

Historia de la Contabilidad en Colombia y la Educación Contable

History of Accounting in Colombia and Accounting Education

Juan José Quintero Rivera  ¹ *.

RESUMEN

El propósito de este documento es comprender cómo ha evolucionado la contabilidad a lo largo de la historia colombiana, por lo tanto, este artículo trazará la transformación que esta ha tenido desde el período colonial para mostrar el papel de los contadores en este proceso. La educación contable comenzó con la enseñanza profesional en Colombia, desde las escuelas de comercio del país, y se empezó a enseñar conocimiento empresarial y contabilidad en el siglo XIX. La importancia de los maestros de la profesión para definir el papel de las prácticas de enseñanza que emplean y la serie de técnicas que finalmente ayudan a mejorar y beneficiar a los estudiantes de Contabilidad Pública.

Palabras Clave: Técnicas de aprendizaje, Comercio, Docente contable.

ABSTRACT

The purpose of this document is to understand how accounting has evolved throughout Colombian history, therefore, this article will outline the transformation it has had since the colonial period to show the role of accountants in this process. Accounting education began with professional education in Colombia, from the country's trading schools, and it began teaching business knowledge and accounting in the 19th century. The importance of the teachers of the profession to define the role of the teaching practices they employ, and the series of techniques that ultimately help to improve and benefit students of Public Accounting.

Keywords: Learning techniques, Commerce, Accounting teacher.

1. Semillero Interdisciplinario para la Gestión Ambiental y el Desarrollo Regional - SIGEAD, Contaduría Pública, Corporación Universitaria Remington. Tolima, Colombia.

* Autor de Correspondencia: juanquin2001@gmail.com

CONTABILIDAD

La contabilidad es una herramienta comercial que puede registrar y controlar sistemáticamente todas las operaciones realizadas en una empresa; por lo tanto, aunque existan muchas definiciones sobre la contabilidad, no hay un concepto contable específico. Todas estas tienen algo en común, pues la contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa involucrando dinero, transacciones y eventos que son de naturaleza financiera. Permite las operaciones comerciales de una empresa para explicar sus resultados, de modo que los gerentes puedan usarla para determinar su propio proceso de uso de datos contables para el seguimiento comercial; de esta manera, permite que se pueda comprender la estabilidad y la solvencia de la empresa.

De acuerdo con la Ley 43 de 1990 de Colombia¹, el contador público:

“Es la persona natural que, mediante la inscripción que acredite su competencia profesional en los términos de la presente Ley, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros, y realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general. La relación de dependencia laboral inhabilita al Contador para dar fe pública sobre actos que interesen a su empleador. Esta inhabilitación no se aplica a los revisores fiscales, ni a los Contadores Públicos que presten sus servicios a sociedades que no estén obligadas, por la ley o por estatutos, a tener revisor fiscal” (Artículo 1)¹.

PERIODOS DE LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA

Antes del período precolombino no se sabía escribir alfabéticamente, pero las actividades de contabilidad eran comunes entre los aborígenes. Un ejemplo de ello: los aztecas llevaban cuentas de los impuestos recaudados por las tribus y los incas mantenían la contabilidad atando nudos representando números.

Tres grandes períodos marcan la historia de la contabilidad colombiana: el primer período fue conocido como “el Contador Público en la época colonial y republicana” (1847-1923) impuesto por los españoles y donde apareció la contabilidad. Con la llegada de los conquistadores, se implementaron prácticas comerciales y teneduría de libros, se establecieron impuestos para recaudar recursos y obtener ganancias para la corona. Esto condujo al establecimiento de importantes agencias de recaudación de impuestos como encomienda, mita y resguardo².

De 1865 hasta 1867, las sucursales de los bancos de Londres, México y Sudamérica estuvieron en Colombia (los primeros bancos en este país). El Banco de Bogotá es uno de los principales bancos de Colombia y el primer banco establecido en el país en 1870².

En 1853, el Congreso de Nueva Granada decidió las primeras regulaciones comerciales del país, incluidos los términos y directrices en 1829. Regulaba todos los asuntos relacionados con el comercio marítimo, terrestre y aspectos jurídicos. Cuando comenzó la legislación comercial, los comerciantes se vieron obligados a organizar su trabajo de contabilidad y estipularon pautas para el contenido y los métodos de conservación de los libros de contabilidad (diario, libro mayor, inventario y balance general). Su objetivo fue mantener un registro global. Debido al desarrollo de actividades comerciales, financieras e industriales en el país, se han regulado las auditorías legales y se han promulgado algunas regulaciones fiscales para alentar la inversión privada.

Aponte FA. (2012), afirma que el segundo período en la contabilidad comprende desde el año 1920 hasta 1991 y se denomina “La Consolidación y Reglamentación de la Contabilidad en Colombia”. Durante este período, pudo verse el papel principal de los contadores públicos para que la profesión contable fuera reconocida y regulada. Cuando los métodos contables de Colombia cambiaron significativamente, esta situación comenzó con la Ley 42 de 1923, que reorganizó la contabilidad oficial y estableció el Departamento de Contraloría².

En 1921, debido a la crisis en los campos comercial y financiero, el Congreso aprobó la Ley de 1922 para establecer el Banco de la República y autorizó al gobierno a dirigir una delegación de técnicos extranjeros para constituir la organización administrativa deficiente que había en ese momento. La misión Kemmerer incluyó una serie de propuestas para remodelar los sistemas monetario, bancario y fiscal, que luego se convirtió en ley. La misión tuvo varios objetivos, desarrollados principalmente en América Latina entre 1919 y 1931. El proyecto fue dirigido por Edwin Walter Kemmerer, un economista y profesor estadounidense de la Universidad de Princeton, que fue empleado por el gobierno colombiano como consultor financiero y económico³.

Esta visita condujo a la organización de la ley promulgada el año de 1922 y luego estableció el Banco de la República a través de la ley del 25 de julio de 1923³. Como Banco Central de Colombia, la entidad tiene el derecho de emitir moneda fiduciaria colombiana mientras administra las reservas internacionales y sirve como Banquero gubernamental y prestamista de último recurso.

Este segundo período involucró la investigación de Colombia sobre la evolución de la contabilidad a través de los impuestos, que emitió órdenes contables para controlar los ingresos y activos de los contribuyentes para cumplir con sus obligaciones tributarias. El "período fiscal" abarca desde la aparición del impuesto sobre la renta en 1918 hasta el nacimiento del primer estándar contable colombiano con autonomía en 1986. En la década de 1950, las reformas tributarias provenían de un modelo estricto de proteccionismo comercial: estas reformas condujeron a la adopción de impuestos a la renta progresivos y productivos en Colombia.

El siguiente período incluye la fecha de 1992 a la nuestra, se denomina “El Contador Público en el aseguramiento de la infor-

mación financiera". Durante este período, la profesión tuvo poco progreso. Por lo tanto, la contabilidad está guiada por diferentes leyes y estatutos propuestos por el gobierno. También analizará los estándares actuales de información financiera que pueden enfrentar problemas².

Con la Ley 43 de 1990 se fundó el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y se estableció como un organismo permanente, responsable de la dirección de la ciencia y técnica de la profesión, así como la investigación de las normas contables del país y las normas de auditoría generalmente aceptadas. En 1821, de acuerdo con la ley del 6 de octubre, se estableció la Contaduría General, para regular el funcionamiento del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. La Contaduría General es la agencia de control técnico del país, con autonomía administrativa y presupuestaria, y es responsable de ejercer el control financiero en nombre de la comunidad sobre los departamentos administrativos y las personas que manejan fondos o activos estatales. El control fiscal es una función pública que supervisa la gestión financiera de los gobiernos y las personas o entidades que administran fondos o activos nacionales en todos los niveles.

En 1951, se estableció el Instituto Nacional de Contadores Públicos (INCP), compuesto por contadores experimentados. A los pocos años, se estableció el Instituto de Contadores Públicos Certificados de Colombia (ADECONTI). La Ley 145 de 1960 establecía disposiciones claras sobre el ejercicio de las ocupaciones y establecía los requisitos necesarios para la práctica profesional.

EDUCACIÓN CONTABLE

La educación contable se enfrenta a la necesidad de enseñar principios básicos y establecidos y no solo combinar el desarrollo de programas informáticos y aspectos técnicos en el mundo laboral, sino también relacionar estos nuevos roles. Los contadores deben asumir las responsabilidades actuales; la educación contable está atravesando el camino de la teoría crítica. Colombia va de la mano con este proceso.

De acuerdo con Rocha MV, et al. (2016)⁴, la educación en Colombia:

*"El Partido Liberal, buscando que Colombia fuera una nación instruida, se fijó como objetivo establecer un sistema nacional gratuito y obligatorio de educación primaria para toda la población en edad escolar, el cual cobró vida con la expedición del Decreto Orgánico de Instrucción Pública del 10 de noviembre de 1870, uno de los documentos más importantes de la historia educativa de Colombia"*⁴.

Dicho decreto fue el primero en mencionar oficialmente la importancia de enseñar el conocimiento contable. Como el desarrollo económico del país era lento, la gente vio la necesidad de expandir el conocimiento en esta área y, a fines del siglo XIX, bajo el liderazgo del Gobierno del Renacimiento, se comenzaron a establecer escuelas e instituciones comerciales. El siguiente sistema educativo enseñó más ampliamente: elementos algebraicos, geometría y sus aplicaciones habituales (especialmente dibujos lineales). La teneduría de libros no solo es aplicable a instituciones comerciales y públicas, sino también a varias cuentas: física, mecánica, química, historia, fisiología e ingeniería, además

de otros elementos de ciencia, cosmología y geografía general, así como los conceptos especiales de historia y geografía en Colombia.

Según Ramírez JG (2020), en la última década del siglo XIX la enseñanza de la contabilidad se difundió a través de varias órdenes escolares, numerosas escuelas secundarias, instituciones educativas de negocios privados o como asignatura básica del programa de estudio estándar para mujeres, en escuelas nacionales y escuelas secundarias como San Bartolomé, Mayor del Rosario y Liceo Nacional; finalmente, estudiaron en colegios o escuelas profesionales, facultades e instituciones oficiales⁵. A finales de siglo, los principales centros urbanos del país realizaron la enseñanza de varios cursos de contabilidad empresarial: Universidad del Cauca, la Facultad de Comercio de la Universidad de Bolívar y la Escuela de Comercio del Colegio Pinillos de Mompos⁵.

Desde el comienzo de la legislación comercial en Colombia, los empresarios se vieron obligados a organizar su trabajo de teneduría de libros y estipularon pautas para el contenido y los métodos de llevar libros de contabilidad para lograr los objetivos básicos en ese momento; estos cambios tuvieron un valor histórico que fue efectivo en las colonias hasta mediados del siglo XIX.

La contabilidad mercantil relacionada con los procedimientos requeridos por incumplimiento de los libros de negocios promovió la revisión de los estándares de clasificación para negocios mayoristas y minoristas, y se eliminó la obligación de los comerciantes de comparecer ante los tribunales comerciales. Se elaboró un libro de transacciones, para que sus miembros y el secretario del mismo tribunal firmaran todas sus páginas, agregaran una nota a la primera página, una fecha al artículo, y fueran firmadas por ambas partes, indicando las páginas incluidas en el libro consistente con la eliminación de tribunales comerciales⁶.

La Escuela Nacional de Comercio fue fundada en Bogotá el 9 de febrero de 1905 por el general Rafael Reyes, luego de la pérdida del territorio panameño. La Escuela Nacional de Comercio comenzó a implementar las reglas autorizadas por el Ministerio de Educación Pública que guiaba a los estudiantes en los negocios y la industria. Dicha institución educativa posee una larga historia en educación básica y secundaria en los campos de negocios y contabilidad; en esta institución, la contabilidad y los negocios se originaron en Colombia y cuenta con más de 100 años de historia y reconocimiento.

Ramírez JG. (2020)⁵, indica que:

*"En el año 1905, se creó la primera escuela el carácter público: Escuela Nacional de Comercio, por el señor Santiago Wisman. En 1923 en el Estado Colombiano, durante el gobierno de Pedro Nel Ospina ... Se creó la Contaduría General de la Nación, la que sí establece la contabilidad oficial. en 1931 se creó la Superintendencia de Sociedades Anónimas para fiscalizar y vigilar"*⁵.

EL DOCENTE CONTABLE

En términos de funciones docentes, el surgimiento de la enseñanza de contadores públicos en lugar de maestros capacitados ha afectado la calidad de la educación. El profesor de contabi-

lidad es el resultado de una serie de actividades organizadas en la profesión que a su vez constituyen una ruta específica en sus respectivos campos contables; estas pautas se siguen tanto en ocupaciones, escuelas y carreras profesionales.

La carrera de Contaduría Pública en las Instituciones de Educación Superior (IES) hace referencia a aquellas experiencias, según León-Paime EF, et al. (2013) *“que tienen como objetivo portar un saber (en este caso, el saber contable). Está conformada por elementos como someterse a la instrucción necesaria (educación básica, secundaria, profesional, técnica y posgradual) para aprender legítimamente contabilidad”*⁷.

En lo que respecta al profesor contable, su carrera incluye dos ocupaciones profesionales: una está relacionada con el trabajo de contabilidad y la otra con el trabajo de educación. La relación entre estas ocupaciones puede volverse tensa porque cada una de ellas aporta valores y aprendizaje en el estudiante.

De acuerdo con León-Paime EF, et al. (2013)⁷, los resultados de la investigación realizada a los docentes contables:

*“Expresaron que su elección de contaduría pública como carrera profesional se basó principalmente en el gusto por los temas empresariales, la experiencia adquirida anteriormente en el área contable, las buenas expectativas de desempeño laboral futuro y la influencia familiar. Así mismo, enunciaron que, durante sus estudios, las áreas de la contabilidad que más les llamaron la atención fueron contabilidad de gestión, teoría contable, epistemología de la contabilidad, metodología de la investigación, tributaria, costos, presupuestos y finanzas”*⁷.

El desarrollo de carreras de pregrado debe estar condicionado a los resultados de estudios académicos de alumnos de posgrado, lo que tendrá un impacto en la investigación formativa de los estudiantes que participan activamente en la gestión de los planes de aprendizaje. En el campo de la educación continua, los contadores públicos de universidades y organizaciones profesionales desempeñan un papel de liderazgo al distinguir entre actividades estructuradas y no estructuradas.

Cardona J. (2017)⁸, menciona:

*“Las universidades, apoyadas en los avances de la investigación por medio de grupos reconocidos por la comunidad académica, deben avanzar en las propuestas de formación en posgrado con énfasis en maestrías y doctorados. Ya se dolián anteriormente algunos de que en el país no hubiera doctorados en contabilidad y de que los contadores o los profesores tenían que ir a otros países a estudiar sus doctorados. Bienvenida, en ese sentido, esa formación, porque retroalimenta y posibilita los programas de Contaduría, sobre todo los de pregrado, obviamente, haciendo claridad en la participación de quienes tienen doctorado o en la participación que deben tener en el desarrollo del pregrado correspondiente”*⁸.

Para la Federación Internacional de Contadores (IFAC), el acompañamiento del docente contador y las recomendaciones reguladoras de las IES se basan en los pilares de la educación por competencias.

Según Cardona-Restrepo LM, et al. (2016), la labor del docente para la IFAC generalmente se entiende como enseñanza, sin una guía humanizada real y la formación de acompañamiento; en última instancia, puede reducir la calidad de la educación a través de la simple transferencia de conocimiento, es decir, la universidad está comprometida con la profesionalidad de los graduados; no por esto, IFAC cree que es necesario distinguir la capacitación y la educación como un elemento básico para comprender la estandarización de las prácticas contables⁹.

La pedagogía crítica es una propuesta de enseñanza diseñada para ayudar a los estudiantes a cuestionar y desafiar el dominio, las creencias y las prácticas que generan tales desafíos. En otras palabras, es en teoría y práctica que los estudiantes logran una conciencia crítica, pero esto solo es posible después de capacitar a los maestros en esta área.

El paradigma contable presenta cambios trascendentales en el conocimiento del tema y una atención excesiva a los aspectos técnicos de la práctica profesional. Además, con estos aspectos técnicos, lo más destacado en el espacio del aula de la enseñanza de la contabilidad para futuros profesionales de la contaduría es la generación de preguntas reflexivas, por lo que son los factores que permiten la indagación en el desarrollo del conocimiento contable y los desafíos que enfrenta el aprendizaje reflexivo.

De acuerdo con D’Orazio AK, las técnicas de estudio:

*“Son estrategias, procedimientos o métodos, que se ponen en práctica para adquirir aprendizajes, ayudando a facilitar el proceso de memorización y estudio, para mejorar el rendimiento académico. El aprendizaje puede relacionarse con el manejo de un contenido teórico o el desarrollo de habilidades para dominar una actividad práctica”*¹⁰.

En la **tabla 1** se describen las técnicas de aprendizaje.

Tabla 1. Técnicas de aprendizaje.

Técnica	Descripción
Conceptos básicos	La comprensión y la familiaridad con los conceptos básicos de contabilidad permite el entendimiento de la situación económica y financiera desde conceptos básicos e importantes para el desarrollo de la profesión, tales como: contabilidad, contador, patrimonio, patrimonio neto, activo, pasivo, estados financieros, etc.
Práctica	La práctica de los ejercicios contables como: balance general, estado de resultado, etc. para su comprensión y facilidad al momento de realizarlo. Comienza con ejercicios simples y, a medida que pasa el tiempo, la dificultad crece y comienza a enfrentar ejercicios completos similares al examen.
Herramientas	El autoaprendizaje y la práctica realizada en la competencia pueden desarrollarse con ayuda de estas herramientas: la calculadora, el balance y varios estados financieros. Sin embargo, es necesario fortalecer la gestión de estos elementos.
Grupos de estudio	La colaboración es una habilidad importante para que los estudiantes universitarios aprendan y practiquen. Unirse o crear un grupo de aprendizaje es una manera fácil de experimentar los beneficios del conocimiento entre compañeros. Depende de las habilidades y destrezas de sus miembros para determinar los materiales y elementos a utilizar para su aprendizaje.

La educación contable es un tema muy complejo ya que cada persona es diferente. Además de la cultura, el medio ambiente y la vida familiar, las personas tienen diferentes tipos de inteligencia, lo que afecta la capacidad de centrarse en la interpretación. Por lo tanto, aplicar y encontrar un método educativo que sea aceptado por todos de forma igualitaria es un reto.

CONCLUSIONES

La contabilidad y los contadores -en las tres épocas de la contabilidad en Colombia (El Contador Público en la época colonial y republicana, La Consolidación y Reglamentación de la Contabilidad, y El Contador Público en el aseguramiento de la información financiera)- desempeñaron un papel muy importante en la sociedad durante estos períodos y el desarrollo de la profesión en el país, desde sus inicios hasta hoy. La historia proporciona detalles importantes sobre cómo el trabajo de contabilidad ha desempeñado un papel en el pasado con el objetivo de guiar la carrera de Contaduría Pública a un mayor crecimiento, para que los futuros profesionales que decidan seguir estos mismos pasos, sepan de dónde vinieron estos avances y el posible camino a seguir, así como el presente y el futuro de trabajar como contador público.

La educación contable debe reflexionar sobre las mejores prácticas de la enseñanza. Las IES brindan las pautas para el modelo de educación de la profesión para la enseñanza de la contabilidad en Instituciones de Educación Superior, se deben llevar a cabo diversas actividades para el aprendizaje de la profesión: acciones económicas, políticas y culturales, que ayudan al desarrollo de la formación. Los orígenes de la Escuela Nacional de Negocios dieron lugar a la enseñanza formal en las instituciones.

El maestro tiene un alto sentido de responsabilidad y sabe que él es parte del proceso de formación y construcción de imagen subjetiva y mundial en la formación del estudiante contable. Tener buenos maestros es el elemento más importante en el sistema educativo para lograr el progreso del aprendizaje de los estudiantes. Las técnicas de aprendizaje abarcadas en el documento para los estudiantes de Contaduría Pública (conceptos básicos, práctica, herramientas y grupos de estudio) permiten comprender y memorizar fácilmente la enseñanza de la contaduría.

REFERENCIAS

1. Ley 43 de 1990. Congreso de Colombia. Diario Oficial No. 39602 (13 de diciembre de 1990). Disponible en: https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=66148
2. Aponte FA. Papel del Contador Público en Colombia desde la Época Colonial hasta 2012 [tesis pregrado]. Bogotá: Universidad San Buenaventura; 2012. Disponible en: http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/1630/1/papel_contador_publico_aponte_2012.pdf
3. La Misión Kemmerer. Publicaciones Semana. 28 de octubre de 2006. Disponible en: <https://www.semana.com/por-clasificar/recuadro/la-mision-kemmerer/129338-3>
4. Rocha MV, Martínez IV. Historia de la educación contable en Colombia: la aparición de las primeras escuelas y facul-

tades de Contabilidad. Rev Activos. 2017; 14(26): 101-22. Disponible en: <https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/3973>

5. Ramírez JG. La contabilidad en Colombia. Calaméo [sede web]. Sin año de publicación [acceso 4 de junio de 2020]. Disponible en: <https://es.calameo.com/books/002970270a71e34ff174d>
6. Almonacid JJ. Génesis del Derecho Comercial Colombiano. 1a Ed. Bogotá: Facultad de Derecho, Ciencias Políticas y Sociales, Universidad Nacional de Colombia; 2014. Disponible en: <http://www.slt.com.co/files/docs/Blog/G%C3%A9nesis%20del%20Derecho%20Comercial%20Colombiano.pdf>
7. León-Paime EF, Ardila-Trujillo ME. La práctica docente en contabilidad de gestión; una aproximación a partir de las trayectorias. Cuad Contab. 2013; 14(35): 617-37. Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5470858>
8. Cardona J. Una breve historia de la educación contable en Colombia. Rev Activos. 2017; 15(28): 71-81. DOI: [10.15332/s0124-5805.2017.0028.05](https://doi.org/10.15332/s0124-5805.2017.0028.05)
9. Cardona-Restrepo LM, Varón-Gómez MC, Bonilla-Solórzano IT, Rincón-Soto CA. El “ser docente” en contabilidad. Libre Empresa. 2016; 13(2): 103-23. DOI: [10.18041/libemp.2016.v13n2.26207](https://doi.org/10.18041/libemp.2016.v13n2.26207)
10. D’Orazio AK. Técnicas de Estudio. Venezuela: Centro de Investigaciones Psicológicas. Sin año de publicación [acceso 4 de junio de 2020]. Disponible en: http://www.medic.ula.ve/cip/docs/tec_estudios.pdf

FINANCIAMIENTO

El autor declara que no recibió apoyo financiero de personas físicas o morales.

CONFLICTOS DE INTERÉS

El autor declara que no tiene conflictos de interés.