

III<sup>as</sup> Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad

**La Contabilidad y el Origen del Hombre:  
Conjeturas sobre su trascendencia en el desarrollo y destino de la humanidad.**

Área del conocimiento que aborda el estudio o investigación:

2. Area Pedagógica y de Investigación:

2.1. Enseñanza: Herramientas pedagógicas en la enseñanza de la Contabilidad para las carreras de Contaduría Pública, Administración y Economía.

2.3. Extensión: La Contabilidad y la Auditoria en actividades de extensión.

Autor: ROSA DONATI, Sergio Enrique

Instituto de Investigaciones Administrativas y Contables,  
Cátedra Actuación Profesional,  
Facultad de Ciencias Sociales, Universidad Nacional de San Juan

Cátedra Teoría Económica I,  
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad Católica de Cuyo (San Juan),

Bolivia (Este) N° 1229, V<sup>a</sup> América, Capital  
5400, San Juan, República Argentina  
+54 (264) 420-1037 / 15-504-0403

[sergiord@speedy.com.ar](mailto:sergiord@speedy.com.ar)

Códigos JEL:

O15: Human Resources, Human Development, Income Distribution.

O11: Macroeconomic Analyses of Economic Development

## La Contabilidad y el Origen del Hombre:

Conjeturas sobre su trascendencia en el desarrollo y destino de la humanidad.

### RESUMEN:

En este trabajo comenzamos explorando los problemas que afectan a las herramientas pedagógicas en la enseñanza de la Contabilidad. Destacamos el papel que la motivación, la autestima y el reconocimiento juegan no solo en el proceso de aprendizaje de la contabilidad, sino en la comprensión de su verdadera trascendencia, convencidos que existe una discrepancia entre la percepción de la importancia de la Contabilidad y los Contadores y el rol que verdaderamente están llamados a desempeñar. Pasamos revista, muy parcialmente, a algunos elementos de juicio que avalan nuestra preocupación por esa percepción poco valiosa que se tiene de nuestra profesión. En contraste con lo anterior, antepone los recientes hallazgos de la arqueología, las neurociencias y otras disciplinas que otorgan un papel preponderante a la Contabilidad y a los Contadores no solo en el desenvolvimiento de la civilización sino de la co-evolución de las facultades que le otorgan humanidad al individuo. Proponemos una revisión y profundización de algunos de dichos conceptos. Y concluimos que estas reflexiones no se tratan de mera historia antigua de la Contabilidad, sino de conocimientos de importancia vital para la supervivencia de las civilizaciones.

### ABSTRACT:

In this work we begin exploring the problems that affect to the pedagogics tools in the teaching of the Accounting. This paper shows that the motivation, the autoesteem and the recognition not only play a highlight role in in the learning process, but also in the understanding of the true transcendency. We are convinced that there is a discrepancy among the perception of the importance of the Accounting and the Accountants and the play that they are truly called to carry out. We observe, very partially, to some elements that endorse our concern about a distorted perception of our profession. In contrast with the above-mentioned, we propose the study of the recent discoveries of the archaeology, the neurosciencis and other disciplines that, apparently, grant a preponderant paper to the Accounting and the Accountants not only in the development of the civilization but of of the co-evolution of the abilities that allow to the human being to gain "humanity" to the individual. Additionally we propose a revision and profundización of some of these concepts. And we finish with the consideration that these reflections are not mere ancient history of the Accounting, but of knowledge of vital importance for the survival of the civilizations

Códigos JEL: O15, O11

### TABLA DE CONTENIDOS

1. Punto de Partida: ¿dónde queremos llegar?.....	1
2. El Problema: la seriedad del chiste.....	2
3. ¿No se te ocurre nada?.....	5
4. De la Contabilidad a la Escritura:.....	8
5. El Calendario de la Discordia:.....	13
6. De la Contabilidad a la Mente:.....	15
7. Conclusiones:.....	16
8. Bibliografía:.....	18
9. Notas:.....	20

## 1. Punto de Partida: ¿dónde queremos llegar?

Cuando, como docentes e investigadores de las Ciencias Económicas, en general, y de la Contabilidad, en particular, reflexionamos sobre cuáles son las herramientas pedagógicas con las que contamos para mejorar el rendimiento de los alumnos de carreras de Contador, Administración y Economía, entre otras, nos encontramos muchas veces con un problema preocupante: la falta de suficiente interés y motivación de todos los actores involucrados.

“Accounting is a system designed to facilitate the smooth functioning of accountability relationships among interested parties. It would not be an exaggeration to say that our present society is founded upon accountability networks”

Yuji Ijiri

“Without a knowledge of history, the accountant may not be sufficiently aware of the evolutionary nature of Society”.

American Accounting Association

Como inevitable consecuencia de ello, no debe sorprendernos una extensión y transferencia de los desarrollos académicos y científicos a la comunidad bastante débil, al menos en términos relativos a otras disciplinas.

Es que, en el fondo de la cuestión, existe discrepancia entre la percepción y la realidad de la trascendencia de la Contabilidad.

Contamos con muy buenos diagnósticos y propuestas de solución (Scarbol, 2007: 4)<sup>1</sup>, sin embargo los resultados no siempre son muy alentadores (Brufman et al, 2007: 8)<sup>2</sup>.

Pareciera que estamos ante un problema de falta de motivación, de autoestima y de reconocimiento de la trascendencia de la Contabilidad en el progreso y desenvolvimiento de las cuestiones del hombre.

A nuestro juicio, y a la luz que pretendemos arrojar el presente trabajo, esta falta de **motivación** que padecen alumnos, docentes e investigadores por parte del sistema educativo (Scarbol, 2007: 5)<sup>3</sup>; esta insuficiente **autoestima** de los profesionales consigo mismos; y el pobre **reconocimiento** de la sociedad en su conjunto a la trascendencia de la Contabilidad para la humanidad, no solo es injusta, sino que además es simplemente errónea: es que no es el hombre el que inventa a la Contabilidad, sino que la Contabilidad la que inventa al hombre.

Se dice que en las “sociedades del conocimiento” en las que vivimos, el conocimiento es poder. Sin embargo, hoy día la información es ubicua, y en muchos casos extremadamente poco costosa de aprender, por eso nos inclinamos a pensar que el enemigo del éxito profesional tanto de los Contadores como de la Contabilidad, no es la ignorancia, sino la falta de pasión. El enemigo no es la herejía, sino la apatía.

Muy a lo lejos en el tiempo, en las oscuras profundidades del origen de la humanidad, creemos vislumbrar los destellos de una antorcha de pasión que esclarece misterios pasados, y disipa las angustias de las incertidumbres sobre el futuro. Pero solo hemos empezado a dar los primeros pasos, no exentos de tropiezos ni caídas hacia ella. Veamos a dónde nos lleva esta búsqueda. Acompáñenos.

Nuevos descubrimientos. Poco comentados por la doctrina en español, y generalmente omitidos en la currícula del Contador, ponen al papel destinado a jugar por la Contabilidad en el desarrollo de la civilización, en una perspectiva muy distinta. No solo el hombre crea la Contabilidad. Sino que la Contabilidad crea al hombre.

## 2. El Problema: la seriedad del chiste.

“No es el hombre el que inventa a la Contabilidad, sino que la Contabilidad la que inventa al hombre” ¿Metáfora? ¿Exageración? ¿Error? ¿Disparate? Veremos. He allí nuestra hipótesis a verificar en las páginas que siguen. Y he allí una posible solución al problema que creemos aqueja a la ciencia y a la profesión de la Contabilidad.

“It's Hebrew, it's from the Talmud. It says: Whoever saves one life, saves the world entire.”  
Itzhak Stern

La Contabilidad puede probar lo que sea. Incluso, la verdad.

Un alumno de Contabilidad.

Pero volvamos a nuestro problema: existe una discrepancia entre la percepción que el ámbito académico, los propios profesionales, y la sociedad en sentido amplio poseen de la trascendencia de la Contabilidad, y la que realmente tuvo, tiene y tendrá. ¿Cuál es esa percepción? ¿Cómo nos percibe la sociedad? ¿Cómo nos perciben nuestros alumnos? ¿Cómo nos percibimos nosotros mismos?

Empecemos pues por el ambiente académico. Seguramente muchos hemos desgranado más de una frase ante nuestros alumnos, aludiendo a la misión y funciones de los Contadores en nuestra sociedad. En cierta ocasión, habiendo incentivado el debate entre alumnos del último año de la carrera de Contador, y procurando que los mismos dieran su propia opinión, un alumno me preguntó abiertamente: “*Profesor: ¿sabe Usted por qué Dios creó a los Contadores?*” Ante mi sorpresa y perplejidad, el joven no esperó mi respuesta y se adelantó diciendo: “*Para que en términos relativos los pronosticadores del clima parecieran exactos*”

La clase pronto derivó en un intercambio de “chistes sobre Contadores” que los alumnos habían recopilado de diversas fuentes, especialmente de Internet. Como por ejemplo: “*Definición de Contador: Alguien que le resuelve un problema que usted no sabía que tenía, en una forma que usted no entiende*”; o, por ejemplo: “*¿Sabes que ahora para los experimentos en lugar de ratitas blancas van a utilizar contadores? No, ¿por qué?: 1º Porque hay más contadores que ratas; 2º Porque los contadores son más parecidos a los humanos que las ratas; y 3º Porque algunas personas con las ratas... ¡se encariñan!*”. Finalmente todo terminó en un intercambio de direcciones de Internet, páginas webs, blogs y otras fuentes, de manera tan entusiasta y apasionada como jamás la más agria controversia contable hubiera soñado despertar.<sup>4</sup>

La “*citas bibliográficas*” mencionada en el primer párrafo, fueron un hallazgo casual de una búsqueda en Internet, cuyo objetivo era encontrar cuáles eran los factores que motivan el estudio, la docencia y la investigación de la Contabilidad como ciencia, motivada por la hilarante de la que dimos cuenta anteriormente. Pero, al poco indagar en la red, nos percatamos que, el sitio dedicado a “chistes sobre Contadores”, no sólo no se trataba de un hecho aislado, sino bastante frecuente<sup>5</sup>, aunque otras profesiones tampoco “se salvan”<sup>6</sup>.

Las “historietas” de Dilbert ya son todo un clásico de humor ácido referido al mundo laboral de la empresa, y los contadores tienen su propio “sub género” conocido como “El Departamento de Contabilidad”, más adelante podemos ver un pequeño ejemplo. Tomarnos en chiste la Contabilidad y los Contadores quizás esta no sea una forma demasiado solemne de comenzar un trabajo de investigación. Menos aun uno que pretende, nada más y nada menos, que vincular a la Contabilidad con el origen del hombre. Pero esta falta de solemnidad, y si se quiere la inocente y fresca connotación de estas y otras bromas, que todos más o menos conocemos, no quiere decir que el tema no sea realmente serio. ¿Quién de nosotros no ha recibido algún email de un colega Contador, con “chistes” que nos hacen soltar una

carcajada, nos hacen sonreír (o no tanto) o, en el peor de los casos, simplemente nos hacen esbozar una mueca?<sup>7</sup>



Algunos inocentes y frescos, otros rayanos en la procacidad y el mal gusto, pero todos con el denominador común de hacernos reír de nuestra profesión y de nosotros mismos. Excelentes ejemplos de creatividad y buen humor pero, como conjeturaremos más adelante, sospechosos portadores de mensajes secretos de un pasado atávico, a veces no tan risueños como lo que asoma a la superficie, y que dejan entrever, solo a medias luces, lo que quizá sean problemas de motivación, autoestima y reconocimiento.

De manera similar a lo que le ocurriera a Sigmund Freud, que debió recopilar y analizar algunos chistes de amargo contenido religioso, en una época de pleno antisemitismo, con el objeto de publicarlos en su célebre obra “El Chiste y su relación con el Inconsciente”, albergamos algo de temor en ofender, con razón y justicia, la sensibilidad de algunos de nuestros eventuales lectores que, así, quizás incomodados por una obertura tan poco ortodoxa, perdieran el interés por cuestiones que, como intentaremos demostrar en las próximas páginas, no solo son decisivas para la actuación profesional del Contador, y para la Contabilidad como ciencia, sino para la humanidad toda (Freud, 1905: 1077) <sup>8</sup>.

¿Qué percepción tiene la sociedad de la Contabilidad y de los Contadores? Hollywood no se dedica a estudios científicos de sociología, pero nos puede dar una pista: al fin de cuentas, generalmente nadie va al cine a punta de pistola, sino que voluntariamente abona su ticket. Un artículo, escrito por un Contador, publicado en el apartado llamado “Humor” de un prestigioso sitio web inglés exclusivo para Contadores, realiza una revisión de 26 films, en ellos se muestra un retrato nada halagador de nuestra profesión, ya que en general se le reservan papeles caracterizados por ser: profundamente disfuncionales; cómplices de la mafia o de delincuentes en evasión de impuestos, lavado de dinero y otros delitos; lunáticos, ridículos, desagradables, sombríos, sospechosos, culposos, fríos, viscosos, engañosos, pillos, molestos, adúlteros, libidinosos, “estereotipadamente” insulsos, insípidos y sosos, en fin: personajes que, casi siempre, se tambalean desgraciadamente a lo largo de la película, y que solo pueden a llegar a ser héroes *“gracias a”*, sino *“a pesar de”* su profesión, que les ha deparado un indeseable espíritu calculador y racional, y, además, dejando atrás, “superando”, otras inevitables deformaciones profesionales, como el egoísmo, la avaricia, la miseria, etc. Por lo general “el contador” desempeña el papel de “villano” o “anti-héroe” pero siempre algo cómico, un tanto grotesco, quizá extravagante, pero nada para tomar en serio.

Para el autor las pruebas son tan abrumadoras que concluye con fina ironía británica que los contadores hacen un papel lamentable<sup>9</sup>. Sus conclusiones son tan contundentes como “cómicamente” son que celebra como excepción la recordada actuación de Johnny Depp en la película “Tiempo Límite”<sup>10</sup> (“Nick of Time” 1995), con el siguiente comentario: “¡Al fin una película en donde el héroe masculino es un Contador que no es corrupto, ni disfuncional ni ridículo!”<sup>11</sup>

Como ésta, hay excepciones<sup>12</sup>, pero, en nuestra opinión, quizás la que redime tanta “mala prensa”, tanto “anti-héroe ridículo”, y que vale la pena mencionar especialmente por su relación directa con el objeto de nuestro trabajo, es el personaje “Itzhak Stern” el Contador de

Oskar Schindler, extraordinariamente caracterizado por el actor Ben Kingsley. Pero no debemos olvidar un detalle, el Contador Stern, no es un personaje, como sus risibles antihéroes de celuloide, es una persona, de la vida real, o más bien: un héroe de la vida real.

La "filmografía" de nuestra profesión comienza en 1915, con una película llamada, precisamente, "El Contador"<sup>13</sup> y casi concluye, curiosamente, en otra homónima del año 2001, puede analizarse detenidamente en el sitio Internet Movie Data Base<sup>14</sup>, y para ser sinceros, luego de más de 90 años, la percepción que el público en general puede llevarse de "el contador" es, en nuestra humilde opinión, patética<sup>15</sup>, cuando no directamente ofensiva<sup>16</sup>. Decimos que casi concluye, pues hasta nuestros días siguen apareciendo series de televisión y otras obras en donde el "estereotipo" tiende a repetirse.

Puede que tomar en chiste la Contabilidad, no sea solemne, pero es cosa seria. El proceso de generación, selección, transmisión y supervivencia de los chistes vinculados a cierto tipo de personas, religiones, políticas, deportes, géneros y, en este caso, profesiones, preocupaba ya a los primeros filósofos y hoy sigue siendo materia de discusión por psicólogos, lingüistas, etc. Podría parecer un hecho anecdótico, sin trascendencia científica, pero pareciera no ser así: allí reside un fenómeno del cual está justificado sospechar responde a causas más profundas.

Por medio de determinados tipos de chistes, se subliman en el placer de la risa, fuerzas más oscuras que circulan en nuestro inconsciente, cargadas de impulsos hostiles y violentos; se disipan energías que, de no mediar fuertes inhibiciones culturales, arremeterían ciegamente contra quienes creen que pueden interponerse en su camino; de ese modo lo cómico intenta suplir, siempre más o menos ineficientemente, al insulto y hasta a la agresión. Sustituye al puño aplastado contra el rostro de unos, por el ridículo ante la complicidad de otros, a los que se intenta "sumar a nuestro bando" por el expediente rápido, pero generalmente falaz, de convencer de lo dudoso mediante lo gracioso (Freud, 1905: 1085)<sup>17</sup>. Es sugestivo reflexionar, y en especial a la luz de la trascendencia que la Contabilidad y los Contadores tienen tanto sobre si mismos como sobre el resto de la comunidad, que se analizará en particular más adelante en este trabajo, que las bromas sobre una profesión generalmente disimulan, no siempre demasiado bien, envidia, resentimiento, temor y, especialmente, el deseo de insultar, sublevarse y hasta agredir a quienes se consideran distintos, a veces superiores en conocimientos, autoridad, rango, posición social, riqueza, etc. (Freud, 1905: 1086)<sup>18</sup>

Tomarse tan en chiste a los Contadores es cosa serie. Tan laboriosa y persistente tarea nos permite cierto grado de suspicacia: nadie es tan chistoso, nadie es tan burlesco "simplemente de casualidad"; al decir de Freud: "*¿Corresponde, tanto lo que hemos averiguado de la naturaleza del chiste tendencioso, como la magnitud de nuestra complacencia ante estas historietas, a la infeliz condición de las personas sobre las que el chiste parece reír? ¿Son éstos adversarios dignos del chiste? ¿No parece más bien que el mismo presenta en primer término al (objeto de la broma) para herir encubiertamente algo más importante? **No debemos despreciar estas sospechas***" (Freud, 1905: 1086. El subrayado es nuestro).

Seguramente la motivación sea una de las más formidables herramientas pedagógicas en la enseñanza, en general, y en la enseñanza de la Contabilidad, en particular; pero para insuflarla en los jóvenes el ejemplo no es una de las vías posibles: es la única. Pero cuál será el héroe que ofreceremos de ejemplo a nuestros jóvenes discípulos: ¿el joven e ingenuo Contador Leo Bloom de "Los Productores", patéticamente berreando: "¡Mi mantita azul! ¡Mi mantita azul! ¡Eeeeeeeugh-ah!", o el Contador Itzhak Stern que al despedirse de Oskar Schindler, rodeado de los que alguna vez fueron solo un renglón en una lista, le entrega un anillo con una insignia grabada: "Quien salva una vida salva al mundo entero"? Urgente: Contabilidad busca héroe.

### 3. ¿No se te ocurre nada?:

Es cierto que la profesión pareciera tener cada vez más claro que es necesario un nuevo paradigma superador, bajo el cual se pueda construir el nuevo perfil del Contador, (Scarbol, 2007:4)<sup>19</sup>, distinto al actual que, evidentemente, no nos ha vuelto precisamente demasiado populares. Sin lugar a dudas un nuevo paradigma y un nuevo perfil del Contador aportarán nuevas dosis de energía a la motivación de alumnos docentes e investigadores, a la autoestima de los profesionales y al reconocimiento de la sociedad.

Este esfuerzo nos parece extremadamente meritorio, sin embargo, pensamos que hay un aspecto importantísimo de la profesión que no se ha estudiado e investigado con suficiente profundidad y que, de hecho, en habla hispana apenas si está difundido. Es precisamente el rol que ha desempeñado la Contabilidad en el origen del Hombre.

Sin querer entrar en un debate antropológico religioso, el hombre es un animal racional. Lo que hace “ser hombre”, al propio hombre, la esencia de su humanidad, es su capacidad de pensamiento.

Venimos al mundo sin un manual de instrucciones y nuestra acción, en definitiva, está guiada por nuestros pensamientos, tanto por el cúmulo de experiencias pasadas, registradas más o menos fielmente en nuestra memoria, y por la capacidad de nuestra percepción y raciocinio de enfrentar situaciones nuevas.

Pero no pensamos “en vacío”. Para pensar empleamos el lenguaje. Así mientras algunos de nosotros pensamos en el lenguaje “español”, otros pueden pensar en portugués, inglés, francés, etc. Se dice que una persona domina bien un idioma no materno cuando piensa conscientemente mediante el empleo del mismo, situación que generalmente va precedida por otra actividad psíquica más profunda e inconsciente como el sueño: el mismo está compuesto tanto por lenguaje como por imágenes concretas y símbolos.

Los lenguajes son un artificio. Constituyen herramientas inventadas por el hombre, sumamente complejas y de origen misterioso. Un lenguaje puede llegar a tener más de 1.000.000 de palabras, y numerosas y también muy complejas reglas gramaticales, de estilo, etc. Los lenguajes no son estáticos, constituyen una “propiedad emergente” de un sistema aún más complejo que es el formado por los intercambios materiales y no materiales entre los seres humanos. Así mientras algunas nuevas palabras pueden incorporarse al lenguaje, otras puede dejan de usarse y finalmente desaparecer. Asir la realidad de un lenguaje es sumamente difícil, en general, de todas las palabras de un lenguaje un buen diccionario puede registrar, con suerte, apenas un 25%.

“Me mostró (William a Adso) los signos misteriosos que habían aparecido como por encanto al calor de la llama:

-Venancio quería ocultar un secreto importante.

-Sin duda se trata de un alfabeto secreto, que habrá que descifrar – dijo William

-¿Qué significan?

- Se valió de otra clave para transformar el alfabeto. Tendré que descubrirla – dijo William

-¿Se puede? -pregunté admirado.

-Sí, Bacon tenía razón cuando decía que la conquista del saber pasa por el conocimiento de las lenguas.

-¿Y cuál de esos sistemas habrá utilizado Venancio?

-Habría que probar todos éstos, y también otros. Pero la primera regla para descifrar un mensaje consiste en adivinar lo que quiere decir.

- ¡Pero entonces ya no es preciso descifrarlo! -- exclamé riendo.

- No quise decir eso. Lo que hay que hacer es formular hipótesis sobre cuáles podrían ser las primeras palabras del mensaje, y después ver si la regla que de allí se infiere vale para el resto del :texto,. Trata de mirar las primeras tres palabras, sin considerar las letras, atendiendo sólo a la cantidad de signos:

||||| ||| ||||| ...

-¿No se te ocurre nada?

-A mí no.

-Pero a mí sí...

Fragmento de conversación entre Fray William de Baskerville y Adso de Melk  
El Nombre de la Rosa  
Umberto Eco

Por ejemplo en el idioma inglés, dependiendo de cómo se computen los vocablos, podemos decir que tiene casi 2.00.000 de palabras, y uno de los diccionarios más respetados en el mundo académico el "Simon & Schuster's International English/Spanish Spanish/English Dictionary, Second Edition" registra el significado de 210.000 palabras. Se estima que un muy buen escritor puede emplear un total de 100.000 palabras, por ejemplo hay estudios que indican que William Shakespeare empleó en todas sus obras alrededor de 89.000 palabras. Un buen estudiante universitario puede llegar a dominar unas 25.000 palabras, y un profesional experto en un determinado tema puede utilizar cerca de 50.000 palabras.

Esto es perfectamente válido para el idioma español. En el siguiente cuadro podemos ver "por dentro" como evolucionan los distintos componentes de nuestro lenguaje que por omnipresente y obvio, por lo general, pasa desapercibido<sup>20</sup>:

22.ª edición del <i>DRAE</i>		
Datos comparados con la edición anterior		
	<i>DRAE</i> 1992	<i>DRAE</i> 2001
Lemas	83 014	88 431
Acepciones de lema	154 480	161 962
Formas complejas	23 882	25 647
Acepciones de formas complejas	26 426	28 619
Artículos con acepciones americanas	6141	12 122
Acepciones americanas	8120	18 749
Marcas americanas	12 494	28 171
Artículos con aceps. dialectales españ.	3976	3326
Acepciones dialectales españolas	4467	3772
Marcas dialectales españolas	5397	4683
Paréntesis etimológicos	43 068	45 844
Definiciones por remisión	15 000	35 685
Envíos	5783	13 829
Arcaísmos	11 481	9039
Extranjerismos en cursiva	0	223
Notas de información morfológica	0	931
Notas de información ortográfica	0	684

Es interesante saber que, según los hallazgos de los antropólogos en pueblos primitivos que todavía sobreviven conforme a sus costumbres ancestrales, mientras más desarrollada es la civilización más rico y complejo es el lenguaje, y, por tanto, más refinado es el pensamiento y, en consecuencia, más eficaz y eficiente es la acción humana que puede, así, aspirar a metas de mayor envergadura. Todos sabemos que, por ejemplo, el lenguaje castellano tiene más tiempos verbales que el inglés, sin embargo el inglés posee más vocablos que el castellano, el japonés tiene muy pocos tiempos verbales, los pueblos nómadas del África sub-sahariana solo tienen tres tiempos verbales: pasado, presente y futuro. Los pueblos del Amazonas que viven prácticamente igual que en el Paleolítico poseen solo dos tiempos verbales: pasado y presente.

Los pueblos del Amazonas que viven prácticamente igual que en el Paleolítico poseen solo dos tiempos verbales: pasado y presente.

Pero: ¿cómo llegamos a semejante nivel de sofisticación? Nuestra memoria es muy limitada y no puede retener simultáneamente más que unos pocos conceptos a la vez. Es fácil imaginarse (visualizándolas físicamente) 2 naranjas, pero no 2.000.000, ni siquiera 200. Entonces: ¿qué hacemos cuándo no queremos olvidarnos de algo? Pues: lo escribimos. Entonces la respuesta es fácil: inventamos la escritura para poder plasmar todo el lenguaje y así progresar en el ámbito de la acción.

Pero, hay un pequeño problema: para inventar la escritura para mejorar el lenguaje, necesitamos pensar, y pensamos con el lenguaje, que todavía no está preparado para inventar la escritura. El argumento se vuelve tautológico.

El debate sobre el origen de la escritura ha sido intenso y prolífico, paradójicamente se remota a una edad de mitos y leyendas, llamado proto-historia, precisamente porque no hay registros escritos de esa época, y llega hasta nuestros días, con renovado impulso e interés a raíz de una serie de descubrimientos de la arqueología, las neuro-ciencias y la psicología cognitiva y evolutiva entre otras. Pero mientras más intenso el debate más consciente se vuelven los científicos de muy diversas áreas de la trascendencia de la invención de la escritura para la humanidad (Schmandt-Besserat, 1996: 1)<sup>21</sup>

Aunque constituye un tema fascinante deberemos omitirlo por razones de espacio. Pero sintetizando lo más importante podemos decir que: Somos seres humanos gracias a que pensamos, pensamos gracias a que poseemos un lenguaje complejo, poseemos un lenguaje complejo gracias a una co-evolución de la neuro-fisiología de nuestras funciones cerebrales que se adaptaron a cada vez más complejos sistemas de manejo de signos, y a su vez



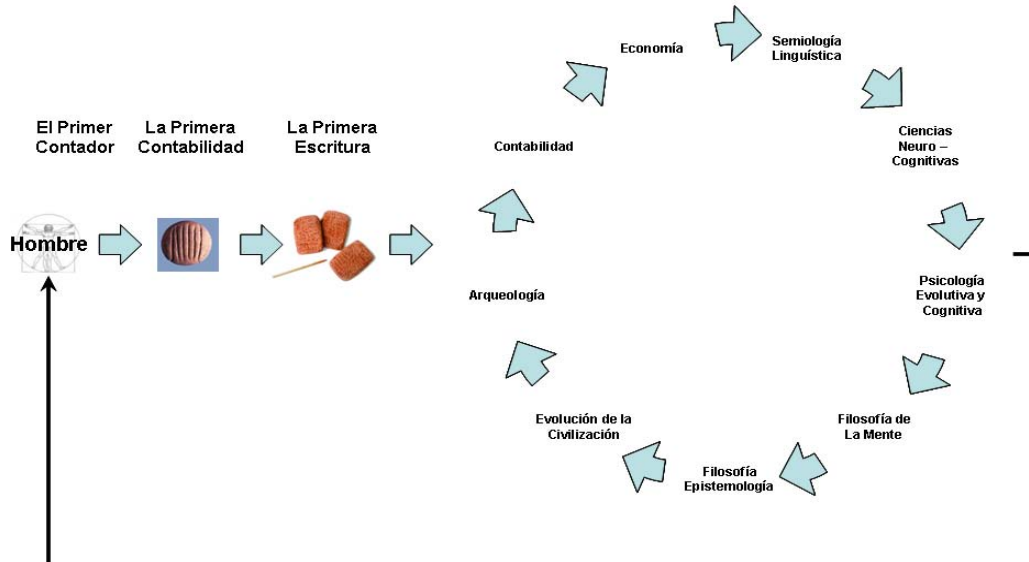
dichas funciones permitieron la co-evolución de los sistemas de representación escritos, que a su vez mejoraron la calidad y versatilidad del lenguaje.

La clave, entonces, el punto de partida de esta co-evolución es, pues, el origen de la escritura. Colin Terry, citado por Schmandt-Besserat (1996: 1), afirma: "*Mans development and the growth of civilizations have depended, in the main, on progress in a few activities - the discovery of fire, domestication of animals, the division of labor; but, above all, in the evolution of means to receive, to communicate, and to record his knowledge, and especially in the development of phonetic writing.*". El subrayado es nuestro.

A mediados de los años '90 la arqueóloga franco-americana Denise Schmandt-Besserat<sup>22</sup> demostró contundentemente que la primera escritura fue contabilidad (Schmandt-Besserat, 1996: 1)<sup>23</sup>, que tenía el siguiente aspecto: ||||| |||. Como no casualmente lo insinúa Eco a través de la voz de Baskerville (Eco, :103)<sup>24</sup>. La doctrina contable no tardó en reaccionar ante la idea de que un antiguo Contador, haciendo Contabilidad, fue el precursor de la escritura y aparecieron varias obras tratando el tema. (Mattessich, 1994, 2000; Cossu, 2003)



Pero sucede que, en forma simultánea, pero sin ninguna aparente relación directa con dichos hallazgos arqueológicos, se demostró la interrelación y co-evolución del lenguaje + la escritura + el incremento de la capacidad de procesamiento de red neuronal de nuestro cerebro (Deacon, 1997; Donald, 1991) Y, como si fuera poco, a un nivel mucho más profundo la filosofía demostró la relación entre el proceso de contabilización y la formación de conceptos y el origen de los procesos de raciocinio (Rand, 1990; Peikoff, 1993).



A nosotros se nos ocurre, que esta nueva perspectiva, coloca al Contador y a la Contabilidad como originadoras y amplificadoras de las facultades racionales y cognoscitivas del ser humano; y, por lo tanto, plantean la necesidad no de un mero proyecto de investigación, sino de un verdadero **Programa de Investigación** interdisciplinario que armonice aportes de las disciplinas arriba graficadas. Al fin de cuentas, se lo merece, pues parece que el Contador inventó al Hombre.

#### 4. De la Contabilidad a la Escritura:

¿Por qué investigar sobre el origen de la Contabilidad? (Carmona y Mahmoud, 2005: 3)<sup>25</sup> Cuando parece una tarea que no es demasiado aceptada (Carmona et al, 2004: 24)<sup>26</sup> Al fin de cuentas ni las Normas Internacional de Información Financiera, ni las disposiciones sobre Contabilidad y Auditoría de la DEC ni de la Sarbanes-Oxley Act, ni la crisis financiera internacional y, mucho menos nuestro quehacer profesional cotidiano, cambiará en lo más mínimo al descubrir que los precursores de la escritura fueron unos Contadores sumerios que, hace muchísimo, digamos 10.000 años, comenzaron a llevar una rudimentaria Contabilidad mediante el empleo de los denominados "Tokens". ¿O sí?

En este apartado queremos hacer un repaso de los hallazgos de la arqueóloga Denise Schmandt-Besserat, cuya vida y descubrimientos, de por sí, constituyen una gesta digna de un film de Hollywood, pero con una heroína "de verdad" que, en un casi total anonimato, y casi sin recursos, salvo su excepcional perspicacia, pudo resolver una de los misterios más importantes de la humanidad: el origen de la escritura.

Como ya hemos expresado anteriormente la literatura contable, aunque con cierta demora, acusó impacto de lo que sería una de las noticia científicas más importantes de todos los tiempos no solo de la disciplina contable, sino de la Ciencia en general. Por lo tanto haremos un rápido repaso de su libro "How Writing Came About", así como de la obra del profesor Richard Mattessich.

Con el objetivo de llamar la atención sobre ellas, ya que en castellano, al menos en nuestros tiempos, parecieran no tener demasiada trascendencia en el ámbito académico contable; y, en segundo lugar, para también llamar la atención sobre lo que creo que puede complementar algunos de los razonamientos de ambos autores.

Todo empezó en el período conocido como "Paleolítico" con la aparición de "tokens" sin demasiados signos o símbolos identificatorios, cuya utilidad se ignoraba por completo, y que los arqueólogos le atribuían los usos más insólitos como ser simplemente juguetes, objetos rituales, objetos adivinatorios, ejemplares utilizados por aprendices.

Lo cierto es que siempre se encontraban un conjunto, un número de ellos, rara vez los hallazgos se trataban de piezas sueltas. Algunos autores comenzaron a sospechar que se trataba de artefactos destinados a "contabilizar" objetos y que sus variadas formas respondían no a cuestiones lúdicas sino a representaciones de distintos animales, granos, etc.

Así tenemos, por ejemplo, una muestra de una serie de "tokens" sin ninguna clasificación en particular<sup>27</sup>:

"Individuals applied their minds to symbols rather than things and went beyond the world of concrete experience into the world of conceptual relations created within an enlarged time and space universe. The time world was extended beyond the range of remembered things and the space world beyond the range of known places".

Harold A. Innis"

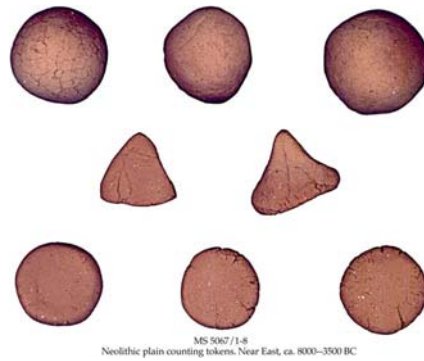
"Jueces, nos encontramos ante un hecho insólito, como vais a ver: estamos oyendo hablar de un hombre que nunca ha llevado libros de contabilidad"

Cicerón, "Verrinas"

"El libro gobierna a los hombres y es el maestro del porvenir. "

H. Poincaré

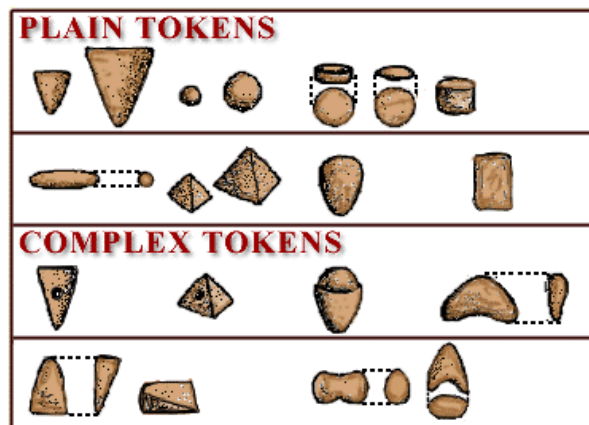
"| | | | | | | | | | | | | | : la primera Contabilidad, la primera Escritura"



Con posterioridad los “tokens” empezaron a “animizarse” intentando representar con su forma un determinado animal u objeto de la naturaleza<sup>28</sup>:



La primera clasificación que se hace de los “tokens” son en dos categorías: 1º “Simples” y 2º “Complejos”. Advertimos que la diferencia puede parecer prácticamente inapreciable entre unos y otros, pero sin embargo, a medida que avanzamos tenemos que percatarnos en los cambios co-evolutivos que provocaban la interacción “contabilidad – operación de símbolos abstractos – crecimiento de la red neurológica del cerebro”. Por ello una diferencia imperceptible, para un determinado yacimiento arqueológico puede estar separada por cientos o hasta miles de años. Lo que a nosotros nos parecen simplemente pelotitas de formitas diferentes, fueron los precursores no solo de nuestra escritura, sino también de nuestras funciones mentales, y, por tanto, de lo más esencial que nos vuelve humano: nuestra razón y nuestras facultades cognitivas<sup>29</sup>:



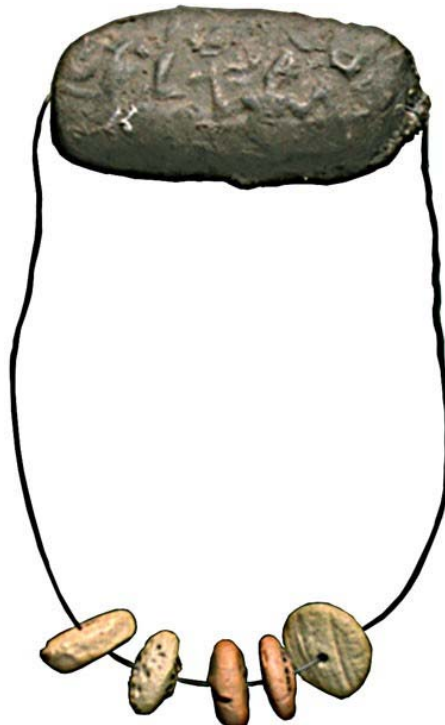




El sistema parece haber tenido una contundencia tremenda, pues al poco tiempo (cientos a miles de años) podemos apreciar que se empezó a utilizar en tareas afines a la contabilidad pero expandiendo su "radio de acción" (Schmandt-Besserat, 1996: 55)<sup>36</sup>

Luego de aproximadamente 1.000 años se registra un tercer cambio fundamental: los sobres que "envolvían" los tokens son usados por separados, manteniendo en su superficie las marcas correspondientes a los "tokens" que representaban, pero que ya no estaban presentes físicamente. (Schmandt-Besserat, 1996: 84)<sup>37</sup>

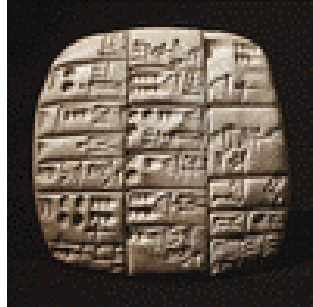
La combinación de ambos sistemas, y el hecho de que se pudieran hacer operaciones manuales de "entrada" y "salida" entre las esferas o "sobres" (envelopes) contenedores de "tokens" y los sujetos por una cuerda, sumado a las representaciones que cada uno cuenta en su superficie, permiten conjeturar con bastante precisión que por ejemplo, la siguiente figura no solo puede ser el ejemplo de una de las primeras registraciones escritas de una transacción, o contrato, sino, además, un ejemplo de lo que hoy denominaríamos "partida doble"<sup>38</sup>.



MS 4523  
Bulla for holding a string of  
complex counting tokens.  
Syria?, ca. 3500-3200 BC



La difusión de este tipo de metodología, la “apertura” de los “envoltorios” de los tokens, el aumento de la complejidad de los símbolos y, seguramente, la co-evolución de nuestros cerebros para adaptarse a nuevos desafíos de pensamiento abstracto dieron por fin como resultado lo que hoy se admite generalmente como la primera “escritura cuneiforme”<sup>39</sup>:



Hoy quizás nos pueda parecer poca cosa, al fin de cuenta se trata de meros pedazos de barro con “marquitas” sin embargo, para que tomemos consciencia de la trascendencia de ésta práctica Contable, luego generalizada a otros ámbitos, el Código de Hamurabi fue escrito en estas tablillas, y con el se da origen a la escritura y a las primeras civilizaciones consideradas como tales. De hecho aunque no contamos con dichas tablillas, podemos conjeturar perfectamente que Moises dictó las tablas de los “10 Mandamientos” o el Génesis a un joven judío, miembro de un tribu nómada, que para mejorar su situación y la de su familia solicita ser aceptado como aprendiz de Contador, en el “Templo-Biblioteca-Administración”, y que estaba dando sus primeros pasos en el dominio de esta técnica, obviamente, dada sus dificultades psico-mecánicas reservados para unos pocos virtuosos que, además, como el Jorge Burgos de “El nombre de la Rosa” de Eco, eran celosos “bibliotecarios”, dispuestos a conservar el secreto de su profesión durante no cientos, sino miles de años<sup>40</sup>:

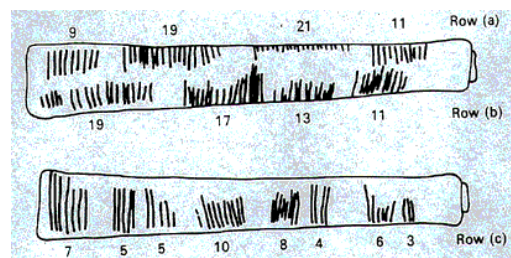


## 5. El Calendario de la Discordia:

Hasta qui, todo muy bien. Hemos pasado de nuestro “estereotipado” Contador Hollywodense, posiblemente un gordito, petiso, calvo, con anteojitos, pálido, lívido, con ojeras, nervioso, angustiado, en fin el arquetipo del Anti-Héroe, a un especie de Charlton Heston, descendiendo del monte, sosteniendo en sus brazos no solo unas tablillas de arcilla con la contabilidad del ganado de algún gran señor, o posiblemente la situación del tesoro del Rey, sino sosteniendo en sus manos el futuro de la escritura, y con ella de la evolución de las facultades racionales y cognitivas que hacen propiamente humano al hombre, y civilizada a la civilización. Creemos que no es poco lo que hemos logrado con este “extreme make-over” en solo unas cuantas páginas.

Sin embargo, a pesar de la fenomenal trascendencia de los hallazgos de Schmandt-Besserat, creemos que se “queda corta” con la interpretación de la trascendencia de la Contabilidad en el origen del hombre y, además, resulta curioso que el Prof. Mattessich se ve arrastrado por el mismo error: creer que la Contabilidad empezó con los primeros “tokens” hace alrededor de 9.000 años.

Observemos por un momento el hallazgo de lo que se denomina, el “Ishango Bone” que data de hace unos 25.000 años<sup>41</sup>, a cuyo lado puede apreciarse la interpretación de “contabilización de objetos”<sup>42</sup>:



“Contrary to a common misconception, the exchange of goods seems to play no role in the development of reckoning technology, presumably because during the Paleolithic period, foodstuffs and raw materials were traded on a reciprocal basis, which did not call for any accounting or record keeping. There is no visible link between either tallies or tokens and the long-distance traffic in obsidian. It is well documented that this volcanic glass was already exchanged in the Mesolithic period, prior to the invention of day counters. As with other goods, this trade did not require accounting, for obsidian too was bartered or presented as a ceremonial gift. The transactions were carried out face to face and, like local trade, did not need recording. According to Alexander Marshack, the first item counted was time. Each notch engraved on a bone represented one sighting of the moon. The theory that tallies were calendars is plausible because lunar notations would make it possible for dispersed communities to gather at intervals to reaffirm their ties and celebrate rituals”

Denise Schmandt-Besserat

Otro tanto ocurre con el denominado “Lebombo Bone”. Ambos entran en la categoría de lo que los arqueólogos denominan “notches bones” o “huesos marcados”, el problema es que, a nuestro juicio erróneamente, los autores no los asocian a cuestiones de “contabilización ni de intercambio.

Como estos objetos existen muchos más, sin embargo han existido varios factores que han conspirado contra el reconocimiento de la importancia de ellos: 1º el material, generalmente hueso o madera, en el mejor de los casos piedras, no es propicio a la conservación; 2º la ignorancia de su significada que, en forma similar a lo que le sucedió a Schmandt-Besserat, algunos investigadores no los consideren meros residuos o escombros de la actividad humana; 3º el aporte de las neurociencias, en especial de la co-evolución entre símbolo-lenguaje-escritura y cerebro, y 4º que como aquellos arqueólogos de principios de siglo que ni remotamente tenían la posibilidad de considerar a la Contabilidad o al Psicología Cognitiva como

auxiliares para la correcta interpretación de sus hallazgos. En este caso creemos que se está omitiendo la consideración de dos ciencias fundamentales para entender de qué podrían tratarse esos objetos: la economía y la filosofía.

El tema no es menor, sobre todo si se consideran las escalas de tiempo involucradas. Después de una determinada cantidad de años nuestro cerebro (y por las mismas razones que tuvo que apelar a la simbolización como medio auxiliar para lidiar con un mundo complejo) deja de percibir las diferencias entre unas fechas y otras y trata de asimilarlas a los lapsos de tiempo que maneja habitualmente.

Pero permitase hacer el siguiente experimento mental: La palabra "Paleolítico" justamente proviene del hecho de que los hombres comenzaran a tallar piedra para distintos usos. El problema es que éste se remonta a 2,5 millones de años en la antigüedad. Para no ser extremos consideremos que en función de los m<sup>3</sup> de masa encefálica hace 300.000 años los humanos que vivían en África poseían una fisiología prácticamente idéntica a la nuestra, o de hecho los Neardental en Europa hace 200.000 poseían una tamaño craneano superior al nuestro (¿eran más inteligentes?). Para manejarnos en una escala más cómoda, supongamos que reducimos todo este período a un año. Es decir: el 1º de Enero es hace 300.000 años, mientras que en este momento son las 24:00 hs. del 31 de Diciembre, entonces el resultado sería el siguiente calendario de nuestro "Año Ficticio":

	Años Transcurridos	Fecha y Hora Equivalente en el Año Ficticio
Hoy	0	31/12 - 00:00
Revolución de Mayo	198	30/12 - 18:13
Comienza Edad Contemporánea	219	30/12 - 17:36
Luca Pacioli imprime la Summa di arithmetica...	514	30/12 - 08:59
Comienzo Edad Moderna	516	30/12 - 08:55
Comienzo de Edad Media	1 532	29/12 - 03:15
Nacimiento de Jesus Cristo	2 007	28/12 - 13:23
Primeras Tablillas Cuneiformes	5 000	24/12 - 22:00
Primeros "Envelopes" abiertos	6 000	23/12 - 16:48
"Tokens" complejos	7 000	22/12 - 11:36
"Tokens" sencillos	9 000	20/12 - 01:12
Invencción de la Agricultura	15 000	12/12 - 18:00
Ishango Bone	25 000	30/11 - 14:00
Lebombo bone	35 000	18/11 - 10:00
Primeros vestigios de lenguaje oral	50 000	31/10 - 04:00
Otros "Notches bones"	70 000	06/10 - 20:00
Aparición de Neardenthal en Europa	200 000	01/05 - 16:00
Aparición de Humanos Modernos en África	300 000	01/01 - 00:00

Si aceptamos este "cambio de escala" que en nada altera la esencia de la cronología, la Revolución de Mayo fue ayer a las seis de la tarde, el mismo día en que, a las nueve de la mañana Paciolo publica la "Summa...". Siguiendo este particular calendario vemos que según Schmandt-Besserat, Mattessich y otros, la Contabilidad podría tener su origen "hace menos de dos semanas". Mientras si nos retrotraemos a los "Notches bones" nosotros estamos proponiendo "casi tres meses de antigüedad".

La crítica que obviamente se formula es: ¿cómo saber realmente en qué consisten esos antiquísimos hallazgos?



## 6. De la Contabilidad a la Mente:

Hoy podemos creer que el problema de la pobreza es dramático, y probablemente sea cierto. Pero el ser humano ha olvidado rápidamente, en esta era de relativa abundancia, cuan normal y generalizada fue la pobreza hasta no hace muchos años y cuan oscuramente profunda fue en los orígenes de la historia del hombre hasta el grado de hacer peligrar su condición de tal.

Tendemos a pensar que bienes y servicios que hoy damos por sentados y como elementales (como por citar tan solo algunos ejemplos: la ingestión de los alimentos mínimos para la supervivencia en forma diaria y regular; el agua potable y la electricidad; los medicamentos, la asepsia, las vacunas, y la medicina; etc.) siempre estuvieron presentes.

Es muy difícil intentar explicar, o mejor dicho transmitir la vivencia por medio de una herramienta tan elaborada y abstracta como es el lenguaje, lo que sería la vida con una precaria

satisfacción de las necesidades de subsistencia. Pero, además, a ello le debemos añadir un estado emocional en donde se mezclaba el hambre constante con un continuo estado de alerta y semi pánico que impedía detenerse un solo momento y que convertía al sueño en una amenaza de ser devorado a la que se entregaba cuando no había más remedio que desfallecer por el cansancio acumulado.

Este estado de hiperactividad, por un lado, y de cansancio perenne, por otro, difícilmente permitiría al individuo detenerse por un momento para pensar, es decir, para ejercer la facultad más específicamente humana. A nosotros nos resulta costoso reconocer y atribuir el carácter de “humano” a estos individuos, pero a ellos por los motivos expuestos, les resultaba prácticamente imposible reconocerse como tales, es decir, no se era plenamente consciente de la condición de tal.

En esta situación de “correr la mitad del tiempo para comer, y la otra mitad para no ser corrido” cuesta creer que el “hombre” se detuviera y apaciblemente se dedicara a inventar la escritura, la contabilidad o cualquier otra cosa. Por eso nos sentimos inclinados a rechazar cualquier hipótesis que vincule a la confección de los “notches bones” durante cientos de miles de años a una actividad que sea de crucial importancia para el hombre.

Y la única que creemos que puede pasar tan riguroso “test” es, precisamente, la perenne lucha contra el problema económico, que en aquellas épocas significaba nada más y nada menos que la rápida extinción de la persona y el peligro de la supervivencia de la especie. Además hay otra razón para conjeturar que esos instrumentos se emplearon para “contar” y para contar bienes económicos (entendiéndose por tales en sentido amplio y en términos relativos a la realidad que les tocaba vivir a esos individuos) es que nuestra mente desarrolla su facultad de pensamiento a partir del procedimiento de contabilización y medición.

Por razones de espacio, remitimos a los trabajos de Ayn Rand y Leonard Peikoff, entre otros autores, en donde está ampliamente demostrada esta postura. Pero además existe otro elemento fundamental que se ha confundido o malinterpretado por Schmandt-Besserat que es el papel del intercambio en el origen del hombre y el desarrollo de la civilización.

“A ‘number’ is a mental symbol that integrates units into a single larger unit with reference to the basic lumber of “one”, which is the Basic mental symbol of “unit”. Thus “5” stna for | | | |. Metaphysically, the referents of “5” are any five existents of a apecified kind; epistemologically, they are represented by a single symbol. Accounting is an automatizad, Lightning-like process of reducing the Lumber of mental units one has to hold. In the process of counting – ‘one, two, three, four, etc.’ –a man’s consciousness holds Orly one mental unit at any one momento, the particular mental unit that represents the sum he has identified in reality (without having to retain the perceptual image of the existing composing that sum). If he reaches, say, the sum of 25 (or 250), it is still a single unit, easy to remember and to deal with. But Project the state of your own consciousness, if I now proceded to give you that sum by means of perceptual units, thus | | | |... etc”

Ayn Rand

## 7. Conclusiones:

Retomando nuestra veta cinéfila, hace 20 años “La Caída del Imperio Romano” comenzaba con la célebre frase del filósofo americano Will Durant: “Una gran civilización no es conquistada desde fuera, hasta que no se ha destruido a sí misma desde dentro”. Veinte años después el relato del ocaso de otra civilización “Apocaypto” comenzaba con la misma frase.

Aunque nuestras afirmaciones quizás permanezcan durante mucho tiempo en el plano de las conjeturas, creemos pruebas suficientes para considerar a la Contabilidad como una herramienta fundamental para disparar un proceso de co-evolución y retralimentación decisivo para la historia de la humanidad: 1º la confiabilidad, facilitación y generalización de los intercambios, posibilitando así la división social del trabajo que lleva, a su vez, al incremento de la productividad y, finalmente, a la emergencia de una “comunidad abierta” en donde solo impera la cooperación social voluntaria que, en definitiva, hace posible el surgimiento de la civilización; y 2º concomitantemente con el proceso anterior, pero ya no “hacia fuera” dispara el proceso de co-evolución escritura-lenguaje-cerebro, posibilitando al individuo ganar las facultades que lo hacen propiamente humano.

Es cierto que, por razones que no vienen al caso ahora describir, en la mayoría de las civilizaciones, tarde o temprano, aparece un aparato de coerción centralizado, cuyos miembros subsisten, y muchas veces viven mucho mejor, a expensas de sus subditos que deben sostenerlos mediante la entrega de sus recursos, pasando por una parte de la cosecha, hasta sus propias vidas en guerras o sacrificios absurdos. Es cierto que la Contabilidad y algunos Contadores son cuando no cómplices, directamente artífices, de los medios expoliatorios de una gran masa que solo puede ser “mantenida a raya” en base a dos armas fundamentales: el miedo y la ignorancia. También es cierto que muchas veces la verdad, la posibilidad de aprender, la posibilidad de pensar por sí mismo, estaba reservada para un selecto grupo de “escribas” que muchas veces eran el poder detrás del poder. Esas realidades justifican las palabras de Lévi-Strauss quien, a su vez, condiciona a Schmandt-Besserat, y ésta, a su vez, pareciera hacerlo con Mattessich.

De hecho la Contabilidad que, usada de manera correcta, es una formidable herramienta amplificadora y re-creadora de las facultades humanas, que permite al individuo arrancar a su progenie de la más abyecta miseria y supervivencia y transformar una villa a expensas de cualquier depredador en una civilización que, si no se destruye a sí misma, quizás en apenas unos “minutos” de nuestro calendario ficticio pase de conquistar la piedra a conquistar el especio; es la misma contabilidad que se utiliza para subyugar al pueblo con impuestos, que se utiliza para contabilizar esclavos como mercadería, que permite el tráfico del destino de unos a expensas de otros, que crea una casta “superior”, con mayores y mejores conocimientos, y con mejores medios de adquirirlos; que, tal vez, expliquen en la profundidad atávica de recuerdos inconscientes, los problemas de motivación, autoestima y reconocimiento con los que planteamos nuestras preocupaciones iniciales.

“There is one fact which can be established: the only phenomena which, always and in all parts of the world, seems to be linked with the appearance of writing, is the establishment of hierarchical societies, consisting of masters and slaves, and where one part of the population is made to work for the other part. And when we consider the first uses to which writing was put, it would seem quite clear that it was connected first and foremost with power: it was used for inventories, catalogues, censuses, laws and instructions; in all instances: whether the aim was to keep a check on material possessions or on human beings, it is evidence of the power exercised by some men over other men and over worldly possessions”

Claude Lévi-Strauss

“One of the lessons of history that one has to learn, although it is very unpleasant, is that no civilizations can be taken for granted. Its permanency can never be assumed; there is always a dark age waiting for you around the corner”

Paul Johnson

“A great civilization is not conquered from without until it has destroyed itself from within”

Will Durant

La civilización Maya tardó milenios en construir una civilización de cientos de ciudades y millones de personas, pero la opresión del estado a su pueblo que mediante el terror y la ignorancia quiere drenarle ilimitadamente sus recursos, está demostrada que tiene límites, y no tardó más que apenas unos cientos de años en desaparecer por completo, dejando inclusive sus ciudades intactas. Cuando los europeos llegaron a las costas de América preguntaron a los Aztecas qué eran esas impresionantes ruinas apenas unos kilómetros de distancia dentro de la selva, la respuesta siempre era la misma: "Ni idea". Recién a mediados del siglo XX se comenzó a entender la escritura Maya y así a comprender los motivos de su rápida implosión.

En estos tiempos de crisis, debemos saber que estamos en presencia de "sistemas complejos" en los cuales una pequeñísima causa (una mariposa aletea en el Amazonas) puede producir totalmente desproporcionadas consecuencias (un huracán en el caribe), y que, por lo tanto, al decir de Kipling: "Quien no aprenda de la historia, estará condenada a repetirla". Y siempre, siempre, no importa cuantos milenios la joven civilización crea que perdurará, una edad oscura nos puede sorprender a la vuelta de cualquier esquina.

Nos parece desafortunada la elección de Lévi-Strauss y creemos ver un fértil terreno de investigación en base a los aportes de la "Teoría de la Complejidad" de Hayek y a la concepción de la evolución de las sociedades de la Escuela Austríaca (Mises, Rothbard) Así como economistas más recientes preocupados en un desarrollo más humano y sostenible (Sen, Sachs, etc.).

Los trabajos sobre la historia de la contabilidad y el empleo de marcos teóricos alternativos prometen enriquecer el debate no solo sobre la importancia de la contabilidad en los aspectos mencionados (Waymire, 2008: 1)<sup>43</sup> sino de otras "propiedades emergentes" propias de los sistemas complejos como el lenguaje, las costumbres comerciales, las reglas de buena conducta, etc. Sin embargo, nuestro trabajo no ha pretendido ser una investigación sobre la historia de la Contabilidad o de los Contadores. Comenzamos con la preocupación de la discrepancia entre la percepción de la motivación, autoestima y reconocimiento de la trascendencia de la Contabilidad y los Contadores y el verdadero rol que les ha tocado jugar en la historia.

El Programa de Investigación que hemos propuesto en la Página 7 nos parece fascinante y una excelente oportunidad para trabajar interdisciplinariamente, pero es el presente el que nos urge, pero es un presente que debe aprender y nutrirse del pasado: "*Yet, if it is too pessimistic a view that man learns nothing from history, it may well be questioned whether he always learns the truth. While the events of the past are the source of the experience of the human race, their opinions are determined not by the objective facts but by the records and interpretations to which they have access. Few men will deny that our views about the goodness or badness of different institutions are largely determined by what we believe to have been their effects in the past. There is scarcely a political ideal or concept which does not involve opinions about a whole series of past events, and there are few historical memories which do not serve as a symbol of some political aim. Yet the historical beliefs which guide us in the present are not always in accord with the facts; sometimes they are even the effects rather than the cause of political beliefs. Historical myths have perhaps played nearly as great a role in shaping opinion as historical facts. Yet we can hardly hope to profit from past experience unless the facts from which we draw our conclusions are correct*".

-Friedrich Hayek, "History and Politics," (1954, pp. 1-2).

Solo hemos pretendido llamar la atención sobre un área que no solo consideramos de interés académico, sino de gran trascendencia social, tanto para el propio contador, como para el resto de la comunidad. Solo nos queda, como aquellos primeros Contadores, seguir persistiendo en encontrar nuevas formas de conocimiento que nos permitan lidiar con el mundo en que vivimos. Esperamos que dicho ejemplo sea un aporte para la problemática propuesta originalmente.

## 8. Bibliografía:

- BESSERAT-SCHMANDT, Denise (1999) "The History of Counting", Morrow, China.
- CARMONA, Salvador, GUTIÉRREZ, Fernando, MAHMOUD Ezzamel (2004) "Accounting History Research: Traditional And New Accounting History Perspectives", Revista Española de Historia de la Contabilidad, Diciembre de 2004, Pág. 24.
- BRUFMAN, Juana; CIDES, Cristina; FALCONE, Liliana FERNÁNDEZ, Emma; POCCIONI, María Lucía; STRAMAZZI, Mónica; TRIVELLINI, María Gabriela y YACANTE, Patricia, (2007) Deserción Universitaria: Dilación En La Conclusión Del Primer Año De La Carrera De Contador Público En La Facultad De Economía Y Administración De La Universidad Del Comahue", en 13.er Encuentro Nacional de Investigadores, Universitarios del Área Contable y 3.er Simposio Regional de Investigación Contable, Universidad Nacional De La Plata, Facultad De Ciencias Económicas, Instituto de Investigaciones y Estudios Contables.
- BURKE, James y ORNSTEIN, Robert, (1995) "Del Hacha al Chip", Planeta Divulgación, España.
- CARMONA, Salvador, MAHMOUD Ezzamel (2005) "Accounting And Forms Of Accountability In Ancient Civilizations: Mesopotamia And Ancient Egypt" Paper presented to the Annual Conference of the European Accounting Association (Göteborg, Sweden)
- CHAMBON, Gregory, (2007) "Counting, Calculating, Representing: Origins of writing sexagesimal numbers in Mesopotamia", en The Origins of Early Writing Systems, Peking University, 5-7 October 2007, en <http://www.caeno.org/origins/>
- COSSU, Claude, (2003) "The Beginnings of Accounting and Accounting Thought", European Accounting Review, 12:2, 379 — 386
- COULMAS, Florian, (2003) "Writing Systems", Cambridge, Estados Unidos.
- DEACON, T. H. (1997) "The Symbolic Species: the co-evolution of language and the human brain". W. W. Norton, New York.
- DEACON, Terrence W. (1997) "The Symbolic Species", Norton, Estados Unidos.
- DONALD, M. (1991) "Origins of the Human Mind: Three Stages in the Evolution of Culture and Cognition". Harvard Univ. Press, Cambridge, Mass.
- DONALD, Merlin. (2001) "A Mind So Rare: The Evolution of Human Consciousness", W. W. Norton, New York.
- ENGLUND, Robert K., (2007) "The Smell of the Cage", en The Origins of Early Writing Systems, Peking University, 5-7 October 2007, en <http://www.caeno.org/origins/>
- GARDNER, Howard, (1985) "La Nueva Ciencia de la Mente", Paidós, España.
- GLASSNER, Jean-Jacques, (2007) "The Invention of Writing, Old Babylonian Schools and the Semiology of the Diviners", en The Origins of Early Writing Systems, Peking University, 5-7 October 2007, en <http://www.caeno.org/origins/>
- HERNÁNDEZ ESTEVE, Esteban, (2002) "La Historia De La Contabilidad", Artículo Publicado en el nº 67-68 (julio-agosto 2002) de la "Revista Libros", en <http://www.aeca.es/comisiones/historia/lahistoriadelaContabilidad.htm>
- HOROWITZ, Wayne (2007) "Old Babylonian Period Tablets at Hazor: The Earliest Writings of The Cuneiform Southwest", en The Origins of Early Writing Systems, Peking University, 5-7 October 2007, en <http://www.caeno.org/origins/>
- IKEDA, Jun, (2007), "Early Japanese and Early Akkadian Writing Systems —A Contrastive Survey of "Kunogenesis" en The Origins of Early Writing Systems, Peking University, 5-7 October 2007, en <http://www.caeno.org/origins/>

- LEWIS, Rob (2008) "Accountants in the movies", artículo editado en "Accountingweb.co.uk" el 4 de marzo de 2008, disponible en <http://www.accountingweb.co.uk/cgi-bin/item.cgi?id=180280&d=1025&h=1073&f=1026&dateformat=%25o%20%25B%20%25Y>
- LOWE, E.J. (2000) "Filosofía de la Mente", Idea Universitaria, España.
- MATTESSICH, Richard, (1994) "Archaeology of accounting and Schmandt-Besserat's contribution", *Accounting, Business & Financial History*, 4:1,5 — 28
- MATTESSICH, Richard, (2000) "The Beginnings of Accounting and Accounting Thought", New York: Garland Publishing (New Works in Accounting History)
- MITHEN, Steven. (1996) "The Prehistory of the Mind: a search for the origins of art, religion and science". Thames & Hudson, London.
- PEIKOFF, Leonard, (1993) "Objectivism: the philosophy of Ayn Rand", Meridian, Penguin Books, Nueva York, Estados Unidos.
- PINILLOS, Jose Luis, (2001) "La Mente Humana", Temas de Hoy, España.
- PINKER, Steven, (1994) "The Language Instinct", Harper Perennial, Estados Unidos.
- QUINION, MICHAEL () "How many
- RABOSI, Eduardo, (1995) "Filosofía de la Mente y Ciencia Cognitiva", Paidós, España.
- RAND, Ayn, (1990) "Introduction to Objectivist Epistemology", Meridian, Penguin Books, Nueva York, Estados Unidos.
- RENFREW, C. (1998) "'Mind and Matter: Cognitive Archaeology and External Symbolic Storage.' In Renfrew, C. & Scarre, C. (eds.), *Cognition and Material Culture: the Archaeology of Symbolic Storage*: 1-6.
- RENFREW, Colin. (2001) "'Commodification and Institution in Group-Oriented and Individualizing Societies.' In Runciman, W. G. (ed.) *The Origin of Human Social Institutions*. The British Academy, London.
- RENFREW, Colin. y SCARRE, C. (eds.) (1998) "Cognition and material culture: the archaeology of symbolic storage". McDonald Institute for Archaeological Research, Cambridge.
- ROBINSON, Andrew, (1995) "The Story of Writing", Thames & Hudson, Slovenia.
- ROGERS, Henry, (2005) "Writing Systems", Blackwell, Singapore.
- SAKAIYA, Taichi (1991) "Historia del Futuro, La Sociedad del Conocimiento", Editorial Andrés Bello, Chile.
- SCARBOL, Melina (autora) y CATELOTTI, Fernando, ELOLA, María Victoria, FRADES, Roxana (colaboradores), (2007) "Cómo motivar al futuro egresado en Ciencias Económicas para la investigación en universidades", en 13.er Encuentro Nacional de Investigadores, Universitarios del Área Contable y 3.er Simposio Regional de Investigación Contable, Universidad Nacional De La Plata, Facultad De Ciencias Económicas, Instituto de Investigaciones y Estudios Contables.
- SCHMANDT-BESSERAT, Denise (1978) "El primer antecedente de la escritura", *Investigación y ciencia*. Agosto de 1978. Número 23, en <http://www.pangea.org/~jbardina/padeesin.htm>
- WAYMIRE, Gregory B. y BASU, Sudipta, (2008) , "Accounting is an Evolved Economic Institution", (July 4, 2008). Emory Law and Economics Research Paper No. 08-33, Available at SSRN: <http://ssrn.com/abstract=1155420>

## 9. Notas:

<sup>1</sup> “En las universidades suele presentarse una serie de inconvenientes al momento de incentivar y formar al alumno investigador. En reiterados casos se da mayor importancia a materias no contables, no enfocadas directamente a la profesión, que a las materias claves de la carrera. Se practica un estudio aislado de las distintas corrientes doctrinarias y se mantiene una estricta sujeción mental a las prescripciones de la teoría contable normativa. Esto último no permite al alumno ver más allá de las normas, ampliar su espectro, plantearse inquietudes; el mismo se forja una idea muy estructurada de lo que es la Contabilidad sujeta a las normas contables. A la vez, no es provechosa la manera en que se enseña la normativa contable vigente, ya que se la muestra adecuadamente en forma teórica, pero no aplicada a la práctica; y de este modo, no se logran asimilar correctamente los conocimientos. Por otra parte, es notoria la falta de «pedagogía» en gran cantidad de profesionales que dictan cátedras, es decir, se percibe la diferencia entre profesores que tienen una carrera docente y los que no. No obstante, hay profesores que, sin tenerla, poseen el «don» de la docencia, aunque estos casos son solo excepciones”.

<sup>2</sup> “En síntesis, el tema de la deserción es preocupante, pero creemos que podemos reducirlo atendiendo especialmente a aquellos factores que postergan la concreción de logros parciales (aprobar primer año, por ejemplo), entre los que identificamos la falta de información y el desconocimiento de la dinámica universitaria, además de lo ya conocido: las dificultades para desempeñarse con éxito en las actividades académicas. Desde esta perspectiva, identificamos dos grupos claves para dirigir nuestros esfuerzos: 1- aquellos que están prontos a ingresar a la universidad (tal vez con un entrenamiento en la dinámica universitaria en el último año del secundario) y 2- aquellos que ya están en la universidad y que, luego de dos años en carrera, no pudieron terminar el ciclo (por supuesto que la asistencia debe darse desde el primer día como ingresantes). Según datos recabados en nuestra muestra, los desertores de un año a otro no son tantos y muchos de ellos retoman sus estudios en años siguientes; pero estos intentos – con sus respectivos fracasos – los coloca entre los que, finalmente, no llegan a graduarse”.

<sup>3</sup> “Se observa un significativo desinterés por parte del alumno en participar de trabajos de investigación; y por parte de la Universidad, una palmaria falta de estímulos. La causa fundamental de ello es la falta de apoyo económico y la misma falta de participación de los alumnos. O sea, la universidad a veces otorga estímulos a estos últimos para introducirlos en la investigación; sin embargo, con frecuencia se encuentra con que efectúa tales iniciativas y el alumnado no las aprovecha, lo cual genera un círculo negativo para la investigación”.

<sup>4</sup> Extraído de la página web <http://mavi888uy.spaces.live.com/Blog/cns!8B3B64F57FF0A4C0!458.entry> de un comentario cargado en el sitio “Windows Live” por el usuario “MaVi SpAcE” (<http://mavi888uy.spaces.live.com/default.aspx>) el 22 de noviembre de 2007. en realidad “Un poco en tono con lo que estoy estudiando ahora, y dado que odio a la contabilidad, busque un montón de chistes de contadores para descargar mi bronca y burlarme un poco de ellos, mientras intento digerir la hermosa materia que es la contabilidad” y siguen numerosa cantidad de “chistes” a) ¿Qué usa un Contador para control de la natalidad?: Su propia personalidad; b) ¿Por qué el Contador cruzó la calle? Para aburrir a la gente en la otra vereda; c) ¿Cuando alguien decide convertirse en un contador?: En el momento en que se da cuenta que no cuenta con el carisma para ser gerente de un servicio funerario; d) ¿Por qué Dios inventó los contadores?: Para que los economistas tuvieran alguien de quien reírse; e) ¿Por qué Dios inventó los contadores?: Para que en términos relativos los pronosticadores del clima parecieran exactos; f) ¿Qué es un auditor?: Un contador que ha perdido su sentido del humor; g) ¿Qué hace un auditor para subirle el ánimo a su fiesta de cumpleaños?: Invita a un contador; h) ¿Por qué algunos contadores deciden volverse auditores?: Porque encuentran muy emocionante leer el libro diario; i) ¿Cuál es la diferencia entre un embarazo y un contador?: Que el embarazo seguramente producirá un ser humano de verdad; j) ¿Cuál es la diferencia entre un abogado y un contador?: El contador acepta que es aburrido; k) ¿Cómo se reconoce a un contador extrovertido?: Que en vez de los zapatos de él mismo, mira los suyos mientras le habla; l) ¿Cómo se le llama a un contador al que se le ve conversando con otras personas?: Super – Extrovertido; m) ¿Qué sufren los contadores, a diferencia de los demás seres humanos?: Depreciación; n) Si la mujer de un contador no puede dormir, ¿qué dice?: Mi amor, cuéntame como te fue en tu trabajo hoy; ñ) ¿Por qué un contador no puede contar ovejas para dormir?: Porque la última vez perdió a dos y se demoró tres horas en poder justificarlo en las conciliaciones; o) ¿Cómo enloquecer a un contador?: Amarrándolo a una silla, tapando su boca y mostrándole unos Estados Financieros mal calculados; p) ¿Por qué el gobierno decidió negociar sin condiciones con aquel grupo terrorista que secuestró a un grupo de contadores públicos en un avión?: Porque amenazaron con soltar uno cada hora; q) Que hace un actuario cuando quiere levantar una fiesta?: Invita a un contador; r) La oración del Contador: “Señor, ayúdame a estresarme menos con los pequeños detalles, a partir de mañana a las 8:04:14, -5 horas Meridiano de Greenwich”; s) ¿Qué sufren los contadores, a diferencia de los demás seres humanos?: Depreciación; t) Hay dos tipos de contadores en el mundo: Aquellos que saben contar y aquellos que no; u) ¿Cómo puedes llamar a un Contador al que se le dañó su Excel?: Deprimido. Perdido. Arrojado por la vida; v) Si la mujer de un contador no puede dormir, ¿qué dice?: Mi amor, cuéntame como te fue en tu trabajo hoy; w) ¿Qué hace “destornillarse” de la risa a un contador?: Que alguien pida un aumento; x) ¿Qué es un auditor?: Alguien que llega después de la batalla, y remata con un cuchillo a los sobrevivientes; y) ¿Cuántos

contadores se necesitan para cambiar un bombillo?: Dos. Uno para cambiarlo y otro para revisar si está dentro del presupuesto; z) ¿Cuntos contadores se necesitan para cambiar un foquito de luz?: Hmmm... ¿cuántos necesita que le justifique? En la misma página web, el usuario "oflx-team", (<http://oflx.spaces.live.com/>), el 11 enero del 2007 a las 03:37 a.m., hace su aporte a la confusión general enunciando unas supuestas "Leyes de la Contabilidad: 1. Los balances de prueba no funcionan; 2. Las conciliaciones bancarias nunca han funcionado; 3. El capital de trabajo tampoco; 4. El retorno de la inversión no existe. Contabilidad: Un grupo de numeritos corriendo por ahí en busca de ser justificados".

<sup>5</sup> En la misma página web, el usuario "oflx-team", (<http://oflx.spaces.live.com/>), el 11 enero del 2007 a las 03:37 a.m., hace su aporte a la confusión general enunciando unas supuestas "Leyes de la Contabilidad..

<sup>6</sup> Como curiosidad las búsquedas con Google para las palabras entrecomilladas "chistes de..." y "... jokes" dan como resultado el siguiente cuadro comparativo de cantidad de sitios encontrados relativos a las profesiones que son más sujeto de bromas:

	Doctores	Abogados	Contadores	Psiquiatras	Ingenieros	Policías	Dentistas	Psicólogos
Inglés	161 000	17 900	7 430	2 890	1 300	1 510	450	738
Castellano	5 100	18 100	203	9	8 740	2 920	1 230	825

<sup>7</sup> Aquí va un ejemplo, también encontrado en un sitio de Internet dedicado a los Contadores: "“La vida de un contador: 1. Generalmente trabajas hasta tarde... como las p....; 2. Generalmente eres mas productivo por la noche... como las p.....; 3. Te pagan para mantener al cliente feliz... como las p....; 4. Cobras por hora pero tu tiempo se extiende hasta que termines... como las p....; 5. Si eres bueno, nunca estas orgulloso de lo que haces... como las p...; 6. Te recompensan por satisfacer las fantasías de tus clientes... como las p...; 7. Es difícil tener y mantener una familia... como las p...; 8. Cuando te preguntan en que trabajas no lo puedes explicar... como las p...; 9. Tus amigos se distancian de ti y tu solo andas con otros iguales que tu... como las p....; 10. El cliente paga tu cuenta del hotel y por horas trabajadas... como las p...; 11. Evalúan tu capacidad con horribles pruebas... como las p...; 12. El cliente siempre quiere pagar menos y encima quiere que hagas maravillas... como las p...; 13. Cada día al levantarte dices: "no voy a hacer esto toda mi vida"... como las p...; 14. Sin conocer nada de sus problemas los clientes esperan que los escuches y les des el consejo que necesitan... como las p...; 15. Si las cosas salen mal es siempre culpa tuya... como las p....; 16. Tienes que brindarle servicios gratis a tu jefe, amigos y familiares... como las p....; Me pregunto.....Realmente ¿eres contador o p...? Posdata: Mándaselo a algún colega Contador..... Él lo entenderá.... como las p.... Y aunque no sea Contador, para que los demás nos comprendan... ¿Saben que es lo único positivo colegas amigos? ¡¡Que encima ganamos menos que las p....!!"

<sup>8</sup> "Cuando al final del capítulo precedente copiaba yo las frases en que Reine compara al sacerdote católico con el dependiente de una gran casa comercial y al protestante con un tendero al por menor establecido por su cuenta, me sentía un tanto cohibido, como si algo me aconsejara no citar in extenso tal comparación, advirtiéndome que entre mis lectores habría seguramente algunos para los que el máximo respeto debido a la religión se extiende a aquellos que la administran y representan. Estos lectores, indignados ante los atrevimientos de Reine, perderían todo interés en seguir investigando con nosotros si la comparación era chistosa en sí o únicamente merced a ciertos elementos accesorios".

<sup>9</sup> "So there you have it. Conclusive proof that in over 30 years of film history, male accountants have always been portrayed as corrupt, stupid, and/or dysfunctional – and when they haven't, the film flops (if you're a female accountant, however, you're alright). Dave is a notable exception here, but that said, the accountant in this movie is hardly even a supporting actor and more of a big bit part". (Lewis, 2008)

<sup>10</sup> "Tan pronto como el contador Gene Watson (Depp) llega a L.A. Union Station con su hijita de seis años. Dos misteriosos desconocidos (Walken y Maffia) separan a Watson de su pequeña niña, le dan un arma y le presentan un negociado del diablo: debe matar a una alta funcionaria del gobierno antes de que deje un acto de campaña... o no volverá a ver jamás a su adorada hijita"

<sup>11</sup> Sin embargo el hecho de que el personaje sea Contador no tiene relación con su desempeño heroico, y más bien por el contrario, sospechamos que ha sido elegido deliberadamente para provocar contraste con el "estereotipo" del Contador. El texto original dice: "At last, a film with a male accountant hero who is neither corrupt, dysfunctional or ridiculous! Guess what? It flopped. Johnny Depp naturally jumped at the chance to play a widowed accountant who takes on two kidnappers in this experimental "real-time" movie." <http://www.accountingweb.co.uk/cgi-bin/item.cgi?id=180280&d=1025&h=1073&f=1026&dateformat=%25o%20%25B%20%25Y> . Excéntricamente, como no podía ser de otra manera con Johny Depp, el actor debe poseer el curioso mérito de encarnar dos veces a un Contador, en dos películas filmadas el mismo año, salvo que en ésta última además es escritor (el personaje se llama "William Blake" como el poeta inglés, homónimo), y es guiado en un viaje espiritual por un extraño nativo, llamado "Nadie", hechos que parecieran irrelevantes, pero que como se verá más adelante, constituyen una sugestiva coincidencia. "Johnny Depp interpreta a un contador que también es escritor (William Blake), el cual en algún momento comete un crimen y se pone precio a su cabeza. Ayudado por un hombre indígena,



Blake em-prende la huida en medio de situaciones absurdas, con el fin de encontrar la paz espiritual" en <http://www.videolosintocables.com.ar/pelicula.php?id=12546>

<sup>12</sup> El personaje del actor Tim Robbins en la película "Sueño de Libertad" ("The Shawshank Redemption", 1994) en realidad es un banquero encarcelado injustamente, pero que se gana la confianza de presos y carceleros ejerciendo funciones de Contador, aunque los personajes de Andy Dufresne (Robbins) y Red son tan queribles como inolvidables y la película es un exquisito canto a la libertad y a la amistad, el rol de la Contabilidad en la trama es más bien secundario. Alfred Molina en la película "El Contador" <http://www.imdb.com/title/tt0197209/> es otra excepción, pero es una producción prácticamente desconocida y mucho menos reproducida en los medios.

<sup>13</sup> <http://www.imdb.com/title/tt0004856/>

<sup>14</sup> <http://www.imdb.com/find?s=all&q=%22The+Accountant%22>

<sup>15</sup> En otro artículo del mismo sitio "AccountinWeb.co.uk", llamado sugestivamente "Born Dull!? Go to the movies." El autor expresa: "The undoubted zenith of accountancy in movies was reached earlier this year when The Accountant (2001, not to be confused with the 1915 movie) won an Oscar for Best Live Action Short. BornDull?!'s Hollywood correspondent told us all about the film: "Fires, amputations, and even cold-blooded murder are mentioned. But a lightning quick application of an obscure revenue recognition standard rids the world of nuclear weapons, and peace breaks out, Kylie rules the world, and Arthur Andersen lives to fight another day. The profession gained cult status in movie circles with the 1967 Mel Brooks classic, The Producers. Broadway con-man Max Bialistock (Zero Mostel) lures naive young accountant Leo Bloom into his plot to stage 'Springtime for Hitler', a musical that is guaranteed to bomb. Bialistock seduces a string of dowagers to come up with 2000% backing and the pair sit back and wait for the curtain to come down and make their fortune. AccountingWEB holds no truck with Brooks's sledgehammer approach to satire, but a key scene shows the increasingly nervous auditor wiping his brow as questions the strange computations in Bialistock's books. Max grabs the cloth, prompting a hysterical outbreak from the accountant: "My blue blanket! My blue blanket! Eeeeeeeugh-ah!" **Nothing like real life, obviously.**" El subrayado es nuestro.

<sup>16</sup> "The Dinner Game (1998): Very French movie about a publisher and his friends who all attend a weekly dinner party every Wednesday – the only stipulation is that they each bring an idiot. The one with the most outstanding idiot wins. When the wealthy Pierre finds – guess who? - an accountant who makes matchstick models, he feels convinced he will win. Not a flattering portrayal of the profession" <http://www.accountingweb.co.uk/cgi-bin/item.cgi?id=180280&d=1025&h=1073&f=1026&dateformat=%25o%20%25B%20%25Y>

<sup>17</sup> "Los impulsos hostiles contra nuestros semejantes sucumben desde nuestra niñez individual, como desde la época infantil de la civilización humana, a iguales limitaciones y a la misma represión progresiva que nuestros impulsos sexuales. (...) La hostilidad violenta, prohibida por la ley, ha quedado sustituida por la invectiva verbal, y nuestra mejor inteligencia del encadenamiento de los sentimientos humanos nos roba por su consecuencia (...) una parte cada día mayor de nuestra capacidad de encolerizamos contra aquellos de nuestros semejantes que entorpecen nuestro camino. Dotados en nuestra niñez de enérgica disposición a la hostilidad, la cultura personal nos enseña después que es indigno el insulto. Desde que hemos tenido que renunciar a la expresión de la hostilidad por medio de la acción -impedidos de ello por un tercero desapasionado, en cuyo interés se halla la conservación de la seguridad personal- hemos desarrollado, del mismo modo que en la agresión sexual, una nueva técnica del insulto que tiende a hacemos de dicha tercera persona desapasionada un aliado contra nuestro enemigo. Presentando a este último como insignificante, despreciable y cómico, nos proporcionamos indirectamente el placer de su derrota, de la que testimonia la tercera persona, que no ha realizado ningún esfuerzo con sus risas. Suponemos, pues, cuál puede ser el papel del chiste en la agresión hostil. Nos permitirá emplear contra nuestro enemigo el arma del ridículo, a cuyo empleo directo se oponen obstáculos insuperables, y, por tanto, elude nuevamente determinadas limitaciones y abre fuentes de placer que habían de ven ido inaccesibles. Inclinará asimismo al oyente a ponerse a nuestro lado sin gran examen de la bondad de nuestra causa, de igual manera que en otras ocasiones obramos nosotros, concediendo mayor estimación de la merecida al contenido de una frase chistosa, sobornados por el efecto del chiste inocente. Recordar la frase tan corriente: die Lacher auf seine seite ziehen (inclinar a nuestra causa al que ríe)".

<sup>18</sup> "Mas, afortunadamente, abre el chiste el camino a una venganza exenta de todo peligro, recogiendo la alusión y devolviéndola, merced al medio técnico de la unificación, contra el ofensor. La impresión de lo chistoso queda aquí tan determinada por la tendencia, que, ante la chistosa respuesta, olvidamos que la pregunta del atacante es también, por si misma, chistosa. El estorbo del insulto o de la respuesta ofensiva, por circunstancias exteriores, es un caso tan frecuente, que el chiste tendencioso es usado con especialísima preferencia para hacer viable la agresión o la crítica contra superiores provistos de autoridad. El chiste representa entonces una rebelión contra tal autoridad, una liberación del yugo de la misma. En este factor yace asimismo el encanto de la caricatura, de la cual reímos, aunque su acierto sea mínimo, simplemente porque contamos como mérito de la misma dicha rebelión contra la autoridad. Esta idea de que el chiste tendencioso es tan grandemente apropiado para el



ataque contra lo elevado, digno y poderoso, que se halla protegido por obstáculos interiores o circunstancias externas contra todo rebajamiento directo, nos fuerza a una especial concepción de determinados grupos de chistes que parecen dirigirse a personas de menor valer y más indefensas”.

<sup>19</sup> “En el nuevo paradigma contable, el profesional ya no solo debe abocarse a lo que es la normativa y restringirse a la teneduría de libros. Ahora el Contador es, además, administrador y asesor. Las autoridades universitarias y los docentes, al momento de armar los planes de estudio y de pararse frente al alumno, respectivamente, deben tener en cuenta esta ya no tan nueva Contabilidad, la Contabilidad de Gestión”.

<sup>20</sup> <http://buscon.rae.es/drael/>

<sup>21</sup> “Speech, the universal way by which humans communicate and transmit experience, fades instantly: before a word is fully pronounced it has already vanished forever. Writing, the first technology to make the spoken word permanent, changed the human condition. It was a revolution in communication when a script allowed individuals to share information without meeting face to face. Writing also made it possible to store information, creating a pool of knowledge well beyond the ability of any single human to master yet, at the same time, available to all. Writing is regarded as the threshold of history, because it ended the reliance upon oral tradition. With all the inaccuracies this entailed. Business and administration are now inconceivable without bookkeeping to balance income and expenditures. Finally, among the innumerable benefits created by a script, writing allows us to capture our ideas when they arise and, in time, to sort and scrutinize, revise, add, subtract, and rectify them to arrive at a rigor of logic and a depth of thought that would otherwise be impossible”.

<sup>22</sup> Su página web oficial es: <https://webspace.utexas.edu/dsbay/index.html>

<sup>23</sup> “How did writing come about? It is now generally agreed that writing was invented in Mesopotamia, present-day Iraq, in the late fourth millennium B.C. and spread from there to Egypt, Elam, and the Indus Valley.<sup>3</sup> It is also generally agreed that other scripts developed later, independently, in China and Mesoamerica.<sup>4</sup> The origin of Chinese and Mesoamerican writing is still enigmatic. In this book, I will present the archaeological evidence that the Mesopotamian script derived from an archaic counting device. This immediate precursor of the cuneiform script was a system of tokens small clay counters of many shapes which served for counting and accounting for goods in the prehistoric cultures of the Near East. The idea that Mesopotamian writing emerged from a counting device is new. Until the eighteenth century, the origin of writing was the subject of myths crediting gods, fabulous creatures, or heroes for its invention. Then, in the Age of Enlightenment, the theory that scripts started with picture writing was put forward. This view endured until the present. In the following pages, I will show how the conception of the origin of writing evolved through time”.

<sup>24</sup> El diálogo completo, exactamente como sale en el cuerpo de la novela “El Nombre de la Rosa” es el siguiente:

“ Me mostró los signos misteriosos que habían aparecido como por encanto al calor de la llama:

-Venancio quería ocultar un secreto importante y utilizó una de aquellas tintas que escriben sin dejar huella y reaparecen con el calor. . O, si no, usó zumo de limón. En todo caso, como no sé qué sustancia utilizó y los signos podrían volver a desaparecer, date prisa, tú que tienes buenos ojos, y copialos en seguida, lo más parecidos que puedas, y no estaría mal que los agrandaras un poco.

Esto hice, sin saber lo que copiaba. Era una serie de cuatro o cinco líneas que en verdad parecían de brujería. Aquí sólo reproduzco los primeros signos, para dar al lector una idea del enigma que teníamos ante nuestros ojos:

Cuando hube acabado de copiar, Guillermo cogió mi tablilla y, a pesar de estar sin lentes, la mantuvo lejos de sus ojos para poderla examinar.

-Sin duda se trata de un alfabeto secreto, que habrá que descifrar. Los trazos no son muy firmes, y es probable que tu copia tampoco los haya mejorado, pero es evidente que los signos pertenecen a un alfabeto zodiacal. ¿Ves? En la primera línea tenemos ... -Alejó aún más la tablilla, entrecerró los ojos en un esfuerzo de concentración y dijo:- Sagitario, Sol, Mercurio, Escorpión ...

-¿Qué significan?

-...No, no quiere decir nada, y Venancio no era ningún ingenuo. Se valió de otra clave para transformar el alfabeto. Tendré que descubrirla.

-¿Se puede? -pregunté admirado.

-Sí, cuando se conoce un poco la sabiduría de los árabes. Los mejores tratados de criptografía son obra de sabios infieles, y en Oxford he podido hacerme leer alguno de ellos. Bacon tenía razón cuando decía que la conquista del saber pasa por el conocimiento de las lenguas.

-¿Y cuál de esos sistemas habrá utilizado Venancio?

-Habría que probar todos éstos, y también otros. Pero la primera regla para descifrar un mensaje consiste en adivinar lo que quiere decir.

- ¡Pero entonces ya no es preciso descifrarlo! --exclamé riendo.

- No quise decir eso. Lo que hay que hacer es formular hipótesis sobre cuáles podrían ser las primeras palabras del mensaje, y después ver si la regla que de allí se infiere vale para el resto del texto. Por ejemplo, aquí Venancio ha cifrado sin duda la clave para entrar en el finis Africae. Si trato de pensar que el mensaje habla de eso, de pronto descubro un ritmo ... Trata de mirar las primeras tres palabras, sin considerar las letras, atendiendo sólo a la cantidad de signos ... |.|.|.|.|.|.|.|. |.|.|.|. |.|.|.|.|.|. Ahora trata de dividir los grupos en sílabas de al menos dos símbolos cada una, y recita en voz alta: ta-ta-ta, ta-ta, ta-ta-ta ... ¿No se te ocurre nada?

-A mí no.

-Pero a mí sí...

<sup>25</sup> "Why investigate ancient accounting? During the last two decades, a growing number of publications have indirectly challenged the view that examination of accounting practices in archaic and ancient economies constitutes an antiquated exercise located at the margin of scholarly enquiry, and at worst a totally futile task of no relevance to the present. We argue that far from being an idiosyncratic research field of marginal interest, research in ancient accounting is a rich and promising undertaking that holds the promise of significantly enhancing our understanding of the roles of accounting in organizations and society".

<sup>26</sup> "...consider the attitude to alternative forms of accounting taken by Stevelinck, a researcher working within the TAH camp. In examining evidence of accounting transactions from Ancient Egypt and Mesopotamia, Stevelinck (1985) dismisses the relevance of such accounting practices to contemporary accounting historians. Stevelinck raises two concerns; first, that "These accounts appear far too distant from us. They may be admissible but what can we learn from them that will be of use to us professionally? Surely, we should attempt to discourage students from learning techniques that are out of date." (p. 3). The second concern is: "Accounting has been kept since time immemorial, but double-entry bookkeeping goes back less than 1,000 years. In the last analysis, it is this system that really interests us, because it is still in use, and because it would be instructive to examine its origins, to follow its evolution step by step, to identify progress, the path it took, the tentative innovations of our predecessors, the solutions they arrived at." (p. 3). These concerns, we argue, underpin TAH research and demonstrate most clearly its emphasis on origins, evolution, progress, and the privileging of double-entry, over all other admissible forms, as the only interesting form of accounting practice.

<sup>27</sup> <http://math.ucr.edu/home/baez/tokens.jpg>

<sup>28</sup> <http://menic.utexas.edu/ghazal/Chap1/dsb/fig2.jpg>

<sup>29</sup> <http://www.sciencenewsforkids.org/pages/puzzlezone/images/tokens.gif>

<sup>30</sup> "The immediate precursor of cuneiform writing was a system of tokens. These small clay objects of many shapes - cones, spheres, disks, cylinders, etc. - served as counters in the prehistoric Near East and can be traced to the Neolithic period, starting about 8000 B.C. They evolved to meet the needs of the economy, at first keeping track of the products of farming, then expanding in the urban age to keep track of goods manufactured in workshops. The development of tokens was tied to the rise of social structures, emerging with rank leadership and coming to a climax with state formation. Also, corresponding to the increase in bureaucracy, methods of storing tokens in archives were devised. One of these storage methods employed clay envelopes, simple hollow clay balls in which the tokens were placed and sealed. A drawback of the envelopes was that they hid the enclosed tokens. Accountants eventually resolved the problem by imprinting the shapes of the tokens on the surface of the envelopes prior to enclosing them. The number of units of goods was still expressed by a corresponding number of markings. An envelope containing seven ovoids, for example, bore seven oval markings. The substitution of signs for tokens was a first step toward writing. Fourth-millennium accountants soon realized that the tokens within the envelopes were made unnecessary by the presence of markings on the outer surface. As a result, tablets - solid clay balls bearing markings - replaced the hollow envelopes filled with tokens. These markings became a system of their own which developed to include not only impressed markings but more legible signs traced with a pointed stylus. Both of these types of symbols, which derived from tokens, were picture signs or "pictographs." They were not, however, pictographs of the kind anticipated by Warburton. The signs were not pictures of the items they represented but, rather, pictures of the tokens used as counters in the previous accounting system. What fascinated me most in this study was the realization that the token system reflected an archaic mode of "concrete" counting prior to the invention of abstract numbers. There were no tokens for "1" or "10." Instead, a particular counter was needed to account for each type of goods: jars of oil were counted with ovoids, small measures of grain with cones, large measures of grain with spheres. Tokens were used in one-to-one correspondence: one jar of oil was shown by one ovoid, two jars of oil by two ovoids. The consequences of this discovery are significant. Namely, writing resulted not only from new bureaucratic demands but from the invention of abstract counting. The most important evidence uncovered is that counting was not, as formerly assumed, subservient to writing; on the contrary, writing emerged from counting".

<sup>31</sup> <https://webspaces.utexas.edu/dsbay/index.html>

<sup>32</sup> "I asked archaeologists about the tokens and learned that everyone who had excavated early sites had encountered them in their trenches. No one, however, knew what they were. I looked in site reports and noted that tokens were usually omitted or relegated to such headings as "enigmatic objects" or "objects of uncertain purpose." The authors who did risk an interpretation identified the tokens as amulets or game pieces. Carleton Coon is

among those who simply wondered. He jovially reported about the five cones he found at Belt Cave, Iran, as follows: "From levels II and 12 come five mysterious conical clay objects, looking like nothing in the world but suppositories. What they were used for is anyone's guess".

<sup>33</sup> "In the early fourth millennium B.C. two methods were devised to store tokens in archives. The first consisted of tying perforated tokens with a string; the second, enclosing the counters in clay envelopes. Both techniques insured that groups of tokens representing one account could be securely held together and that the transaction could be identified by sealings. Interest in these two devices would be esoteric if it were not for their importance in the invention of writing".

<sup>34</sup> <http://comppile.tamucc.edu/token4.jpg> y <http://acct.tamucc.edu/giroux/tokens.jpg> respectivamente.

<sup>35</sup> "Signs are a subcategory of symbols. Like symbols, signs are things which convey meaning, but they differ in carrying narrow, precise, and unambiguous information. Compare, for example, the color black, the symbol standing for death, with the sign "I" Black is a symbol loaded with a deep but diffuse significance, whereas "I" is sign which stands unequivocally for me number "one." Symbols and signs are used differently: symbols help us to conceive and reflect on ideas, whereas signs are communication devices bound to action. Because the use of symbols is a characteristic of human behavior, it is by definition as old as humankind itself. From the beginnings of humanity, symbols have encapsulated the knowledge, experience, and beliefs of all people. Humans, from the beginning, have also communicated by signs. Symbols and signs, therefore, are a major key to the understanding of cultures".

<sup>36</sup> "The system of markings on clay envelopes ushered in a new phase of the token system. At first, the impressed notations were ancillary to the counters, but eventually they supplanted them. This occurred when solid clay tablets bearing impressed signs replaced the hollow envelopes holding tokens. These impressed signs still perpetuated the shape of the tokens, but they assumed an entirely new function. Whereas the markings on envelopes repeated only the message encoded in the tokens held within, the signs impressed on tablets were the message. The first tablets were a decisive step in the invention of writing and amounted to a revolution in communication technology. This chapter deals with the earliest tablets bearing signs in the shape of tokens. I will document the number of these artifacts recovered and recount their geographic distribution (map 3), context, and chronology. I will describe the tablets and the signs they bear. Most important, I will trace the evolution from tokens to markings on envelopes and impressed signs on tablets. Finally, I will show that impressed signs are the immediate forerunners of the Sumerian pictographic script".

<sup>37</sup> "The impressed tablets constitute the third step in the evolution from tokens to signs. They followed the stage of tokens and markings on envelopes and, in turn, were supplanted by pictography. The link between impressed tablets and envelopes is demonstrated by the many features they share. First, the impressed tablets adopted the same material from which envelopes were manufactured: they were modeled in clay. The tablets were also modeled in the same general shape and size as their immediate precursors. Adam Falkenstein noted that the earliest pictographic Uruk tablets were sometimes strikingly convex: perhaps they perpetuated the roundish shape of the former envelopes. Of course, envelopes and tablets had a different structure. The envelopes were hollow, since their purpose was to hold and protect a number of tokens. As tokens came to be eliminated, the tablets were naturally solid".

<sup>38</sup> [http://www.schoyencollection.com/math\\_files/ms4523.jpg](http://www.schoyencollection.com/math_files/ms4523.jpg)

<sup>39</sup> <http://media-2.web.britannica.com/eb-media/93/84493-003-40EA3DDB.gif>

<sup>40</sup> <http://mulibraries.missouri.edu/specialcollections/Exhibits/images/cuneiform-intro.jpg>

<sup>41</sup> [http://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/0/08/Ishango\\_bone.jpg](http://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/0/08/Ishango_bone.jpg)

<sup>42</sup> <http://www.uoregon.edu/~moursund/Math/notches.gif>

<sup>43</sup> "We consider accounting from an evolutionary perspective. Accounting encompasses the creation of transactional records, the summarization of records in T-accounts, and the preparation of audited financial statements. Accounting's history spans at least 10,000 years dating back to the first human settlements in ancient Mesopotamia. Our focus is on the study of accounting history in three ways: providing useful thoughts experiments valuable to researchers interested in the development of modern practices, the use of historical data to test formal hypotheses about the origins of accounting practices, and the development of theories and related empirical evidence that explain accounting based on evolution and ecological rationality"