actividades económicas, sin la ayuda de la contabilidad por partida doble, pues este sistema permite a los interesados visualizar de manera oportuna el origen y uso y desarrollo de los recursos, pues esta es una de las herramientas y aportes intelectuales más importantes para la economía, donde prima el capital y el beneficio económico. De acuerdo con lo anterior es importante realizar algunos acercamientos a los diferentes autores para tratar de hacer reflexiones profundas sobre las implicaciones de la relación entre partida doble y capitalismo, planteándonos diferentes cuestionamientos sobre el devenir de ambos, tratando de realizar acercamientos a los posibles escenarios tales como, que pasaría con la partida doble si existiera una transición de capitalismo a socialismo o comunismo?, acaso dejará de existir?, continuará siendo la misma?, sufrirá transformaciones para adaptarse a la nueva realidad?, acaso la partida doble tiene algún tipo de plasticidad?, quizá lo anterior no se pueda determinar con exactitud, pero se podría realizar algún tipo de aproximaciones que permitan dar ideas sobre lo que los estudiosos de la prospectiva llamarían "los futuros" de la partida doble.

Es importante recordar que bajo el sistema de contabilidad por partida doble no existe debe sin haber, siempre la suma de sus débitos es igual a la suma de sus créditos, su dinámica consiste en el débito de los aumentos de los activos y las disminuciones de pasivos y gastos, se acredita en sentido contrario, las disminuciones del activo y los aumentos de gastos y pasivos. Gracias a su uso se evitan errores, y se facilita enormemente los controles (Zambón, 2010). Toda la contabilidad desde el siglo XVI está basada en ella, ya sea que se usen los grandes y pesados libros del siglo XIX, la contabilidad mecanicista del siglo XX o la contemporánea que se enfoca en un sistema de información contable.

Con lo anterior se pueden dar algunas ideas sobre la dinámica de la contabilidad por partida doble, sin embargo quedan algunas preguntas en el tintero que nos hacen pensar en la verdadera razón su existencia, y la respuesta surge como luz en medio de tanta oscuridad.

Corvellec (2001), al respecto señala que:

La contabilidad por partida doble no plantea la pregunta del por qué, y ni siquiera la de si esta acumulación es legítima. La contabilidad por partida doble da una respuesta pragmática a las preguntas de para quién, qué, cómo y cuándo se gana dinero pero deja de lado la pregunta del por qué. (p. 7)

Mientras el mundo cambia a velocidades alarmantes, suelen hacerse cuestionamientos del por qué la contabilidad por partida doble sigue estática, la respuesta es elemental, porque surgió con un propósito determinado e inalterable una forma acabada de representación para el arte de ganar dinero y hasta el presente no ha necesitado cambiar, no han existido razones suficientes para que se operen grandes transformaciones, quizá para que este se modifique primero tendrá que modificarse el sistema de producción capitalista, quien a pesar de haber transitado por tantas etapas en esencia continua siendo el mismo.

Como es conocido en el mundo capitalista hay intereses arribistas que privilegian el tener sobre el ser, todo el mundo participa de una u otra manera en este sistema ya sea por su trabajo, sus ahorros o su consumo. A este sistema económico, algunos lo justifican y aplauden, mientras que por otra parte otros lo sancionan, condenan y denigran, todo esto según el lado del cristal con el cual lo estén mirando, en los últimos años el dominio del capital se ha ido haciendo cada vez más global, su proyección mundial se intensifica, desarrolla y engrandece, muy pocos territorios y poblaciones escapan ya a su lógica depredadora y devastadora, la mercantilización que crece a pasos agigantados se mezcla en todas las facetas de la vida, modifica usualmente todos las esferas de nuestra existencia. Este modelo contable tradicional la partida doble elaborado con fines netamente financieros ha llevado a cabo su función patrimonialista, influenciado por intereses de firmas multinacionales auditoras, recomendaciones políticas y económicas, representando una realidad que se acomoda a las situaciones o conveniencias particulares; dentro de su estructura no incluye otras variables que permitirían medir situaciones sociales pertinentes, por que sacar a flote la realidad que se encuentra inmersa en el devenir perjudicaría de cierto modo los objetivos trazados desde hace siglos.

La falta de abstracción, investigación e indagación, el no cuestionamiento está generando el desarrollo de un modelo contable que permanece sordo, mudo y parálitico ante a una realidad afanosa, dinámica, opuesta, discordante y contradictoria que requiere cada día se generen ideas que respondan a las diversas necesidades que plantea el entorno, que pide a gritos respuesta a cada uno de los interrogantes que surgen por el abuso en un mundo mercantilista que pasa por encima de lo social, solo con el fin de lograr sus objetivos pues hay quienes piensan que las normas presentadas son inalterables y auténticas por ser las normas olvidan que existe reflexión al respecto. No se puede dejar pasar por alto los aportes sobre la disciplina que distintos teóricos han realizado, entre ellos: Moisés García, Jack Araujo, entre otros, los cuales plantean cuestionamientos acerca del devenir contable y por ende se enfocan a nuevos planteamientos en la representación de la realidad de la contabilidad por partida doble.

En ese sentido y acorde a todo lo que se ha expuesto en este documento se hace necesario tratar de seguir el ejemplo de estos maestros que nos han enseñado e incentivado a pensar la contabilidad y para el caso la contabilidad por partida doble; ya sabemos que la contabilidad por partida doble tiene cierto tipo de relación con el capitalismo que para el tema en cuestión la llamaremos relación de complicidad, pero sería bueno aventurarnos a pensar que pasaría con la partida doble si existiera algún tipo de transición del modo de producción capitalista a el socialista o comunista por ejemplo, para ello es importante abordar aunque sea de una manera superficial dichos sistemas y así tratar de dar respuesta un tanto acertadas, a preguntas bastante complejas.

Es fundamental tratar de identificar los posibles roles que jugaría la contabilidad por partida doble si en efecto se diera esta situación,

Bakunin (1953), señala al respecto

Los comunistas creen que es necesario organizar las fuerzas de los trabajadores para tomar posesión del poder político estatal. Los socialistas revolucionarios las organizan con vistas a destruir, o si preferís una expresión más refinada, a liquidar el Estado. Los comunistas son partidarios del principio y la práctica de la autoridad, mientras los socialistas revolucionarios sólo ponen su fe en la libertad. Ambos son partidarios por igual de la ciencia, que debe destruir la superstición y ocupar el lugar de la fe; pero los primeros quieren imponer la ciencia al pueblo, en tanto que los colectivistas revolucionarios intentan difundir la ciencia y el conocimiento entre el pueblo, para que los diversos grupos de la sociedad humana, una vez convencidos por la propaganda, puedan organizarse y combinarse, espontáneamente, en federaciones, de acuerdo con sus tendencias naturales y sus intereses reales, pero nunca de acuerdo con un plan trazado previamente e impuesto a las masas ignorantes por algunas inteligencias "superiores"(...).

A simple vista, se puede notar que ambos sistemas tienen un sinnúmero de acuerdos y desacuerdos, que tal vez también tendrán con la contabilidad por partida doble, sin embargo es válido realizar algunas reflexiones tratando de encontrar algunas hipótesis que nos permitan dar cuenta del devenir de dicha contabilidad bajo un sistema económico diferente. Partimos de el hecho de que la contabilidad por partida doble, guarda una relación de complicidad con la acumulación, concentración de riquezas y centralización de poder, si suponemos que el escenario es diferente y no existiesen clases sociales, si hubiese descentralización del poder y las riquezas, si no existiera la propiedad privada, ¿Qué rol jugaría la contabilidad por partida doble?, de acuerdo con lo mencionado por Bakunin (1953), tomando los en cuenta los rasgos de cada sistema, se podría pensar que está desaparecería, sin embargo esta parece ser una respuesta muy trivial para una pregunta tan ininteligible, porque, entonces ¿Quién se encargaría de llevar los registros de las utilidades de la comunidad o sociedad?, acaso no se crearía un tipo de anarquía, donde no hubiese un orden establecido, donde no existiese tal vez legislación, ni forma de controlar las riquezas en manos de todos pero a la vez de nadie, donde quizá ya no se concentre el poder por parte del estado ni de las empresas, pero coexista un tipo de dominación individual y tal vez es allí donde se haga necesaria la presencia de esta forma clásica de acumulación que impide tantos errores y permite controles, pero que a su vez beneficia a quienes poseen inteligencias superiores?, posiblemente es prematuro sacar alguna conclusión, pero a grandes rasgos, se puede vislumbrar o se requiere un nivel de plasticidad de parte de la partida doble que se adapte a todos su escenarios, a lo mejor esta se convierta en la nueva cómplice del sistema y se acomode a las necesidades de las organizaciones, de las familias y de los individuos, otro posible escenario podría ser a lo sumo aquel en el que primen los principios del capitalismo en un sistema de producción socialista por ejemplo, donde la contabilidad por partida doble continúe inamovible, disfrazando los verdaderos fines de los individuos, socialmente organizados, sea cual fuere el escenario, es un tema que quizá necesite un poco mas de reflexión, con el fin de establecer contingencias que permitan responder ante posibles eventualidades, lo que sí se puede asegurar, es que mientras el capitalismo continúe su proceso de dominación la partida doble será sin duda su sistema de notación (Corvellec, 2001).

CONCLUSIONES

- La partida doble surge a consecuencia de la necesidad de representar y controlar el creciente comercio de la época de la cual data. De tal modo que se constituyó como uno de los principales instrumentos necesarios para el desarrollo del capitalismo.
- La partida doble dotó a la vida económica de una nueva actitud, una enfocada a la acumulación, de tal manera que permitió a quien la utilizara determinar cuántos beneficios obtenía y cuántos más podría obtener.

- El entorno ha cambiado, ha evolucionado, pero no así lo ha hecho la partida doble, ya que ha permanecido inamovible en el tiempo. Esto puede deberse a que fue creada con un fin específico y como lo sigue cumpliendo hasta el momento no ha tenido necesidad de cambiar.
- La falta de preocupación e investigación, el no cuestionamiento está generando el uso de un modelo contable que resulta indiferente al dinamismo de la realidad en la que se desenvuelve y que exige nuevas ideas que respondan a las diversas necesidades que plantea el entorno.
- Hay un sinnúmero de futuros posibles que podrían afectar la realidad tal y como la conocemos y está en el tintero el rol que la partida doble tendrá en la representación de ese nuevo contexto. Lo útil o por el contrario lo inútil que podrá ser su participación en una nueva dinámica.

BIBLIOGRAFÍA

- (s.f.). Obtenido de <http://www.lmneuquen.com.ar/noticias/2010/10/10/86292.php>
- (s.f.). Obtenido de <http://www.nacion.com/2012-09-20/Opinion/Por-partida-doble.aspx>
- Araujo, J. A. (2001). *JACK ARAUJO CFCV*. Obtenido de <http://www.jackaraujo.com/historiadelacontabilidad.htm>
- Ariza, E. D. (2000). *Revista Legis del Contador* , 97-132.
- Cortés J, J. H. (2011).
- Cortés, J. H. (2005). Reflexiones teóricas entorno a la contabilidad por partida doble. *Lúmina*, 6 , 122-141.
- Corvellec, H. (2001). La contabilidad por partida doble como forma e representación. *Heterogénesis* .
- Escuer, J. (15 de Noviembre de 2007). Recuperado el 16 de Noviembre de 2012, de <http://www.rebellion.org/noticia.php?id=59064>
- Fernandez, J. L. (2010). Las relaciones causales reciprocas del binomio Partida Doble-desarrikki de Occidente. *Pecunia*, 10 , 265*297.
- Garcés, G. A. (2007). La cosificación de la contabilidad a través de la racionalidad instrumental de la lógica empresarial. *Contaduria* , 135-154.
- Hobsbawun, E. (2005). *Del feudalismo al capitalismo*. Crítica.
- Humberto, Z. (10 de 10 de 2010). *La mañana Neuquén*. Recuperado el 17 de 01 de 2013, de <http://www.lmneuquen.com.ar/noticias/2010/10/10/86292.php>
- Ocampo Salazar, C. A., Lastra Rodriguez, C., & Gomez Martinez, J. C. (2008). Algunas relaciones entre contabilidad y cultura. *Revista Contaduria* , 215-258.
- Pereda, J. T. (s.f.). Pacioli, la partida doble y el renacimiento. Madrid, España. Recuperado el 11 de Noviembre de 2012, de

<http://www.uady.mx/~contadur/files/revista-libro/punto-vista/06%20historia%20pacioli.pdf>.

- Sebastián Sztulwark, P. M. (2011). Conocimiento y valorización en el capitalismo industrial. *H-industri@*, 9 .
- Soto, J. D. (2003). La contabilidad como instrumento de desarrollo. En J. D. Soto, *La contabilidad como instrumento de desarrollo*. Malaga, España: IEPALA.
- *Teleportal*. (s.f.). Recuperado el 11 de 2012, de <http://www.teleportal.com.ar/Educacion/Secundaria/Politica/CAPITALISMO%20Y%20SOCIALISMO.htm>
- Vargas, T. (20 de 09 de 2012). *La nacion*. Recuperado el 17 de 01 de 2013, de <http://www.nacion.com/2012-09-20/Opinion/Por-partida-doble.aspx>
- Véliz, D. M. (s.f.). El origen de la contabilidad. Evolución hitórica de la contabilidad en la sociedad. Mérida, Venezuela.
- Winjum, J. O. (s.f.). Accounting and the Rise of capatalism: an Accountant's View. *Journal of Accounting Reserch*, 9 , 336-337.
- Bakunin, M. (2001). Socialismo sin Estado: Anarquismo. Recuperado el 17 de 01 de 2013, de <http://www.marxists.org/espanol/bakunin/socsinestado.htm>