

REVISIONISMOS, MENTALIDADES Y GENEALOGÍAS PARA UNA NUEVA HISTORIA DE LA CONTADURÍA PÚBLICA A FINALES DEL SIGLO XIX E INICIOS DEL XX¹

Juan Manuel Ortiz Martínez. Historiador y Catedrático de la universidad de Cartagena, docente del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Colombo Internacional, Unicolombo jortiz@unicolombo.edu.co

Recibido 03/22/2016 – Aceptado 09/20/2016

Resumen: Es necesaria una revisión de los aspectos que en la actualidad definen la historia de la contabilidad y la contaduría, con el objeto de establecer nuevas formas de análisis e interpretación de la ciencia contable y su aplicación en el campo de la enseñanza y el establecimiento objetos de investigación donde el saber del contador indague sobre la pertinencia social de su disciplina. En las últimas 5 décadas en Colombia y desde mucho antes, tanto la enseñanza profesional de la historia, como sus conceptos y aplicaciones han mutado hacia una concepción más específica de la importancia de los saberes que se generan con la construcción de trabajos históricos. Incluso estos aspectos han generado dudas en campos que han prevalecido como bastión de los gobiernos de turno. Desde la enseñanza de la historia se mantienen ideologías, se construyen naciones, prevalece el orden establecido, además del mantenimiento de las condiciones del Estado con falsas ilusiones de condiciones ideales para el mantenimiento del estatus quo. La enseñanza de la Contaduría Pública no ha sido ajena a esta dinámica. Dejando muchas dudas sobre los detalles, los hechos y los aspectos que se exponen como claves en la formación del contador. Los números, las cuentas, el comercio, los periodos que definen la cultura occidental (Antigüedad, Edad Media, Modernidad), son aspectos recurrentes de los métodos tradicionales de la enseñanza de la contaduría.

Palabras clave: contaduría, investigación, historia de la contabilidad, mentalidades, revisionismos.

Abstract: It is necessary to review the aspects that currently define the history of accounting in order to establish new forms of analysis and interpretation of the accounting science and its application in the field of education. The establishment of research objects through which the knowledge of the accountant can question the social relevance of this discipline is also needed. In the last five decades in Colombia, even earlier, the professional teaching of history, as well as its concepts and applications, have mutated towards a more specific conception of the importance of the knowledge generated by the historical analysis. These aspects have generated doubts in fields that have historically prevailed as bastions of the governments of the day. Through the teaching of history, ideologies are maintained, nations are built, and the established order prevails. The state conditions remain intact thanks to the false illusions of ideal maintenance of the status quo. The teaching of Public Accounting has not been alien to this dynamic. Casting many doubts over the details, the facts and the aspects that are key in the formation of accounting. Numbers, counts, commerce, the periods that define Western culture (Antiquity, Middle Ages, Modernity) are recurrent aspects of the traditional methods of accounting teaching.

Keywords: accounting, research, history of accounting, mentalities, Revisionism.

1. El siguiente artículo, representa un extracto del proyecto de investigación en curso Revisionismos, mentalidades y genealogías para una nueva historia de la contaduría, del grupo GIINCO, en el marco de la línea: Desarrollo Disciplinar y Educación Contable, enfocado hacia la evolución e historia de la contabilidad y epistemología de la Contabilidad.

Introducción

Qué ocurre si exponemos aspectos definidos como hechos históricos ante las nuevas formas de hacer historia - genealogías, revisionismos, nueva historia cultural y de las mentalidades - para entender los componentes que permiten la definición de una nueva historia de la contaduría pública, con el fin de establecer nuevos detalles acerca de la contaduría como una disciplina científica, enfocándose en aspectos que nada han tenido que ver con los hechos que se definen en la historia de dicha disciplina.

¿Qué aspectos de la historia de la contabilidad y la contaduría pueden ser revisados y analizados de acuerdo con las nuevas formas de construcción histórica para la generación de nuevos objetos de investigación?

La historia de la ciencia es una disciplina profesional que cuenta con una larga tradición, la cual ha alcanzado en el presente siglo un nivel de conocimientos muy amplios y profundos. Ha sido cultivada por filósofos con conciencia histórica, por científicos que fueron protagonistas de acontecimientos históricos y que escribieron sobre ellos o que abandonaron la ciencia para dedicarse a la historia y por historiadores especializados en las ciencias. Estas diferencias en la formación profesional de sus investigadores se manifiestan en los múltiples enfoques, puntos de vista, metodologías y concepciones que la caracterizan. Sus temas de estudio van desde reconstrucción de los hechos y acontecimientos de pasado hasta el análisis de la evolución de los conceptos y la caracterización de las formas de pensamiento inherentes al desarrollo científico.

Considerando el problema desde un punto de vista individual, la posibilidad de crear conocimientos, o mejor de realizar trabajos originales en el área, depende en gran parte de la actitud que se asuma frente a los historiadores. Existen dos opciones, o se les supera dialécticamente elaborando una propuesta nueva a partir de una crítica rigurosa y sustentada de sus concepciones fundamentales o se enfrentan a los mismos hechos históricos con una posición de pensamiento muy nueva y diferente.

La tarea de los historiadores ha sido reconstruir los grandes debates, durante mucho tiempo han compartido la opinión y las pasiones de los hombres, sus razonamientos se basan en encontrar el rastro del conflicto. Ordenar con la única preocupación de la utilidad. Toda historia es una historia moral, como si las palabras guardaran sentido, deseos, dirección, ideas, lógica “en este mundo de cosas dichas el historiador debe conocer: innovaciones, luchas, rapiñas, disfraces y traumas (Foucault, 1966).

Nietzsche, define el objeto de la investigación como el origen de los prejuicios morales, “origen” es buscar lo que ya está dado, una imagen adecuada de sí, construida pieza por pieza con figuras extrañas, disfraces y máscaras.

“Detrás de las cosas existe algo distinto”, la razón nace del azar, “armas formadas a través de luchas personales: las pasiones de los sabios, el odio recíproco. La necesidad de triunfar. Detrás de la verdad siempre reciente esta la proliferación de errores, “la verdad”, como se hace accesible a los sabios, reservada únicamente a los hombres piadosos.

Metodología

La investigación que se propone es de carácter histórica documental. Construir este tipo de historia desde las *Genealogías* implica percibir la singularidad de los procesos, donde menos se espera, eso que no tiene nada de historia, encontrar las escenas en las que han jugado diferentes papeles y definir el punto de ausencia o donde han tenido lugar.

La genealogía no se opone a la visión del águila ni a la mirada escrutadora del sabio, se apone al despliegue meta-histórico de las significaciones ideales, se opone a la búsqueda del “origen” (Foucault, 1970).

Hacer genealogía, no es ir al origen, inaccesible, es ocuparse en los azares, revolver los bajos fondos, saber reconocer los sucesos, las sacudidas las sorpresas, las victorias y las derrotas mal digeridas, definir la vieja pertenencia a un grupo.

La búsqueda de los orígenes, nos permite ubicar cronológicamente un hecho como el nacimiento de la contabilidad, pero no nos da pistas acerca de la importancia, la valoración, para que tal práctica aún subsista y no haya emergido otra práctica con mayor valoración, o tal práctica haya sido utilizada en una sociedad particular. Simplemente se hace indispensable identificar las causas fundamentales (políticas, ideológicas, simbólicas, culturales, ambientales) que dan posibilidad a la emergencia y profunda utilización de una práctica específica (Hopwood, 1987; Miller, 1995; Carmona et al. 2004, citados por Quinche, 2016 p. 197).

Lo anterior demuestra un enfoque ideal para el desarrollo de una nueva historia que represente algunos rasgos de la cultura. El estado del arte de la historia es muy variado, pero disciplinariamente los historiadores profesionales pueden decantar cierta reiteración que parte de la “crisis” de las disciplinas sociales y la necesidad latente de construir un nuevo enfoque metodológico para la historia de las ciencias.

La propuesta esencial supone, la construcción de distintas temporalidades con base a la construcción del modelo metodológico en el que se aplique los métodos de análisis históricos que se proponen. En ese sentido, el plano temporal tradicional no es precisamente el enfoque del proyecto sino los aspectos del pensamiento y genealógicos que los investigadores consideren como objeto de estudio de esta “nueva historia”. Lo que se propone es precisamente derrotar el modelo lineal de la temporalidad y enfocarse en coyunturas específicas marcadas por otro tipo de objetos de estudio, por ejemplo: “El café como principal producto de exportación durante el despegue de finales de siglo XIX y que influencia tuvo en el papel que la contaduría juega en la transformación del comercio en la ciudad de Cartagena”. Así las cosas, la temporalidad no marca las características de este ensayo, sino la forma como el investigador de la historia de la contabilidad puede determinar nuevos objetos de estudio para su investigación.

También se puede indagar sobre la historia desde abajo al buscar identificar la importancia de la práctica contable para los comerciantes medievales o mercantilistas del capitalismo naciente, por ejemplo; o al indagar sobre el papel de la mujer en la formación y desenvolvimiento de la profesión contable, el

papel de otras formas de representación diferentes a la partida doble, como la partida simple o las diversas formas de contabilización de las sociedades antiguas (Quinche, 2006 p. 191).

Así mismo “una historia de la profesión contable, es decir, de la comunidad de los contadores, la influencia que han tenido en el reconocimiento de su disciplina, en el uso de cierta práctica, en la metodología de educación” (p. 192).

Marcar la temporalidad de finales del siglo XIX y principios del XX supone el acceso a las fuentes de los archivos de la ciudad y de la nación, dado que, con la ejecución del modelo el rango de aplicación y revisión puede tener impacto en cualquier temporalidad en la que los investigadores encuentren los objetos para la implementación del mismo.

Nuevos modelos de investigación histórica: aspectos convergentes y divergentes de la contaduría pública

Hoy es un lugar común entre los científicos sociales hablar de las crisis de sus disciplinas construidas en el transcurso de los últimos dos siglos. La historia no es en modo alguno, una excepción. Por el contrario, al tratar de entender el pasado de los seres humanos, es más sensible a los cambios intelectuales y políticos del mundo contemporáneo. Con razón se habla hoy del ocaso de la Nueva Historia y su producto más notorio, la historia social. Aunque esas corrientes han tenido un incipiente desarrollo en nuestro medio la “Crisis” es cada vez más evidente hoy (Archila, 1999).

La importancia que ha tomado la historia como disciplina en el último siglo tiene una de sus raíces en la tensión existente entre las corrientes tradicionales, y las vertientes críticas o de la 'nueva historia'. Esta discusión se ha trasladado a la disciplina contable otorgándonos en la actualidad múltiples facetas que igualmente se pueden clasificar en la corriente tradicional y la corriente crítica o nueva de la historia de la contabilidad (Quinche, 2006).

Según Kalmanovitz (2004), la historia económica moderna ha sufrido dos grandes cambios en el último medio siglo. El primero fue la “cliometría”, la cual introdujo el análisis econométrico de series largas de cuentas nacionales, organizadas de acuerdo con modelos económicos para dar cuenta de los procesos de crecimiento de largo plazo, de la rentabilidad social de inversiones en infraestructura o de la productividad de diversas formas de producción y de sectores específicos. La segunda transformación, más reciente, surge de recurrir a las instituciones parlamentarias y fiscales así creadas, y su efecto sobre el desarrollo económico de largo plazo, el impacto de la depredación de los excedentes sociales o de la seguridad de los derechos de propiedad en la inversión, o de los incentivos creados para la acumulación de capital por modelos corporativos de desarrollo económico.

Existe una clara relación entre el desarrollo económico, la práctica y la educación contable a partir de la historicidad. Se parte de la identificación de unas condiciones necesarias para la existencia de la contabilidad. La estratificación del desarrollo humano en distintas etapas históricas se va identificando en cada una de las características económicas de las formaciones

sociales, la aparición de elementos constitutivos de la contabilidad y la contaduría como sistema de comunicación de información y las formas particulares de enseñanza contable (Franco, 2002).

De acuerdo con García (2011), “la literatura que se publica hoy sobre pensamiento contable y el acervo literario producido por otras disciplinas de las ciencias sociales, se observa una brecha entre estos campos de investigación”. Es en ese sentido que ante tal carencia, se debe volver a la literatura del pasado como una alternativa para fortalecer la conexión entre la investigación y la docencia; ampliar los horizontes de la investigación contable que hoy se acepta para publicar en las revistas académicas y para evaluar el desempeño de los docentes; además de mejorar la formación de los estudiantes.

Mattessich (2008), citado por García (2011), reconoce que la historia de los esfuerzos intelectuales merece acompañarse de la consideración de los cambios sociales, debido a la gran influencia que estos han tenido sobre la investigación contable. El esfuerzo por hacer el inventario resultó ser una vasta tarea que limitó la posibilidad de seguir el enfoque histórico para comprender la producción académica de cada nación en su período respectivo; por ello, la utilización de tal enfoque quedó por fuera de su alcance.

En términos generales, se observa que los investigadores se han concentrado en tópicos diferentes: la literatura contable universal, los problemas permanentes abordados en la literatura contable, las escuelas de pensamiento en una nación en un período específico, los autores sobresalientes, las obras destacadas de la disciplina, las controversias entre autores, el estudio de conceptos relacionados con la contabilidad, pero no se observa la aplicación de métodos en desarrollo que experimenten con distintas formas de investigación histórica. “En dichos estudios los investigadores se pueden concentrar en el análisis de un concepto, de un autor, de una obra clásica, de un problema en particular, o bien, se pueden dedicar al examen de la literatura contable universal. Respecto a la metodología seguida, los autores utilizaron tanto la historia conceptual como la historia social y la sociología del conocimiento” (García, 2008.).

Una historia “crítica” de la contabilidad basa su estudio, no en el análisis de las prácticas contables aisladas -su evolución o progreso- sino más bien en la interpretación de las implicaciones mutuas con el contexto dentro del cual tales prácticas son llevadas a cabo, así como en los intereses y las instituciones que las hacen posibles. El contexto de la contabilidad implica elementos sociales, ambientales, políticos, culturales, además de los económicos, que influyen el significado y la importancia que tiene la contabilidad en la organización social, su función en el orden (el control) social (por tanto, las relaciones de poder dentro de él) (Quinche, 2006 p. 195).

El mismo Quinche (2016) plantea cómo esta historiografía contable crítica o nueva, además de tener fundamentos provenientes de la economía, se basa en otras disciplinas como la sociología, la filosofía, la lingüística, entre otras, para analizar

los contextos particulares que rodean las prácticas contables; este contexto se compone de valores y representaciones sociales, simbologías míticas o culturales, relaciones de poder y conocimiento, etc., que hacen de determinada práctica adecuada para tal contexto.

Cómo se construye la historia de una ciencia: apuntes epistemológicos para la historia social de las ciencias contables

Los “para qué” de la historia de las ciencias y de la tecnología también están siendo enfatizados: historia de las ciencias para entender el presente científico técnico y disponer de elementos realistas en el diseño de políticas científico tecnológicas y en la adopción de decisiones. También, se ha mencionado, para lograr una visión más integrada de nuestra cultura al recuperar nuestro pasado de ciencia y tecnología.

Introducir la enseñanza de la historia de las ciencias y de la técnica en nuestros sistemas educativos: para lograr una formación acorde con lo que somos y lo que ambicionamos ser. No es posible seguir formando profesionales que ignoran o tienen un conocimiento vago del curso particular que tomo la ciencia que ellos estudian en su respectivo país. Informar al estudiante de contaduría pública, como también al investigador (científico social - humanista), de la historia nacional de su ciencia, es enseñarle cómo se llegó al estado actual y darle medios para que pueda contribuir a su modificación, es decir, en el sentido de la realidad y los proyectos que la enriquecen cada día.

Una nueva historia de la disciplina contable es también un instrumento poderoso en la enseñanza. La difusión de su conocimiento y la integración de la cultura se pueden beneficiar de la historia de las ciencias. Se necesitan museos, archivos, bibliotecas de ciencia y tecnología con un componente histórico. Igualmente, jardines botánicos, zoológicos, planetarios y otros recintos de divulgación de la ciencia, donde la historia de la contaduría aporte tanto formas de motivación y de comprensión de la actividad científica, como pruebas objetivas por las contribuciones que ha hecho a la humanidad, al conocimiento de la sociedad, y del trabajo humano, incidiendo directamente sobre el estado actual tanto de la docencia científica, como en los otros campos de la docencia y en los diferentes niveles de la misma, y por esa vía, en la práctica científica de nuestros países.

Con los docentes de todas las disciplinas científicas y de todos los niveles educativos, se debe iniciar un diálogo y una colaboración. El interés es por la historia de la disciplina contable, entendida como historia social de las ciencias y de las técnicas, en cuanto en cuanto comprende la naturaleza del vínculo ciencia-sociedad en los países periféricos y dependientes, como requisito previo para modificar su situación actual. La ciencia y la tecnología deben ser factores que coadyuven al progreso de nuestros tiempos y a su bienestar. Pero no ha sido este el cambio hasta el presente. La historia de las ciencias contables puede arrojar luz sobre la naturaleza de la practica científica que necesitamos impulsar. La historia de las

ciencias se convierte así en una forma de acción sobre el presente, y como tal tiene implicaciones políticas.

Discusión

El análisis histórico puede contribuir, también, como instrumento para modificar radicalmente la estructura social y económica prevaleciente, para sustituirla por otra más justa.

Considerando el problema desde un punto de vista individual, la posibilidad de crear conocimientos, o mejor de realizar trabajos originales en el área, depende en gran parte de la actitud que asuman los que defienden la postura científica de la contaduría pública frente a los historiadores. Existen dos opciones, o se les supera dialécticamente elaborando una propuesta nueva a partir de una crítica rigurosa y sustentada de sus concepciones fundamentales o se enfrentan a los mismos hechos históricos con una posición de pensamiento muy nueva y diferente. En esto consiste la actitud y la actividad de nuestra época y de cualquier otra: en asimilar la ciencia como existente y formarse a la luz de ella, desarrollando con ello esa misma ciencia y elevándola a un plano superior. Al apropiárnosla, hacemos de ella algo nuestro que no es ya lo que era antes.

Por otra parte, considerando el problema dentro de un punto de vista institucional, de mayores alcances sociales, se considera que la historia que se orienta a la reconstrucción fiel de los hechos y acontecimientos de cualquier disciplina, la que investiga las condiciones sociales reales a las que se originan y se desarrollan las teorías y la que se ocupa de analizar los procesos íntimos de formación y de transformación de los conceptos, estas historias no son posibles practicarlas en las universidades debido a las dificultades de acceso directo, rápido y oportuno a las numerosas y muy variadas fuentes primarias requeridas.

Este tipo de historia no sólo es posible, sino que además es fundamental para la caracterización del destino de las ciencias contables en nuestra cultura, como veremos más adelante. Las posibilidades son muy reducidas, pues ellas dependen de un tercer aspecto, el cuál incide de manera definitiva en la situación; este tiene que ver con el grado de aceptación social de las investigaciones en el campo de la contaduría pública.

Es posible que el interés no sea entonces por la historia de las ciencias sino por el estudio de la historia de la ciencia contable. Cabría preguntarse entonces: ¿Qué hacer con la historia de las ciencias contables en Colombia? Una posibilidad que ofrece perspectivas sociales muy promisorias es la de invertir el interés por un compromiso firme con la historia de la adopción del conocimiento de las ciencias contables en América. Esta historia no solo es posible sino necesaria. Se trataría entonces de realizar investigaciones orientadas al conocimiento del destino de las teorías científicas en el país; de analizar la influencia de las concepciones científicas en nuestras creencias y modos de pensar las cosas; de caracterizar las formas como se comprendieron y se aplicaron las ciencias contables en los diferentes periodos de nuestro proceso histórico. Más que una “historia de la contabilidad”, sería la historia social de su adopción en nuestros países. Por lo demás, tiene que ser esta y no otra, porque, la historia de las ciencias contables se reduce a

la obra de algunas individualidades aisladas sin una proyección cultural o tecnológica que le dé continuidad a nuestro sustento social.

Conclusiones

Ante esta perspectiva de trabajo habría que preguntarse nuevamente por la historia de la ciencia. ¿Sería entonces innecesaria la lectura de los grandes historiadores? Obviamente que no, sus obras y más que ellas, su metodología de trabajo es necesaria para realizar nuevas investigaciones, frente a ellos nuestra posición debe ser la de discípulos, tenemos que apropiarnos rápidamente lo que ellos tan difícilmente han conquistado. Debemos formarnos a la luz de sus extraordinarios logros. Por lo demás, se considera que es imposible hacer historia social de las ciencias contables desconociendo la historia de la ciencia en Occidente.

¿Cómo analizar históricamente la forma como se han aplicado los conocimientos científicos en nuestro medio y sus consecuencias en el desarrollo tecnológico e industrial desconociendo las particularidades de la influencia mutua entre ciencia y tecnología por ejemplo la revolución industrial?

Esta historia social de las ciencias contables, si presenta posibilidades de desarrollo en nuestro medio pues ella hace parte de la historia, corresponde a algo nuestro, es algo así como la “autobiografía cultural del contador Público”.

Referencias

- Archila, M. (1999) ¿Es aún posible la búsqueda de la verdad? Notas sobre la (nueva) historia cultural. En: Anuario colombiano de historia social y de la cultura, N° 26, p. 251-285. Bogotá, Colombia: Departamento de Historia/Universidad Nacional de Colombia.
- Foucault, M (1997). *La arqueología del saber*. Ciudad de México: Siglo XXI Editores.
- García, N (2011). Una ilustración sobre los estudios de pensamiento contable. *Cuadernos de Contabilidad*, (12) 30, p. 77-93.
- Kalmanovitz, S. La cliometría y la historia económica institucional: reflejos latino americanos. En: *Historia crítica*, N° 27, p. 63-89. Bogotá, Colombia: Departamento de Historia/Universidad de los Andes.
- Koselleck, R. (1993) Historia conceptual e historia social. En: Reinhart Koselleck. *Futuro pasado. Para una semántica de los tiempos históricos*. p.105-126. Barcelona Ediciones Padiós.
- Melo, J. Los estudios históricos en Colombia: situación actual y tendencias predominantes y la historia: las perplejidades de una disciplina consolidada”. En: Jorge Orlando Melo. *Historiografía colombiana. Realidades y perspectivas*. p. 13-41, 123-134. Medellín, Colombia Colección Autores Antioqueños.
- Quinche F. (2006). Historia de la Contabilidad: Una revisión de las Perspectivas Tradicionales y Críticas de

- Historiografía Contable. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, junio, p.187-201.
- Ruiz, R. F. (2002). Características Históricas de la Enseñanza Contable. *Reflexiones contables*, 1-38.
- Seminario latinoamericano sobre alternativas para la enseñanza de las ciencias y la tecnología: balance general de la historia de las ciencias en América latina. Instituto colombiano para el fomento de la educación superior, facultad de ciencia Universidad del Valle, Cali.
- Topolski, J. (2004) “La estructura de las narrativas históricas y la enseñanza de la historia”. En: Mario Carretero y James F. Voss (compiladores). *Aprender y pensar la historia*. p. 101-119 Buenos Aires, Argentina Amorrortu.
- Topolski, J. (1997) La verdad posmoderna en la historiografía. En: Carlos Miguel Ortiz Sarmiento y Bernardo Tovar Zambrano (Compiladores) *Pensar el pasado*. p. 171-187. Bogotá, Colombia: Archivo General de la Nación /Universidad Nacional de Colombia.
- Tovar Z., B. (1989). La historiografía colombiana. En: *Nueva historia de Colombia, volumen IV. Educación y ciencia, lucha de la mujer y vida diaria*, p. 199-210. Bogotá, Colombia: Editorial Planeta.