

Cardona, J. (2022). Revista Contaduría Universidad de Antioquia: antecedentes, creación e impactos. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 81, 13-37. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a01>

Revista Contaduría Universidad de Antioquia: antecedentes, creación e impactos

John Cardona Arteaga

john.cardona@udea.edu.co

Universidad de Antioquia

Revista Contaduría Universidad de Antioquia: antecedentes, creación e impactos

Resumen: *Con la madurez de las instituciones, nuestras disciplinas tienen el compromiso social de convertir sus proyectos académicos en resultados presentables, mediante publicaciones ajustadas al avance colectivo, como interlocutores calificados en los contextos en que se inscribe la respectiva comunidad. En el campo de la contaduría pública en Colombia, las revistas tuvieron un lento proceso de constitución, con su aparición tres décadas después de la creación de esta carrera en nuestras universidades. La revista Contaduría Universidad de Antioquia fue la primera en abrir sus páginas, propiciando la exposición de los trabajos e investigaciones de académicos locales, nacionales e internacionales, comprometidos con la evolución del conocimiento contable.*

Palabras clave: *Contaduría, investigación, revista, disciplina, comunidad.*

The Journal Contaduría Universidad de Antioquia: background, creation and impacts

Abstract: *With the maturity of our institutions, our disciplines have the social commitment to transform their academic work into publishable outcomes through publications suited to collective progress, serving as qualified interlocutors in the contexts in which this particular community is embedded. After the Public Accounting curriculum was established at Colombian universities, it took three decades for journals in the discipline to start to appear. The journal Contaduría Universidad de Antioquia was the first publication to open its pages, promoting the dissemination of local, domestic and international academic work and research, and committed to the advancement of accounting knowledge.*

Keywords: *Accounting, research, journal, discipline, community.*

Revista “Contaduría Universidad de Antioquia”: Antecedentes, criação e impactos

Resumo: *Com a maturidade das instituições, nossas disciplinas têm o compromisso social de converter seus projetos acadêmicos e resultados apresentáveis, por meio de publicações ajustadas ao avanço coletivo, como interlocutores qualificados nos contextos em que se inscreve a respectiva comunidade. No campo da contabilidade pública na Colômbia, as revistas tiveram um lento processo de constituição, com seu surgimento três décadas depois da criação dessa carreira nas nossas universidades. A revista “Contaduría Universidad de Antioquia” foi a primeira a abrir suas páginas, propiciando a exposição dos trabalhos e pesquisas de acadêmicos locais, nacionais e internacionais, comprometidos com a evolução do conhecimento contábil.*

Palavras-chave: *Contabilidade, pesquisa, revista, disciplina, comunidade*

La Revue Contaduría Universidad de Antioquia: contexte, création et impacts

Résumé: *Par la maturité des institutions, nos disciplines ont l'engagement social de convertir leurs projets académiques en résultats présentables, à travers des publications ajustées au progrès collectif, en tant qu'interlocuteurs qualifiés dans les contextes où la communauté respective s'inscrit. Dans le domaine de la comptabilité publique en Colombie, les revues ont eu un processus lent de constitution, avec leur apparition trois décennies après la création de cette profession dans nos universités. La revue Contaduría Universidad de Antioquia a été la première à ouvrir ses pages, favorisant l'exposition des réalisations et des recherches d'universitaires locaux, nationaux et internationaux engagés dans l'évolution des connaissances comptables.*

Mots-clés: *Comptabilité, recherche, revue, discipline, communauté.*

Revista Contaduría Universidad de Antioquia: antecedentes, creación e impactos

John Cardona Arteaga

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a01>

Primera versión recibida en julio de 2022 – Versión aceptada en agosto de 2022

I. Introducción

Las memorias y evaluaciones sobre un proyecto editorial, al cumplir sus primeros 40 años de vigencia, son tan pertinentes como necesarias. En todas las áreas del conocimiento se presentan cambios, mediados por la investigación y con su adecuación a los vertiginosos movimientos sociales, económicos, disciplinares, tecnológicos y políticos que han transformado las relaciones locales, nacionales, regionales y mundiales. La disciplina contable no ha sido la excepción como partícipe activa de esas dinámicas de evolución, aun con el reconocimiento de grandes vacíos que deben ser evaluados críticamente dentro del análisis de su historia, con las debidas propuestas de mejoramiento.

El examen retrospectivo de la revista Contaduría Universidad de Antioquia, en sus cuatro décadas de existencia, inicia contextualmente en épocas distantes, cuando la profesión carecía de las miradas especializadas y autónomas en el ángulo disciplinar. Entonces se requería de una identidad propia que se fue construyendo con las transformaciones generadas por su propio entorno, bajo la preocupación de la Universidad, responsable de participar en los cambios demandados por el escenario económico, social y empresarial.

En ese sentido, reflexionar sobre los antecedentes de Contaduría Universidad de Antioquia implica un estudio de las condiciones en las que nació y creció el programa de Contaduría, en sana y provechosa convivencia con las áreas de economía y administración que surgieron en la Universidad de Antioquia como derivación de las tareas de formación académica emprendidas por la emblemática Facultad de Derecho. De ahí que cualquier referencia a una revista específica de la Facultad de Ciencias Económicas tenga como precedente obligatorio la Revista Estudios de Derecho —creada en 1912— y la Revista Universidad de Antioquia —que tuvo su origen en 1935—.

Creemos conveniente realizar un seguimiento a las condiciones en que la disciplina contable tuvo su origen, identidad y desarrollo, superando las condiciones adversas que tendían un cerco a la nascente profesión en el orden universitario, por la natural dependencia con otras áreas del conocimiento, las restricciones conceptuales en cuanto a bibliografía aplicable al contexto y los limitados niveles de la docencia y la investigación. Todos estos factores fueron tenidos en cuenta cuando, a inicios de la década de 1980, dimos pasos firmes y definitivos en la consolidación de la identidad de nuestro programa con varios proyectos estratégicos, entre los cuales se encontraba la creación de una revista que fuera el vehículo de proyección del programa de Contaduría, aprovechando algunas ventajas derivadas de la interacción con académicos locales, nacionales e internacionales.

Teníamos claro que las revistas se constituían en verdaderos motores culturales y de difusión científica y tecnológica, en una carrera universitaria que requería de un medio para cumplir el objetivo de divulgación del conocimiento autónomo e interdisciplinario, soportado en los productos derivados de la docencia, la investigación y la participación de los promotores en círculos académicos y profesionales.

Para examinar los impactos derivados de la publicación de la revista, durante estos primeros cuarenta años y sus perspectivas, dejamos esa tarea al juicioso análisis de los expertos y usuarios de nuestro medio académico y a los responsables editoriales actuales que han aceptado la delicada misión de mantener en alto el proyecto que emprendimos en buena hora.

II. Los inicios de las áreas económicas en la Universidad de Antioquia

Con la creación de la Escuela de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia, el 20 de octubre de 1944, adscrita a la Facultad de Derecho, se abrió un camino —no exento de dificultades y compromisos en el fortalecimiento institucional— integrando los saberes vinculados a la economía, la administración y la contaduría. La reforma del plan de estudios de derecho incorporó cátedras sobre economía política, economía colombiana, economía industrial, estadística y contabilidad industrial. La Escuela inició labores en 1945 y su independencia formal se aprobó en 1946.

Fue clave el papel del visionario profesor Jorge Cárdenas Nannetti, bisnieto del expresidente de Colombia Tomás Cipriano Mosquera, formado en estudios de economía e ingeniería en la Universidad de Columbia y en el Instituto Politécnico de Worcester, quien fuera fundador y rector en tres oportunidades de la Escuela Nacional de Comercio de Bogotá, precedente de la Facultad Nacional de Contaduría, incorporada en 1965 a la Universidad Nacional de Colombia.

Bajo la orientación de Cárdenas Nannetti surgió un nuevo plan de estudios de la Escuela de Ciencias Económicas, de la cual fue nombrado su primer director. Tres fueron los criterios orientadores del nuevo proyecto académico, según la presentación de la Escuela de Ciencias Económicas publicada en la Revista Universidad de Antioquia, número 100, de 1950:

- Preparación de técnicos administradores capaces de ocupar con éxito los cargos de jefe de sección o cualquiera otros más altos, según las capacidades individuales, en las grandes empresas privadas.
- Investigación científica de importancia nacional o que constituya un valioso soporte al adelanto y planeamiento de las empresas privadas.
- Preparación de técnicos para las dependencias del estado que más tienen que ver con la actividad económica nacional.

Observamos cómo en los albores de la Facultad, ya se proyectaba la investigación científica como una actividad necesaria en la formación de los futuros profesionales de las áreas económicas, asunto que se convirtió en una estrategia para dicha unidad académica.

La contribución de Cárdenas Nannetti en los campos de la economía, la administración y la contaduría fue notable y su orientación lo llevó a publicar varias obras y a convertirse en el traductor de algunos libros del destacado profesor Peter Drucker, en materia de ciencias empresariales.

En una conversación con el doctor Cárdenas en octubre de 1999 —a sus 93 años, desde Boston, Massachusetts—, cuando la Facultad cumplía 55 años, conocimos sus reflexiones sobre la formación de los nuevos profesionales del Alma Mater en los distintos campos y elaboramos un video con un mensaje de esperanza que fue transmitido a los miembros de la Facultad, en ceremonia especial en el Paraninfo de la Universidad de Antioquia, cuando ocupábamos la decanatura de la Facultad de Ciencias Económicas.

En 1950, el director de la Escuela, doctor Guillermo Escobar Restrepo, opinaba así acerca de una de las actividades contables, que más adelante se convertiría en la máxima expresión profesional de la naciente contaduría colombiana en el ámbito universitario:

Frecuentemente he recalcado sobre la necesidad de obtener algún privilegio de carácter legal para el título de Economista, que evite a quienes, después de cuatro años de intensos estudios, logran una sólida preparación en cuestiones económicas, la competencia de personas empíricas. Considero, por ejemplo, que el cargo de Revisor Fiscal en empresas particulares o en instituciones oficiales de cierta importancia debería ser ejercido, obligatoriamente por Economistas titulados. En este sentido, considero que el esfuerzo conjunto de los directores de las Escuelas de Ciencias Económicas y de los alumnos y exalumnos de las mismas debe orientarse a obtener una norma legal protectora del mencionado título.

Como sabemos, diez años después, con la expedición de la Ley 145 de 1960, reglamentaria del ejercicio de la profesión de contador público, se resolvió el horizonte legal de la contaduría y se dio un reconocimiento a los egresados de la Facultad de Ciencias Económicas que tenían experiencia en actividades contables. Entre los requisitos para ser inscrito como contador público titulado se obligaba en el literal c del Artículo 5:

[...] O poseer el título de economista expedido con anterioridad a la vigencia de la presente Ley por instituciones colombianas o extranjeras autorizadas debidamente para conferirlo y habilitar en una Facultad de Contaduría las materias que el Gobierno señale al reglamentar esta misma Ley.

En 1952 la Escuela se convierte en Facultad de Ciencias Económicas e inició un camino definitivo en su proyección y desarrollo.

El primer antecedente de las publicaciones de nuestra dependencia académica fue la Revista de Ciencias Económicas, Órgano de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia, creada en 1953, que se convirtió en el medio apropiado para difundir los escritos de los profesores y estudiosos, así como trabajos o tesis de los egresados para obtener su título. Tales trabajos se ocupaban de los asuntos económicos, administrativos, jurídicos y contables, en razón a la integralidad de temáticas que abordaban los estudiantes de la época. La revista se publicó hasta 1965 y alcanzó un total de 20 números.

Según el análisis realizado por la economista Constanza Toro (2001) en su investigación para el libro Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Antioquia, 1944-2000: Ser, conocer, construir, la tipología de los artículos de la Revista Ciencias Económicas tenía la siguiente distribución: Economía 58%, Contaduría 12%, Administración 7%, Derecho 13%, Matemáticas 5%, Otros 5%.

Los temas relativos al ámbito contable de mayor interés eran contabilidad, costos de producción, auditoría de sociedades, gravamen sobre dividendos, evolución contable, presupuesto nacional, altos costos de la industria.

En cuanto a las tesis de grado su orientación era diferente: economía 44%, administración 19%, contaduría 15%, derecho 7%, matemáticas 8%, otros 7%.

Puede observarse con esta participación, tanto en los artículos como en las tesis de grado, la creciente especialización en las temáticas que se estudiaban en la Facultad y la presencia de asuntos jurídicos, bajo el enfoque que tenía la enseñanza de la economía, antes de la creación de la Escuela de Ciencias Económicas en 1944. Es visible la presencia de las matemáticas en los artículos de la revista, explicada por la presencia de nuevos actores internacionales en la docencia de la Facultad.

Resaltamos, además, que dos profesores de la Facultad de Ciencias Económicas, de la década de 1950, colaboraron con sus escritos en la Revista de Ciencias Económicas y tres décadas después participaron en la revista Contaduría Universidad de Antioquia en sus primeros números. Se trata de Jaime Gil Sánchez,

quien además fuera decano de la Facultad entre 1953 y 1955, con su artículo “Aspectos legales y contables de las obligaciones solidarias”, en el número 2, y León González Sierra con su aporte en la traducción del artículo “Contabilidad. Una crisis por mayor información”, en el número 6. Podría identificarse este hecho como un hermanamiento entre las dos publicaciones, mediado por la diferencia temporal.

Un elemento crucial en este recuento histórico se dio a mediados de los años de 1950, cuando llegan a la planta docente de la Facultad tres profesores españoles que cubrieron las cátedras de economía, matemática, contabilidad y de gestión. Se trata de Eliseo Fernández Centeno y Francisco Sobrados Martín, economistas, y Juan Antonio Viedma Castaño, matemático, titulados de la Universidad Central de Madrid. Más adelante se vinculó Ángel Díaz y Díaz de la Cebosa, matemático, miembro del Instituto de Investigaciones Estadísticas de Madrid. Con ellos se mejoró en docencia e investigación. Estos profesores constituyeron, hasta 1960, la estructura de la Facultad como docentes de tiempo completo. Merced a la orientación del profesor Viedma se creó en la Facultad el Departamento de Matemáticas en 1961, siendo su primer director. El futuro de la investigación y su direccionamiento se gestó con el aporte de estos profesores que infundieron un nuevo norte a la enseñanza de la economía, combinando la teoría económica con la administración en la fundamentación microeconómica.

El profesor Eliseo Fernández se convirtió en gran un colaborador y orientador de la recientemente creada Revista de Ciencias Económicas. Las publicaciones de estos docentes fueron múltiples, en las materias que eran de su dominio y especialidad.

Aprovechando nuestra participación, representando a la Escuela de Gobierno y Políticas Públicas de la Universidad de Antioquia, en Alicante, España, en el Seminario Internacional sobre políticas públicas y políticas sociales en tiempos de crisis, en julio de 2012, convocado por la Universidad de Alicante, con extensión a la Universidad de Granada, tuvimos la grata oportunidad de celebrar un encuentro con el profesor Fernández Centeno, quien volcó sus recuerdos sobre su intervención en la Facultad de Ciencias económicas. Además, recordó su contribución como docente en los cursos de formación para la Contraloría General de la República con los contralores Manuel Francisco Becerra y Carlos Ossa Escobar. Hoy, a sus 95 años, el profesor Fernández Centeno se encuentra en inmejorables condiciones físicas e intelectuales.

III. Contaduría y su autonomía en la Facultad de Ciencias Económicas

Hemos abordado en este recuento la primera etapa del desarrollo contable en el país, marcada por el empirismo y la influencia del derecho, reformulada con la expedición de la Ley 145 de 1960. La imagen de la contaduría, desde la

perspectiva académica, estaba circunscrita a la formación en escuelas de comercio y el ámbito profesional se refería a los niveles operativos de la contabilidad y el control a través de la auditoría y la revisoría fiscal, originados como una necesidad social, y convertida esta última en una obligación legal, desde la Ley 58 de 1931 (Cardona, 1988). Antes se conocieron las figuras del inspector, el revisor y el comisario, que alcanzaron alguna intervención en la segunda mitad del siglo XIX, en las entidades comerciales, mineras y bancarias de la época, antecedentes de la revisoría fiscal, originadas en el enfoque latino de control, principalmente de Francia. Algunas empresas mineras extranjeras adoptaron el control externo por auditores, provenientes especialmente de Inglaterra.

La relación entre el derecho, la economía y la contabilidad se va estableciendo como una especificidad cuando la legislación tributaria toma la estructura contable a su servicio, con alto impacto económico, creando una dependencia de las bases impositivas sobre la contabilidad que se colocó al servicio de la administración tributaria (Hendriksen, 1970).

Aunque ya existían por esta época avances teóricos y doctrinarios en Europa y Estados Unidos, que llegaron tardíamente, (Masi, 1962; Vlaemminck, 1961), lejos estábamos en nuestro medio de superar la influencia jurídica para construir un cuerpo disciplinar propio.

El año 1962 es importante en esta reflexión histórica. En la Universidad de Antioquia se crean el Centro de Investigaciones Económicas —CIE— y la Facultad de Contaduría, adscrita ésta última a la Facultad de Ciencias Económicas. En la Institución, hasta ese momento, los estudios contables y administrativos seguían ligados a la economía. Si bien se formaban economistas, administradores y contadores bajo un único plan de estudios y un solo título, el de economista, las necesidades empresariales y la regulación del país en materia contable generaron la necesidad de crear un nuevo programa, con un plan de formación diferente, fortalecido en materia contable, pero adecuado a las bases económicas y administrativas vigentes. Se decide entonces iniciar la formación profesional de contadores en la Universidad de Antioquia.

La Asociación Colombiana de Universidades, al otorgar la licencia de funcionamiento a la Facultad de Contaduría, justifica su necesidad, en los numerales 1y 5 de [capítulo, artículo, apartado...] así:

1. Medellín, centro industrial de primer orden, necesita personal de nivel universitario que dirija y oriente los departamentos contables de sus empresas, las cuales han logrado desarrollo técnico en todos los campos, pero se han quedado infantiles, muchas veces, en el asunto importantísimo de sus cuentas y análisis financiero [...]
5. El mejoramiento de los sistemas contables actuales, en que todo el país está de acuerdo, no se logra, según hemos podido comprobarlo, no con esporádicos cursos de capacitación, sino que se hace indispensable la creación de un centro de enseñanza y de investigación con la seriedad y orientación que solo la Universidad puede darlo.

Se renueva en este último numeral la consigna de impactar la enseñanza con su vínculo a la investigación. Aunque era un propósito para el futuro, la verdad es que esperaríamos, al menos dos décadas, para abordar con real empeño los procesos investigativos, tanto por parte de los profesores como de los estudiantes.

Cabe advertir que en los objetivos propuestos para la nueva Facultad se incluía este que se convertiría en la idea fundamental en el desarrollo de la carrera de Contaduría en la Universidad de Antioquia: “[...] Buscar, en colaboración con otros centros docentes de esta rama, la aplicación de los progresos en la ciencia contable para el mejoramiento de la economía nacional”.

Con la reforma de la Facultad de Ciencias Económicas de 1967, promovida por el decano Javier Toro Ochoa, quien había realizado sus estudios de posgrado en Chile, Contaduría se convierte en un departamento de la Facultad, junto con Economía, Matemáticas y el liderazgo del Centro de Investigaciones Económicas —CIE—. Los dos programas académicos se integraron en un tronco común de formación de cinco semestres y especialidades en Planeación y Desarrollo, Administración de Empresas y Contaduría y Finanzas, conducentes a los títulos de economista para las dos primeras y contador público para la tercera.

Un hito fundamental en el relacionamiento del programa de Contaduría ocurrió en 1969 con la intervención del decano de la Facultad Sergio Hernández Londoño, quien tocó las puertas de la cooperación internacional a través del Banco Interamericano de Desarrollo, con el fin de vincular el área contable al contexto de las instituciones latinoamericanas especializadas. Se logró así el apoyo del Instituto Tecnológico de Monterrey con la visita del profesor Asensio Carrión, subdirector de la Escuela de Economía de esa casa de estudios, en un esfuerzo por orientar un nuevo plan de estudios del programa de Contaduría y propiciar la formación de varios de sus profesores en maestrías contables ofrecidas por esa Institución. Gracias a ese convenio exitoso se formaron los profesores Lázaro de Greiff Zapata, Julio Correa Gallego y Oscar Uribe Velásquez.

La mirada visionaria de los decanos Javier Toro y Sergio Hernández marcó una tendencia en cuanto a la contribución del Departamento de Contaduría en el conjunto de las instituciones que formaban contadores públicos en el país. La propuesta de cambios curriculares y el relacionamiento con entidades que ofrecían esta formación en Latinoamérica fueron claves en la perspectiva que se abría a mayores compromisos en la cualificación de los estudios universitarios en materia contable por parte de la Facultad de Ciencias Económicas.

El plan de estudios contable de 1970 fue diseñado con la asesoría de los compromisarios del Instituto Tecnológico de Monterrey y del profesor argentino Jesús Vázquez, coordinador de la Asociación Interamericana de Contabilidad para el Estudio de la Formación Universitaria del Contador Público. Se concluía en los análisis que el contador público del futuro debía poseer,

además, un conjunto de conocimientos sólidos en el campo humanístico, económico, matemático, jurídico y administrativo.

Ya en el Coloquio sobre Educación Contable, celebrado en Medellín y en Bogotá en 1964, y en el Seminario sobre Administración, Economía y Contaduría, realizado en Paipa en 1965, se habían sentado las bases de una formación contable con requisitos de calidad, según lo demandaba la situación de la disciplina y el medio empresarial. Lo mismo se identificó en el Seminario sobre Enseñanza de la Contaduría Pública, Popayán 1967, organizado por la Asociación Colombiana de Universidades.

IV. Los años setenta con muchas tensiones

La década de 1970, con gran dinamismo universitario, introdujo en el currículo de contaduría una orientación social, humanística y de investigación, procurando brindar una mirada de la contabilidad como disciplina intelectual, lejos de su mirada como un simple oficio.

Fue fértil esta época en el relacionamiento de los docentes y estudiantes del programa de Contaduría en la Universidad de Antioquia. Destacamos la formación de posgrado de los docentes en universidades del exterior, la presencia de profesores nacionales e internacionales en seminarios ofrecidos por la Facultad, la participación en diferentes eventos de la profesión, la creación de semilleros de investigación y la preparación de documentos de discusión en asuntos de la contabilidad. Se crearon las cátedras de teoría contable y contabilidad administrativa, claves para identificar y reconocer los elementos históricos, los diversos sistemas contables y las corrientes doctrinarias vigentes en muchos países.

Los trabajos del profesor Germán Estrada Escobar y los grupos de estudio, adicionados con la presentación de documentos de trabajo preparados por el profesor Lázaro De Greiff Zapata, fueron elementos centrales de la nueva etapa en la historia del programa. Se adoptó el compromiso de escribir artículos para diferentes eventos académicos y profesionales, buscando su publicación en medios especializados. A partir del conocimiento y traducción de los más actuales pronunciamientos académicos, se abrió el debate que permitía la discusión sobre las bases conceptuales y teóricas de la contabilidad, con el reconocimiento histórico de sus avances y problemáticas.

No obstante lo anterior, se identificaba un faltante. No existían medios académicos en las universidades para publicar estos trabajos y los de otros colegas del país. Se recurrió entonces, en Antioquia, como proyecto embrionario, a los boletines técnicos de la Academia Colombiana de Contadores Públicos Titulados —Adeconti—, que luego se transformó en el Colegio Colombiano de Contadores Públicos. Fueron numerosos los debates en los que se confrontaban las nuevas visiones y las modernas tendencias académicas de la disciplina contable, a partir de doctrinas, escuelas y autores en boga.

A partir de 1976 los profesores del Departamento de Contaduría participaron en congresos nacionales e internacionales, prepararon sus escritos y establecieron contactos con destacados docentes y tratadistas del campo contable. Se amplió la bibliografía y se discutieron los diferentes enfoques de la disciplina contable.

Algunos académicos de Estados Unidos, México, Argentina y Chile participan en ese nuevo aire de relacionamiento, originando redes académicas flexibles, que luego se convertirían en un aporte fundamental para nuestro trabajo docente, asociado con la investigación. Destacamos la presencia en 1977 del profesor Stephen A. Zeff de la Universidad de Rice (Houston, Texas), que ofreció en la Universidad de Antioquia un ciclo de conferencias en torno a la teoría contable. Más tarde, en 1985, Zeff fue designado presidente de la American Accounting Association —AAA—, la más importante organización de carácter académico en USA. Este contacto se mantuvo en los años siguientes, con su participación en el Simposio de Contaduría —convocado desde 1982— y sus escritos, que enriquecieron las publicaciones del Departamento, entre ellos la revista Contaduría, cuya historia nos convoca en esta reseña (Zeff, 1984,1985,1995a, 1995b, 2012).

En consistencia con esa fase de interacciones, la teoría de la contabilidad se concentró en el análisis de sus fuentes, el estudio de los diversos enfoques y en reconocer sus atributos y utilización por distintos agentes (Salmonson, 1971).

Las monografías y textos que llegaron a nuestro medio, muchos de ellos traducidos al español por editoriales y profesionales mexicanos, abrieron la posibilidad de un acercamiento a estudios disciplinares fundamentados en nuevas corrientes contables, a partir de las cuales se gestaba la creación de las cátedras de teoría e investigación contable, alejando la formación universitaria simplemente basada en criterios técnicos y operativos.

También en el campo del control y la auditoría se estudiaron los nuevos aportes. La Filosofía de la Auditoría, publicado originalmente en 1959, fue una buena contribución para la construcción de un marco conceptual para una disciplina ligada íntimamente con la contabilidad, fundamentada en la lógica de construir su método desde la obtención de la prueba, para examinar y juzgar los productos contables (Mautz y Sharaf, 1981).

Cerramos los años setenta con la disciplina y la profesión contable en visible y continua interdependencia con los impulsos internacionales, situación que se daba desde antes de su establecimiento como una titulación profesional en nuestras universidades. Con la llegada al país de las empresas internacionales de contaduría detrás de la inversión extranjera, la formación profesional recibió la influencia pasiva de la práctica contable en un contexto de auditoría externa, cuando ya las normas legales de carácter comercial habían establecido la revisoría fiscal como un elemento fundamental, atado al control de las nacientes organizaciones empresariales, desde la segunda mitad del siglo XIX. Tal

influencia creó una contradicción en la función de control independiente de las organizaciones, a partir de la dicotomía que todavía se discute entre auditoría externa, de arraigo anglosajón, no regulada en Colombia y la revisoría fiscal, como ya dijimos, originada en las necesidades sociales y económicas y expuesta en la normativa colombiana desde las leyes económicas de las primeras décadas del siglo XX. Este precedente, relativo al avance de la contabilidad, soportado en las doctrinas de autores y organizaciones profesionales norteamericanas, imprimió a la formación contable un carácter altamente dependiente.

Los debates sobre la educación universitaria se centraron en importantes manifestaciones sociales. Los directivos de los programas de contaduría, los docentes y los estudiantes encontraron un contexto propicio para ahondar en la discusión y la crítica sobre la adopción, sin suficiente análisis, de las teorías en que se apoyaba el avance contable de otros países.

Esa aceptación, sin suficiente análisis, tuvo un impacto negativo sobre la investigación contable. Además de reconocer la existencia de una universidad de docencia para todas las disciplinas, en contaduría el déficit investigativo era notorio. Los docentes carecían en su mayoría de títulos de posgrado y en su ideario académico no estaba la investigación. Por extensión natural, los estudiantes estaban huérfanos en materia de investigación formativa y su papel era anónimo en este campo. Solo en virtud de las preocupaciones legítimas por el futuro de la profesión y de la disciplina contable, los profesores y estudiantes se esforzaron en la articulación de grupos de trabajo generadores de documentos de análisis, en nuestro concepto, más con una orientación política que disciplinar, en torno a la oposición a la influencia dominante de las organizaciones contables internacionales. Para completar el gris cuadro de referencia, las publicaciones, tanto de textos como de revistas, por parte de los docentes universitarios arrojaban índices muy precarios (Ocampo et al., 2013).

En la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia se presentaron nuevos cambios curriculares, en procura del mejoramiento de sus programas. Se abandonan los énfasis vigentes durante muchos años, creando en 1975 la carrera de Administración de Empresas, para ofrecer en adelante los títulos de Administrador de Empresas, Contador Público y Economista. El Centro de Investigaciones Económicas se convierte en nuevo departamento de la Facultad en 1975 y se consolida como un referente para la investigación económica en Colombia. Sus productos dieron lugar a diversas publicaciones, según la temática respectiva.

Como se mencionó anteriormente, la Revista de Ciencias Económicas, creada en 1953, tuvo su vigencia hasta 1965, con la publicación de su número 20. Pasaron 14 años para que se reviviera el interés por este tipo de publicaciones en la Facultad. En 1979 se crean e inician su vida editorial Lecturas de Economía —por el Departamento de Economía— y Tecnología Administrativa, por el De-

partamento de Administración. Quedaba pendiente esta tarea para el Departamento de Contaduría. Aunque, los profesores escribían para otras publicaciones y presentaban las notas o conferencias de sus cursos en forma individual, por esta época se reconoce autocríticamente el bajo hábito de escribir para publicar y la escasez de revistas académicas en materia contable en Colombia.

V. Los años ochenta, nuevas realidades y compromisos

La nueva década irrumpe con importantes tensiones y expectativas en a la formación del contador público. En octubre de 1980 participamos en la Primera Conferencia Latinoamericana de Facultades de Contaduría, liderada por la Universidad Externado de Colombia, con la presentación de sendas ponencias que abrían la representación en futuros eventos académicos y profesionales.

Finalizando 1979 se discutía en el país una reforma universitaria que, entre muchos temas, establecía las modalidades de formación. Después de veinte años de constituidos los primeros programas era una oportunidad para realizar un diagnóstico serio sobre la formación contable.

Por fortuna, la contaduría salió avante con el Decreto 80 de 1980, incluyéndola dentro de la formación universitaria. Después de la reflexión y la autocrítica, se dio un nuevo rumbo a la carrera fijando como propósito llevar a cabo reformas curriculares.

Los aspectos críticos determinados en una encuesta aplicada en los programas de contaduría del país en 1982 son bien dicentes. De dicha encuesta se concluyó que: había bajos niveles en la investigación en los 35 programas existentes. Era baja la exigencia de los organismos de control y vigilancia en torno a requisitos para abrir nuevos programas. Había notorias debilidades en la construcción de currículos. Era deficitaria relación teoría-práctica. No se detectaban enfoques interdisciplinarios y de formación integral de los estudiantes. La planta de docentes con formación de posgrado y con formación pedagógica estaba por debajo de los requerimientos nacionales e internacionales. Los programas en su mayor parte eran de jornada nocturna. Eran pocas las políticas orientadoras desde el ICFES en cuanto a los procesos curriculares (Cardona et al., 1982).

En el escenario académico de la época se discutían distintos aspectos que daban un vuelco a las concepciones de décadas anteriores: la inexistencia de una teoría básica de aceptación universal, con multiplicidad de teorías (Holzmann, 1984). La contabilidad construye su objeto de conocimiento —material y formal—, por medio de la historia y configura su método por medio de los investigadores y sus resultados (Burbano, 1989): el papel de la investigación a priori, a partir de la saturación de hipótesis, factor definitivo en el nacimiento de la investigación empírica a partir de los años sesenta (Tua, 1995). La adopción del paradigma de utilidad y su aporte para la investigación empírica, con

el cambio en el objetivo de medición del beneficio, hacia el suministro de información útil para los usuarios de los estados contables. Inexistencia de la investigación contable antes de 1960, dicha investigación no pasa de un conjunto de intentos de carácter histórico (Cañibano, 1975); el avance se centra en esfuerzos más apriorísticos que empíricos (Tua, 1991). Desarrollo de un cuerpo de supuestos básicos o postulados dirigidos a sustentar el pensamiento contable, en oposición a la aceptación general imperante para esa época; el interés básico era dotar a la contabilidad de un conjunto riguroso de conceptos, a manera de hipótesis, para asegurarle bases firmes (Mattessich, 2002). Uno de los grandes debates se presentó en Colombia con relación a la teoría de la valuación. Dadas las altas tasas de inflación de muchos países, incluido el nuestro, se realizaron análisis conceptuales y prácticos, respecto al reconocimiento de sus efectos por la regulación contable colombiana (Mattessich, 2001).

Se incorporaron a los currículos contables diversas orientaciones doctrinarias, teniendo en cuenta la producción intelectual de sus profesores, la celebración de congresos locales, regionales y mundiales de educación contable y el compromiso de las asociaciones internacionales, bajo el liderazgo de docentes e investigadores. Fue así posible en estos años constituir una red de colaboración del programa de Contaduría de la Universidad de Antioquia con importantes docentes e investigadores de universidades internacionales para fundamentar la estrategia académica de los años siguientes.

VI. Creación de la Revista Contaduría Universidad de Antioquia

En septiembre de 1982, cuando el programa de Contaduría cumplió veinte años, fue convocado el Primer Simposio de Egresados de Contaduría de la Universidad de Antioquia y se definieron tres líneas de acción para soportar la calidad del currículo y su vínculo con la investigación: i) la oferta de programas de posgrado en contaduría, ii) la creación de la Asociación de egresados —Acuda—, con un fuerte énfasis en la educación continuada, y iii) la creación de la revista Contaduría Universidad de Antioquia, con el lanzamiento de su primer número.

La mirada local, nacional e internacional sobre los medios escritos que conectaran la visión disciplinar con la docencia, a partir de la difusión de los resultados de investigación, fue determinante en la proyección de la naciente publicación. Se carecía de una revista universitaria con identidad e independencia en el campo contable, tanto en lo disciplinar como en lo profesional.

La revista Contaduría Universidad de Antioquia se convirtió, sin duda, en un referente académico e intelectual y en un espacio de difusión del conocimiento. Por fortuna, y gracias al empeño y dedicación del cuerpo docente, en su estructura interdisciplinaria, esta fue una realidad editorial de largo aliento para cumplir el objetivo de vincular la docencia y la investigación contables.

Creo pertinente compartir una anécdota que refleja la realidad y el riesgo de los nuevos medios académicos, en cuanto al esfuerzo que se debe desplegar para su sostenibilidad. A finales de 1982, llevamos a la sección de canje de la biblioteca central de la Universidad de Antioquia un buen número de ejemplares del número 1 de la revista para procurar el intercambio con distintas instituciones académicas y profesionales nacionales e internacionales, cumpliendo uno de los objetivos de estos medios. El bibliotecólogo Javier Sánchez, responsable de ese proceso, observó: “Está muy interesante y bien editada, pero pronostico que, según la experiencia de este tipo de revistas, no pasarán del tercer número”. Entendíamos que era una utopía que involucraba un riesgo, pero la esperanza de ser asertivos en este proyecto pudo más que la sentencia de Javier. Como era de esperarse, salimos muy preocupados con el comentario, pero por fortuna, hoy después de 40 años, estamos satisfechos por haber roto con esa preocupante premonición, gracias al esfuerzo, compromiso y dedicación de un colectivo, siempre dispuesto por el progreso del Departamento de Contaduría.

Poniendo de presente nuestro reconocimiento a un gran número de profesores e investigadores colombianos que han encontrado en la revista la oportunidad de divulgar sus trabajos e investigaciones, haremos una corta referencia a académicos internacionales con quienes, en los primeros años, se concretó una relación fluida que sirvió de apoyo en la cristalización de la revista como un medio de difusión e integración. Ellos son:

- Stephen A. Zeff, Rice University, miembro y presidente de la AAA.
- Adolf J.H. Enthoven, Universidad de Texas, USA, director del Centro Internacional de Desarrollo Contable, miembro de la AAA.
- Richard Mattessich, profesor emérito de la Universidad British Columbia, Canadá.
- Gary J. Previts, Case Western Reserve University, Cleveland, Ohio, USA, miembro de la Academia de Historiadores en Contabilidad.
- Jorge Tua Pereda, profesor Universidad Autónoma de Madrid, España.
- José Antonio Gonzalo Angulo, profesor Universidad de Alcalá de Henares, España.
- Esteban Hernández Esteve, profesor e investigador, exsubdirector general del Banco de España.
- María Teresa Fernández Tascón, profesora Universidad de León, España.
- Mario Biondi, profesor Universidad de Buenos Aires, Argentina.
- Leandro Cañibano Calvo, profesor Universidad Autónoma de Madrid, España.
- Carlos Luis García Casella, profesor, Universidad de Buenos Aires, Argentina.
- Jorge Manuel Gil, profesor Universidad Nacional de la Patagonia, San Juan Bosco, Argentina.
- Pablo Archel, profesor Universidad Pública de Navarra.
- Ernest Stevelinck, profesor e historiador contable belga.

La relación que nació y creció en Colombia, gracias a los debates que atendían los interrogantes propios de una disciplina en construcción que permeaba las aulas universitarias, mantuvo un diálogo entre académicos de América y Europa. Así lo expresa el profesor Richard Mattessich en el prólogo al libro *Metodología de la investigación contable*:

This has been manifested, among others, in my correspondence with such Argentine Scholars as the Professors Héctor E. Ávila, G. Bravo and E. R. Scarano and most recently, C. García Casella (all of the Universidad de Buenos Aires), about the axiomatization of accounting, or related issues. Furthermore, I refer to my with correspondence several colleagues from Colombia, such as the Professors Francisco de P. Nicholls G. of the Universidad Externado de Colombia and Presidente de la Fundación para la Investigación y Desarrollo de la Ciencia Contable, Álvaro Zerda Sarmiento of the Universidad Nacional de Colombia, and John Cardona Arteaga of the Universidad de Antioquia. In consequence of the kind invitation by the editor of Teuken, Professor C. P. Jorge Manuel Gil (Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco), I also had the opportunity to serve for several years on the Comité Consultivo of Teuken - Revista de Investigación Contable (Argentina). More recently, manifestations of interest in my work came from such Spanish scholars, as Professor L. Cañibano of the Universidad Autónoma de Madrid and others (at the Annual Congress of the European Accounting Association, Venice 1994) and from Professor Salvador Carmona of the Universidad Carlos III (Madrid) and Dr. Esteban Hernandez Esteve of the Bank of Spain. (Mattessich, en prólogo de Cuadrado y Valmayor, 1999).

Asimismo, la mayoría de los docentes nombrados por el profesor Mattessich fueron destacados contribuyentes académicos de la Revista Contaduría Universidad de Antioquia en temas como: educación contable, historia y teoría de la contabilidad, derecho contable, investigación contable y contabilidad internacional.

El nexo que se logró establecer con el profesor Richard Mattessich fue perdurable; muchos de sus trabajos sobre teoría e investigación contable han sido publicados en revistas latinoamericanas y colombianas y constituyen un acercamiento concreto a la obra este reconocido académico (Mattessich, 2001, 2002).

Celebramos con satisfacción y expresamos nuestro reconocimiento a los responsables de la revista Contaduría Universidad de Antioquia en todos sus años de vida, en razón a su dedicación y profesionalismo por mantener en alto la obligación que nos propusimos desde hace 40 años, para entregar, periódica y oportunamente, una excelente publicación a la comunidad contable interesada.

VII. Otras revistas contables

Nos alegra que, después del inicio de la revista, se haya emulado esta iniciativa por otras instituciones con el fin de tener su propia publicación. Se dio así visibilidad a su trabajo académico, para utilidad de los académicos e investigadores en la materia, incluyendo revistas de naturaleza especializada o medios que comparten publicaciones de diversas áreas, interdisciplinarias, incluyendo la contable. Son ejemplos de esto:

Innovar, editada desde 1991 por la Escuela de Administración y Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Colombia.

Cuadernos de Contabilidad, publicada desde 1995 por el Departamento de Ciencias Contables, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, de la Pontificia Universidad Javeriana.

Lúmina, editada desde 1996 por la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas de la Universidad de Manizales.

Cuadernos de Administración, publicación oficial desde 1976, de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Valle. Aunque se creó como una revista exclusiva en temas de gestión, a partir de 1984 dio cabida a artículos y trabajos del área contable.

Activos, editada desde 1994 por la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás.

Apuntes Contables, publicada desde 2002 por la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Externado de Colombia.

En el contexto latinoamericano destacamos algunas revistas que han contribuido a generar un relacionamiento de nuestros profesores e investigadores, ellas son:

Contaduría y administración, publicación emblemática de la Universidad Nacional Autónoma de México, creada en 1956. Destacamos que la unidad responsable de este medio, la Facultad de Contaduría y Administración, fue fundada en 1929. A pesar de la madurez institucional, es interesante la autocrítica expuesta por los responsables del órgano:

[...] Se puede decir que la revista mantuvo durante el primer medio siglo de su vida activa las características particulares de una revista enfocada a publicar trabajos escritos, por lo general, por profesores de la Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM, acompañados en raras ocasiones por trabajos enviados por académicos de otras instituciones. Hace diez años, en 2004, la revista empezó a caminar en otra dirección, dándose así una gran transformación que la hizo pasar de ser una revista con ese enfoque hacia adentro a una revista dedicada a la difusión de los trabajos de investigación de estudiosos, tanto nacionales como internacionales, que lograban pasar exitosamente el proceso de arbitraje por pares que se estableció. (López y García, 2015; p. 5).

Revista Contabilidad y Sistemas, publicada por la Universidad de Chile, desde mediados de los ochenta, hoy bajo la responsabilidad del Departamento de Control de Gestión y Sistemas de Información:

Surgió como un conjunto de revistas tituladas Contabilidad: Teoría y práctica. Con el transcurso de los años y los cambios de dirección, dejó de circular de manera continua, retomándose su publicación semestral en el año 2014. Desde aquel entonces, académicos y profesionales de distintos países de Europa, Asia, Latinoamérica y Estados Unidos, han aportado con sus opiniones y artículos, convirtiendo a esta publicación en una revista con enfoque global (DCS, s.f.).

Contabilidad y Auditoría, creada en 1995 en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires, se ha convertido en un referente en materia de la disciplina contable, al servicio de la comunidad académica y profesional en Latinoamérica. Me anima la satisfacción de integrar desde hace varios años su comisión arbitral. Conozco de primera mano su contenido, acogida y amplia circulación.

VIII. Las opiniones informadas de algunos docentes

Cerramos estas reflexiones en torno a los 40 años de nuestra revista Contaduría con las opiniones y recuerdos de cinco académicos, sobre todo amigos, ligados a esta historia que cubre cuatro décadas de un proyecto que ha permitido reunir los trabajos, resultados de investigación y las propuestas asociadas a la disciplina que nos convoca. Ellos han aceptado brindar sus calificados testimonios sobre la trascendencia del medio escrito que nos ha permitido una comunicación fluida con los grupos de interés del área contable.

Ruth Alejandra Patiño Jacinto, profesora asistente de la Universidad Nacional de Colombia:

Es para mí un placer compartir mi visión acerca de la revista Contaduría Universidad de Antioquia. Inicialmente debo mencionar que es una representación estética de una publicación académica que ha ido más allá de la divulgación y la presentación de resultados de investigación, se ha convertido para múltiples generaciones sinónimo de comunidad, construcción y discusión.

La revista es la que se ha encargado de divulgar desarrollos y generar discusiones en temas disciplinares por más tiempo en nuestro país, pues surge en el año 1982, de tal forma que ha estado acompañando a la academia y a la profesión, resaltando la participación de investigadores de amplia trayectoria y reconocimiento internacional como Jorge Tua Pereda, Adolf Enthoven, Mario Biondi, Jorge Manuel Gil, María Teresa Tascón Fernández, Stephen A. Zeff, José Antonio Gonzalo Angulo, Esteban Hernández Esteve, Leandro Cañibano, Richard Mattedich, Inés García Fronti, Isabel Brusca Alijarde, María Antonia García-Benau, entre muchos otros y otras.

Este breve y posiblemente corto listado es muestra de la diversidad e inclusión que ha presentado la revista en los 40 años que lleva apoyando la investigación contable en Colombia; la publicación se convirtió en un espacio abierto a todos, extranjeros y nacionales, estudiantes y docentes, dando acceso a trabajos de distintas áreas temáticas, aunque resaltando los grandes aportes desde los inicios de la publicación que se dieron en la revista en educación contable, de la mano de los profesores John Cardona y Miguel Ángel Zapata (QEPD) inicialmente, proporcionando aportes relevantes a los programas académicos y a investigadores que hemos seguido esa línea temática. Bogotá, 3 de junio de 2022.

Hernando Bermúdez Gómez, profesor asociado, Departamento de Ciencias Contables, Pontificia Universidad Javeriana:

Al llegar a sus 40 años, bodas de rubí, es imperioso referirse a la revista Contaduría Universidad de Antioquia. Hace muchos años tuve el honor de conocer la comunidad de profesores de planta del Departamento de Contaduría, quienes causaron una honda impresión en mí, por su amor por la Contaduría y por su pasión por la docencia de los futuros contables. Poco tiempo después, me encontraba revisando una investigación internacional sobre dicha profesión, en la cual se incluía una sección sobre publicaciones en muchísimos países. Grande fue mi sorpresa cuando advertí que la única publicación colombiana allí destacada era la revista por la que ahora nos alegramos.

Mi cercanía por muchísimos años con la industria editorial me permitió conocer de cerca los grandes esfuerzos que hay que hacer para mantener una publicación académica a través del tiempo. Es muy difícil conseguir buenos artículos, muy complicado editar cada número y una gran batalla lograr una satisfactoria distribución de su tiraje. Ahora, cuando los medios electrónicos están presentes en toda la industria, se ha ganado mucho en su difusión, pero aun así sigue siendo de corajudos mantener las publicaciones.

Cuando nuestros colegas antioqueños asumieron la gesta de difundir el pensamiento contable se trataba más de una convicción que de los puntos que hoy se conceden como medida de la calidad de las instituciones de educación superior. Eso es lo que han logrado a través de años. Ponernos a pensar a través de los escritos de autores bien escogidos. Es una revista seria. Son 81 números con una perspectiva muy amplia, como lo es la profesión de la contaduría. Ha sabido ser una revista de actualidad, al tiempo que siempre ha estado presente la importancia de la historia. Como se encuentran autores extranjeros, también podemos reflexionar sobre el pensamiento de varios compatriotas. En mi criterio esta es una publicación que necesitamos seguir leyendo. Bogotá, 12 de junio de 2022.

William Rojas Rojas, profesor Universidad del Valle:

La revista Contaduría Universidad de Antioquia al cumplir sus 40 años, es un ventanal hermoso para contemplar el desarrollo del universo de las ciencias económicas. Resalto especialmente que en ella se han mostrado y proyectado múltiples miradas del saber y la profesión contable facilitando que muchos de sus lectores puedan desligarse de los dogmas que ponen en blanco y negro su evolución. Se resalta que sus tirajes se caracterizan por una estética de la analítica dignificante que respeta la actividad del pensar. La revista, entonces es algo más que la significancia que indica su nombre, pues desde ella muchos investigadores sin proponérselo la han ofrecido al mundo una enciclopedia para los que se han atraído por entender los relatos, que a la misma

vez que ensimisman, también liberan a la Contabilidad del prejuicio. Santiago de Cali, 19 de junio de 2022.

Jorge Tua Pereda, profesor Emérito, Universidad Autónoma de Madrid:

Contaduría universidad de Antioquia. 40 Aniversario.

Cuando admiramos la sabiduría de alguien, no es extraño que digamos que es un pozo de ciencia. Una revista académica también es un pozo de ciencia, en cuyo fondo fluye el caudal y, al fluir, crece y se renueva. Es un pozo con delivery recurrente. Cada poco tiempo, con regularidad, llega una nueva remesa, con nuevo caudal, siempre interesante y útil. Además, la revista te abre en ocasiones sus puertas, acoge tus escritos y difunde tu pensamiento.

Contaduría es, además, un eficaz instrumento de multiplicación del conocimiento. Un investigador no trabaja para que el fruto de sus esfuerzos se quede en casa. Saber que existe un cauce disponible, en un medio de prestigio, pone en marcha las ganas de trabajar y, con ello, incentiva el crecimiento del caudal intelectual de nuestra profesión.

Además, Contaduría es una revista de muy alto nivel. Podemos hacer una prueba con algunas sencillas preguntas: ¿Se puede encontrar en sus páginas aportaciones punteras, de las que empujan el conocimiento? ¿Es suficientemente atractiva como para interesar a autores ya consagrados? ¿Abre también sus puertas a quienes empiezan? ¿Combina, en adecuado equilibrio, diferentes metodologías de investigación? ¿Deja un espacio suficiente para la opinión e, incluso, para el debate? Todos estos interrogantes, y unos cuantos más, tienen una respuesta afirmativa en Contaduría.

He dejado para el final la pregunta del millón: ¿es posible seguir el hilo del progreso de nuestra disciplina en la revista? Estoy seguro de que se puede. Pero hagan la prueba, simplemente hojeando los índices de los números de estos años. Verán como Contaduría sale holgadamente airosa de la prueba.

Las respuestas a estas preguntas me llevan a afirmar que Contaduría es una gran revista, con un nivel muy alto, mantenido, además, durante cuarenta años. Y cuarenta años son muchos años. Toda una vida. Ello demuestra que es una nave con unas sólidas cuadernas, que le han permitido continuar su singladura, sin verse afectada por crisis y contrariedades —Cíclopes y Lestrigones decía Kavafis en su Ítaca— que han dado al traste con otros proyectos de índole similar.

Para mí, Contaduría es mucho más que una revista: es una parte importante de mi vida. Repasar los ejemplares que se agolpan en mi biblioteca es repasar y, por qué no, también acariciar con cariño episodios importantes para mí.

Especialmente, acariciar aquel número uno de la revista es subir a la máquina del tiempo, y regresar al Primer Simposio de Egresados de la Universidad de Antioquia. Volver a aquel entrañable momento en que sentí en mis manos el olor de la tinta todavía fresca del primer ejemplar, con sus páginas reverberando

como la explosión de mariposas a la luz de la luna en Macondo, y ver de nuevo la mirada, plena de alegría, colmada de esperanza en el futuro, de mi querido amigo John Cardona, quien, como primer director, al frente de su equipo, había hecho posible que aquel hermoso momento se hiciera realidad.

¿Qué, maestro, turismo académico?, me decía alguien de vez en cuando. ¡¡¡Si, claro!!! ¡Faltaría más! Pero, también, planificación contable española, directivas de la Unión Europea, normas internacionales de contabilidad, regulación pública y privada... todo ello con un denominador común: la epistemología, teoría del conocimiento, instrumento indispensable para poder pensar y, con ello, aumentar el caudal intelectual de nuestra aparentemente humilde disciplina. Y, además, con un mensaje subyacente, tenaz, insistente, por mi parte: la vinculación entre contabilidad y desarrollo económico. Es esta, lo digo siempre, la principal lección que podemos transmitir a nuestros estudiantes.

En esas andanzas, aprendí a amar a Antioquia y a Colombia. Aquel Simposio, por ser el primero, fue como un primer amor, cuyo recuerdo siempre aviva intensas emociones. Mi primer amor con Medellín, sus gentes, sus verdes, sus arepas, el Parque Berrío, el cerro Nutibara, Botero, el Pueblito Paisa, las orquídeas, la luz, los puestos de fruta —más de una nunca vista por mí— en la calle...

En definitiva, la acogedora, luminosa y siempre sonriente primavera, la estimulante y eterna primavera de Medellín. Y también, la laboriosidad, el tesón, la fuerza, el empuje del paisa, un típico tópico que no es un tópico, sino una desbordante realidad.

Hay todavía otros capítulos imborrables. La música. Sosegada o parrandera, guasca o carrilera... Incluso el tango, con —casi— más arraigo en Medellín que en lo más profundo de los arrabales porteños. Y no quiero dejar de mencionar a Leonor González Mina, la Negra Grande, muy muy grande de Colombia, que conocí en aquel primer Simposio de egresados de la Universidad de Antioquia.

Queda, todavía, otro capítulo de emociones, que siempre genera sólidas camaraderías y exaltaciones de la amistad. Estoy pensando en la bandeja paisa, feliz urdimbre de sabores, a cuál más deleitoso, pero también en el calentao, el mondongo, las arepas... Porque, no en vano, como decía el siempre sabio Sancho Panza, son las tripas las que llevan a las piernas, que no las piernas a las tripas.

Sería manifiestamente injusto si omitiera la mención a un último capítulo —last but not least— que subyace, como valioso hilo conductor, en todos los anteriores: las personas. Es el más importante caudal que he traído en mi corazón de tan queridas tierras: un selecto ramillete de amigos, profesores de la Universidad de Antioquia, que me honran permanentemente con su generosa hospitalidad.

En definitiva, cuarenta años de una revista generan mucho caudal, intelectual, y, sobre todo, emocional. Por mi parte, he recibido y compartido una parte de ese caudal y me siento muy orgulloso y agradecido.

¡¡¡Feliz Cumpleaños, Contaduría!!!

¡¡¡Y muchas gracias!!! Sobre todo, y muy especialmente, a quienes, con, entusiasta y eficaz esfuerzo, han hecho posible esta fecunda singladura, tan enriquecedora, en estos cuarenta últimos años.

Madrid, España, 28 de junio de 2022

Profesor Eliseo Fernández Centeno, Universidad de Alicante:

Cuando llegué a Colombia sobre el año 1954 para trabajar como profesor universitario, en la Facultad de Economía en la Universidad de Antioquia de Medellín, tuve la ocasión de iniciar lo que con los años fue mi gran pasión: la docencia y el contacto con los alumnos. En aquellos años tuve la suerte de conocer a muchos profesores de gran valía e inquietud en el campo de la economía y la investigación, así como extraordinarios alumnos, que con el tiempo ocuparon puestos de relevancia en el ámbito empresarial, académico y político. En aquellos años iniciaba su camino la Revista de Ciencias Económicas de la Universidad, que, para mí, fue un gran aliciente por la calidad de los artículos publicados y los investigadores y académicos que participaban. Tuve la ocasión de publicar diversos artículos e iniciar mis primeras investigaciones en mi campo de estudio. Toda mi vida he recordado a Colombia, la Universidad y la gran oportunidad de poder iniciar mis primeros artículos en las prestigiosas revistas de nuestra universidad. También tengo una deuda de gratitud con ustedes por lo que aprendí, así como el honor de haber formado parte de la Academia y sus revistas. Quedo muy agradecido con las revistas de la Facultad y, en especial, auguro larga vida a la Revista Contaduría de la Universidad de Antioquia. Un cordial saludo y quedo a vuestra entera disposición, hasta siempre.

Alicante, España, 5 de junio de 2022

Referencias bibliográficas

- American Accounting Association, AAA. (1968). Teoría Contable Básica. UTEHA.
- Archel, P. (2007). Teoría e investigación crítica en contabilidad. Un estudio de caso. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas, AECA.
- Bermúdez, H. (1995). La educación contable en Colombia reflexiones de cara al siglo XXI. Primer Foro Internacional de la Contaduría Pública. La contaduría pública frente a los retos de la globalización e internacionalización de la economía. Bogotá: Confederación de Asociaciones de Contadores Públicos.
- Boter, F. (1959). Las doctrinas contables. Juventud.
- Boutell, W. (1983). Auditoría contemporánea. Ediciones Contables y Administrativas.

- Bruns, W., y De Coster, D. (1975). La contabilidad y el comportamiento humano. México: Trillas.
- Buckley, J. (1970). La Contabilidad Contemporánea y su Medio Ambiente. Ediciones contables y administrativas.
- Burbano, J. (1989). Contabilidad: Análisis histórico su objeto y método. Pliegos administrativos y financieros, 12, 1 - 35.
- Cañibano, L. (1975). Teoría actual de la contabilidad. Ediciones ICE.
- Cañibano, L. & Angulo, G. (1996). Los programas de investigación en Contabilidad. Contaduría Universidad de Antioquia, 29, 13 – 62. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25516>
- Cardona, J., Cuervo, J., y Montoya, G. (1982). La formación del pregrado de Contaduría en Colombia. Primer Simposio de Egresados Facultad de Ciencias Económicas. Medellín: Universidad de Antioquia.
- Cardona, J. (1988). La profesión contable en Antioquia 1850-1900. Contaduría Universidad de Antioquia, 12, 20 - 48. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/issue/view/2094>
- Cardona, J. & Zapata, M. (2006). Educación contable: Antecedentes, actualidad y prospectiva. Medellín: Asociación Colombiana de Facultades de Contaduría Pública ASFACOP. Universidad de Antioquia. Facultad de Ciencias Económicas.
- Chatfield, M. (1987). Los principios de contabilidad considerados como convenciones: la doctrina del conservadurismo. Contaduría Universidad de Antioquia, 10, pp. 51- 74.
- Congreso de la República (1960, 30 de diciembre). Ley 145. Por la cual se reglamenta el ejercicio de la profesión de Contador público. https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=66188
- Departamento de Control y de Gestión y Sistemas de Información (DCS). (s.f.). Revista Contabilidad y Sistemas. Consultado el 15 de junio de 2022: <https://dcs.uchile.cl/content/MjQ=/Mw==/revistas>
- Enthoven, A. (1983). La educación contable, su importancia y requerimientos (un enfoque de desarrollo económico). Contaduría Universidad de Antioquia, 3, 9 - 56. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/24766>
- Enthoven, A. (1985). La contabilidad estadounidense y el tercer mundo. Revista Contaduría Universidad de Antioquia, 6, 15 – 24. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/24953>
- Enthoven, A. (1986). Mega tendencias contables. Contaduría Universidad de Antioquia, 9, 47 – 106. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/24975>
- Fernández, M. (1995). La Contabilidad como disciplina científica. Contaduría Universidad de Antioquia, 26 – 27, 65- 112. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25127>
- Gil, J. (1983). Aspectos legales y contables de las obligaciones solidarias. Contaduría Universidad de Antioquia, 2, 75-88. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/24763>
- González, L. (1985). Contabilidad una crisis por mayor información. Contaduría Universidad de Antioquia, 6, 55- 74. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/24955>

- Hendriksen, E. (1970). Teoría de la contabilidad. Editorial Hispano Americana.
- Holzmann, O. (1984). Perspectivas de la teoría e investigación contable. Segundo Simposio de Egresados Facultad de Ciencias Económicas. Medellín: Universidad de Antioquia.
- López, F., y García, J.A. (2015). Editorial. Contaduría y Administración, 60(1), 5-9. [https://doi.org/10.1016/S0186-1042\(15\)72144-3](https://doi.org/10.1016/S0186-1042(15)72144-3)
- Macías, H., y Patiño, R. (2014). Evolución de las revistas contables colombianas: de la reflexión a la investigación. Contaduría Universidad de Antioquia, 64, 13-48. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/23160>
- Massi, V. (1962). Teoría y metodología de la contabilidad. EJES.
- Mattessich, R. (1999). Prólogo. En: A. Cuadrado, y L. Valmayor (eds.). Metodología de la investigación contable. McGraw Hill.
- Mattessich, R. (2001). Hitos de la investigación en contabilidad moderna. Revista Legis del Contador Estudios sobre la Disciplina Contable, 6, 9-86.
- Mattessich, R. (2002). Contabilidad y métodos analíticos. Medición y proyección del ingreso y la riqueza en la microeconomía y en la macroeconomía. La Ley.
- Mautz, R., y Sharaf, H. (1981). La Filosofía de la Auditoría. Ediciones Contables y Administrativas.
- Ocampo, J., Cardona J., y Mayor, A. (2013). Reflexiones sobre las ciencias Económicas. Universidad Nacional de Colombia.
- Presidencia de la República (1980, 22 de enero). Decreto 80 de 1980. Por el cual se organiza el sistema de educación post-secundaria. https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=67073
- Previts, G., Parker, L., y Coffman, E. (1986). Investigación de la historia de la contabilidad: una perspectiva desde mediados de 1980. Contaduría Universidad de Antioquia, 9, 121 - 138. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/24978>
- Requena, J. (1981). Epistemología de la contabilidad como teoría científica. Málaga: Editorial Universidad de Málaga. Segunda edición.
- Rueda, G. (2007). La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa. Contaduría Universidad de Antioquia, 50, 119- 132. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/2124>
- Salmonson, R. (1971). Teoría básica de la contabilidad financiera. Herrero Hermanos Sucesores.
- Savatier, S. (1972). El Derecho Contable al servicio del hombre. Ediciones ICE.
- Skousen, A., y Needles, B. (1983). Pensamiento contemporáneo en contabilidad y control organizacional. Ediciones Contables y Administrativas.
- Stevelinck, E. (1993). Historia de la contabilidad en Rusia desde sus inicios hasta nuestros días. Contaduría Universidad de Antioquia, 21-22, 127-140. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25107>
- Toro, C. (2001). Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Antioquia, 1944-2000: Ser, conocer, construir. L. Vieco e Hijas Ltda.
- Tua, J. (1991). La investigación empírica en contabilidad la hipótesis de eficiencia del mercado. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC).

- Tua, J. (1995). En torno a la docencia de la contabilidad. Primer Foro internacional de la contaduría pública. La contaduría pública frente a los retos de la globalización e internacionalización de la economía. Bogotá: Confederación de Asociaciones de Contadores Públicos.
- Tua, J. (1995). Lecturas de teoría e investigación contable. Medellín: Editorial Centro Iberoamericano Jurídico y Financiero.
- Tua, J. (1996). Marco conceptual de la contabilidad financiera. VII Simposio de Contaduría Tendencias actuales de la profesión contable en Colombia. Medellín: Universidad de Antioquia.
- Tua, J. (2004). Evolución y situación actual del pensamiento contable. Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría, 20, p. 43 - 128.
- Vlaemminck, J. (1961). Historia y doctrinas de la contabilidad. Editorial EJES.
- Zeff, S. (1984). La armonización internacional de los estándares contables factores influyentes. Segundo Simposio de Egresados Facultad de Ciencias Económicas. Medellín: Universidad de Antioquia.
- Zeff, S. (1985). Evolución de la teoría contable. La investigación empírica. Contaduría Universidad de Antioquia, 6, 25- 53. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/24954>
- Zeff, S. (1995a). La educación contable en el hemisferio occidental: nueva dimensión del contador público en su desempeño profesional de cara al siglo XXI. Primer Foro Internacional de la Contaduría Pública. La contaduría pública frente a los retos de la globalización e internacionalización de la economía. Bogotá: Confederación de Asociaciones de Contadores Públicos.
- Zeff, S. (1995b). Una perspectiva sobre el enfoque de los sectores públicos y privado de Estados Unidos sobre la regulación de la información financiera. Contaduría Universidad de Antioquia, 26 – 27, 11- 45. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/issue/view/2111>
- Zeff, S. (2012). La evolución del IASC al IASB y los retos que enfrenta. Contaduría Universidad de Antioquia, 60, 119-164. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/14687>