



Investigación Histórica

DANILO E. ARIZA B.

# La Contabilidad en el Modo de Producción Precolombino.

## Accounting in the Precolumbian Mode of Production

### Abstract

In the essence of the professor Ariza's article sublines the need to inquire about "the count" and its historical manifestations in the quantitative and qualitative. Since of course, this historical investigation supported in the library material, is made since a posture about the study object of the Accounting, which is determined like the study of the social-economical control around the wealth on base on property. From this position it results trascendental to inquire the controler rationality that is it manifests in the production conditions of the social formations. Concepts like "wealth" and "property", in its specific manifestations acquire importance for the Accounting that knits its historic controler function, since the values in use and the distribution of the goods to satisfy social needs.

The article detaches how the Accounting has assumed its role, in narrow relation with the politic organization, culture, the relations of production. the character of the wealth and the property; from there, it derives appreciations about the Accounting forms that were given in the precolumbian period, detaching the existence of the Accounting in communities like the chibcha, the azteca and the inca. It's important

to advice about there appreciations, like hypothesis, wich can become in branches of posterior historical investigations. Is Accounting a multiparadigmatic science? The precolumbian tributation was an explotation mecanism? or it was redistributive mecanism founded in the work and the welfare? Can Accounting exist without searches? Are the precolumbian cultures, the precursors of the national counts? The precolumbian Accounting has an exclusive interamerican origen? These are the big interrogations that open new ways to the historical investigation to look for the real origins of the discipline.





**E**l presente ensayo, fruto de indagación de carácter bibliográfico, pretende entregar algunos tópicos de reflexión, de discusión y, porque no, de futuras investigaciones.

El trabajo se estructura básicamente alrededor de los siguientes parámetros:

- ❖ Estructura y características del modo de producción americano.
- ❖ Manifestaciones del control en las comunidades precolombinas.

Si bien no se pretende hacer una exhaustiva exposición de los anteriores parámetros, se enfatiza en la interpretación de los hechos, sus causas y sus consecuencias a fin de encontrar los vínculos entre las formas y sus esencias; por ejemplo, los ritos religiosos realmente no son aprendidos a partir de la descripción ceremonial en sí, pero si se vinculan con la práctica de la agricultura de la cual derivan; desde allí, se le encuentra más sentido al ceremonial. Hay que afirmar que la historia no es el conocimiento del pasado, sino la aleccionadora del presente con pretensiones de construir futuro. Por ello, en el escrito subyace una intencionalidad de carácter teórico centrada en la discusión del objeto de estudio de la contabilidad. En la actualidad al respecto, existen dos tendencias:

- ❖ Las que consideran que la temática puede incluso ser irrelevante por la variedad de tópicos inmersos en la información contable; sobre el particular Ahmed Belkaoui nos presenta su interesante artículo "Contabilidad una ciencia Multiparadigmática", o sea multi objeto.

- ❖ Y las que consideran que la identificación del objeto de estudio de la contabilidad es un esla-

#### AUTOR



*Efrén  
Danilo  
Ariza  
B.ventura.*

Contador Público de la Universidad Nacional de Colombia (Santa Fe de Bogotá), Magister en Sociología del Trabajo de la misma universidad, donde es profesor asociado. Su larga trayectoria académica ha estado dedicada a la investigación y a la docencia; ha sido evaluador institucional del ICFES, miembro del Proyecto PRIAC (Universidad Nacional), consultor de empresas y miembro de la Fundación Ecosocial, dedicada al trabajo comunitario y de autogestión. Es docente de la Especialización en Revisoría Fiscal de la Universidad de Manizales, miembro académico del Centro Colombiano de Investigaciones Contables, CCINCO Reg. Cundinamarca y del Colegio Colombiano de Contadores Públicos Cap. Santa Fe de Bogotá.



bón básico en la construcción de la ciencia contable. He optado por esta segunda alternativa y percibo la contabilidad como "El tipo de información y comunicación que tiene como objeto de estudio el control socio-económico en torno a la riqueza adscrita a una propiedad".<sup>1</sup>

Para algunos autores la contabilidad corresponde a las distintas formas que asume el DEBE y el HABER plasmadas en las cuentas, los estados financieros y estados consolidados. Para mí, éstas son sólo formas externas de manifestarse la contabilidad, que no traduce directamente la esencia contable.

La esencia contable tiene que ver con la racionalidad controladora, que trasluce la necesidad de toda formación social, de evidenciar si el proceso de producción está generando las condiciones de la reproducción de dicha formación social en general, o de la unidad de producción en particular; ello con el fin de evaluar si las condiciones y límites en que el equilibrio insumo-producto-necesidad, se mantiene o si demanda ajustes o cambios trascendentales.

Lo anterior implica la existencia, en el escrito, de un tercer elemento que pretende inferir la racionalidad controladora inmersa en el modo de producción americano, como un caso específico de la interpretación general "de la contabilidad como control del proceso de producción económico social".

#### **De la Prehistoria a la Historia del Mundo Precolombino.**

Es muy común en nuestro medio, considerar el 12 de Octubre de 1492 como el tiempo y el espacio de encuentro entre la civilización (europea) con la barbarie (americana); tal interpretación no la com-

parto, pues ella ignora los esfuerzos y logros que le permitieron a los precolombinos presentar a los europeos un escenario social y "natural" muy diferente al descubierto por los asiáticos 30.000 años atrás.

El hombre no es originario de América, luego la empresa colonizadora de las culturas asiáticas les fue entregando no solo los frutos materiales, sino también frutos espirituales, logros de conciencia que los hizo percibirse a sí mismos como actores de primerísima línea, en un contexto al que hicieron suyo, como instrumento necesario para actuar con sus dioses en la construcción de su destino.

Las mismas luchas internas presentes entre las comunidades precolombinas (en el siglo XV) evidencian la resistencia de unas por no perder su identidad, y la persistencia de otras por extender la suya.

Fuentes internas como el Popol-Vuh da cuenta de la evolución gradual del progreso: dominación del fuego, descubrimiento del maíz y su domesticación, organización del proceso de producción y su inserción en la dinámica social. Da cuenta también, de la aparición de la religión y de su vinculación a la práctica cotidiana junto con la institucionalidad del Estado, el sacerdocio y la labor militar, constituyendo así su MITO-HISTORIA.

El mismo Popol-Vuh es una evidencia de su riqueza cultural, pero se constituye en testimonio de que la escritura fue un logro al cual sólo accedieron algunas comunidades. Otros testimonios, tales como utensilios de cocina exquisitamente adornados con figuras de sus dioses, de sus faenas, etc., dan muestra de la pro-

funda vincularidad con el más allá y los presenta como protagonistas de su actividad, trascendiendo la cotidianidad de la sobrevivencia, haciéndose partícipes de una dignidad, de una majestuosidad que les sobreviviría.

Las fuentes externas a través de crónicas y relatos, de libros y registros contables, elaborados por funcionarios de las metrópolis, por sacerdotes o por particulares, en muchos casos logran recoger, de manera objetiva los rasgos esbozados por las fuentes internas. En otros, se desdibuja la realidad para justificar intereses y comportamientos de dominación.

Grosso modo he presentado algunos rasgos del proceso de colonización del mundo precolombino que me hacen percibirlo como un tránsito de la barbarie a la civilización, como un proceso del actuar inconsciente adaptativo al actuar productivo consciente y dirigido a un mañana. Esto es, con un comportamiento histórico.

#### **Concepto y estructura del modo de producción americano.**

Al momento del descubrimiento de América coexistían diversas comunidades con diferentes grados de desarrollo, que las hizo aparecer totalmente independientes ante los ojos del conquistador, quien se permitió dar tratamientos diferentes a cada una de ellas; por ejemplo, exterminio para los Caribes, subyugación para los Chibchas.

Lo anterior pone de presente que el desarrollo precolombino no fue homogéneo ni simultáneo para las diversas comunidades que con él subsistieron, que varía incluso en las comunidades que alcanzaron importantes progresos y que enfrentaron crisis no siempre



superables; sírvanos de ejemplo la cultura agustiniana.

No obstante, es factible a partir del análisis pormenorizado, realizar las abstracciones necesarias y poder percibir los rasgos comunes inmersos en las diversas formaciones sociales, para construir el concepto de Modo de Producción Americano: Es la forma de producción natural, que gravitó alrededor de la agronomía, dinamizada por relaciones de trabajo comunitario, especializado por regiones geográficas y comunidades concretas y por la necesidad de la descentralización política administrativa para garantizar la distribución.

#### **Estructura del modo de producción americano.**

Básicamente son tres los factores inmersos en la anterior conceptualización: lo productivo, lo político y lo cultural.

#### **Carácter y relaciones de producción.**

El tránsito de la actividad adaptativa a la productiva se dio a través de la revolución neolítica, centrada en la agricultura, de cuya existencia dan plena evidencia la arqueología y la etnografía: *"En América los hallazgos agrícolas, concretamente del maíz hacia el 7.000 A.N.E. Mesoamérica, para tener cosechas en el 5.000 y su total domesticación en el 3.500. Se concluye, que la agricultura no es de origen extraamericano"*<sup>2</sup>

La artesanía, la arquitectura, la alfarería, la minería, el comercio, la caza, la pesca, actividades de mucha importancia para el bienestar social, estuvieron directa o indirectamente supeditados a la labor agrícola; que a diferencia de Europa no contó con la domesticación de cuadrúpedos, lo agres-

te del marco geográfico se constituyó en un obstáculo para la construcción de vías de comunicación que facilitarían e impulsarían el comercio. La rueda fue otro ausente de esta producción eminentemente natural, en la mentalidad americana, el trabajo es sinónimo de actividad agrícola.

Las relaciones sociales de producción fueron siempre comunitarias, tanto en la producción como en la distribución. La actividad agrícola demanda una gran cantidad de energía, desde la preparación de la tierra, pasando por la siembra, cosecha, conservación, y distribución, hasta llegar a la organización, todas ellas realizadas de manera colectiva.

El anterior factor se extiende a las demás actividades productivas, siendo peculiar en América, la especialización productiva por tribus lo que ocasiona una amplia división de trabajo que requiere un extenso y permanente intercambio de mercancías, lo cual no connota ningún tipo de lucro sino la vinculación a la tribu, a la gente, de lo producido en otras tribus, pertenecientes o no a la organización. Como vemos, la producción fue comunitaria y descentralizada.

En cuanto a la distribución, y dado que la tribu consume una variedad de artículos que ella no produce, requiere del comercio y tener en mente que parte de su producción irá a otras comunidades. *"El intercambio de los productos del trabajo en el régimen de la comunidad tribal precolombina se realizaba en los puntos de contacto entre diversas tribus. Este nunca se efectuó en el interior de la comunidad gentilicia, por la ausencia de propiedad privada"*.<sup>3</sup>

#### **Organización Política.**

La institucionalidad precolombina

no tiene carácter clasista, sus manifestaciones evidencian la necesidad de garantizar la cohesión de la comunidad a través de diversos mecanismos político administrativos y político-sociales. Como ejemplo del primer tipo se tiene el papel centralizador tributario para cohesionar la producción descentralizada con la distribución centralizada; como ejemplo del segundo tipo, las ceremonias de encuentro de grupos consanguíneos afines y el consumo en ellas de todos los excedentes, a fin de mantener la igualdad al interior de la comunidad.

Un aspecto bien importante de señalar, presente en el papel del estado, lo constituye la superposición de diversas estructuras sociales localizadas en diferentes sitios y la función administradora por parte del Estado de carácter centralista, cuyo encuadramiento explica varias de las actividades impositivas, las cuales en lo esencial fueron un mecanismo de redistribución y de previsión.

En lo político, también hace presencia, ese rasgo de la cultura americana, la vincularidad de lo general cohesionante con lo heterogéneo específico, la vincularidad del todo con la parte; el Estado resulta ser la unidad dentro de la confederación. El Estado incorpora persistentemente a las comunidades vencidas o convencidas de la necesidad de la unidad.

*"Se respetan las costumbres de los pueblos sometidos, lo mismo que a sus principales (líderes), que hacen parte del gobierno central"*.<sup>4</sup>

#### **La Cultura**

La astronomía, la cerámica, la arquitectura, la religión y la escritura, giran en torno a la actividad agrícola *"El marco de referencia*



*cosmo-agrícola está delimitado por cuatro ángulos, los cuatro dioses o regentes; el año nuevo corresponde al momento en el cual el sol comienza su carrera o crecimiento, (lo mismo que el día), así como su ascenso en la curva termométrica, para llegar, en un lapso de cuarenta días, al equinoccio. Este lapso se divide en dos meses de veinte días, que se inician el 8 de febrero, momento de preparación del terreno, comenzando con la medición de la parcela o Milpa y realizan la tala en bosques altos; los siguientes veinte días, se hace la tala de montes bajos, todo mediante el sistema de ayuda mutua; para rematar este ciclo con la quema, para formar el humo que va a las nubes y atrae la lluvia. El maíz necesita mucha agua, de ahí el culto al agua".<sup>5</sup>*

Los ritos y ceremonias indígenas coinciden con los de la semana santa católica, "porque la religión es consustancial a la etapa agrícola. La religión es entonces magia imaginativa para mantener y recordar el proceso celeste concomitante con el agrícola, trata de mantener las leyes naturales conocidas. El ciclo agrícola es de 260 días, que en su sucesión, determina los ritos y ceremonias correspondientes al cultivo".<sup>6</sup>

#### **Carácter de la Riqueza.**

Todo cuanto se elabora en el mundo precolombino es percibido como satisfactor de una necesidad humana, y por tanto, la razón de su producción lleva implícita la calidad del bien, de tal forma que su usuario obtenga un buen usufructo. La tribu o gens que lo elabora, le vincula su experiencia, su destreza, a la parte del contexto requerido, dentro de una labor comunitaria; al desprenderse de ellos, aspira obtener otros valores de uso requeridos

para satisfacer otras necesidades, es decir, que aunque existe el intercambio, lo esencial en él es la posibilidad de acceder a otros valores de uso. El excedente de producción se percibe como un "stock" que satisface necesidades futuras de la comunidad en general, o que le brinda una comodidad y un bienestar que se percibe como bueno para los individuos, la comunidad, la naturaleza y los dioses.

Esta riqueza como valor de uso es un vínculo con el contexto, con todos los miembros de la comunidad tribal y la institucionalidad comunitaria.

#### **La Propiedad.**

Independiente de lo que opinen algunos historiadores en el sentido de la existencia de propiedad privada, especialmente en el área gubernamental en la que fundamentan su concepción de explotación y de diferenciador de clases, percibo que los bienes de uso producidos de manera colectiva, son apropiados de idéntica manera.

Los productores directos usan instrumentos de producción que en su vinculación personal al proceso productivo demandan la tenencia directa del productor, así como en su vida cotidiana, el uso de utensilios, vestidos, adornos, vajillas, etc., se inscribe en una función social.

El Estado accede, a través del tributo, a una gran cantidad y variedad de recursos que en su gran mayoría redistribuirá e intercambiará. El soberano, los sacerdotes, los militares, los comerciantes, a fin de cumplir su función organizadora, de cohesión y expansión de la comunidad, obtienen bienes de consumo, servicios, etc., que originan una satisfacción y status, mayor que el de los de-

más miembros, pero no constituyen propiedad privada que engendre relaciones de explotación; es más bien, una muy buena asignación. Garcilazo relató el trabajo en común, incluso en la parcela asignada a la familia, la repartición o división de la tierra se hacía no por cuenta ni razón de las posesiones, sino por el trabajo común y particular que habían de poner en labrarlas.

#### **El Control de la riqueza de valor de uso y la propiedad comunitaria.**

La evolución social del mundo precolombino dada la estrechez técnica y la óptica que escogió (propiedad comunitaria), es fruto de un arduo trabajo material y reflexivo.

El desarrollo de esta formación social es una dinámica, que enfrenta permanentemente el equilibrio incierto del rendimiento de la producción natural, amenazada por el rendimiento decreciente de la tierra y los imprevistos de la naturaleza, con la demanda de una población en aumento. Por ello, escogida la vía comunitaria para la producción y distribución, la conservación de su institucionalidad había que garantizarse. Dado que lo anterior no se da espontáneamente y que los resultados obtenidos no siempre fueron satisfactorios, la comunidad empezó a sentir la necesidad de establecer pautas que conllevaron a adoptar los puntos de vista generales, los procedimientos que habían sido identificados como buenos.

Por lo anterior, el control, en primera instancia, aparece como pautas de comportamiento social conductuales tendientes a conservar la comunidad como epicentro de la actividad social económica: Primeramente los matrimo-



nios endogámicos evitan el usufructo de los valores de uso por fuera de la comunidad que los elaboró; luego ante la dinámica que demanda la instalación de unas comunidades con otras y haciéndose necesaria la exogamia, para conservar los valores de uso comunitarios, el control instauro la herencia por vía materna, y son los esposos quienes van a las comunidades de su cónyuge sin llevar nada, de esta manera, incluso los enseres de uso personal permanecen en la comunidad materna; el control también se manifiesta asignando vigilantes a los campos de cosecha y a las recolecciones.

La revolución neolítica (agrícola) y la división del trabajo especializado hizo que la confederación resolviera a través del trueque las necesidades de cada gens, haciendo necesario el papel fuerte y centralizador del Estado, para manejar la contradicción entre la necesidad de la descentralización de la producción y la necesidad de la centralización de la distribución.

Inicialmente los avances culturales y científicos desembocan en sistemas de medición vinculantes de la astronomía y la agricultura cuantificando el tiempo inmerso en cada estación permitiendo la construcción del calendario tan fundamental en la pauta del proceso agrícola en busca de mejores rendimientos.

En segunda instancia la variante del control, en su aspecto cuantitativo, se involucra el factor cualitativo esencial de la dinámica social que políticamente se maneja con la superposición de la estructura política sobre las estructuras sociales diversas. En el plano económico ello implica la conjugación de la descentralización de la

producción comunitaria, con la centralización de la distribución.

En ambos aspectos juega la concepción general de la vinculación de la diversidad, con lo general; de lo individual con lo colectivo; la coordinación del gobierno tribal, con la coordinación federativa del gobierno central; la producción especializada de las gens, con el comercio y consumo variado de la confederación.

El control recogerá como base de su racionalidad esta concepción, para operar, instaurando un parámetro general de referencia, el trabajo comunitario obligatorio que en su conjunto entrega un producto, trabajo abstracto del atributo valor de cambio.

El trabajo concreto inmerso en productos específicos en cada comunidad (trabajo productor de valor de uso, fundado en el tiempo de trabajo socialmente necesario para la elaboración de bienes y servicios) como mecanismos de control se adhiere a la funcionalidad económica y racionalidad política de producir según las necesidades y que como parte del trabajo abstracto total, permite a una comunidad específica entregar parte de sus valores de uso a la colectividad y recibir a cambio valores de uso aproximadamente equivalentes, producidos por otras comunidades. El papel tributario intermedia estas transformaciones, emergiendo así el papel redistribuidor del Estado Precolombino.

Aquí subyace la coherencia de la diversidad con lo general, al vincular la producción específica de cada gens, o tribu con el trabajo, con la producción del conjunto (federación). El tiempo de trabajo vinculado a la producción de cada artículo entra a operar como mecanismo regulador de la equiva-

lencia, del trabajo tribal especializado, cuantificado en la entrega tributaria, y en la redistribución cuantificada de los productos recibidos de las demás tribus, según necesidades.

Aquí el organismo coordinador desempeña funciones vitales a través de la tributación, y en segunda instancia, del trueque; para ello debió contar con un instrumento regulador objetivo que no desestimulara el trabajo especializado de cada gens y ganara la adherencia de todas ellas (distribución adecuada).

El tiempo de trabajo se constituye en la base de este control social; ello garantiza que el "comercio" y la regulación tributaria, no se realicen en la vía del cambio desigual, de la ganancia, dado que no hay propiedad privada, sino que se efectúe en la vía del cambio justo equivalente. Con ello se impide que los funcionarios acumulen riqueza o poder, que los haga inmunes a la censura pública. Los juicios a Moctezuma por adoptar comportamientos contrarios a la normatividad comunitaria, nos indica que a la llegada de los españoles, los jefes y los soberanos, actuaban según pautas del bienestar comunitario y sus funciones se enmarcaban dentro de tales fines.

La tributación precolombina no es un mecanismo de explotación como algunos tratadistas han planteado, esencialmente es un mecanismo redistributivo fundado en el tiempo del trabajo y en el bienestar.

### **Formas Contables del Control Precolombino**

#### **Contabilidad Chibcha?**

La ausencia de escritura en la cultura chibcha nos enfrenta de inmediato con la problemática de



si en ella existió o no, la contabilidad.

Para quienes sustentan que la contabilidad son los registros, las expresiones simbólicas; la ausencia de escritura los debería llevar a la tesis de que la contabilidad no puede existir allí.

Desde el supuesto sustentado en este ensayo, emito la hipótesis de que sí existió aunque resulte problemática su constatación.

Es probable que entre las muestras arqueológicas de los chibchas, recolectadas a la fecha, se encuentren algunas que específicamente evidencian pautas de control, pero que tal sentido no haya sido captado. Independientemente de ello, sostengo que la existencia de la contabilidad entre los chibchas, dado sus desarrollos materiales y mentales (administrativos), requirieron de la racionalidad para manejar el impase de la producción especializada por regiones y comunidades específicas, con la centralización de la distribución a través de una función intencional de carácter administrativo estatal manifiesta en función redistributiva tributaria o en el trueque intertribal. Producción y distribución son reguladas a través del trabajo vinculado por los productores a la obtención de los diferentes valores de uso.

Con ello se lograba la equivalencia aproximada en el trueque, al recibir por un producto A, que llevó 1000 horas de trabajo comunitario, otro al que se le aplicaron 200 horas de trabajo comunitario; la comunidad dejará de producir excedentes de su producto A, y elaborará directamente el producto de la segunda comunidad, la cual se verá afectada al no suministrársele el producto A. Ella lo podrá elaborar, pero al consu-

mir 1000 horas en obtenerlo, entenderá que en su elaboración ha sacrificado la producción de 5 unidades del producto B.

Luego, aunque no existan registros simbólicos, sí existe la racionalidad controladora en torno al equilibrio insumo-producto-necesidad, expresada en normas, en pautas conductuales, en normas de comportamiento, seguramente transmitidas verbalmente y conservadas a través de la tradición oral.

En lo señalado anteriormente parece que únicamente existiera la esencia, sólo es apariencia, pues la comunicación oral resulta ser una forma de información y comunicación.

Lo anterior me hace pensar que la ciencia social está constituida por una esencia que radica en la conciencia que hace el hombre en torno a una de sus necesidades, surgidas en la interrelación hombre-sociedad. En segundo lugar la ciencia social está constituida por una forma que objetiviza esa necesidad y, para ello, el hombre debe construir la forma apoyado en el bagaje cultural de su contexto.

#### **Contabilidad Azteca.**

La cultura azteca sí contó con escritura, lo que ha permitido conocer con más precisión diversos aspectos de esta comunidad, como por ejemplo su contabilidad, de la cual se conservan documentos llamados códices que básicamente se constituyen en estados o informes generales de existencia de riqueza a la que se le da un uso específico en una fecha dada. Por ejemplo, la captación de tributos por Moctezuma representada en algunos códices, da cuenta de las diferentes comunidades que tributaban, del tipo de producto o factor entregado por

cada una de ellas, así como la cantidad de cada producto. El código identifica a quien recibía (Moctezuma). Con este registro se confrontaba si, de acuerdo con parámetros contextuales, los tributarios estaban cumpliendo con sus obligaciones y a qué derechos accedían. También establecían los montos de que se hacían responsables funcionarios estatales (el mismo Moctezuma) frente a la tarea redistribuidora, o la tarea de trueque. Si había el cuidado de registrar las entradas, también existía el de hacerlo con la entrega, pues se constituía en la otra cara del papel redistribuidor; El código en mención identificará a Moctezuma entregando, y a diversos funcionarios y jerarcas recibiendo, a nombre de sus comunitarios. En tercer lugar, los diversos géneros entregados justo con su cuantía.

Es muy factible que los códices también relacionasen la actividad comercial.

La contabilidad azteca es más de carácter "financiero" pues refleja la existencia de la riqueza en el espacio de la circulación (redistribución), de la tributación, del trueque. Pero ello es factible porque el área de producción está medida y controlada por las horas de trabajo socialmente necesarias en su elaboración, un factor cultural compartido y al alcance de todas y cada una de las comunidades.

El término "financiero", no significa que ella refleje cifras monetarias, lo que ella expresa es la coexistencia de los diversos trabajos concretos con el trabajo abstracto que permite el trueque y la redistribución; ello es, que los diferentes valores de uso tengan como expresador general, el trabajo abstracto, por ser ellos mismos una parte alicuota del total



del trabajo social.

Otro rasgo general de la contabilidad de dicha cultura es su carácter puntual, coyuntural; la información del código no deviene de otras anotaciones como nuestro actual balance, que es producto de los registros en el libro diario y mayor. El código en cambio, recoge lo que se da en el momento: la cosecha, el tributo.

Finalmente me voy a referir a la célula de dicha contabilidad, al carácter de la cuenta, pues independientemente de sus especificidades dignas de ser resaltadas, ella baña a toda la información contable azteca y por tanto es la razón última del carácter y atributos de dicha contabilidad.

Los símbolos de la contabilidad azteca comparten rasgos de los denominados jeroglíficos, que para nuestro caso, son dibujos que reflejan partes o atributos vitales del objeto que se pretende expresar, sea una comunidad, un animal, un cereal, etc., lo importante aquí, es que el símbolo expresa por él mismo las cualidades del objeto del que se quiere informar, por ello infiero que el carácter de dicha cuenta es de cosa, expresa directamente la materialidad del objeto que el sentido de la vista percibe. Lo anterior es una parte; la otra, la cuantitativa, se adiciona al lado de la cualitativa, mediante otro jeroglífico de carácter específico según la cualidad que vaya a medir y el tamaño a expresar. Ello es que los jeroglíficos de la extensión son diferentes a los del volumen, o del orden etc.

Luego, la cuenta aparece bifurcada en dos espacios el cualitativo-cuantitativo producidos por dos lógicas diferentes pero unidas por la racionalidad controladora que expresa el carácter

de la riqueza como cosa, de acuerdo con el carácter de la riqueza definido como valor de uso.

Otro rasgo necesario de resaltar, y que bien puede constituir un tercer elemento de la cuenta, lo constituye la propiedad, expresado por el gráfico de la persona que media entre la redistribución de la riqueza, bien recibiendo o entregando.

Es decir, que al no existir propiedad privada la información contable lo que comunica es posesión de valores de uso, que entraña compromisos institucionales para garantizar la adecuada distribución de la riqueza identificando derechos y deberes en torno a la distribución de las personas involucradas en el jeroglífico.

#### La Contabilidad de los Incas.

En el libro de don Pedro Cieza de León (1554), intitulado "Grandezas de los Incas" encontramos la siguiente referencia: *"Quipus o Contadores sin lo cual, tuvieron otra orden para saber y entender cómo se debía hacer en la contribución, en las provincias, de los mantenimientos, ora pasase el rey con el ejército, ora fuese visitado el reino, o que sin hacer nada de esto se entendiese con los depósitos y pagaba a los súbditos, de tal manera, que no fuesen agraviados, tan buena y sutil, que excede en artificio a los garastes que usaron los mexicanos para sus cuentas y contratación; y esto fue los quipos, que son ramales grandes de cuerdas anudadas y los que de éste eran contadores y entendían el guarismo de estos nudos, daban por ello razón de los gastos, que habían hecho, o de otras cosas que hubiesen pasado de muchos años atrás; y en estos nudos contaban de uno hasta diez, y de diez hasta ciento, y de ciento hasta mil, y en un*

*de estos ramales está la cuenta de lo uno, y en otro lo del otro, de tal manera esto, para nosotros es una cuenta donasa y ciega, y para ellos singular. En cada cabeza de provincia, habían contadores a quien llamaban Quipus Camayos, propiamente "Quipucamayos" y por estos nudos tenían la cuenta y razón de lo que habían de tributar los que estaban, en aquel distrito desde la plata, oro, ropa, y ganado hasta la leña y las otras cosas más menudas y por los mismos quipos se daban a cabo de un año, o de diez, o de veinte, razón a quien tenía comisión de tomar la cuenta, también que un par de alpargatas no se podía esconder".*

Como se desprende de lo anterior los Incas contaron con una invención muy sui generis, el Quipo, que es un instrumento de información y comunicación de diversos aspectos de su quehacer; existen diversas variedades de Quipos, una de ellas es la contable, ello implica en su operador (Quipo Camayos), una intencionalidad, una racionalidad específica, que hemos venido denominando control.

En el Quipus se encuentra información de lo que se produce, de lo que se tributa, de lo que se recibe, de quien guarda, de quien consume y el factor cuantitativo; también está presente el "comercio", el cual muy seguramente fue objeto de manejo en el quipo.

#### Carácter de la Contabilidad.

##### Material Financiero.

Dada la profundización del papel centralizador del acontecer social y económico alcanzado por su Estado, de marcados rasgos intervencionistas, la contabilidad Inca expresa una intencionalidad: coordinar la producción elaborada por unidades específicas es-





parcidas en un amplio marco social-geográfico, con las necesidades de consumo de cada una de ellas, pero sobre todo, con su aplicación a políticas macro estatales como las de realización de colosales obras de infraestructura, de expansión geográfica y social, de comercio externo etc.

Por ello alguna variedad de Quipo, especialmente el de las unidades básicas de producción, da cuenta de la relación insumo-producto; téngase presente esa aseveración de Pedro Cieza de León: "*ni un par de alpargatas se podía esconder*", ello para garantizar que los cálculos macro sociales se cumplieran.

El carácter financiero juega en la circulación de la riqueza idéntica función en la Contabilidad Inca y en la azteca.

El segundo rasgo característico es su tránsito hacia lo sistémico, dado que la información que producen las unidades productivas se vinculan con la actividad de conjuntos sociales más amplios, y la de éstas con la de toda la provincia, hasta la posibilidad de que contase con la información agregada de todo el imperio. Me parece que esta sistematicidad comparte la lógica de la actual contabilidad nacional, que descansa en la agregación estadística; de ser ésto cierto, cabe lanzar la hipótesis de que la cultura precolombina sea la precursora de las cuentas nacionales. Aparece aquí, una temática concreta muy sugestiva para futura indagación.

El tercer carácter de esta contabilidad que ha de inferirse es el de la propiedad, pues dado que no existe una escritura como la nuestra que permita identificar sin equívoco al propietario y dada la ausencia del carácter privado de la propiedad de su riqueza, en

muchos casos es probable que el Quipo no identifique directamente este sector, ya que por cuestiones culturales y de contexto, es posible que esta información sobrase.

Me parece que la guía para captar el papel de la propiedad en la racionalidad controladora inca radica en dos aspectos básicos:

- a. No existió propiedad privada de la riqueza.
- b. La profundización del papel administrativo del Estado en la relación producción-distribución de la riqueza, de donde la propiedad es más función redistribuidora, la cual se convierte en un poder de determinar las aplicaciones macro de las diferentes valores de uso por parte del Estado Central que cohesiona de esta manera la producción descentralizada.

El quipo identifica por tanto en el tránsito de la riqueza (tipo y cuantía del valor de uso) el funcionario que está mediando el rol captador-distribuidor.

#### La Cuenta.

La célula contable inca es una invención que demanda una elaboración artesanal manual, que exige cierta habilidad del Quipo Camayo y que requiere sustraer del contexto los insumos para la elaboración del Quipo, (fibras, ramas de árbol, tinturas, etc.). La cuenta como mensaje, es un compuesto cualitativo-cuantitativo expresado a través de un nudo cuyo color refleja el valor de uso en mención, y cuyo tamaño indica la cantidad del mismo. Este símbolo nodal en relación a la cuenta azteca, ha logrado una mayor vincularidad de la cualidad y la cantidad y una generalidad

mayor, pues no se requiere el símbolo numérico específico (de superficie, de volumen, de extensión, de orden, etc., y de tamaño concreto); aquí la parte cuantitativa está constituida por nudos para todos los tipos de riqueza, la diferencia entre una cuantía y otra es dada por el tamaño del nudo según la lógica del sistema decimal.

La lógica en mención no sólo se aplicó a la parte numérica sino que fue componente del control y la cohesión social; al organizarse una superposición social en cada comunidad, consistente en grupos de 10, 100, 1.000, 10.000, familias, objeto de aplicación en cada una de ellas del Quipo de manera individual y vinculante.

En cuanto a lo cualitativo, como para cada factor existe la identidad con un color específico, se evidencia su carácter de cosa, coherente con el valor de uso que tomó la riqueza en ellos.



#### Conclusiones

**A.** Partiendo del criterio de que la Historia humana está dada por la conciencia que sobre su quehacer tengan los hombres de tal manera que ella les permita aprovechar sus experiencias para transformar la realidad y construir nuevas condiciones, no dudo en catalogar el proceso precolombino como un tránsito de la prehistoria a la historia del hombre americano.

**B.** El tránsito de la barbarie a la civilización lo dio la agricultura, que tomando el caso del maíz, tiene testimonios para sustentar que su proceso es totalmente americano, proceso al que el hombre americano dedicó más de 4.000



años desde el descubrimiento del protomaíz, su hibridación, obtención de especies y domesticación.

**C.** Si la agricultura le dió al hombre la civilización, también le entregó una forma de pensar e interpretar su realidad; una astronomía, una religión, una artesanía, etc., allegadas a la agricultura y a la forma de organización social en la cual germinó la agricultura.

**D.** Las conclusiones anteriores junto con el trabajo comunitario especializado y la no existencia de propiedad privada ni de mercancías, indican que el concepto de modo de producción americano constituye un referente para indagar por nuestras raíces.

**E.** Considero que el control de la producción precolombina gravitó sobre la vincularidad de la dinámica contradictoria entre la descentralización especializada de la producción en cada gens y la centralización de la distribución para el conjunto federado.

**F.** El control giró en torno a la conservación del valor de uso de la riqueza, dentro de la superposición de la estructura política de la federación sobre las estructuras sociales de las gens, lo que originó la contradicción producción-distribución.

**G.** El control del valor de uso comunitario, implica una conservación del equilibrio de la superposición de estructuras políticas sobre las sociales; equilibrio en puntos diferentes, abarcando nuevos espacios (nuevas comunidades) y por tanto un requerimiento de ampliar la base material (valores de uso). Como vemos, se requería la reproducción ampliada.

**H.** Por lo anteriormente expuesto considero que la contabilidad precolombina tiene un ori-

gen exclusivamente intra-americano.

**I.** De las cosas se dice, tienen esencia y forma; en tal sentido, percibimos la esencia contable en los lineamientos del control esbozados en las conclusiones de E. a G.

**J.** Las formas de la contabilidad: (jeroglíficos, gráficos, colores y nudos), dan cuenta de un hecho y dan a sus agregados el carácter de cosa, así como su ubicación y el agente responsable de la dinámica social que deben transitar los valores de uso. Si un bien está en el sitio de producción, en el espacio del retenedor o centralizador, o si la cosa partió hacia el consumo.

Démonos cuenta que tales formas son coherentes con su esencia de la riqueza como valor de uso y con la propiedad comunitaria, que demanda la centralización de la producción (valores de uso), para poder llegar al consumidor final, con el propósito de garantizar la coherencia comunitaria.

Como conclusión final expreso mi percepción de la interacción producción-control, que hace que conciba a la contabilidad emergiendo de las entrañas de las relaciones sociales de producción y distribución; de la contabilidad expresada como "el tipo de información y comunicación que tiene como objeto de estudio el control social económico en torno a la riqueza adscrita a una propiedad".





## BIBLIOGRAFIA

## Notas

**ARIZA BUENAVENTURA**, Danilo E. Aproximación Materialista a la Contabilidad. C-CINCO Cundinamarca. Ponencia presentada al I Simposio Nacional de Investigación y Docencia Contable. Medellín, 1990.

**BELKAOUL**, Ahmet. La Contabilidad, una Ciencia Multiparadigmática. Traducción libre de Juan Abel Lara D., 1990.

... Las Sociedades Primitivas y el Nacimiento de las Sociedades de Clase, según Marx. Ediciones La Oveja Negra. Medellín, 1969.

**CAÑIBANO**, Leandro. Análisis Contable de la Realidad Económica., 1984 Ediciones ICE, Madrid.

**MANDEL**, Ernest. Tratado de Economía Marxista. Vol. I, Ediciones Era, 1969.

**MARTINEZ de ARANGO**, María Eugenia. Las Instituciones Políticas Precolombinas a la Luz del Modo de Producción Americano. En: Revista Universidad de Antioquia. N° 21, Medellín. 1976.

**NIKOLSKI**, Akajdan. Sociedad primitiva y Oriente. Ediciones Grijalbo, Méjico 1984.

**NOVACK**, George. Para Comprender la Historia. Ediciones Pluma, Bogotá 1977.

**TOVAR**, Hermes. Notas sobre el Modo de Producción Precolombino. Aquelarre Ltda. 1974

**VAILLANT**, George C. La Civilización Azteca. Editorial Fondo de Cultura Económica. Méjico, 1985.

<sup>1</sup> ARIZA Danilo. La Contabilidad, Objetivación del control Económico social a través de los diversos modos de producción. Doc. s.n. C-CINCO Cundinamarca, 1992, pág. 2.

<sup>2</sup> MARTINEZ de ARANGO María Eugenia: Las Instituciones Políticas Precolombinas a la Luz del Modo de Producción Americano. Revista U. de Antioquia. Nov. 1.983. p.10

<sup>3</sup> Idem. Pág. 11.

<sup>4</sup> Idem. Pág. 13.

<sup>5</sup> Idem. Pág. 20.

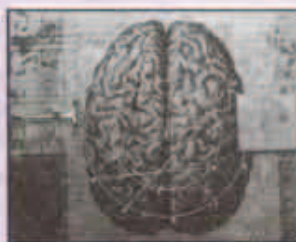
<sup>6</sup> Idem. Pág. 21.



Los Tiempos Modernos exigen .....

## Cambio

Desde 1995, venimos generando los cambios y transformaciones que nos han permitido renovar por completo nuestro plan de estudios, para ofrecer un programa académico único en Colombia, fundado en la investigación y el **desarrollo disciplinal** de la Contabilidad.



## Innovación

El Centro de Investigaciones Contables y Desarrollos Alternativos CINDAL, ha sido el motor de la transformación. De este equipo han partido las propuestas de innovación en materia de **investigación**, proyección social y publicaciones, que hoy nos enorgullecen.



## Compromiso

Nuestro principal empeño está en buscar que los nuevos desarrollos investigativos beneficien las comunidades en el contexto regional y nacional. Hacia ellas están dirigidos los logros de nuestra nueva **Especialización en Contabilidad Pública** y su programa de pasantías.



## Liderazgo

Nuestros egresados constituyen una nueva generación de líderes formados en el control integral de la riqueza y comprometidos con el desarrollo de la región cafetera. Nuestra **Especialización en Revisoría Fiscal** es un programa de alto nivel y reconocido liderazgo académico en el país.



Facultad de  
**CONTADURIA**  
PÚBLICA



*¡A la Altura  
de los Tiempos  
Modernos!*



UNIVERSIDAD DE MANIZALES ▲