

LA HISTORIA CONTABLE DE PERÚ: UNA PIEZA BÁSICA EN EL CONTEXTO LATINOAMERICANO

*PERUVIAN COUNTABLE HISTORY: A BASIC LATIN AMERICAN
PIECE OF CONTEXT*

CARLOS ORLANDO RICO BONILLA*



Universidad Nacional de Colombia / Bogotá-Colombia

[Recepción: Julio de 2013/ Conformidad: Agosto 2013]

RESUMEN

El presente documento es una breve reseña de algunas importantes investigaciones sobre la evolución de las prácticas contables en el Perú. Se observa, que si bien los estudios en este tema han tenido un desarrollo considerable, aún resta un amplio margen de investigación potencial pendiente de explorar y materializar. El mismo se manifiesta en una notable cantidad de fuentes primarias y secundarias que están a la espera de ser examinadas e interpretadas en detalle. Por esto, se afirma y resalta que la historia de la contabilidad en este país es una pieza central en la explicación y entendimiento del rompecabezas que comprende el pasado de la disciplina y profesión en el contexto latinoamericano.

Palabras Claves:

Perú, Latinoamérica, historia de la contabilidad.

ABSTRACT

This project is been part of an important investigation about the evolution of the Peruvian countable practices. If we see that the studies have been a considered development there is still a potential margin of exploration and more to be realized. The same is been materialize in a big amount of primaries and secondary's sources that are waiting to be examined and interpreted in detail that's why the countable history in this country is a central piece of a puzzle in the interpretation and understanding of the past from the discipline and professional from the Latin American context.

Keywords:

Peru, Latin american, countable history.

* Contador Público Titulado - Universidad Nacional de Colombia. E-mail: carlosricob@hotmail.com

INTRODUCCIÓN

El pasado de la contabilidad es una vía privilegiada de aproximación a la investigación histórica general (Hernández Esteve, 2010), con bastante potencial de crecimiento e impacto en Latinoamérica.

En los archivos y bibliotecas de los diferentes países reposan una gran cantidad de fuentes documentales primarias y secundarias; constituidas por balances, libros de cuentas, correspondencia comercial; entre otras, que son fundamentales a la hora de explicar y comprender la intrincada evolución que ha resultado en los esquemas de regulación, prácticas e instituciones que caracterizan el actual ejercicio profesional en la región.

En este sentido, la historia contable peruana es una pieza básica, relevante para el conocimiento de aspectos como la economía de las comunidades precolombinas, el auge y ocaso del proceso colonial español en América y la configuración del Estado y sus finanzas en las nacientes repúblicas independientes.

Tal es el caso, que las investigaciones al respecto, son de las pocas que han tenido significativa visibilidad en el marco de la comunidad científica internacional de las ciencias humanas y sociales (Walker, 2005). Un mayor desarrollo de las mismas, pueden facilitar la constitución y consolidación de al menos tres perspectivas de avance para la disciplina en general, éstas son:

1. Fortalecimiento del concepto del saber contable como un producto derivado de la interdisciplinariedad y la aproximación desde el pensamiento complejo a las problemáticas económicas y políticas actuales y del pasado. La contabilidad no es una simple herramienta de gestión empresarial, al contrario, como lo han sugerido las corrientes interpretativas es una práctica social e institucional de control asociada a la forma como circula el poder y la información al interior de las sociedades (Hopwood y Miller, 1994).
2. Diversificación de las metodologías de estudio, como lo advierte la nueva historia de la contabilidad (Miller, et.al., 1991), especialmente, promoción de la investigación contable como un ejercicio

de comparación de la evolución de los diferentes sistemas culturales y económicos, teniendo en cuenta las particularidades locales. De igual forma, complementando los enfoques narrativos con los de contexto, lo que hoy en día se denomina Comparative International Accounting History (Carnegie y Napier, 2002).

3. Traer a la luz, la inquietud por problemáticas de trabajo asociadas a territorios diferentes de Europa Occidental y Estados Unidos. La célebre edad dorada de la historia de la contabilidad que se presentó durante las décadas de los años 80's y 90's, estaba restringida al entorno anglosajón y sus preocupaciones teóricas y técnicas (Carmona, 2004).

Entonces, para profundizar en estas ideas, el texto se divide en tres epígrafes, en los que se abordan las diferentes grandes épocas de la historia peruana contable: precolombina, colonial y republicana. Finalmente, se establecen algunas conclusiones.

QUIPUS Y YUPANAS ¿CONTABILIDAD DE LA ECONOMÍA PRECOLOMBINA?

La mayor parte de la literatura sobre historia de la contabilidad en el Perú se ha concentrado en destacar la organización de la gestión y el control del imperio incaico por intermedio de los quipus y las yupanas. De igual modo, han sobresalido el rol de los quipucamayoc en la elaboración y utilización de estos instrumentos particulares (Por ejemplo: Keister, 1964; Hermosa, et. al., 1989; Gentile, 1992; Nepomuceno, 1998; Wong, 2004; Orellana, 2007).

Parece un tema más que definido y terminado: una convención. Pero al contrario, es un asunto en el que se debe advertir la posibilidad y potencialidad de desarrollos conceptuales e investigaciones rigurosas e interesantes. Esto sin olvidar que la época precolombina de Perú y Bolivia, adicionalmente, están caracterizadas por la presentación de una enorme riqueza simbólica, cultural y humana que no se reduce al periodo incaico clásico.

La inquietud por un pasado más remoto, en el que los conceptos básicos de la estructura social como familia, religión, tradición, muerte, entre muchos

otros; son tan diferentes de los contemporáneos, que nos hace preguntarnos con vehemencia por la mentalidad sobre la contabilidad y la economía así como, su jerarquía dentro del orden social que tenían estas comunidades nativas. ¿O quizá simplemente éstos términos, tan comunes hoy día, no eran parte de sus actividades diarias o eran poco habituales?

Es un asunto, que no ha pasado desapercibido para los estudiosos de la contabilidad, se puede recordar, por ejemplo, el texto de Jacobsen (1964) publicado en el célebre *Journal of Accounting Research*, donde se afirma que el esquema de cálculo y registro de información económica derivado del uso de quipus y yupanas es un sistema contable o al menos parte de uno, en razón de sus características naturales (periodo anual), número-estadísticas (saldos de cuentas y cantidades) y de lenguaje (representación como idioma de la acción económica).

Además, se indica que algunos quipus que tratan sobre aspectos numéricos y de cantidades de objetos constituyen modelos integrales de la contabilidad por el método de la partida doble, el primero de este género en aplicarse en el mundo, cerca del año 2500 a.c., mucho tiempo antes surgido en las ferias comerciales europeas durante el siglo XIII. Esto porque las muestras arqueológicas sugieren que era tradicional:

“(...) establecer la comparación entre el débito y el crédito mediante la presentación simultánea, en diferentes cuerdas, de aumentos y disminuciones de las cantidades registradas”, advirtiendo que, “para dar una explicación completa del mecanismo de la partida doble en los quipus sería preciso analizar muchos más quipus de los conocidos”, pero en fin, los quipus contables sirvieron “(...) para registrar cantidades idénticas en cuentas diferentes, creando en el país de los incas, algunos siglos antes que en la Europa de Lucas Pacciolo, la teneduría de libros por partida doble: una primacía cultural de los antiguos peruanos que esperamos poder reivindicar en días no lejanos” (Radicati di Primeglio, [1979] 2006:339-340).

Sin lugar a dudas, este es un conjunto de tesis sugestivas y novedosas, que sin ser necesariamente válidas reposan implícitas, o incluso, explícitamente

en una considerable parte de la investigación y estudios relativos al tema. Por supuesto, que también ha motivado observaciones críticas, por ejemplo, de Bukcmaster (1964) para quién no existe una evidencia contundente que permita afirmar una cercanía entre los quipus y su función al interior de la administración incaica y los esquemas de control y gestión que contemporáneamente conocemos bajo el rótulo de contabilidad.

De igual forma, señala que la utilización verídica de estos instrumentos solo se ha evidenciado con fechas posteriores al 1200 d.c., no antes, casi de forma paralela a la revolución comercial sucedida en el norte de Italia, que se tiene como referente primigenio del origen de la partida doble. En este sentido general, se direcciona también el siguiente comentario:

“Como es lógico, con estos medios resultaba imposible dejar constancia literal de los hechos contables o de hacer referencia textual a los mismos, pues los ‘quipus’ o nudos practicados sobre las cuerdas podían solamente registrar cantidades de cosas, número de personas, producciones monto de gastos, sumas recaudados o pendientes de recaudar, etc. Es decir, cuantificaban fenómenos económicos o sociales, pero no podían expresar la naturaleza de los mismos en forma literal. Todos los aspectos cualitativos de las operaciones registradas debían ser retenidos en la memoria. En cualquier caso, era un sistema preciso e ingenioso” (Hernández Esteve, 2009: 43-44).

Además, desde otro punto de vista paralelo, se resalta la inadecuada o incompleta equivalencia de los personajes que elaboraban los quipus, los renombrados quipucamayos que se describen como un semejante propio del tenedor de libros o contador y de los tucuyricoc como auditores. Los primeros, se ha indicado eran responsables de calcular las anotaciones en los quipus, acorde su jerarquía consolidar información y dar cuenta de los registros anudados. Mientras que los segundos, cumplían labores de supervisión, visitador y juez (Hermosa, et.al., 1989; Orellana, 2007).

Al respecto, Yeakel (1983) y Chatfield (1996) argumentan que si bien estos subalternos de la administración incaica desempeñaban actividades que

pueden ser consideradas análogas de las prácticas contables y de revisión de cuentas modernas, su rol y apreciación al interior de la sociedad no se reducía a la realización de las mismas, de ahí, que sea conveniente ponderar su función como escribas reales y guardianes de la memoria, tradiciones e historia del pueblo precolombino.

En síntesis, lo que sí queda claro, luego de mencionar brevemente estas ideas, es que hay una importante necesidad de continuar estudiando la cuestión con más detalle, desde una investigación contable rigurosa e interdisciplinar que contextualice adecuadamente los nuevos aportes y conocimientos derivados del saber antropológico, etnológico e histórico.

Esta situación es extensiva también, a las diversas miradas que se pueden desarrollar sobre la existencia y evolución de la contabilidad en otras culturas prehispánicas, como se ha señalado con anterioridad, desde una óptica de análisis comparativo. Aparte de las propuestas para el Imperio Incaico citadas, algunas en esta ruta se han trabajado para los pueblos, Muisca del centro de la actual Colombia (Ariza, 1999) y Maya de Centroamérica y el sur de México (2011).

En fin, lo que se observa es que se regresa en repetidas ocasiones y con diferentes miradas sobre unas mismas preguntas ontológicas fundamentales: ¿Cómo se define la contabilidad?, ¿Cuál ha sido su evolución a lo largo del tiempo, en el marco de las diferentes culturas y sociedades? ¿Cuál es su rol actual y futuro? En la época colonial, que a continuación se trata, la situación persiste como podemos inferir luego de leer algunas líneas sobre la contabilidad colonial, como las siguientes:

“El historiador encuentra en esta celosa y primitiva contabilidad de ingresos y gastos, una avalancha de letras cortesananas y procesales, cercadas de números romanos, que se acumulan sobre volúmenes y volúmenes inmanejables y casi que ilegibles. Sin embargo, debemos admitir que la voluminosa e insistente información allí recolectada es una caja de Pandora. Es nada más ni nada menos que un universo de testimonios minúsculos desperdigados (...). Cada cuenta de esta curiosa contabilidad de letras-informes, constituye una molécula que recrea múltiples relaciones sociales” (Tovar, 1999:45).

ESTUDIOS DE PROFUNDIZACIÓN SOBRE LA CONTABILIDAD COLONIAL

Al respecto, Yeakel (1983) y Chatfield (1996) argumentan que si bien estos subalternos de la administración incaica desempeñaban actividades que pueden ser consideradas análogas de las prácticas contables y de revisión de cuentas modernas, su rol y apreciación al interior de la sociedad no se reducía a la realización de las mismas, de ahí, que sea conveniente ponderar su función como escribas reales y guardianes de la memoria, tradiciones e historia del pueblo precolombino.

La historia contable peruana, referente al periodo colonial ha sido un tema de estudio relevante en el marco de la investigación contable desarrollada en su mayoría en España, con motivo de analizar la evolución de las normas y prácticas para llevar la cuenta y razón relacionadas a diferentes actividades sociales: empresas reales, privadas, organizaciones eclesiásticas, entre otras; que estaban destinadas, finalmente, a cumplir las demandas de control reales:

“Estos libros fiscales eran la fuente de información privada de los reyes y la garantía de que los impuestos se recaudaban y de que se les pagaban sus ingresos. (...). En calidad de tales, la corona pretendía que estos registros le ofrecieran la mejor imagen disponible de sus recursos fiscales. Los libros de contabilidad estaban concebidos únicamente para mostrar que no había tenido lugar ningún hurto o cualquier otra apropiación indebida de fondos y estaban sometidos a repetidas auditorías” (Klein, 1994:19).

En este sentido, es notable por ejemplo, la documentación detallada, incluso, desde el punto de vista doctrinal, del fracasado intento de introducir el sistema de la partida doble en las cuentas de los virreinos y cajas reales indianos, a finales del siglo XVIII. Es de resaltar:

“En el Archivo General de Indias encontramos todos los informes relativos al proceso de derogación del método de la partida doble aprobado, en 1874. Proceso que aunque se inició en la península, su onda expansiva se dejó sentir en los dominios de ultramar. En las Indias, tras la derogación se dieron encendidas polémicas, siendo el caso

de Perú el que más ha llamado nuestra atención, por la racionalidad, constancia y fortaleza que mostró en todo momento su virrey Teodoro de Croix, quien llegó a tener duros enfrentamientos con algunos de los empleados de la Real Hacienda de Indias (...)" (Donoso, 2001:167).

Por supuesto, que estas investigaciones están direccionadas a resolver inquietudes propias de la cultura ibérica en su época como un imperio extenso e influyente. Esto no es necesariamente equivalente con la historia contable en territorio peruano en particular, y latinoamericano en general, durante este periodo. En este sentido, aún hay bastantes tópicos por explorar, explicar y comprender. Los archivos nacionales y locales acumulan recursos documentales al respecto, hay que traerlos a la memoria y luz científica.

Como se mencionó antes, la contabilidad no es una simple herramienta neutral sobre la información financiera. En este caso, debemos indicar su capacidad como una fuente material sobre la cual se puede reflejar el dominio y la expropiación imperial de las culturas nativas y cómo se derrumbó su mundo en razón a la violencia y la impunidad.

Un buen ejemplo de esta situación es la historia económica y contable sobre el más importante producto de extracción de los recursos americanos: la plata. Las cuentas de las cajas reales de las célebres minas de Potosí, Pasco, Oruro y Huancavelica se han tomado, generalmente, como una fuente primaria la hora de evaluar los flujos monetarios y las redes comerciales desarrolladas por las restrictivas reglas y gestión españolas. En complemento, es necesario la formulación y ejecución de investigaciones que traten sobre el impacto de las acciones políticas, económicas y sociales en el entorno de estos registros consignados en libros mayores, cartas-cuentas y tanteos.

Hay bastantes fuentes oportunas para llevar a cabo este propósito, en la Figura No. 1, se referencia un manuscrito que puede ser utilizado para estudiar el proceso de difusión de prácticas contables en las vetas mineras del que, adicionalmente, se puede inferir información sobre los pueblos asociados a las mismas.

En esta misma corriente, hay muchas áreas a las que se debe dedicar importantes esfuerzos, se pueden

subrayar dos como modelo: la contabilidad eclesiástica que dominó junto con la imperial cerca de 350 años y, la de las casas comerciales que, posteriormente, van a ser tomadas como modelos de negocios en la economía de las naciones libres.

Sobre el primero, como es bien sabido, fue un factor fundamental en el proceso de conquista y explotación de los pueblos indígenas y africanos esclavizados en la colonia. Como parte de la administración real, la iglesia consumió una importante cantidad de riqueza en el desarrollo de su tarea evangelizadora y de sometimiento ético y simbólico. Los gestores eclesiásticos y mayordomos tenían a su cargo recursos como: limosnas, diezmos, fábrica de iglesias, sucesiones perpetuas, semovientes, obras de arte, terrenos, haciendas, entre muchos otros.

Además, la institucionalidad religiosa determinaba asuntos fundamentales de la economía colonial, como el precario esquema financiero y de crédito, la constitución y división de herencias y caridades; cuando no, la jurisdicción total de una población y su territorio como se recordará de la Compañía de Jesús y sus conocidas misiones y encomiendas.

El reconocimiento del pasado contable no estaría completo sin un análisis crítico de las cuentas y documentos relativas a las órdenes religiosas y cómo afectaron la cultura material y la psicología de los países latinoamericanos. En el caso peruano, encontramos nuevamente ejemplos de investigaciones ya avanzadas en esta dirección (Walker y Ramírez, 2002) y fuentes manuscritas muy apropiadas (ver Figura No. 2).

En segundo lugar, el estudio de la contabilidad de las actividades económicas desarrolladas al margen de las empresas imperiales, por una relativamente mínima cantidad de firmas comerciales, es un aspecto que todavía requiere atención. Estos negocios van a constituirse en ejemplo para posteriores emprendimientos, de la misma forma que otras instituciones ibéricas continuaran su camino sin muchas modificaciones al interior de las repúblicas independientes.

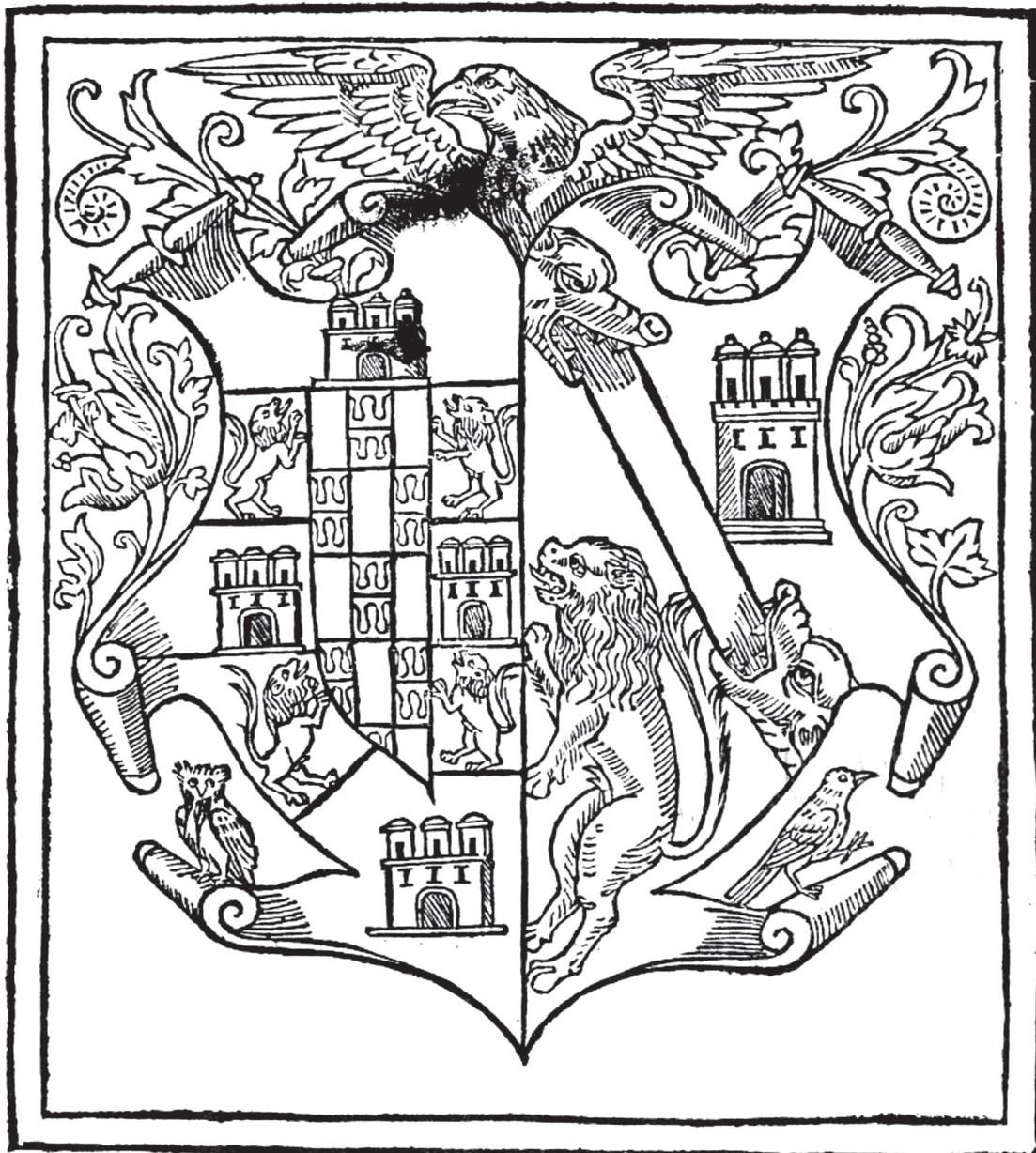
Como sucede hoy día, las pequeñas empresas familiares y algunas de mayor tamaño eran una fuente

importante de empleos y distribución de productos de primera necesidad, y aunque probablemente su contabilidad no era muy estructurada fue en estas entidades que más pronto se mejoró en el uso de técnicas de teneduría de libros y correspondencia mercantil.

También eran las organizaciones, que más demandaban personas con capacitación en las nobles artes liberales. Como se indica en el estudio de una de ellas, incluso representaban sugestivas innovaciones en estas materias, si bien hay que matizar y contextualizarlas.

“Más allá de simples cuadernos de ingresos y egresos llevados por cada uno de los socios, Pedro de Murga entregó verdaderas cuentas consolidadas de la empresa que permiten disociar ventas, gastos e inversiones en cada una de las actividades de las actividades de la compañía. ¿Son por ello un reflejo real de los resultados de una empresa colonial? (...)... en conjunto, la coherencia de las cifras sugiere más bien lo contrario y permite en todo caso extraer las grandes variables del comercio entre el Perú y Chile en las primeras décadas del siglo XVIII”. (Schlupman, 2006:135).

Figura No. 1
Portada del manuscrito "Sumario compendio de la cuentas..."



Sumario cōpēdiōso de las quētas

de plata y oro q̄ en los reynos del Perú son necessarias a los mercaderes: y todo genero de tratantes. Lō algunas reglas tocantes al Arithmetica.

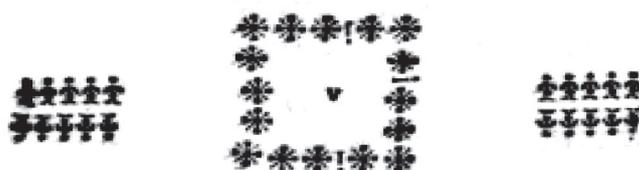
✿ Fecho por Juan Díez freyle. ✿



Fuente: (Díez Freyle, [1556]-1985)

Figura No. 2
Portada del manuscrito "Cuenta y Razón..."

CUENTA Y RAZON
DE LA ENTRADA, DESTINO Y EXISTENCIA
DE LAS LIMOSNAS RECOGIDAS Y OFRECIDAS
A MARIA SANTISIMA
BAXO LA ADVOCACION
DE
LA VIRGEN DEL ROSARIO DE CHIQUINQUIRA
QUE ACTUALMENTE SE VENERA
EN LA IGLESIA DE SANTA MARIA MAGDALENA
RECOLETA DE RELIGIOSOS DOMINICOS
DE ESTA CIUDAD DE LIMA
DADAS A LUZ POR D. VICENTE PARADA Y PINZON.



CON LICENCIA

En la Imprenta de la Real Casa de Niños Expósitos
Año de 1808.

Fuente: (Parada y Pinzón, 1808)

En fin, hay varios temas por tratar, en el siguiente apartado se indican otros, especialmente concernientes a las economías y constitución de las nuevas naciones. Un aspecto central en la historia contable peruana y latinoamericana contemporánea, su relación con la política.

UN ÁREA POR DESCUBRIR: LA HISTORIA CONTABLE REPUBLICANA

La formación de culturas nacionales asociadas a Estados centrales es, sin duda, un aspecto determinante en la temprana evolución de las instituciones contables en Latinoamérica. Si bien, en su gran mayoría, dichas instituciones conservan el modelo continental europeo heredado, se concretan matices y particularidades conceptuales y prácticas derivadas de especiales interacciones entre los espacios de la profesión, la academia, el entorno y la naciente regulación fiscal y contable de finales del siglo XIX y principios del XX.

Tal vez, una de las características más notables de esta evolución continental es la visualización de lo contable como un escenario de prácticas u oficios técnicos limitado por el fiel seguimiento de un marco de reglamentaciones mercantiles y estatales.

En este sentido, de las tres fases de la historia contable peruana, quizá la menos analizada, es la asociada a este periodo. Por esta razón, es en esta época que se deberían enfocar una considerable cantidad de las nuevas investigaciones y estudios respecto a la evolución contable local.

Tal vez, se tiene la percepción que el siglo XIX latinoamericano no fue más que un tortuoso y fracasado ciclo de desorden y conflicto institucional (numerosas guerras civiles y exteriores, por ejemplo), en el que se modificaron en diferentes grados y tiempos las políticas obtenidas de la colonia española. Sin embargo, al menos en términos contables, es difícil mantener este criterio u opinión.

En contexto, la independencia significó el desarrollo de notables esfuerzos por estructurar una figura constitucional, que entre muchos otros elementos, tenía una gran preocupación por incorporar la gestión y

el control organizacional reflejados en la contabilidad a las actividades propias de los negocios particulares y gubernamentales. Si bien, es claro, que se debieron presentar dificultades, es necesario generar un mayor conocimiento sobre cómo estos procesos de cambio afectaron la información económica.

Por esto, es posible afirmar que hay una afectación de los sistemas legales y políticos sobre el contable, la cuestión es conocer cuál es la naturaleza y nivel preciso de este impacto. En otras palabras ¿Cuál es la relación contabilidad y política?

La evolución contable gubernamental es un ejemplo fundamental: ¿Qué determinó que en un país como Perú, las cuentas públicas conservaran durante cerca de 125 años, un modelo presupuestal de base de caja, mientras en otros países de la región rápidamente se intentó pasar a un esquema mixto entre presupuesto y contabilidad de causación o devengo? (Hermosa, et. al., 1989; Márquez Farfán, 2006).

En esta misma línea de trabajo, ¿cómo un fenómeno tan especial, el boom del guano pudo revolucionar no sólo el tamaño y valor (Vizcarra, 2011), sino, además, el orden y relevancia de las finanzas gubernamentales, especialmente, en la siempre compleja contabilidad del crédito público y las deudas externa e interna? De igual manera, sobre toda la red de explotación de este producto: intermediarios, productores, exportadores relacionados, empresas multinacionales ¿hay cambios en sus prácticas contables?

Estas inquietudes aplican para otros bienes de consumo generados en los siglos XIX y XX, tales como: el azúcar, los textiles, los minerales, el caucho, entre otros. De igual modo, a diferentes sectores y unidades económicas: ferrocarriles, haciendas, entidades sin ánimo de lucro, entre otros. El mundo industrial exigió marcos de regulación diferentes a las célebres Ordenanzas de Bilbao por lo que una empresa ya no podía permitirse llevar sus cuentas por una partida simple elemental con sólo apuntes de cargo y descargo. Hay que descubrir la historia contable de las repúblicas latinoamericanas.

En el siglo XX hay un aspecto adicional, el establecimiento de unos principios y regulación de con-

tabilidad que se asumen por la general aceptación y posteriormente, por la obligatoriedad derivada de las normas contables locales y, hoy día, por las Normas Internacionales de Información Financiera.

Sobre este último aspecto es posible resaltar entre otras investigaciones las de Ndubizu y Sánchez, (2006) y Ruland, et.al. (2007) que tratan de forma comparativa con los modelos de IASB, Colombia y Chile, las prácticas desarrolladas en Perú. Más extensamente, estas investigaciones se deben ubicar en el contexto económico del país, en el caso peruano, por ejemplo, el desarrollo del modelo de industrialización por sustitución de importaciones afectó el hecho que se adoptará un esquema de planificación de las reglas contables o son asunto sin interrelación

Durante esta centuria entonces, la contabilidad adquiere entonces, como campo del saber social, una mayor independencia de otras disciplinas como las matemáticas, el derecho o la economía, de la misma forma que se producen normas contables en complemento del derecho mercantil general, al tiempo que empiezan a configurarse programas especializados de contaduría pública y a certificarse la profesión como un gremio con identidad propia. Es indispensable conocer con más detalle la historia de estos procesos, es una inquietud recurrente (Elliott, 1968).

En especial, desde la década de los años setenta las sociedades latinoamericanas en general y la peruana en particular, se han dirigido en un espinoso camino de apertura comercial y económica. Dicha situación ha tenido un gran impacto sobre los sistemas e instituciones contables en la medida en que se ha generado la idea y de hecho, la necesidad de establecer procesos estructurales de reforma no sólo en el ámbito de la regulación contable financiera, sino en áreas como las mencionadas de educación y servicios profesionales.

CONCLUSIONES

1. A lo largo de este breve ensayo, se ha referenciado la historia contable de Perú, como una pieza fundamental en la comprensión general de la evolución de esta disciplina y su profesión correlacionada en Latinoamérica.
2. Se ha revisado las diferentes etapas globales de la historia social, económica y contable peruana, con el ánimo de definir algunas perspectivas de investigación potencial y se ha buscado argumentar su importancia en términos teóricos y prácticos.
3. En la época prehispánica, se ha resaltado una vez más el interés y valor de los esquemas de gestión y control de la autoridad incaica sustentadas en yupanas, quipus y quipucamayos, así como, el regreso a las preguntas ontológicas fundamentales.
4. En lo correspondiente al periodo colonial, se ha sugerido, la necesidad de profundizar las investigaciones aprovechando una óptica alternativa del proceso imperial, y antes de esto, las numerosas fuentes primarias conservadas en los archivos y bibliotecas locales.
5. Posteriormente, en el epígrafe correspondiente a la república, se ha subrayado la influencia de las instituciones políticas y legales en la estructuración particular de los sistemas de regulación, la contabilidad gubernamental y otras áreas de interés.
6. La historia de la contabilidad de América Latina y el Perú es un ejercicio de investigación, básico para entender los procesos descritos antes, así como, para comprender las fuerzas y agentes que definen la evolución de la profesión y el pensamiento contable en nuestro continente.
7. De igual forma, es una invitación a continuar con empeño dándole más vida, con rigurosidad y respeto a nuestra historia y memoria colectiva, sustentados en la investigación y el estudio contable.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. ARIZA, E. (1999). La contabilidad en el modo de producción precolombino. *Revista Lúmina*, N°3: 65-75.
2. BUCKMASTER, D. (1974). The Incan quipu and the Jacobsen hypothesis. *Journal of Accounting Research*. Vol. 12, N°1: 178-181.
3. CARMONA, S. (2004). Accounting history research and its diffusion in an international context. *Accounting History*. Vol. 9, N°3: 7-23.

4. CARNEGIE, G. Y NAPIER, C. (2002). Exploring comparative international accounting history. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*. Vol. 15, N°5: 689-718.
5. CHATFIELD, M. (1996). Peru. En: Chatfield, M. y Vangermeersch, R. (Eds.), *the history of accounting – An international encyclopedia*, Garland Publishing Inc., New York, Estados Unidos.
6. DÍEZ FREYLE, J. [1556] (1985). Sumario copediolo de las quetas de plata y oro que en los reynos del Piru son necesarios a los mercaderes: y todo genero de tratantes. Con algunas reglas tocantes al arithmetica. Ediciones Cultura Hispánica del Instituto de Cooperación Iberoamericano, Madrid, España.
7. DONOSO, A. (2001). El Virrey de Lima: caballero de Croix. Defensor de la partida doble en el siglo XVIII. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, Vol. XXX, N°107: 165-206.
8. ELLIOTT, E.L. (1968). The nature and stages of accounting development in Latin America. Center for International Education and Research in Accounting, Urbana, Estados Unidos.
9. GENTILE, M. (1992). Las investigaciones en torno al sistema de contabilidad incaico - Estado actual y perspectivas. *Bull. Inst. Fr. Études Andines*. Vol. 21, N°1: 161-175.
10. HERMOSA, E.; LARA, C.; CASTAÑEDA, A. Y FERRER, A. (1989). La contabilidad en Perú. En: Tua Pereda, J. *La contabilidad en Iberoamérica*, Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, Madrid, España.
11. HERNÁNDEZ ESTEVE, E. (2009). Tarjas, quipus y otros artilugios para llevar las cuentas sin conocer la escritura. *Boletín AECA*, N°87: 39-46.
12. - (2010). La historia de la contabilidad, vía privilegiada de aproximación a la investigación histórica. *Real Academia de Doctores de España*, Madrid, España.
13. HOPWOOD, A. Y MILLER, P. (1994). *Accounting as social and institutional practice*. Cambridge University Press, Cambridge, Reino Unido.
14. JACOBSEN, L. (1964). The ancient Inca Empire of Peru and the double entry accounting concept. *Journal of Accounting Research*, Vol. 2, N°2: 221-228.
15. KEISTER, O. (1964). The Incan Quipu. *The Accounting Review*, Vol. 39, N°2: 414-416.
16. KLEIN, H. (1994). Las finanzas americanas del imperio español 1680-1809. Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora – Universidad Autónoma Metropolitana Iztapalapa, D.F., México.
17. MÁRQUEZ FARFÁN, Y. (2006). Historia de la contabilidad pública en el Perú. *Contabilidad y Negocios*, Vol. 1, N°1: 32-35.
18. MENA, R.F. (2011). El desciframiento de la contabilidad que utilizo la cultura Maya en la época clásica. I Encuentro Internacional de AECA en América Latina, Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas – Universidad de Anáhuac, D.F., México.
19. MILLER, P.; HOPPER, T. Y LAUGHLIN, R. (1991). The new accounting history: an introduction. *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 16, N°5: 395-403.
20. NDUBIZU, G. Y SÁNCHEZ, M. (2006). The valuation properties of earnings and book value prepared under US GAAP in Chile and IAS in Peru. *Journal of Accounting and Public Policy*, N°25: 140-170.
21. NEPOMUCENO, V. (1998). Dos quipus às contas multidimensionais. IV Encontro dos Contabilistas, Sindicatos e Empresas de Serviços Contábeis da Bahia, Vitória da Conquista, Bahia, Brasil.
22. ORELLANA, E. (2007). Evolución de la contabilidad desde los Incas hasta la partida doble. Ediciones Cooperativas, Buenos Aires, Argentina.
23. PARADA Y PINZÓN, V. (1808). Cuenta y razón de la entrada, destino y existencia de las limosnas recogidas y ofrecidas a María Santísima baxo la advocación de la Virgen del Rosario Chiquinquirá que actualmente se venera en la iglesia de Santa María Magdalena recoleta de religiosos de dominicos de esta ciudad de Lima. Imprenta de la Real Casa de Niños Expósitos, Lima, Perú.

24. RADICATI DI PRIMEGLIO, C. [1979] (2006). Estudios sobre los quipus. Fondo Editorial Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
25. RULAND, W.; SHON, J. Y ZHOU, P. (2007). Effective controls for research in accounting international. *Journal of Accounting and Public Policy*, N°26: 96-116.
26. SCHLUPMAN, J. (2006). Cartas edificantes sobre el comercio y la navegación entre Perú y Chile a comienzos del siglo XVIII: correspondencia y contabilidad de una compañía comercial, 1713 – 1730. Instituto Francés de Estudios Andinos – Instituto de Estudios Peruanos – Embajada de Francia en el Perú – Banco Central de Reserva del Perú, Lima, Perú.
27. TOVAR, H. (1999). El imperio y sus colonias. Las cajas reales en la Nueva Granada del siglo XVI. Archivo General de la Nación de Colombia, Bogotá, Colombia.
28. VIZCARRA, C. (2011). Guano, compromisos creíbles y el pago de la deuda externa peruana del siglo XIX. *Economía*, Vol. XXXIV, N°67: 9-39.
29. WALKER, C. Y RAMÍREZ, C. (2002). Cuentas y cultura material: La Reconstrucción del Real Palacio de Lima después del terremoto de 1764. *Anuario de Estudios Americanos*, Tomo LIX, N°2: 657-696.
30. WALKER, C. (2005). Accounting in history. *The Accounting Historians Journal*. Vol. 32, N°2: 233-251.
31. WONG, Z. (2004). Origen de la contabilidad a través del tiempo. *Quipucamayoc*, ene-jun: 105-107.
32. YEAKEL, J. (1983). The accountant-historians of the Incas. *The Accounting Historians Journal*. Vol. 10, N°2: 39-51.