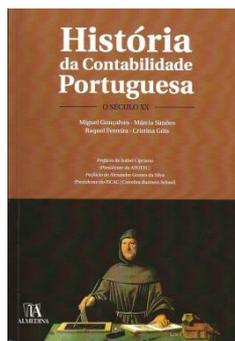

COMENTARIOS BIBLIOGRÁFICOS / BIBLIOGRAPHIC COMMENTARIES

**RECENSIÓN A “HISTÓRIA DA CONTABILIDADE PORTUGUESA – O SÉCULO XX”, DE MIGUEL GONÇALVES, MÁRCIA SIMÕES, RAQUEL FERREIRA E CRISTINA GÓIS
ALMEDINA, COIMBRA, PORTUGAL, 2023**

Carlos Ferraz

c_ferraz@outlook.pt*Associação Portuguesa de Técnicos de Contabilidade (APOTEC)*
Portugal

Bienvenidos a este libro sobre la contabilidad portuguesa a lo largo del último siglo. No se trata de una Historia de la Contabilidad en Portugal en el siglo XX, sino más bien de un “repositorio cronológico” de los “hitos más significativos” de ese período, con el fin de rendir homenaje a Joaquim Fernando da Cunha Guimarães (1958-2012), quien, en sus obras, recurrió a menudo a tablas cronológicas. Sin embargo, como verás, no se trata de una cronología sencilla. Es mucho más que eso. A lo largo de sus 127 páginas, se estructura de la siguiente manera:

- Nota de apertura
- Prefacio
- CAPÍTULO I – Delimitación de la Investigación: objetivos, importancia, motivos de interés, motivación, aportes esperados, método, metodología y aspectos epistemológicos
- CAPÍTULO II – Contexto político, económico y social del siglo XX portugués
- CAPÍTULO III – Evolución de la Contabilidad portuguesa a lo largo del siglo XX
- CAPÍTULO IV – La contabilidad en Portugal en el siglo XX: análisis y discusión
- CAPÍTULO V – Desde una perspectiva finalista: reflexiones para una visión global de la historia de la contabilidad nacional en el siglo XX
- Epílogo
- Referencias
- Agradecimientos

En la Nota de Apertura el libro cuenta a lo que viene, dividiendo los 75 hechos notables a analizar en cinco primos o temas de análisis, en lo que es original: (i) Asociativismo; (ii) Enseñanza; (iii) Literatura; (iv) Estandarización contable; y (v) Profesión.

Considera que el desarrollo de la contabilidad portuguesa en el siglo XX se debió a cuatro factores generadores: (i) Código de Contribución Industrial (1963) y creación de “técnicos de cuentas”; (ii) Plan Contable Oficial (1977); (iii) Revolución de los claveles de 1974 y creación de asociaciones; y (iv) Reglamento de la profesión de 1995.

El Prefacio es de la Presidenta de la “*APOTEC-Associação Portuguesa dos Técnicos de Contabilidade*”, Dra. Isabel Cipriano, quien afirma que “la Historia de la Contabilidad y sus investigaciones son uno de los baluartes” de su Asociación.

El capítulo I alude a la importancia de las personalidades y hechos notables, pero también a los agentes sociales involucrados, centrándose en la importancia de las bases de datos, enumerando las que existen en la contabilidad portuguesa. Destaca que contribuyen “a que las generaciones más jóvenes puedan ganar rápidamente empatía” con la disciplina. Presenta los demás capítulos, después de definir el método como bibliográfico y documental, la metodología como narrativa y la obra como de historia tradicional. Espera que “el lector sienta placer al descubrir” la Historia de la Contabilidad y “se familiarice con (sus) autores portugueses más acreditados”.

El Capítulo II ofrece un resumen –breve, preciso, fundamentado y pertinente– de la Historia de Portugal a lo largo del período, en los aspectos políticos, económicos, sociales y culturales.

En el Capítulo III se analizan los 75 hechos notables, enumerándolos de la siguiente manera: año/declaración/tema/comentarios, con base en referencias. Por ejemplo, dos ejemplos extremos: el más corto y el más largo. Aquel es de 1985 y da cuenta, en tres líneas, bajo el tema “literatura” de la publicación del Boletín Informativo de la *Câmara dos Técnicos de Contas*”. Referencia (Guimarães, 2009).

Haciendo referencia al año 1963, ocupando cuatro páginas y bajo los temas “Profesión” y “Normalización Contable” surge el “Código de la Contribución Industrial (CCI)”. Aquí se hace referencia a la legislación, que describe la división de las empresas a efectos fiscales y las formas de hacerlo, es decir, por “beneficio real”. Se destaca la creación de la figura del “*Técnico de Contas*”, así como su origen y atribuciones. El CCI prescribía la preparación de cuentas respetando “sanos principios contables”, expresión que, aunque su significado no está especificado en el Código, alcanzó notoriedad y fue un inicio de normalización. Se informa la regulación de la profesión y el número de profesionales al inicio (1964) y en 1975.

El capítulo IV sugiere que se apliquen trabajos similares a otras áreas relacionadas: “tributación, auditoría, contabilidad de gestión, legislación sobre contabilidad pública, sector sin fines de lucro, derecho contable, congresos y jornadas de contabilidad o de contabilidad de las antiguas colonias portuguesas”. De esta manera y *a contrario sensu*, estamos delimitando el alcance de este libro y fomentando nuevos trabajos. En “un país que no invirtió en educación” se resume la evolución de la enseñanza de la contabilidad y del mercado de profesionales contables, así como las consecuencias de la tributación durante tanto tiempo para la “beneficio normal” y el corporativismo del régimen de Salazar, con la consiguiente “estrechez del capitalismo

portugués”. Sin embargo, el período comprendido entre 1974 y 1999 “puede y debe marcarse como los *Veinticinco Años Gloriosos* de la contabilidad portuguesa en el siglo XX”. El capítulo finaliza señalando que la selección es subjetiva y parcial y con citas juiciosas, que nos permitimos transcribir:

“Los hechos que los historiadores nos presentan como acontecimientos del pasado son en realidad juicios de valor del investigador” (Habermas).

“La contabilidad no es ni ha sido nunca un fenómeno natural, sino una práctica social” (Hopwood).

“La objetividad y la verdad absoluta son ilusiones” (Mattesich).

En el quinto y último capítulo se afirma que es “una de las principales funciones del estudio de la historia de la contabilidad: ayudar a comprender y comprender el pasado y el presente y ayudar a vislumbrar y proyectar el futuro de la contabilidad”. Se afirma - con razón - que “los propios cursos superiores de Contabilidad se beneficiarían, desde un punto de vista científico-pedagógico, si se incluyeran más contenidos de la disciplina de Historia de la Contabilidad en sus planes generales de estudio”. Se comparan cuantitativamente los profesionales de 1940 con los de 2021 y se relaciona el desarrollo contable con el desarrollo económico.

Finalmente, en un epílogo, el presidente de ISCAC/Coimbra Business School, presenta, en temas, la “serie de cambios y desarrollos significativos”.

La selección realizada de hechos notables y sus respectivos enfoques muestra el conocimiento que tienen los autores¹ sobre el tema. Por supuesto, los autores no pretenden escribir aquí la historia de los “hechos notables”. Sin embargo, son materia prima para la historia. De ahí su sucinto marco y referencias, que, luego de consultar la bibliografía, permiten saber más, componer el “estado del arte” sobre el tema y, tal vez, iniciar una investigación a partir de allí. Es la invitación que se hace con la firme esperanza de que la obra sea recibida con empatía por las nuevas generaciones.

Por ejemplo: las ocho líneas que siguen a “*1933 Revista de Contabilidade e Comércio Tema: Literatura*” son muy pocas para lo que se dice que es “el periódico de referencia para la contabilidad del siglo XX”. Pero, con este final, se despierta la curiosidad del lector y existen referencias para la bibliografía. Cualquiera que tenga capacidad de investigación puede elegir un tema e investigarlo en los 240 números publicados.

Tenga en cuenta la extensa y completa bibliografía. Cualquiera que quiera estudiar contabilidad en el Portugal del siglo XX tiene aquí una guía, una herramienta inspiradora, enmarcadora y facilitadora. Por otro lado, el trabajo es de consulta obligatoria para cualquier trabajo nuevo sobre el tema. Incluso para leer/estudiar lo que ya se ha publicado, es útil para comprender el marco temporal respectivo.

¹ El Prof. Miguel Gonçaves es un agente activo y premiado en Historia de la Contabilidad, con varios libros editados y cientos de artículos publicados.