

Adversia (julio-diciembre), pp 83-90 ©Universidad de Antioquia-2009.

La historia de la contabilidad como elemento clave en la pertenencia del estudiante de contaduría pública

Rodolfo Antonio Munevar Moreno

Estudiante de XII semestre de Contaduría Pública, Universidad Pedagógica y
Tecnológica De Colombia. Tunja.

rodolfo_munevar2007@hotmail.com

La historia de la contabilidad como elemento clave en la pertenencia del estudiante de contaduría pública

Introducción

Dentro de las cosas que pueden llegar a constituirse en el papel fundamental de un profesional está el conocer cómo fue el desarrollo y la evolución de su propia profesión; para el caso del estudiante de contaduría pública, es necesario que evidencie su historia de una manera más directa y abierta para que así le permita reconocer elementos que lo identifiquen con su profesión.

La historia es un instrumento para utilizar dentro de la formación del estudiante de contaduría pública; aunque es evidente que dentro del plan de estudios de las universidades e instituciones de educación superior que imparten el programa de contaduría pública, la historia se convierte simplemente en un capítulo más del contenido de alguna asignatura en un primer semestre, demeritando su valor y convirtiéndola en solo una lectura fuera de contexto y sin una relación directa para los intereses del futuro profesional.

Es interesante ver como¹ *"Cada cultura ve el mundo de manera diferente, a través de las lentes de sus propios conceptos e intereses"* (McCullagh, 1997, p. 1), por esto a través de nuestro lente debemos concebir una historia propia que se acerque mejor a nuestra realidad, dado que es nuestro pasado, y en el encontramos los elementos necesarios para apropiarnos y entender mejor la profesión del contador público en local, regional y nacional.

Historia y pertenencia

A partir del reconocimiento propio, es fácil saber el porque de las cosas y como no somos, en la actualidad, experimentos aislados de una formación, esto se puede reforzar con lo dicho por Vilar (citado por Quinche, 2006, p. 188):

"Al historiador se le pide hoy que no ignore, en bien de su oficio, los logros de las otras 'ciencias humanas'. En cambio, raras veces se pide -a veces se impide- a quienes practican las mencionadas ciencias, que se doten de ese mínimo de formación histórica que les ahorraría hacer alusiones a la historia mal

¹ Traducción de la cita seguida, dada por el autor del artículo.

fundamentadas o eliminar totalmente el pasado en sus interpretaciones del mundo.”(Villar, 1980).

Es cierto que en los últimos años se ha aumentado considerablemente la cantidad de programas de contaduría pública, y por ser un programa que no requiere recursos altos para iniciar, un gran porcentaje de las universidades, abre o esta viendo la posibilidad de abrir este programa.

En ciudades como Tunja, aunque con una población de habitantes relativamente pequeña pero por su mismo papel como capital, se ha desarrollado como actividad económica la educación a través de las universidades, Tunja tiene la misma tendencia hacia la creación de los programas de contaduría pública.

Entonces es notorio en el estudiante, el simple objetivo de recorrer y terminar una carrera profesional, bien sea por las ventajas que puede dar estar en un determinado momento o porque de alguna manera se identifica con ella, pero en realidad no existen elementos que lo identifiquen frente a la futura profesión, no reconoce en ella misma, un pasado dentro de su contexto local y regional; los estudiantes se ven en la actualidad como futuros profesionales con un antecedente de tiempo no superior al que en las mismas universidades tienen en sus programas de contaduría pública.

Es primordial ver a la historia en ese papel de reconocimiento del futuro profesional, sirviendo de elemento conector para que el estudiante de contaduría pública reconozca a la profesión y su objeto de estudio con raíces y fundamentos dentro de lo local y regional, pero se reconoce que la historia a veces no es bien entendida; *“muchos han concebido la historia como un campo aburrido en el que habría de memorizarse una serie de datos que, desde este punto de vista, no servirían para nada en la formación y el desempeño profesional.”* (Quinche, 2006, p. 189).

Continuando con el ejemplo, la ciudad de Tunja², éste es un centro histórico, que en otras épocas como es el caso de la conquista y la colonia, fue una de las regiones más importantes del nuevo mundo, eje fundamental en la economía, la política, la cultura, la educación y la religión; es aquí, donde un estudiante se pregunta, ¿qué papel tuvo el contador dentro de la época dorada de la ciudad de Tunja? porque existe una relación directa entre el desarrollo económico y cultural con el desarrollo de la contabilidad y del “oficio”³ de la contaduría.

² Tunja es capital del departamento de Boyacá-Colombia.

³ Se toma a la contaduría como oficio, en relación a la época de la cual se está hablando, y que se entiende, no presentaba un desarrollo de profesión.

Es preciso decir que el 6 de agosto 1539, fecha de fundación de la ciudad de Tunja, se inicia el proceso de explotación de los bastos recursos que existían en el nuevo mundo con la que se llamaría nuestra madre patria, España; también, con este proceso se activaría el comercio entre las ciudades y regiones del virreinato, y dentro de todo esto surge la necesidad de la corona de controlar las actividades y los recursos que se estaban descubriendo, y que mejor control que el dado por la contabilidad y practicado por el contador; esto lo expone Donoso en un artículo en relación a una de sus investigaciones:

“Cada Caja Real tenía asignado un mínimo de tres funcionarios principales, aunque, en un principio, eran cuatro los denominados Oficiales Reales - nombre genérico que se le dio a los representantes de la Corona en aquellos dominios-, estos eran: Factor, Veedor, Tesorero y Contador. Una de las funciones que ejercían era la actuación en materia económica de manera independiente, asesorando a los altos funcionarios (Virrey y Gobernador)...

Aunque todos tenían una función común como era la de la buena administración y velar por los intereses de la Corona, hay que destacar las tareas específicas que desempeñaba cada uno de ellos:

El Contador ejercía una misión de control sobre lo que entraba y salía de la Caja; certificaba y cuidaba de los papeles y ordenaba las libranzas. Debía llevar cuenta detallada de lo que entraba en poder del tesorero y del factor para hacerles sus cargos correspondientes.” (Donoso, 2008, p. 59)

Entonces, de nuevo hay que reconocer que en este periodo debió existir una transferencia de procedimientos, normas y principios que tenían los contadores desde España; los contadores eran importantes dentro del grupo de personas que acompañaban a los conquistadores y fundadores de ciudades en las tierras descubiertas, eran los que aportaban a la corona la información necesaria para reclamar su parte del botín.

Así, es bueno recordar que en Tunja, un contexto local, debe existir antecedentes de las funciones que desempeñaban los contadores dentro de estas importantes épocas [la conquista y la colonia] de la historia de la ciudad; al conocer la historia, a través de las fuentes primarias encontradas en los archivos históricos de Tunja como son las cédulas reales, las actas de cabildos, registro de cuentas y documentos de procesos judiciales y disputas; se podría llegar a obtener datos, fechas y relatos importantes, que luego se deberían plasmar en productos de investigación [artículos, ponencias, monografías y tesis] para ser expuesta ante la comunidad de estudiantes y profesionales de contaduría pública, lo anterior para dar un elemento de pertenencia al estudiante con su futura profesión y hacia la ciencia de la contabilidad.

Así, se podrá encontrar una historia contable propia en esta ciudad, como la tienen otras ciudades en Italia, España, Estados Unidos, referentes nuestros en material bibliográfico y normativo; aunque es difícil y se reconoce por autores - estudiantes que como Quinche afirma: *"La historia es un campo de conocimiento que se ha dejado de lado dentro de la disciplina contable latinoamericana. Un campo que poco, o nada, se ha explorado y que debe fomentarse en la academia contable."* (Quinche, 2006, p. 198) y *"Esto requiere un esfuerzo doble que aún no se ha asumido por parte de la comunidad contable colombiana (por no decir que latinoamericana), dado que no solo nos enfrentamos a un tema que no hemos abordado, sino también a un idioma en el que no tenemos tradición."* (Quinche, 2006, p. 188)

Exponiéndolo de otra manera, es más atractivo para el estudiante escuchar la historia si se está hablando de su propia ciudad, si dentro de ella, se escuchan nombres comunes y más aun, si se descubren secretos, relatos ocultos o historias refundidas en el tiempo, hechos que muestren una cultura; en este caso, una cultura de la profesión y su desarrollo en el propio espacio y tiempo.

A manera de relato, expongo una revisión de archivos históricos de Tunja para el desarrollo de una propuesta de proyecto de grado⁴, y es muy gratificante como se encuentra dentro de estos documentos históricos, el acta de cabildo en la que se nombra al "primer" contador de la ciudad de Tunja, a Andrés López De Galarza en 1549⁵, este nombre y fecha empieza a generar dentro de la revisión e investigación un interés mayor y acelera la necesidad por encontrar más información acerca de la historia del contador en el contexto local de Tunja.

Sería aun más el interés, si se lograra encontrar evidencias y comparar con otras investigaciones del mismo tiempo pero con diferente espacio, como ocurre con Donoso cuando cita en su artículo: *"En cambio, Jócana y Madaria (1793, pp. 10-11) identificaba tres métodos: "primero el que dictó la razón natural, sin auxilio de arte: segundo, el que hoy se llama de Partida sencilla: el tercero, el que se llama Partida doble"*. (Jócana y Madaria citado por Donoso, 2008, p. 64), claro refiriéndose al periodo o época en la cual estamos centrando nuestro ejemplo.

Luego, si avanzamos a través de las distintas épocas de una ciudad como Tunja, se encontrarán causas de atraso de la profesión o periodos en los cuales se

⁴ Propuesta que se está trabajando por parte del autor titulado: "Aproximación al Papel del Contador Público en la Ciudad de Tunja en 1539, Fundación de la Ciudad Hispánica"

⁵ Información encontrada en el Archivo histórico de Tunja. Fondo: Archivos libros de cabildo, 1549, Legajo 1, Orden 036, folios 89 – 92.

estanco definitivamente su desarrollo y porque no decirlo, la profesión de contador se perdió en el tiempo y en su continuidad, lo que hizo que la historia contable, ahora se entienda como algo ajeno a un contexto local o regional.

La investigación y la historia

Como aspecto importante se debe decir que es en la investigación donde el estudiante de contaduría pública debe intentar buscar un acercamiento a la historia contable, relacionando estos dos campos y utilizando la ciencia de la histográfica como ayuda para reconocer su propio pasado, porque como cita McCollagh en la introducción de *The truth of history*⁶ "Algunos, como Goldstein, ven a la historia como una construcción a partir de la evidencia disponible" (McCullagh, 1997, p. 5); y la mejor evidencia que podemos encontrar e investigar esta en los anaqueles del contexto local y regional.

Para la época que se toma como ejemplo Donoso nos dice: "Sin embargo, son muy escasas las investigaciones y trabajos que abordan dicho tema desde la óptica contable, analizando los distintos métodos de contables utilizados para llevar las cuentas de la Real Hacienda de Indias en esta época" (Donoso, 2008, p. 50), lo anterior nos da una idea del desarrollo de la historia de la contabilidad frente a ciertas épocas de la historia.

Otro aspecto dentro de la investigación de la historia contable es la forma de ver la realidad y el papel que se toma frente a los hechos descubiertos en el desarrollo de una investigación, para el caso Monsalve refiere: "En la historia de la contabilidad, hay que tener en cuenta las interacciones producidas entre el mundo contable y su entorno político, social, económico y cultural, pues los registros contables son apenas un elemento de las estructuras de la sociedad en un momento determinado." (Monsalve, 2006, p.197); se podría no solo decir que los registros sino todos aquellos datos que sin un debido análisis nos conducirían a malas interpretaciones de la historia contable. Lo anterior también es expuesto por Ospina frente al tema de la investigación contable:

Debe asumirse que lo contable es de naturaleza social, no sólo desde la mera intuición, que presiente hombres y mujeres intercambiando cosas, sino desde una argumentación diferente, que involucre el lenguaje de los contables, la historia de la contabilidad (no cronológica, sino histográfica)... La contabilidad es un sistema recursivo que es afectado por lo social pero también provee pautas

⁶ Traducción de la cita seguida, dada por el autor del artículo.

para el desenvolvimiento de la sociedad, entonces la historia no puede seguir siendo contada sin sugerir una reconstrucción de cómo se dio y se da la relación dialéctica entre la contabilidad y sociedad.” (Ospina, 2005, p. 98, 99)

Es importante resaltar la relación entre la contabilidad y la sociedad, y el papel que ha cumplido el contador como mediador; es aquí donde se insiste en reconocer en los contextos locales y regionales mediante la historia contable, y más por la comunidad académica, principal recurso de investigación, terminando por dar un elemento de pertenencia a los que deseamos convertirnos en contadores públicos.

Conclusiones

Se debe constituir un lazo fuerte entre los diferentes campos del conocimiento, contabilidad e historia, para llegar a lograr una investigación de tipo contable que ayude a los estudiantes a crear pertenencia sobre su pasado, no en otros tiempos ni en otros espacios, sino por el contrario dentro de contextos locales y regionales, que logre identificar nuestros verdaderos valores y saberes para una construcción verdadera del contador público en la actualidad.

Reconocer que estamos inmersos dentro de un medio local y regional, debe hacer que busquemos fuentes principales de información autóctonas y cercanas a nuestra realidad, y por tanto, no solo esperemos encontrar información en fuentes secundarias de otros países para lograr entender nuestro pasado, presente y futuro como profesionales.

Como estudiantes de contaduría pública debemos reconocer que la historia contable tiene un papel importante en la formación como profesional y no relegarla a una simple lectura de textos que independientemente no sirven y tampoco aportan.

Es necesario reconocer dentro de la historia la relación que existe entre contabilidad y sociedad, es importante que los grupos de investigación generen líneas de estudio que dirijan proyectos enfocados a encontrar elementos de reconocimiento propio para la profesión.

Bibliografía

- Donoso, A. (2008). Organización y Funcionamiento Administrativo y Contable de la Real Hacienda de Indias en Tiempo de los Austrias a la Luz de la Legislación Aplicable. *Revista Española de Historia de la Contabilidad: De Computis*, 9, 48 – 95.

- McCullagh, C. (1998). *The truth of history*. London, GBR: Routledge. Extraído el 28 de noviembre de 2009 de <http://site.ebrary.com/lib/bibliotecauptc/Doc?id=10057208&ppg=5>
- Ospina, C. (2005). Sobre la investigación en contabilidad: Algunos apuntes. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 46, 73-110.
- Quinche, F. L. (2006). Historia de la Contabilidad: Una revisión de las Perspectivas Tradicionales y Críticas de la Histografía Contable. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 1, 187 - 202.
- Villa, O. (2006). Apuntes para una introducción a la historia de la contabilidad en la época moderna. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 48, 187 - 253.