

# Contabilidad y Comunicación: Una Imbricación Histórica

## *Accounting and Communication: an Historical Connection*

Clea Beatriz Macagnan  
Universidade Do Vale Do Rio Sinos

### **Resumen**

Este ensayo teórico intenta ejercitar la comprensión histórica contable y el enbricamiento de este con las cifras y la comunicación. Se entiende que, con el rescate del proceso histórico, se puede comprender mejor cuestiones actuales de la contabilidad o, mejor dicho, el papel de la contabilidad y del profesional de esta: el contable. El sistema de contable se encuentra operando a través de tecnologías que pueden operar con mayor rapidez y precisión de los hechos económicos se empieza a cuestionar el papel del contable. Ese que no está para responder los interrogantes sociales y organizacionales sino para desarrollar los procedimientos que el computador hace mejor que él.

**Palabras claves:** contabilidad, lenguaje, cifras, comunicación

### **Abstract**

*This theoretical work is the exercise to understand historical accountant and the net of the figures and the communication. To understands that, go back the historical process, one can understand better current questions of the accounting or, rather, the paper of the accounting and of the professional of this: the accountant. Accountant's system is operating through technologies that can operate with bigger speed and precision of the economic facts you begins to question the accountant's paper. The account that not to respond the social and organizational but to develop the procedures that the computer makes better than him.*

## **1. INTRODUCCIÓN**

Este ensayo teórico intenta ejercitar la comprensión histórica contable y el enbricamiento de este con las cifras y la comunicación. Se entiende que, con el rescate del proceso histórico, se puede comprender mejor cuestiones actuales de la contabilidad o, mejor dicho, el papel de la contabilidad y del profesional de esta: el contable. El sistema de contable se encuentra operando a través de tecnologías que pueden operar con mayor rapidez y precisión de los hechos económicos se empieza a cuestionar el papel del contable. El contable, que todavía mira su actividad como un guarda libros, es decir, ese que no está para responder los interrogantes sociales y organizacionales sino para desarrollar los procedimientos que el computador hace mejor que él.

Por lo tanto, este ensayo estará compuesto por la introducción, seguida del capítulo uno que tratará de la historia de las cifras y de la contabilidad en su relación de interdependencia. El segundo capítulo tratará sobre los primeros pasos de la contabilidad. La historia de la escritura y la contabilidad será abordada en el capítulo tres, para ser seguido por las consideraciones generales.

## 2. HISTÓRIA DE LAS CIFRAS Y DE LA CONTABILIDAD: UNA RELACIÓN DE INTERDEPENDENCIA

Mirar la historia de una área de conocimiento sea de la contabilidad o de otra no es lo mismo que leer un libro en que el texto se presenta en una estructura lineal. La contabilidad se escribió con muchas manos y por diferentes necesidades. Es una historia configurada por el anonimato. Ifrah, exponiendo sobre la historia de las matemáticas, dice que esa es “la historia de las necesidades y de las preocupaciones de unos grupos sociales que intentan enumerar sus miembros, sus bienes, sus pérdidas” (Ifrah, 1987:12). Los números son creados a partir de un comportamiento empírico y atendía las necesidades prácticas y utilitarias.

Necesidad como la de sobrevivir, de asegurar el almacenamiento de los productos y guardar los animales en un espacio, así como el intercambio de mercancías hacía con que se encontrase una forma de contar, para controlar. No ha sido sólo la necesidad material de sobrevivir que ayudo al surgimiento de la capacidad de contar sino también las religiones. Está probado que tanto los musulmanes como los budistas tenían instrumentos para el desarrollo de prácticas de oraciones por los creyentes. El rosario es un ejemplo de instrumento que sirve para contar, incluso para las personas no letradas.

Ese contar de la contabilidad se encuentra hasta los días de hoy y fundamenta el propio hacer contable. Desde el punto de vista epistemológico<sup>1</sup> se puede atribuir a la contabilidad por lo menos tres importantes papeles: 1) El papel de contar, en el sentido que la contabilidad tiene conceptos y metodologías que permiten medir las cosas; 2) El papel de contar en el sentido que la contabilidad tiene procedimientos que posibilitan la información para la sociedad; 3) El papel de contar en el sentido de que permite comprender la realidad económica de las cosas contabilizadas. El contar se constituye en una práctica contable que se mantiene y fundamenta desde el principio hasta el día de hoy. Así, hablar del pasado o del presente contable significa discurrir sobre el contar.

Retomando la visión histórica de que hablábamos, podemos decir que: si las cifras y los símbolos surgieron para representar los fenómenos sociales, el lenguaje contable surge por la necesidad de contar los bienes tangibles y respondía a una necesidad de ese tiempo. Hablamos de lenguaje contable a la medida que partimos del principio de que la contabilidad se instituye en una teoría como lenguaje (Hendriksen y Breda, 1999).

Eso nos es difícil de comprobar cuando tenemos en mente algunos signos contables. Sólo a título de ilustración, podemos confirmar esa aseveración, cuando miramos el balance contable. El signo paréntesis expreso deste modo: “( )”, en el balance. Si miramos matemáticamente, ese signo significa que los números que se encuentran entre ese paréntesis tienen que ser calculado antes de los que se encuentran fuera. Pero, si miramos por la perspectiva contable, significa que es un número negativo.

Otro ejemplo es el signo Caja que usualmente y primeramente significa, según el diccionario de la lengua española, “un recipiente de madera y forma variables” (Real Academia Española, 1992). Es para la contabilidad que el signo caja puede tener otros significados, como: las propias células monetarias o dinero. Puede, todavía, significar depósitos bancarios o cheques pre datado, vales, etc. Lo que tenemos apuntado en estos últimos párrafos sirve para sustentar la aseveración de que la contabilidad es una lenguaje. Por eso, entendemos que contabilidad es una teoría como lenguaje.

Como el lenguaje contable se constituye por cifras y símbolos, entonces sin el surgimiento de esos no tendríamos la contabilidad. Pero, por otro lado, la contabilidad

<sup>1</sup> La *epistemología* según Durozoi (1990, p. 158) estudia de manera crítica los principios, las hipótesis genelares, las conclusiones de las várias ciências para con ellas apreciar el valor y el alcance objetivo.

primitiva alimenta la importancia de las cifras. Esa perspectiva será expuesta en el próximo punto.

### 3. LOS PRIMEROS PASOS DE LA CONTABILIDAD

Según información de Schmidt (2000), se han encontrado vestigios contables utilizados por civilizaciones prehistóricas a partir de 8000 y 3000 a. de C. La contabilidad nació con un procedimiento que es hoy identificado como “la práctica de la muesca” (Ifrah, 1987:31). Esa práctica se desarrolló a partir de la necesidad de controlar la cantidad de animales que los pastores tenían. Se trataba de un procedimiento de diseño del dibujo de una muesca o que correspondía a un animal recogido. En otras palabras, cada indicación de una muesca apuntada en un palo tenía un animal o una cosa correspondiente. Así se creó el principio de la correspondencia y la memoria, la abstracción de concepto primitivo contable. Con la necesidad de tener un control de los animales se creó el contar contable. Vale aclarar que “gracias al principio de la correspondencia unidad por unidad, es posible desenvolverse aunque el lenguaje, la memoria o el pensamiento abstracto sean totalmente deficientes” (Ifrah, 1987:31).

Con el registro en el palo se creó también una memoria de las cosas externa al hombre. Tanto Ifrah como Schmidt nos hablan sobre el surgimiento de las fichas contables. Pero Schmidt apunta esas como el procedimiento reconocido como contable. En las palabras del autor “las fichas contables son las antecesoras y propulsoras de la escrita y del cálculo en el sentido abstracto” (Schmidt, 2000: 16). En la secuencia, ese autor destaca que en Egipto, ya en el año 2000 a. de C., tenían libros y documentos comerciales, por lo que se deduce que eran obligados a hacer las cuentas (2000).

Con el surgimiento de comunidades y artesanía se intensificó también las posibilidades de intercambio. Con eso surgió la necesidad de crear un sistema de evaluación y equivalencias. En las palabras de Ifrah, con el intercambio “se experimentó la necesidad de crear un sistema relativamente estable de evaluaciones y equivalencias, basado en un principio (similar al de base de un sistema de numeración) que definía algunas unidades o patrones fijos” (Ifrah, 1987: 72). A partir de eso, empieza a surgir la necesidad de crear un sistema monetario.

Diferentes maneras han sido encontradas como moneda, pero es con el metal que surge la posibilidad de tener un medio de operar el intercambio comercial, sin tener pérdidas. Ese sistema permitió estimar los valores de las cosas, como también a aprender a contar “de manera abstracta y a agrupar todo tipo de elementos según el principio de la base, el hombre aprendió a estimar, evaluar y medir<sup>2</sup> diversas magnitudes” (Ifrah, 1987: 77). Esas son condiciones implicadas en el hacer contable. Por eso, podemos pensar que a partir de eso nace uno de los principios contables que se mantiene hasta hoy. Eso nos viene a la mente en el momento que leemos el principio del registro por el valor original, en el manual de contabilidad de las sociedades por acciones.

Transcribimos el mismo, a saber:

Art. 7º. Los componentes del patrimonio deben ser registrados por los valores originais de las transações con el mundo exterior, expresos a valor presente na moeda do País, que serao mantidos na avaliação das variações patrimoniais posteriores, inclusive quando configurarem agregações ou decomposições no interior da Entidade.

<sup>2</sup> El hecho de la indicación cursiva es del autor.

Parágrafo V – o uso da moeda do País na tradução do valor dos componentes patrimoniais constitui imperativos de homogeneização quantitativa dos mesmos.” (Iudicibus, 2000: 73)

En otras palabras, Iudicibus explica que es necesario la “homogeneización quantitativa do registro do patrimonio e das mutações, a fim de obter a necessária compatibilidade e se possibilitarem agrupamentos de valores” (Iudicibus, 2000: 74). Así, encontramos las mismas preocupaciones establecidas desde las primeras actividades contables: la medición en una base monetaria que represente los hechos económicos en el hacer de contar.

Pero no es solo el sistema monetario o los números que posibilitan el surgimiento de la contabilidad. La invención de la escritura es muy importante en este contexto. La contabilidad es hecha con números y expresiones verbales. No es solo de números que se hace la contabilidad. Así, sobre el nacimiento de la escritura vamos a hablar en el próximo capítulo.

#### **4 - LA HISTORIA DE LA ESCRITURA Y LA CONTABILIDAD**

La invención de la escritura, según Breton, se realizó por dos oleadas, a saber: “la escritura ideográfica, ya sea puramente figurativa o servía para expresar los sonidos, y la escritura alfabética” (Breton, 1989: 16). Aproximadamente, en el periodo del IV milenio antes de Cristo, aparecieron los primeros dibujos en la Mesopotamia. Esos dibujos correspondían al objeto concreto. Con el tiempo y la evolución eso se cambió por un pictograma más abstracto. Breton explica que los pictogramas son “una combinación de dibujos que podía referirse fonéticamente a una palabra que no tuviera una relación figurativa directa entre la palabra y los dibujos correspondientes” (Breton, 1989: 16). Con los cambios sociales viene la evolución de la escritura. Con el tiempo la escritura empieza a evolucionar para alejarse de la imagen material y surge un pequeño número de códigos.

Con muchas limitaciones inventado el alfabeto por los fenicios, esto ha sido un principio de nuevas bases para el desarrollo de la escritura. Breton (1989) nos habla que en el siglo VIII y VI antes de Cristo, en Grecia, surge el alfabeto griego más completo que se mantuvo hasta la generalización del alfabeto latino. Es con el alfabeto latino que se encontrará la escritura de la contabilidad occidental actual.

Aquí es necesario destacar las palabras de Breton cuando dice: “Con la invención del signo escrito va a nacer una profesión, o cuanto menos una corporación de especialistas, los escribas, que como ya hemos visto, fueron primero contables antes de ser escritores” (Breton, 1989: 21). Corroborando con el se encuentra Ifrah que dice: “La escritura es un notable medio de expresión y de comunicación duradera, que ofrece a cada usuario la posibilidad de mantener un testimonio permanente de una o varias palabras ausentes. Es, como decía Voltaire, la pintura de la voz” (Ifrah, 1987: 125).

Se encuentran aquí unos aspectos convergentes entre el nacimiento de la escritura con la contabilidad y nos muestra, más de una vez que la historia es una construcción de las necesidades sociales.

Palabras como débito, crédito, balances o demostraciones de resultado son signos que remontan al periodo del Renacimiento (Hendriksen, 1999). Estas son utilizadas por la contabilidad hasta los días de hoy. En este sentido no ha habido cambios o evolución en la escritura contable. Pero de otra parte muchos cambios ocurrirán en términos contables. Seguramente esa no es más la misma. Ella se ha perfeccionado y mucho. De la utilización del palo al ordenador ha tenido muchos cambios.

## 5. CONSIDERACIONES FINALES

Considerando el imbricamiento de la historia de la contabilidad con las cifras y la escritura parece que ésta tiene una relación muy fuerte con los orígenes de la comunicación. La comunicación se ha desarrollado mucho y con la contabilidad ocurre lo mismo.

Pero, considerando nuestro tiempo, tenemos que preguntarnos: En tiempos de virtualidad, ¿cómo será la contabilidad de lo que nos es tangible? Rendimientos futuros por ejemplo. Mas, a juzgar por las materias periodísticas de los últimos meses sobre el tema de contabilidad y los escándalos de fraudes contables, tenemos que preguntarnos: ¿para quién sirve la contabilidad hecha, en este tiempo?

Hay pensadores de nuestro tiempo que entiende que la contabilidad se encuentra en uno momento de necesidad de cambio. Según Druker “Os tecnólogos de informação, em especial os diretores de informação nas empresas, logo compreenderam que os dados contábeis nao sao aquilo de que seus associados necessitam – o que explica. Em grande parte, porque os funcionários de SIG<sup>3</sup> e TI<sup>4</sup> tendem a desprezar a contabilidade e os contadores” (Druker, 1999: 84). Esa perspectiva establece una crítica a los contables. Pone en evidencia conflictos de otras áreas de conocimiento con los contables. Eso lo ocurría cuando la contabilidad nació. ¿La contabilidad se encontraría en situación de agotamiento?

No es demasiado recordar las palabras de Ifrah cuando dice: “Una invención, un descubrimiento sólo se desarrolla si responde a la demanda social de una civilización (Ifrah, 1987:14). ¿No estaría viviendo un conflicto entre su manutención o de cambiar para sobrevivir?

## BIBLIOGRAFIA DE REFERÊNCIA

BRETON, Philippe y PROULX, Serge. **La Explosión de la Comunicación**. Barcelona: Civilización Ediciones, 1989.

DRUKER, Peter. **Desafios Gerenciais para o Século XXI**. Sao Paulo: Editora Pioneira, 1999.

IFRAH, Georges. **Las Cifras**. Madrid: Alianza Editorial, 1987.

HENDRIKSEN, Eldon S. y VAN BREDA, Michael F. **Teoría da Contabilidade**. 5ª. Ed. Sao Paulo: Editora Atlas, 1999.

IUDÍCIBUS, Sérgio; MARTINS, Eliseu y GELBCKE, Ernesto R. **Manual de Contabilidade das sociedades por ações**. 5ª. Ed. Sao Paulo: Editora Atlas, 2000.

ESPAÑOLA, Real Academia. **Diccionario de la Lengua Española**. 21ª. Madrid: Real Academia Española Ed, 1992.

SCHMIDT, Paulo. **História do Pensamento Contábil**. Porto Alegre: Bookman, 2000.

<sup>3</sup> Sistema de Información Gerencial.

<sup>4</sup> Tecnología de Información.