

**EVOLUCIÓN DE LA CONTADURÍA PÚBLICA EN EL MUNICIPIO DE
SINCELEJO-SUCRE (1966-2017)**

**EVOLUTION OF PUBLIC ACCOUNTING IN THE MUNICIPALITY OF
SINCELEJO-SUCRE (1966-2017)**

Tatiana Margarita Mercado Covo¹

Roberto Luis Pestana Arellano²

Carlos Eduardo Castaño Rios³

Resumen

Con el objetivo de describir el desarrollo histórico de las prácticas contables en Sincelejo – Sucre, se realizó una entrevista a siete contadores públicos del municipio de Sincelejo que tuviesen suficiente experiencia para abordar el análisis del período 1966 a 2017. Este trabajo se complementó con la revisión de documentos históricos de la contabilidad en el municipio y el estudio de las instituciones universitarias donde se formaron los primeros contadores profesionales del municipio. Se destaca a la Universidad CECAR como pionera en la formación de contadores públicos de la ciudad y región, la fuerte y rápida evolución de las tecnologías de la información para procesar datos contables, en especial, desde los años 90 en adelante, las dificultades para afrontar tantos cambios en la regulación contable y el importante desarrollo de la contabilidad en el municipio gracias a la constitución de nuevas empresas en actividades principalmente ganaderas y agrícolas.

Palabras claves: historia de la contabilidad, práctica contable, profesión contable

Fecha de recepción: Abril de 2017 / Fecha de aceptación en forma revisada: Agosto de 2017

¹ Magíster en Educación, Universidad de Sucre y SUECARIBE, Candidata a magíster en Ciencias Contables, Universidad de Antioquia, Especialista en Gerencia Pública - Cecar, Contadora Pública – Cecar, Docente investigador de la Corporación Universitaria del Caribe - Cecar, Docente catedrático de la Universidad de Sucre. Correo: tatimerco6@gmail.com.

² Contador Público de la institución universitaria Politécnico Gran Colombiano; Economista de la Universidad de Cartagena. Funcionario de Comfenalco Cartagena. Correo: robearel@hotmail.com

³ Magíster en administración y contador público de la Universidad de Antioquia. Profesor – investigador Departamento de Ciencias Contables de la Universidad de Antioquia. Director del Centro de Investigaciones y Consultorías – CIC de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia. Correo: eduardo.castano@udea.edu.co

Abstract

In order to describe the historical development of accounting practices in Sincelejo -Sucre, an interview was conducted with seven public accountants from the municipality of Sincelejo who had experience enough to address the analysis from 1966 to 2017. This work was complemented by the review of historical accounting documents in the municipality and the study of the universities where the first professional accountants of the municipality were formed. The CECAR University stands out as a pioneer in the formation of public accountants in the city and region as well. The strong and rapid evolution of information technologies to process accounting data, especially in the 90's, the difficulties to face so many changes in accounting regulation and the important development of accounting in the municipality thanks to the creation of new companies in activities in mainly livestock and agriculture activities, among other aspects, are exposed.

Key words: accounting history, accounting practice, accounting profession.

Introducción

La profesión y la disciplina contable han evolucionado con el pasar de las épocas y de hecho cada escuela contable representa una época de desarrollo y evolución del pensamiento contable desde la época primitiva hasta la época actual (Rivero y Vivas, 2016). Colombia vive en este momento un proceso de transición en la aplicación de la regulación contable, donde se evidencia la denominada estandarización en el marco de la globalización con las normas internacionales de información financiera - NIIF en el mundo entero, pero que en Colombia solo se ha venido aplicando desde el año 2009 a través de la ley 1314 emitida por el Congreso de la Republica.

Siendo importante la constante mejora y el cambio como parte de los procesos empresariales, en un tiempo donde se derrumban paradigmas y conceptos, de la mano con nuevos retos, donde para poderlos enfrentar es necesario la adaptabilidad de las organizaciones (Moncada, 2016; Yepes, 2016), en Colombia esto ha sido un proceso complejo debido a la resistencia al cambio que presentó el gremio de los profesionales de la contaduría y las mismas empresas del país, ya que debían invertir en recursos financieros,

tecnológico y de capacitación para poder llegar a la implementación de las NIIF. El municipio de Sincelejo no ha sido ajeno a este fenómeno, por lo que muchas empresas han tenido inconvenientes con la implementación de las NIIF debido a la falta de capacitación de los contadores y de la poca inversión en este sistema por parte de los empresarios.

El objetivo general de la investigación consistió en describir el desarrollo histórico de las prácticas contables en Sincelejo –Sucre. El estudio de la historia de una disciplina del conocimiento permite conocer aspectos y hechos importantes que se dieron en ella en el pasado, ver cómo ha sido su transición o evaluación hacia la actualidad y planear de la forma más adecuada el futuro de esta. La práctica de la contabilidad en su desarrollo histórico ha ocupado un lugar preponderante dentro de todos los estamentos, permitiendo con el paso del tiempo la formalización, organización y el manejo adecuado de los recursos de los entes económicos, por lo que gran parte de la explicación de los hechos contables del momento tienen su fundamento en la información de carácter histórico.

Esta investigación se centró en el municipio de Sincelejo –Sucre, el cual fue creado en el año de 1966 como departamento cuando se independizó del departamento de Bolívar, siendo nombrada como su capital la ciudad de Sincelejo. La constitución de un nuevo departamento, cuya base era la agricultura y la ganadería; permitió que la economía de la región se dinamizara, se crearon entidades a nivel departamental del sector público, y del sector privado; Se crea la universidad de Sucre debido a la necesidad de profesionalizar a los habitantes de la región como respuesta a las exigencias del desarrollo económico del naciente departamento y más tarde se crea la segunda universidad del departamento denominada Corporación universitaria del caribe – CECAR, que en sus inicios fue la primera universidad que ofreció el programa de contaduría pública como profesión.

Este escenario hace que el contador público juegue un papel importante, en el desarrollo económico del departamento de Sucre y por ende de su capital, la ciudad de Sincelejo, permitiendo con su labor llevar el manejo adecuado de los recursos de los diferentes entes económicos y en la presentación de informes ante los entes de control.

De esta manera se hizo pertinente entrar a analizar cómo fue el desarrollo histórico de contabilidad en el municipio de Sincelejo - Sucre, con el propósito de realizar un documento que permitieran a los contadores públicos e interesados, conocer todos los hechos que enmarcaron la profesión contable de este municipio, de pie a futuras

investigaciones respecto a esta temática y al desarrollo de la asignatura de teoría contable que se imparte en los programa de contaduría pública de las diferentes universidades del departamento, por lo que al final de esta investigación se propone crear una asignatura o módulo en donde el estudiante se dedique a analizar la evolución histórica de la contabilidad en su municipio. Por todo lo anterior es necesario preguntarse: **¿Cómo ha sido el desarrollo histórico de la contabilidad en el municipio de Sincelejo-sucre?**

Marco de referencia

El estudio de la historia de la contabilidad y la contaduría pública ha sido un aspecto al que pocos investigadores en Colombia se han dedicado, sobre tal línea de investigación se pueden encontrar trabajos para el país como el de Cardona (1988), Cubides, Maldonado, Machado, Visbal y Gracia (1991), Machado (2006), García, Vásquez y Zapata (2011), Rico-Bonilla (2016) y Castaño, Carmona, Mesa y Muñetón (2016).

Autores como Ospina y Castaño (2012), recomiendan fortalecer el campo de investigación en historia de la contabilidad en Colombia, pues consideran que el tema está casi que totalmente abandonado por los académicos y poco llevado a las aulas de clase. Situación que es bastante compleja, en la medida que el desconocimiento de los antecedentes de nuestra profesión puede llevar a cometer errores del pasado, que en la práctica ya se habían logrado superar.

Mientras tanto, en el contexto internacional, si bien este campo de estudio no es el que mayor cantidad de trabajos presentan, sí posee un grupo de importantes investigadores que lo cultivan (como Esteban Hernández Esteve, Richard Mattessich y Stephen Zeff) y diversas revistas que socializan dicho conocimiento tales como: *Accounting Historians Journal*, *Accounting History Review* (antes *Accounting, Business and Financial History*), *Accounting History*, *Contabilità e Cultura Aziendale* y *De Computis*.

El investigador de historia contable Esteban Hernández Esteve ha planteado que la investigación de la historia contable ha pasado por cuatro grandes etapas que identifica como:

1. Se estudian, de forma casi exclusiva, los tratados de Contabilidad. El interés se centra en la evolución de las técnicas, prácticas e ideas contables.
2. Comienza en 1937. Se generaliza el estudio directo de los libros de cuentas.

3. Aborda la influencia que la Contabilidad tiene en el contexto.
4. Inicia en 1990, aproximadamente. Se aplica un planteamiento posmodernista-relativista que introduce elementos ideológicos (Olivera, 2011, p. 34).

En este contexto, la investigación sobre historia contable en el país no ha podido trascender debido al desconocimiento de las prácticas, técnicas e ideas contables de épocas anteriores, y el escaso análisis que se hace de documentos antiguos y su contexto. Con relación al análisis de la influencia en el contexto, surgen estudios que abordan más que el dato y el hallazgo de un objeto o documento contable y que propende por la comprensión del efecto sobre el entorno estudiado, lo que se ha denominado Nueva Historia de la Contabilidad (Domínguez-Orta, 2014).

Mientras tanto, como referencia de estudios sobre los hitos o hechos importantes sucedidos en la historia de la contabilidad, se encuentran trabajos como el de Mattessich (2002) donde se encontró a través de trabajo de arqueología en Egipto, diversos tokens que representaban activos y permitían hacer una hoja de balance con el inventario de recursos disponible para los faraones. Por su parte, González, Sarduy, Feo y Donoso (2017), estudiaron la Caja Real de la Villa de Santa Clara (Cuba), donde se explica el comportamiento de los administradores para los ingresos y egresos, así como la gestión de la contabilidad a través de libros de operaciones, manual y auxiliares.

También ha sido de importancia en los estudios sobre la historia de la contabilidad, el análisis del proceso de formación de los contadores públicos desde una perspectiva profesional, tal como lo evidencia el trabajo de Gonçalves (2016), donde se analizó lo sucedido con 31 egresados del Aula de Comércio do Lisboa del primer grupo de egresados profesionales en el período (1759-1763), constituyendo un primer abordaje en Portugal bajo este enfoque.

En cuanto al trabajo sobre documentación contable se puede evidenciar el texto de Hernández (1991), quien analizó los libros de contabilidad de mercaderes de oro y plata en Sevilla (España), ciudad donde se considera tuvo su mayor desarrollo la partida doble y se escribió el primer tratado de contabilidad bajo esta técnica en dicho país.

El trabajo de investigación, realizado para Sincelejo (Sucre-Colombia) aborda diversas de estas formas de conocer la historia de la contabilidad, en particular, centra su esfuerzo en resaltar la evolución de las prácticas profesionales contables.

Metodología

La investigación que fundamenta el contenido de este trabajo escrito es de alcance descriptivo y de enfoque cualitativo. Para llevarla a cabo identificaron las técnicas contables, la forma de llevar la contabilidad y su evolución en Sincelejo, así como se determinó cuáles fueron los primeros contadores que existieron en el municipio de Sincelejo – Sucre. Adicionalmente se estudiaron los documentos y escrituras de constitución de las empresas de Sincelejo, registros mercantiles en la Cámara de Comercio de la misma ciudad, con la finalidad de identificar cómo se conformaban y cuáles fueron las primeras empresas que se constituyeron en esa época (ver anexos 1 al 6).

La metodología se desarrolló a través de varias fases como lo son: la revisión de documental de escrituras públicas, registros mercantiles, estados financieros, revisión de fuentes primarias a través de entrevistas personalizadas efectuadas a los contadores de mayor experiencia en tiempo de trabajo de la región, lo cual se complementó con análisis de datos y fuentes, sistematización e interpretación de la información para construir el respectivo informe final.

El objetivo general de la investigación consistió en describir el desarrollo histórico de las prácticas contables en Sincelejo – Sucre. Y los objetivos específicos fueron los siguientes: Identificar los contadores destacados en la región durante el período estudiado; identificar las primeras instituciones educativas de la región que formaron contadores; y describir las técnicas contables utilizadas por los contadores.

La población objeto de estudio estuvo compuesta por los contadores reconocidos del departamento de Sucre, de los cuales en total fueron ubicados y entrevistados siete de ellos. En las entrevistas se destacó la vivencia personal de cada uno de ellos y su percepción de lo que había pasado en la ejecución de su trabajo en el período de tiempo desde el inicio de sus labores hasta el año 2017. De igual forma se hizo un análisis documental en la Cámara de Comercio de Sincelejo y en la Notaria primera de la misma ciudad, con la finalidad de recolectar información que sirviera de evidencia para soportar lo planteado en las entrevistas efectuadas a los contadores.

Resultados

La profesión contable en Sincelejo

En el año de 1966 se da en Colombia un hecho que quedará registrado como histórico no solo para el país, sino para los habitantes de Sincelejo y sus alrededores, en este año se constituye el departamento de Sucre, cuyo territorio se desprende del ya existente en ese momento departamento de Bolívar. Gracias a este suceso los habitantes de Sucre no solo adquirieron independencia territorial si no también administrativa, declarando a la ciudad de Sincelejo como su capital, desde donde se dirigiría el rumbo del nuevo departamento que actualmente tiene 26 municipios y el más joven de ellos es Coveñas. (Korralejass.com, 2017).

Este hecho importante marcó el antes y el después del desarrollo de la profesión contable en la región y por ende en el municipio de Sincelejo, ya que se descentralizaron de la ciudad de Cartagena las entidades estatales que tenían su sede principal en ella y se constituyeron otras nuevas; ejemplo de esto son la dirección de impuestos, la creación gobernación de Sucre, la asamblea departamental, las secretarías del departamento, entre otras; entidades que “abrirían sus puertas” y demandaban personas competentes para que ejercieran funciones en el ámbito contable dentro de ellas.

Este nuevo departamento cuya economía estaba basada en la agricultura y la ganadería (Pertuz, 2015), tenía una población capacitada para realizar actividades del campo y solo unos pocos estaban aptos para realizar funciones administrativas que requirieran el conocimiento de una profesión. Ante la carencia de una institución de educación superior que formara profesionales competentes en la disciplina contable y que pudieran salir al ámbito laboral capacitados para ejercer una profesión, quienes encontraban vocación laboral desempeñando actividades contables adquirían sus conocimientos en la práctica de esta.

Antes de formalizarse la profesión contable, la mayoría de los contadores que ejercían esta actividad en el departamento de Sucre eran empíricos, los conocimientos los adquirieron en la práctica sin pasar por una institución académica. Al momento de formalizarse la profesión contable, aquellas personas que ya desarrollaban actividades en este campo y que no pasaron por una institución o universidad para adquirir el

conocimiento de la profesión, se les dio la oportunidad de ser reconocidos por la junta central de contadores y ante la sociedad, como personas competentes para ejercer y desarrollar labores contables, a estos se les llamó contadores habilitados.

El señor Alexis Angulo, contador público de la universidad del Atlántico y docente de la corporación universitaria del Caribe (CECAR), con sede en la ciudad de Sincelejo, describe en su entrevista la actividad que desarrollaban los contadores habilitados planteando que “el contador empírico tenía las mismas funciones que la del titulado, pero estas no eran tan profundas, debido a que ellos carecían de los estudios universitarios, sus conocimientos eran totalmente prácticos, lo adquirieron en la práctica sin pasar por una institución superior” (Angulo, 2016).

Por su parte el señor Aniano Cantillo, contador público titulado y revisor fiscal de la Cámara de Comercio de Sincelejo, expresa este hecho de la siguiente manera “anteriormente no se requería nivel académico para desarrollar la actividad contable, existían contadores empíricos por vocación. A partir de 1960 cuando se formaliza la formación contable, y aquellos contadores que ejercían la profesión por su experiencia y conocimiento fueron reconocidos como contadores habilitados”.

Un ejemplo de un contador público habilitado o autorizado es el señor Raúl Tamara Hernández, quien en la actualidad se desempeña como contador público de la cámara de comercio de Sincelejo, ha desarrollado la actividad contable en varias empresas de la ciudad sin haber realizado estudios superiores en esta materia; “todo lo aprendí por medio de la práctica, en la época en que empecé a desarrollar labores contables no existían las universidades en Sincelejo” (Tamara, 2016).

Al momento de formalizarse la profesión contable y de la creación de la Junta Central de Contadores como órgano rector de la profesión de la Contaduría Pública, se les dio la opción a aquellos contadores con conocimientos empíricos que tuviesen mínimo 5 años ejerciendo la actividad contable y que lo pudiesen demostrar por medio de una certificación, de solicitar la evaluación de sus conocimientos con el propósito de obtener la tarjeta que los acreditaba como contadores autorizados (no titulados) para ejercer la profesión. “En la ciudad de Barranquilla realicé el examen para validar si podía desarrollar la actividad contable, con el fin de certificarme como contador autorizado ante la junta central de contadores” (Tamara, 2016).

De tal manera que en el departamento de Sucre han desempeñado la actividad contable, contadores públicos titulados y otros autorizados. Cualquiera que fuese la condición, ambos eran considerados por la junta central de contadores, como profesionales competentes para desarrollar la actividad contable y cuyas firmas estaban reconocidas por la entidad para la presentación de los informes ante los entes de control.

La universidad pública es la principal fuente para la adquisición del conocimiento, que facilita los recursos y el acceso a la academia, a la población en sus diferentes estatus sociales. La gran mayoría de los departamentos del país contaban con una universidad pública, mientras que el naciente departamento de Sucre era carente de una institución que permitiera a la población capacitarse y ser competentes, no solo en la profesión contable sino en las diferentes disciplinas en que se demandaban profesionales para ejercer los cargos que surgían en el municipio de Sincelejo y en el departamento, gracias a las instituciones que se crearon y la llegada de nuevas empresas.

Las personas que deseaban realizar estudios profesionales se trasladaban principalmente a los departamentos de Bolívar y del Atlántico para capacitarse, mientras que los más pudientes lo hacían en las universidades de la capital del país; de tal manera que los primeros profesionales en el campo contable llegaron de las ciudades de Barranquilla, Cartagena y Bogotá, de universidades que ya venían ofreciendo programas en el área de las ciencias contables, ya que solo hasta el año de 1977 se funda en la ciudad de Sincelejo la Universidad de Sucre y solo hasta el año 2013 se ofrece estudios en el área profesional de la contaduría pública, (Unisucre, 2012).

Paralelo a la creación de la Universidad de Sucre, nace también la institución educativa de carácter privado denominada Corporación Educativa del Caribe, quien en 1987 inició sus labores académicas, contando dentro de sus programas ofrecidos la tecnología en contabilidad y presupuesto, y que para el año de 1995 ya reconocida como institución de educación superior y bajo el nombre de Corporación Universitaria del Caribe, formalizó su programa de contaduría pública, (CECAR, 1995).

Estas universidades se convirtieron en pioneras en ofrecer el programa de Contaduría Pública en la ciudad de Sincelejo, facilitando a la población sincelejana y del departamento de Sucre, acceder a la formación profesional contable, sin tener que desplazarse a realizar

sus estudios a otras ciudades y minimizando de esta manera los gastos para desarrollar la formación.

Evolución de la práctica contable

La práctica contable y sus principios son generalmente aceptados; por lo tanto, la actividad contable que se desarrollaba en el departamento de Sucre se efectuaba bajo la mayoría de los principios ya establecidos en ese momento, bajo la experiencia de los contadores formados que llegaron a la región y de aquellos que adquirieron el conocimiento en la práctica.

Antes de su constitución y en sus primeros años, la mayoría de las contabilidades que se llevaban en el departamento de Sucre eran de tipo ganadera, y se realizaban a personas naturales que necesitaban conocer la situación financiera de sus negocios, si realmente generaban o no una utilidad; esto obedece a que la economía de la región era agrícola y ganadera, y las oficinas principales de las instituciones y empresas que operaban en la región estaban ubicadas en ciudades como Cartagena de Indias y Barranquilla (Pertuz, 2015).

Para el ejercicio de la actividad contable, los contadores de la región manejaban la contabilidad de caja, donde se registraba la entrada y salida de dineros en su momento real o cuando se ven reflejados en la caja, para ese entonces no se aplicaba la contabilidad de causación, la cual se caracteriza en que los hechos económicos se deben registrar cuando se generan. “En esa época no se causaba, se manejaban era la contabilidad de caja” (Tamara, 2016).

No existía el plan único de cuentas, cada contador elaboraba las cuentas de acuerdo a la actividad económica y las necesidades de la empresa; y los asientos se hacían con base a los conocimientos de la partida doble. Cantillo (2016) describe cómo se realizaba los procesos contables así: “nosotros realizábamos asientos contables como se realizan hoy, simplemente para aquella época no existía el PUC, los contadores tenían una relación de cuentas dependiendo de la actividad de la empresa”.

Los libros contables que se utilizaban anteriormente son los mismos que se utilizan en la actualidad, estos son el libro diario, libro mayor y balance, y de inventarios, también se elaboraban las facturas de compras, la planilla de nómina, los comprobantes de ingreso y

egreso; la diferencia radica principalmente es que con el paso del tiempo la contabilidad pasó de registrarse manualmente, a manejarse a través de herramientas tecnológicas, tales como las calculadoras contables, Microsoft Excel y softwares contables, que facilitaron la ejecución de los procesos contables y la presentación de los informes. (Cantillo, 2016), resalta uno de los hechos curiosos dentro de la actividad contable de la siguiente manera: “realizar registros manualmente era un trabajo extenuante por esta razón se buscaba personas que tuviesen buena letra, de tal manera que ser auxiliar contable en aquella época era un poco pesado”.

En materia de liquidación de impuestos, cabe resaltar que anteriormente los contadores no liquidaban los impuestos o la renta que se debía pagar, ya que estos los liquidaba directamente la dirección de impuestos. Era competencia de las empresas y por ende de sus contadores, presentar ante la dirección de impuestos la declaración con sus anexos y este a su vez les devolvía una factura con el impuesto a pagar.

El contador Támara (2016) describe este hecho así “los contadores no liquidaban impuestos, se mandaba la declaración a la administración, que se conocía como la oficina de recaudación, y esta enviaba la declaración a Cartagena de Indias a la dirección de impuestos, en donde se liquidaba el impuesto y a los 4, 5 o 6 meses esta enviaba la factura de lo que tenían que pagar las empresas. Si la dirección rescataba algún rubro declarado, este notificaba en la factura que se rescató, ya que era común que declararan gastos personales o que no tenían relación con los impuestos”. Por su parte Cantillo (2016), resalta que “anteriormente la declaración de renta no se presentaba en los bancos, si no que se llevaba directamente a la administración de impuestos nacionales”.

Los contadores del departamento la realizaban manualmente la elaboración de la nómina y la dejaban registrada en un documento que se le denominaba planilla de nómina. Anteriormente para la liquidación de la nómina no se aplicaban descuentos a menos que la empresa le hubiese otorgado al empleado un préstamo. Con el paso de los años las empresas fueron aplicando deducciones a la liquidación de la nómina de sus trabajadores que el estado obligaba realizar, aparecen los aportes a la seguridad social y el pago de los parafiscales.

Cantillo (2016) describe este hecho de la siguiente manera, “primeramente, no existía lo que se conoce como seguridad social, las empresas pagaban directamente a los médicos.

Cuando un trabajador tenía una necesidad médica las empresas corrían con los gastos sin hacerle ningún tipo de descuento al trabajador. Posteriormente el trabajador pagaba un porcentaje como aporte a la salud y para la pensión”.

Otras técnicas contables

Entre otros contadores importantes del municipio de Sincelejo que fueron entrevistados, se encuentran Alfonso Benítez Ramos, Francisco Pérez Olarte, Yadir Castro Pombo y Luis Téllez. Sobre ellos se presenta a continuación una breve descripción de su experiencia y lo que opinan sobre la evolución de la contabilidad y el ejercicio profesional en Sincelejo desde los años 1.966 hasta la actualidad.

Alfonso Benítez Ramos se tituló como contador público en el año 1.995 en la Corporación Universitaria del Caribe – CECAR, pero ya había laborado como auxiliar contable por muchos años desde 1972 hasta 1.995. El contador Benítez-Ramos (2016) manifiesta que las herramientas que se utilizaban en sus inicios como auxiliar contable eran calculadoras manuales, la calculadora con palancas mecánicas, las máquinas de escribir y los libros de contabilidad; se elaboraban facturas de ventas y de compras, comprobantes de egresos e ingresos, comprobantes de consignación y la planilla de nómina, pero todo era manual.

Los asientos contables que se registraban en esa época eran las transacciones que realizaba el ente y en el libro de caja se registraban los egresos y los ingresos y se hacía el inventario físico, el cual era firmado anualmente por el contador autorizado de la época, no existía una norma expresa, los asientos se hacían con bases a conocimientos de la partida doble.

En ese momento se trabajaba en los libros Inventario y balance, libro mayor, el diario columnario y el libro de fuente y razón, que era un libro que poseía alrededor de 18 columnas para realizar asientos contables de forma manual y con tinta líquida.

Se aplicaban porcentajes para la seguridad social en un 5%. Se calculaban los recargos nocturnos y muchos pasivos a empleados, que aún en la actualidad se calculan, como las horas extras. Era obligatorio presentar el estado de pérdida y ganancias y el balance general. Eran obligatorias las declaraciones tributarias y fiscales para las grandes empresas y la principal era la declaración de renta.

Existían formatos especiales que la dirección de impuestos nacionales exigía. Si se era persona natural y comerciante se acercaba a la dirección de impuestos con su cédula de ciudadanía y las declaraciones mediante los formatos exigidos para presentar el pago.

Para los años 1930 y 1940 no existía el impuesto municipal, fue más adelante a partir del 1950 que se estableció el ICA impuesto de industria y comercio, el cual no era de captación masiva porque solo era pagado por los negocios más grandes que se encontraban en el centro de la ciudad. Para la época en referencia, el nivel académico más ostentoso era el empírico, luego el auxiliar y posteriormente el técnico; la base normativa contable era el conocimiento basado en la partida doble.

Otro contador prestigioso de la región es el señor Francisco Pérez Olarte, de 63 años, casado, colombiano de Ibagué-Tolima, contador público titulado, especialista en auditoría, control interno y revisoría fiscal, graduado en 1981 de la universidad Jorge Tadeo Lozano de Bogotá. Este experimentado contador manifiesta que las funciones del contador eran llevar la contabilidad, dar asesoría financiera y tributaria, “el contador en la actualidad participa en todas las actividades de la empresa, pero en la época de antes el contador solo se dedicaba a lo contable y no tenía injerencia a nada más. En 1956 bajo un decreto reglamentario se declararon a los contadores como autorizados para darles un mayor estatus, aunque no fuesen titulados, y ya podían firmar balances y documentos contables; la contabilidad se llevaba con base de libros, calculadoras y lápiz”.

En el año 1981 las empresas de Sincelejo no tenían computadores ni software contable. “El trabajo era muy dispendioso por lo que era manual y se requería mucha caligrafía y ortografía; hoy en día se está perdiendo el arte de escribir y existe mala ortografía porque las técnicas y las costumbres tradicionales de escribir se están perdiendo” (Pérez, 2016).

El software comenzó a aparecer a partir del año 1987 en Sincelejo con los programas de Lotus, hojas electrónicas diferentes al Excel, a partir del año 1991 fue que aparecieron los programas contables y la hoja de apoyo Excel más adelante. Los libros contables principales eran mayor y balance, diario columnario, libro de inventarios, libros de actas y registros de socios y se debían registrar en la cámara de comercio; hoy en día todo se maneja bajo un software.

En esa época no existía plan de cuentas, solo unos manuales y allí colocaban las cuentas de acuerdo a lo que requería la empresa, por lo general hasta con seis dígitos, el decreto 2650 de 1993 fue diseñado bajo la numerología de códigos del 1 al 6. A partir del año 1993 fue que se crearon los estados financieros básicos, antes de esta fecha solo se presentaba el balance general y el estado de resultados, solo estos eran obligatorios. La declaración de renta en esa época era un paquete como de diez formularios que había que diligenciar y entregárselos a la Dian. El contador era el responsable de manejar y dirigir el proceso de los informes, pero el que firmaba era el representante legal, hoy día deben firmar los dos.

Por su parte la señora Yadir Castro Pombo, fue la primera contadora pública titulada del municipio de Sincelejo, egresada de la universidad autónoma del Caribe, estudio cuando las mujeres poco estudiaban, se graduó en el año 1985, hoy con 55 años de edad, labora asesorando a diez empresas y es socia de la inmobiliaria y constructora de la sabana, se desempeña actualmente como revisora fiscal de la Liga de Lucha Contra el Cáncer en el municipio de Sincelejo.

Teniendo en cuenta la historia de la contabilidad en Sincelejo, la señora Castro (2016), expresa lo siguiente:

La contabilidad se estaba llevando a través de los decretos del 2649 y 2650 hasta el año 2015. A partir de enero primero del 2016, empezamos a presentar los estados financieros con estándares internacionales. La contaduría pública es una profesión muy cambiante, todos los años hay que hacer seminarios de actualización en información exógena y en esto de las NIIF. Entonces le corresponde al contador actual llevar la contabilidad bajo los estándares internacionales, generar la información exógena a la Dian, presentar información financiera a la superintendencia, dependiendo a la que corresponda según el tipo de empresa que se asesore, elaborar informes comerciales que te piden los bancos, que te piden los proveedores, entonces son muchas tareas, mucho trabajo.

En la época de los sesenta el auxiliar o técnico contable debía encargarse de hacer los comprobantes de egreso, registrar los ingresos, llevar los libros auxiliares, conciliar banco, era más fácil y sencillo, hoy día es más complejo el manejo de la contabilidad.

Para Castro (2016), el contador es vital en la economía de un país, la situación de un contador en una empresa es quizás más importante que hasta la del mismo gerente, porque un contador puede gerenciar y ser contador a la vez.

Otro contador entrevistado fue el señor Luis Téllez, quien es bachiller del Instituto Técnico Central de Bogotá, es auxiliar contable y asesor tributario independiente, era contador empírico de la época de los años sesenta, es casado, con 70 años de edad, de nacionalidad colombiano. Este contador manifiesta sobre la historia de la contabilidad en el departamento que:

Las funciones del contador de los años sesenta era la de llevar los libros de contabilidad registrarlos en los diferentes comprobantes y darle información a la respectiva persona encargada de gerenciar o dirigir la empresa o negocio. El contador empírico estaba obligado a efectuar los reportes de informes del área financiera ya que en ese momento no había contador titulado; los instrumentos que se utilizaban para llevar la contabilidad era la máquina de escribir, la calculadora manual que tenía unas barras. En esa época el contador no tenía mayores beneficios económicos y no participaba en las decisiones de la sociedad y de la empresa, solo se limitaba a llevar la contabilidad (...) no había plan de cuentas, sino siempre las cuentas generalizadas de los activos, pasivos y patrimonio, era lo que se manejaba (...) en la contabilidad cuando se cancelaba el periodo, se le presentaba a las personas el famoso balance a 31 de diciembre y los estados de pérdidas y ganancias. La información financiera era muy importante porque de ahí era que se sacaban conclusiones de la empresa, cómo iban, si iban bien o regular o si había que hacer correctivos para mejorarlas. El responsable de presentar las declaraciones de renta y de elaborar los estados financieros era el contador, en aquellas empresas grandes que lo requerían (...) se utilizaban las facturas que siempre han existido con base en ellas y en notas débitos y créditos realizaban los movimientos y asientos contables. En cuanto a los arqueos de caja, en esa época el contador le recibía a la persona que se le entregaba la caja el informe de vales o recibo de compras o gastos, cuánto tenía y cuánto le sobraba de dinero para sumar y totalizar lo que se había entregado, esos arqueos regularmente eran semanales.

Adicionalmente, Téllez (2016) también explica que “el manejo de la tarjeta kardex de esa época también era manual la cual se debía llevar una por cada artículo y se disponía de una persona que era especialista en llevar esas tarjetas, en ellas se daba el informe semanalmente de los artículos que se habían vendido y de los artículos que se habían

adquirido para la existencia de mercancía en el negocio y el solo con ese informe se dedicaba solo a tener tarjeta por tarjeta al día. En esa época al contador no se le tenía tanta importancia, sino que se miraba al contador como una persona más de llevar números, números y números”.

Conclusiones y discusión

La fundación del departamento de Sucre en el año de 1966, que conllevó a la constitución de entidades estatales, autónomas y regionales, y a la llegada de nuevas empresas; fue el primer factor que permitió el desarrollo de las profesiones en el departamento y por ende de la profesión contable, gracias a la necesidad de tener mano de obra competente para ejercer los cargos en cada una de las nuevas instituciones.

La profesión contable ha sido fundamental para el desarrollo de las entidades del departamento de Sucre, y aunque en la actualidad la economía del departamento se sustenta en las actividades de tipo ganadera y agrícolas, en el podemos encontrar contadores destacados que han ejercido la profesión en diferentes entidades del departamento, con amplio recorrido no solo en entidades públicas, sino también en las empresas privadas.

Si bien en el municipio de Sincelejo existen instituciones de educación superior que durante los últimos años han venido ofreciendo estudios en Contaduría Pública; desde antes de la fundación del departamento de Sucre, personas con vocación venían ejerciendo la actividad contable sin haber tenido una formación en la academia, y aun en la actualidad se puede encontrar en el departamento contadores habilitados por la Junta Central de Contadores que se mantienen activos dentro de la profesión.

Dentro de los aspectos que marcaron la evolución de la práctica contable, y que a su vez es resaltado por los contadores del departamento, cabe mencionar el factor tecnológico. La tecnología en la ejecución de los procesos contables ha jugado un papel importante dentro del desarrollo de esta disciplina en el departamento de Sucre, teniendo está el mayor impacto en la transición de la forma de cómo se llevaba la contabilidad anteriormente, hacia como se ejecuta en la actualidad. Un ejemplo notorio es el contador Raúl Tamara, quien ha ejercido la profesión contable antes y después de la constitución del departamento de Sucre sin haber sido formado en la academia.

En la época de los años 1966, no existían ni computadores, ni software contable, el trabajo era muy dispendioso porque era manual y se requería muy buena caligrafía y ortografía; hoy en día se está perdiendo el arte de escribir y existe mala ortografía porque las técnicas y las costumbres tradicionales de escribir se están perdiendo.

El software comenzó a aparecer a partir del año 1987 en Sincelejo con los programas de Lotus. A partir del año 1991 fue que aparecieron los programas específicos de contabilidad y más adelante el programa Excel para apoyar las labores de cálculo. Los libros contables principales eran mayor y balance, diario columnario, libro de inventarios, libros de actas y registros de socios y se debían registrar en la cámara de comercio; hoy en día todo se maneja de forma digital.

En el departamento de Sucre se pueden encontrar instituciones universitarias como son: Corporación Universitaria del Caribe –CECAR, la universidad de Sucre y Corposucre, quienes han venido ofreciendo el programa de contaduría pública como profesión, pero la pionera en la apertura de esta profesión en el departamento fue la Corporación Universitaria del Caribe –CECAR.

Referencias bibliográficas

- Angulo, A. (noviembre de 2016). Historia de la contabilidad en Sincelejo. (g. d. investigación, Entrevistador) Colombia.
- Benítez-Ramos, A. (noviembre de 2016). Historia de la contabilidad en Sincelejo. (g. investigador, Entrevistador)
- Cantillo, A. (noviembre de 2016). Historia de la contabilidad en Sincelejo. (g. d. investigación, Entrevistador) Colombia.
- Cardona, J. (1988). La profesión contable en Antioquia 1850-1900. Contaduría Universidad de Antioquia, 12, 21-47.
- Castaño, C. E., Carmona, M. A., Mesa, M. C., y Muñetón, N. F. (2016). Prácticas profesionales contables en la empresa privada colombiana 1990-2013. En-contexto, 4(4), 159-184.
- Castro, Y. (noviembre de 2016). Historia de la contabilidad. (g. investigador, Entrevistador).

- CECAR. (septiembre de 1995). www.cecar.edu.co. Recuperado octubre de 2017, de <https://www.cecar.edu.co/cecar/historia.html>
- Cubides, H., Maldonado, A., Machado, M. A., Visbal, F., y Gracia, E. (1991). *Historia de la Contaduría Pública en Colombia Siglo XX*. Bogotá: Universidad Central.
- Domínguez-Orta, M. (2014). *El sistema de intendencias indiano y el control de la real hacienda el virreinato del Río de la Plata (1776-1782)*. Tesis doctoral. Universidad Pablo de Olavide, Sevilla (España).
- García, J. F., Vásquez, A., y Zapata, E. M. (2011). La práctica contable del siglo XX en el Ferrocarril de Antioquia y la Gobernación de Antioquia. *Adversia*, 9, consultado el 7 de septiembre de 2017 en <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/11713/10672>
- Gonçalves, M. (2016). Relação dos primeiros contabilistas formados em Portugal por via institucional (1759-1763: Aula do Comércio de Lisboa). *De Computis*, 25, 91-111.
- González, Y., Sarduy, A., Feo, M., y Donoso, A. (2017). La Caja Real de la Villa de Santa Clara (Cuba): análisis histórico-contable (1689-1831). *De Computis*, 26, 211-245.
- Hernández, E. (1991). El negocio de los mercaderes de oro y plata de Sevilla a mediados del siglo XVI noticia de algunos libros de cuentas de la casa de la contratación. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 17-18, 119-145.
- Korralejass.com. (marzo de 2017). www.korralejass.com. Recuperado el agosto de 2017., de <https://www.korralejass.com>
- Machado, M. A. (2006). Una aproximación histórica a las representaciones contables en Colombia. *De Computis*, 5, 166-192.
- Mattessich, R. (2002). The oldest writings, and inventory tags of Egypt. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (41), 17-30.
- Moncada, L. (2016). Cumplimiento de obligaciones tributarias en el libro de compras en Plumrose CA. *Conocimiento Global*, 1(1), 14-36. Recuperado a partir de <http://conocimientoglobal.org/revista/index.php/cglobal/article/view/21>
- Olivera, A. (2011). Entrevista al Dr. Esteban Hernández Esteve. *Dedicación y aportaciones. Veritas*, 1968(LV), 34-35.

- Ospina, C. M. y Castaño, C. E. (2012). El campo de la teoría contable. Distinciones centrales para subrayar el papel de la Universidad de Antioquia en el contexto colombiano. En, Machado (2012), Huellas y devenir contable. Construyendo las rutas del pensamiento contable (222-275).
- Pérez, F. (noviembre de 2016). Historia de la contabilidad en Sincelejo. (g. investigador, Entrevistador)
- Pertuz, A. (2015). Historia empresarial de Sincelejo, años 1951 – 1970. Pensamiento Gerencial.
- Rico-Bonilla, C. O. (2016). Historia de la regulación contable en Colombia. El caso de la industria ferroviaria (1870-1920). Cuadernos de contabilidad, 17(43), 43-72.
- Tamara, R. (noviembre de 2016). Historia de la contabilidad en Sincelejo. (E. d. CECAR, Entrevistador) Colombia.
- Téllez, L. (Noviembre de 2016). Historia de la contabilidad. (g. investigador, Entrevistador) Unisucre. (Julio de 2012). Historia Universidad de Sucre. Recuperado el octubre de 2017, de <http://www.unisucre.edu.co/index.php/la-entidad/informacion-general/historia>
- Yépez, C. (2016). Análisis del control interno administrativo de la empresa Inversiones Pintacolor ca, San Felipe Yaracuy. *Conocimiento Global*, 1(1), 37-54. Recuperado a partir de <http://conocimientoglobal.org/revista/index.php/cglobal/article/view/23>

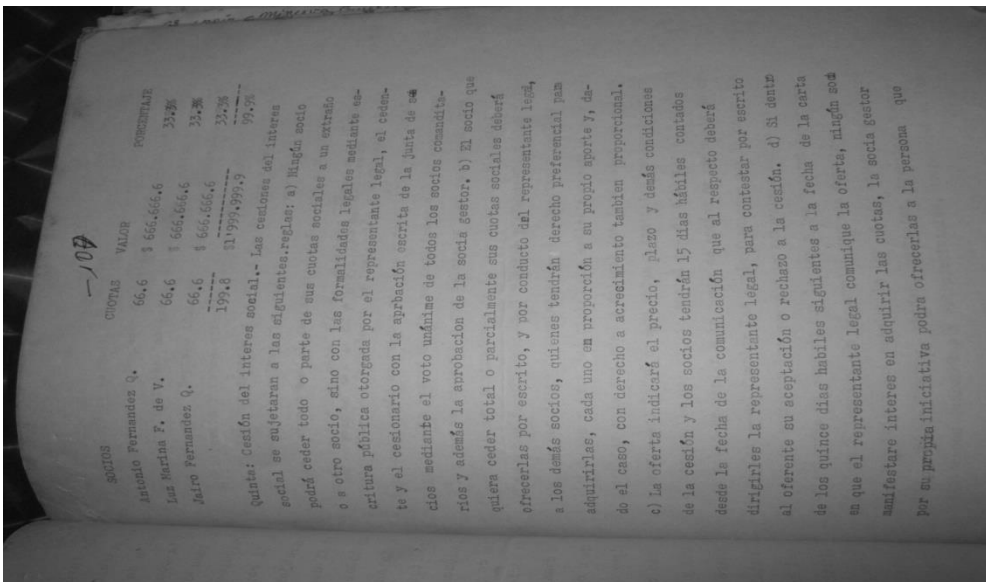
ANEXO 1. TARJETA PROFESIONAL CONTADOR CAMARA DE COMERCIO DE SINCELEJO



ANEXO 2. MAQUINA DE ESCRIBIR PARA HACER LAS DECLARACIONES DE RENTA



Anexo 5. ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN DE UNA EMPRESA DEL MUNICIPIO DE SINCELEJO



ANEXO 6. IMPUESTO DE TIMBRE

