



EDITORIAL

Rafael Franco Ruiz

UNIVERSIDAD LIBRE DE BOGOTÁ,
COLOMBIA

Estamos frente a un renacimiento, el de la revista de divulgación SUMMA DE ARITHMETICA emitida como medio de información del programa de Magister en Contabilidad y Auditoría de la Facultad Economía y Administración de la Universidad de Santiago de Chile, y que hoy renace para dar espacio también al programa de pregrado de Contador Público y Auditor del Departamento de Contabilidad y Auditoría, y a otros noveles autores y autoras. El primer número de esta publicación vio la luz de la difusión en el mes de julio del año 2011 y alcanzó cuatro publicaciones para entrar en un período de hibernación. El nombre de la revista nos conduce a rememorar la primera publicación sobre el tema contable, realizada a finales del siglo XV, recién inventada la imprenta, según los historiadores europeos, *Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalita*, excelente resumen sobre algebra en la época, resumen es la traducción literal del término italiano summa.

Este texto incorpora en su capítulo IX el tema relacionado con comercio, *Particularis de computis et scripturis*, Detalles de cálculo y registro, un extraordinario manual de como debe hacerse contabilidad, en que el fraile franciscano de la Orden de los Frailes Menores, incursiona en el campo del saber contable, exponiendo una explicación sobre el hacer contable que antes solo se realizaba mediante la oralidad.

El nombre de la revista, que trae a memoria la obra de Luca Paciolo, origina algunas reflexiones sobre pensamiento contable, el hecho de su constitución del más antiguo saber humano, la piedra de toque que dio origen al conocimiento, dado que precedió la invención de la escritura y el cálculo aritmético, siendo causa de su emergencia como lo han demostrado diferentes estudios arqueológicos y antropológicos. La contabilidad está en el centro de la formación de la cultura humana.

Si se pretendiera realizar un estudio arqueológico de la contabilidad, se encontrarían de inmediato dos términos que nucleen su evolución, intimismo y transparencia, que caracterizan por igual el saber y el hacer contable, esa dupla extraordinaria del progreso del conocimiento en donde algunas veces se privilegia el hacer como práctica social, olvidando que tal hacer no tiene existencia en ausencia del saber, una relación histórica en la evolución de la contabilidad.

El intimismo ha sido objeto de una significación que parece distante de las pretensiones explicativas básicas de este texto, se le considera una expresión artística de emociones y sentimientos íntimos o bien una representación de los eventos íntimos de la vida familiar, de la vida privada. Intimismo se deriva de intimidad, entendida como esa zona de información a la que una persona solo da acceso a un grupo limitado de congéneres, manteniéndola en un nivel cercano al secreto, la práctica de guardar silencio sobre un determinado asunto que solo debe ser conocido por un círculo muy estrecho de relacionados. Una ejemplificación del intimismo puede encontrarse en la arquitectura árabe, sus residencias se construyen con una estructura muy particular, un vistoso portal coronado por arcos y eventualmente adornado con arabescos, reconocible por la gente que simultáneamente no tiene imagen del interior, quien supera el portal se encuentra frente a un muro que impide conocer o siquiera observar el interior de la vivienda, facultad limitada solo a los más cercanos.

El intimismo caracterizó las primeras prácticas contables en la historia humana, su saber fue secreto durante la sociedad comunitaria que precedió la emergencia de la civilización, privilegio de algunos integrantes de la sociedad que conocieron hereditariamente el saber contable que apoyo su hacer, generador de privilegios como evitar el trabajo físico productor de cosas y controlar información que termina siendo fuente de ejercicio de poder. Ese carácter intimista de la contabilidad, en el saber y en hacer, se mantuvo durante gran parte de la civilización, hasta las postrimerías de la edad media, aunque la asignación del trabajo ha tenido desplazamientos de constituir prácticas de privilegiados hombres libres para ser asignados a esclavos, aunque estos esclavos se cuentan en los primeros libertos en la sociedad esclavista.

Un importante factor afecto el intimismo contable, la emergencia del derecho. Las tradiciones jurídicas babilónicas y en especial ese texto maravilloso conocido con el nombre de Código de Hammurabi, escrito en Akadio y transformador de las relaciones sociales hasta entonces vigentes por cuanto determino una ruptura en las relaciones sociales desplazando la administración de justicia por parte de los sacerdotes consagrándola como función del Estado, otorgando a los sistemas contables descritos en libros el valor de prueba judicial, hecho que trascendió en la historia y se incorporó en posteriores legislaciones como la ley de las doce tablas, Ley Paetela y Papiria (326 a.c.), Las Partidas (1260), Las Ordenanzas de Bilbao (1459, 1511, 1737, 1814), Recopilación de indias (1680), Novísima recopilación (1805), por no hablar de experiencias legislativas de otras culturas como las experiencias chinas: El Guanzi siglo VI a.c., y las experiencias indias: El Arthashastra siglo III a.c.

La influencia jurídica solo permeó el intimismo contable, consagró una excepción al derecho a la intimidad se mantuvo el carácter íntimo de los sistemas contables, el cual solo se levanta para investigaciones judiciales y especialmente tributarias, un rasgo común de los códigos legales de América Latina.

La evolución o mejor el cambio del intimismo a la transparencia se inicia en verdad en esa precuela del capitalismo constituido por el Renacimiento, fenómeno social apalancado por la nueva Ruta de la Seda que dinamizó la navegación e invenciones prodigiosas como la imprenta, la energía eólica y la energía hidráulica soportadas en los famosos molinos. Es justo reconocer que la imprenta, incluso la de tipos móviles no tiene origen en Europa, en verdad le corresponde a Pi Sheng y Bi Sheng, 990 – 1051) en el siglo XI. Cuatro siglos y medio antes que Johannes Gutenberg “inventara” su imprenta de tipo móvil, ya se imprimían textos con esta modalidad en China. Pero la gran importancia de la imprenta se reconoce en occidente por el trabajo de Gutenberg, especialmente por la impresión de textos sagrados, la Biblia, en lenguas vernáculos y palanca de la llamada Reforma originada en la rebelión de Lutero frente a la Iglesia Católica.

En el campo contable es precursora la obra de Pacioli, seguida, aunque fue escrita antes, por la publicación de “Della mercatura e del mercante perfetto” cuyo manuscrito se concluyó en 1458. Es el origen de la transparencia en la contabilidad, entendida como un antónimo del intimismo, es colocar el saber contable primero y posteriormente el producto del hacer contable en conocimiento público, para que la actividad empresarial de mercaderes primero y luego de empresas sean socialmente conocidas.

La primera razón de la emergencia de la transparencia en contabilidad es lo que algunos han llamado el lado oscuro del renacimiento, dado que este fenómeno social tuvo una característica muy especial, fue una sociedad de la ostentación, todos querían mostrar su importancia por el nivel de su riqueza y por ello hubo gran mercado de falsificaciones de obras de arte y desde luego de informes contables orientados a sobrevalorar sus bienes. La obra de Pacioli no esta ausente de esta práctica, llega a recomendar en el reconocimiento de las mercancías un procedimiento mediante el cual estas se deben medir al valor corriente y no al costo y algo más para que se note la eficiencia del negocio.

En su presentación, la transparencia de la contabilidad emerge con prácticas poco objetivas, mas orientada a apalancar los requerimientos sociales que a representar la realidad, es un abandono de la verdad profunda que caracterizó el intimismo contable. La transparencia contable se consolida en el capitalismo respondiendo a la emergencia de dos fenómenos en la gestión de la riqueza, primero la administración por delegación, muy propia del mercantilismo y más tarde la creación o el reconocimiento jurídico de las sociedades mercantiles y de manera muy especial en las sociedades anónimas.

La transparencia de la información revela el saber y el hacer contable, de una parte construyendo representaciones de las actividades organizacionales para que interesados o usuarios como en general se les denomina conozcan las actividades de las empresas y evalúen sus decisiones, los estados vigilen o fiscalicen sus acciones y en general la sociedad pueda conocer las acciones de esas unidades de actividad económica y social.

De otra parte, la transparencia devela los secretos del saber contable, los coloca al alcance de los interesados, explica procedimientos y funcionalidad social de la información, especial pero no únicamente económica, promocionando la crítica y el debate sobre su lógica funcional y su función social promoviendo su desarrollo conceptual y su consolidación como corpus de conocimiento. Esta es la gran función de los libros, tratados explicativos, constructores de conceptos y teorías, impulsores de discusiones epistemológicas, en síntesis, instrumentos de construcción cognitiva.

Los libros, ese dispositivo de conocimiento, de dialogo y controversia exigen grandes esfuerzos, largos tiempos de construcción, resultan desestimulantes para muchos conectados con la sociedad de la urgencia que vivimos, en la que queremos comunicar nuestros esfuerzos con celeridad y sobre aspectos muy puntuales que conduzcan a esfuerzos enciclopédicos, objetivos imposibles de alcanzar en la construcción de libros. Es la funcionalidad de las revistas, más adecuadas a la sociedad del cambio, a la sociedad de la urgencia y de gran funcionalidad en la comunicación de esfuerzos del trabajo intelectual. Ese es el propósito de la publicación de revistas en general y de esta en particular, promover la divulgación colectiva de trabajos diversos por sus autores y sus temas, conectar comunicaciones de saber entre desconocidos y alimentar con oportunidad deseos de saber de interesados.

Estos presupuestos se alcanzan en este número de la revista, autores colombianos y chilenos que comunican sus construcciones acerca de problemas conceptuales y prácticos relacionados con disciplinas que convergen en el ejercicio de una profesión, espero que estas condiciones se logren con gran intensidad.