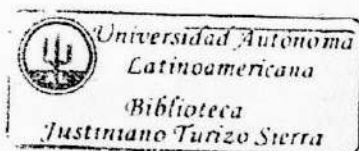


Situación Actual de la Investigación Contable en Colombia

EDGAR GRACIA LÓPEZ

***Miembro académico del C-CINCO
Profesor Universidad de Manizales***



Introducción

Sin duda los análisis que se efectúen sobre la investigación contable están signados por la emergencia de **las nuevas condiciones**, las cuales han puesto al descubierto no sólo la presencia de recientes necesidades sociales, sino también las falencias y deficiencias que tenemos en materia de construcción y reconstrucción de conocimiento.

Es indiscutible que la imperancia del paradigma técnico-científico, como condición general, ha puesto al descubierto la existencia de procesos endogámicos de investigación que nos alejaron de las tendencias metodológicas generales y de las fronteras del conocimiento. Las consecuencias de tal situación afectaron considerablemente los referentes de investigación utilizados, especialmente del orden metodológico², en tanto no existió preocupación por la pertenencia epistemológica de las estrategias de indagación.

Es claro que **las nuevas condiciones** han caracterizado "el conocimiento científico y tecnológico" como el soporte principal de las transformaciones en todos los órdenes, situación que ha colocado la investigación como el requisito indispensable sin el cual resulta impensable el desarrollo de un país. En estos asuntos, aún hoy, se está evaluando el conjunto de implicaciones con manifestaciones no muy claras acerca de los derroteros que el país debe seguir en materia de las políticas de investigación, ciencia y tecnología.

² Se desarrolló un tipo de investigación comprometida con una forma política de ver la realidad, situación que fue característica en las ciencias sociales. En el caso de la contabilidad, década del 70, se inicia un proceso fundamentalmente adherido a la crítica del modelo contable que se emplea en Colombia, destacándose contradicciones en su contenido que a la postre derivarían en la presencia de algunas postulaciones diferenciadas, construidas desde nuevos referentes que acuden a la metodología y a la epistemología como base de sustento explicativo.

En materia del análisis de las implicaciones que representa la existencia de un mundo científico, Colombia, a duras penas, está efectuando el inicio de un proceso de reconocimiento sobre la importancia del conocimiento y la producción científica. Emilio Yunis, con una pregunta que se plantea, nos indica el grado de desarrollo que tenemos en estos asuntos: "...¿Cómo es posible que la imaginación y el conocimiento no presenten nuevas alternativas? Quizá porque la primera no existe y el segundo sólo se da en nuestro medio a trancazos, a empujones, muchas veces por el empecinamiento de unos pocos"³.

Como podemos advertir, en el marco de **las nuevas condiciones** que se presentan, donde la ciencia y la tecnología entran a definir muchas de las situaciones, la educación resulta fuertemente implicada, de alguna manera que no conocemos exactamente, emergen nuevas consideraciones y referentes en la utilización del conocimiento, en las formas de procesarlo y en su aprehensión⁴, modificando los tradicionales patrones bajo los cuales se observaba la práctica investigativa; con impactos en la formación académica y su productividad y desde luego con impactos en la productividad del país que no alcanza a comprender que la producción de conocimiento y sus aplicaciones se convierten en el factor determinante de su competitividad; para un país la productividad del conocimiento será cada vez más decisiva en su éxito económico y social y en su rendimiento económico en general.⁵

Estas **nuevas condiciones** del contexto han dejado al descubierto:

- 1) Los bajos ritmos de la investigación, que se desarrolla bajo problemas poco pertinentes o de reducido impacto en el medio.
- 2) Desarrollos de investigación que no resultan conectados estratégicamente con las aortas principales del conocimiento.
- 3) La pérdida de opciones estratégicas que resultan definitivas para empotramos con apreciables niveles de diferenciación y competitividad, (ejemplo, medio ambiente y diversidad).

³ YUNIS Emilio. ¿Dónde estamos? En el diario El Tiempo. Lecturas dominicales. 23 de julio de 2000.

⁴ FORERO Clemente. Revista Universidad del Valle. No. 10 pag 34.

⁵ DRUCKER Peter. La sociedad capitalista. Ed. Norma. 1994. Pag 203.

En el caso de la Contaduría Pública y en lo que tiene que ver con la investigación contable, estas **nuevas condiciones** del contexto han dejado al descubierto:

- 1) Que la profesión no está preparada para abordar sistemáticamente el análisis coherente de **las nuevas condiciones**, desde estados de evaluación postulados a partir de referentes epistémicos y metodológicos adecuados.
- 2) La ineficacia de la contabilidad que por décadas se ha sumergido en el uso de una mirada unidimensional adherida a principios de general aceptación, modelo fuertemente cuestionado y que no responde a las nuevas dimensiones que señala el contexto.⁶
- 3) El declive de visiones profesionalizantes que resultan limitadas frente a las nuevas demandas que requieren de la presencia e interacción de los diferentes saberes. Es tal la naturaleza de los cambios propiciados por los avances científicos, que sus alcances replantean permanentemente la estructura de las denominadas "profesiones". El constante uso de conocimientos múltiples e interdisciplinarios modifican los dominios y campos de la formulación teórica y la actividad práctica.⁷

⁶ En general, el modelo de normalización contable, en América Latina, se ha orientado en función del ordenamiento de los mercados internos y no de los mercados globales, de los intercambios internacionales y sus correspondientes normativas, situación que derivó en un esquema contable rígido pensado para una sociedad cerrada.

⁷ De las profesiones puede decirse que en un tiempo no distante, terminarán fragmentadas y disueltas ante la presencia de nuevas relaciones y de la emergencia transdisciplinar de diferentes saberes. En la realidad se evidencia un desplazamiento de las profesiones a las disciplinas donde por supuesto la producción científica es determinante.

CURRICULUM E INVESTIGACIÓN CONTABLE

Buena parte de las actuales deficiencias en materia de investigación contable se derivan de la(s) concepción(es) bajo las cuales se han asumido las estructuras curriculares que soportan la formación en Contaduría Pública.

En general, estas estructuras han sido pensadas y articuladas desde una concepción funcionalista y de acomodo a los reflejos del mercado laboral, respondiendo a una exclusiva óptica de demanda con serias limitaciones en cuanto a la evaluación de la pertinencia social. En este contexto de desarrollo la investigación ha resultado marginada con consecuencias que se manifiestan en la escasa productividad académica, en los bajos niveles de innovación, programas desactualizados, bajos ritmos de lectura, que sin duda no representan el mejor contexto para incubar procesos sostenidos de investigación contable.

Desde luego, el estado actual del currículo que soporta la formación, es el resultado menos de los aciertos y más de las confusiones que por décadas se vienen presentando; desde muy temprano la Contaduría pública en Colombia, adhirió a una particular óptica de observar el conocimiento contable, reduciéndolo al examen de técnicas y procedimientos, desconociendo la existencia de la fundamentación teórica necesaria para el encuentro de explicaciones derivadas de la estructura de bases científicas. Por regla general, el currículo se estructura desde una concepción de regulación contable asumida como el manejo de simples rutinas, sin otra posibilidad que la adaptación a las exigencias de un mercado profesional basado en el ejercicio del "hacer", con escasa iniciativa frente a los "saberes" y al conocimiento.

En esta perspectiva de confección curricular postulada desde una mal entendida regulación, la formación quedó reducida a simple instrumentalización y el campo de conocimiento contable reducido a una parcela limitada (la empresa) entendida desde una posición estrictamente financiera.⁸

Los efectos de esta malentendida "regulación contable" terminaron por desplazar la división hacia una modalidad de investigación empírica, con foco en el mundo empresarial, que resultó indagando aspectos fenoménicos irrelevantes por fuera de fundamentaciones teóricas o de estructuras teóricas definidas.⁹ Esta modalidad de investigación, a la postre, no logró implementar una senda de acción que diera lugar a la formulación de proyectos y líneas de investigación consistentes.

Puede afirmarse que el uso de enfoques exclusivamente regulativos, ha imposibilitado el desarrollo de competencias que permitan una adecuada formación en los procesos de investigación contable, con serias consecuencias, no sólo respecto de la constitución de comunidades académicas dedicadas a la investigación, sino en especial en los procesos que tienen que ver con la identificación de las problemáticas fundamentales de la contabilidad.

Hay que reconocer que a la investigación contable en las facultades de Contaduría Pública se le considera una actividad marginal (un atributo no relevante). En general no hay conciencia del valor de la ciencia entre directivos, profesores y menos en los estudiantes. Los planes de estudio están sobrecargados de asignaturas, predominando la repetición y la memorización sobre el razonamiento y la creatividad, situación que nos hace supremamente débiles para enfrentar los retos que demandan las actuales condiciones, donde es el conocimiento, en últimas, el que define muchas de las situaciones de desarrollo de los países.

Desde luego, las consecuencias se manifiestan en la ausencia de recurso humano calificado para abordar los procesos de investigación contable, en la falta de una

⁸ En esta perspectiva la contabilidad quedó reducida a simple técnica, ignorando que ella es un amplio campo de conocimiento que involucra lo cuantitativo y lo cualitativo, lo monetario y lo no monetario, desde donde se fundan subcampos de conocimiento como la contabilidad nacional, la contabilidad social, la contabilidad de productividad, la contabilidad de gestión, la contabilidad del recurso humano, etc.

⁹ Se pueden mencionar los trabajos denominados: "Prácticas contables en el Valle del Cauca" y "Competencias contables en el Valle del Cauca". Al respecto se puede consultar el libro *Contabilidad Integral*, del Colega Rafael Franco R., quien señala esta modalidad de investigación empírica, orientada a la verificación de prácticas contables en uso. (Franco Rafael. *Contabilidad Integral. Teoría y normalización*. Investigar editores. 1998. Pag. 27

concepción definida sobre los asuntos de la investigación (ausencia de políticas definidas), ausencia de infraestructura adecuada (centros de investigación, recursos aplicados a la investigación, redes de investigación, centros de documentación) y, en general, ausencia de una mentalidad investigadora.¹⁰

El uso de enfoques estrictamente regulativos, influyentes en los pensamientos de la Contaduría Pública Colombiana, terminaron por afectar negativamente los procesos de investigación con serias consecuencias en la interpretación de la realidad, en especial de los hechos económicos, que son materia prima principal de las reflexiones y análisis contables. Bajo este esquema, la actuación y praxis profesional se erigió como un factor de alta rigidez, inflexible, que a la fecha no ha permitido un claro reconocimiento social de la importancia de la investigación contable.

Sin duda alguna, las nuevas situaciones que se presentan en la realidad, están obligando no sólo a la reestructuración del aparato productivo, sino en términos generales a la reconstitución del tejido social, en todos los ordenes. En lo académico la reestructuración pasa por la necesidad de delimitar el alcance y relación entre lo profesional y lo disciplinar. En la actualidad las prácticas profesionales están determinadas por la conjugación de diferentes saberes que le demarcan una esencia diferente a la tradicional. En este nuevo contexto, los profesionales tendrán que ser formados desde la investigación y la interdisciplinariedad, con una comprensión más amplia del mundo empresarial, social y cultural.

En síntesis, podemos afirmar que apenas se está iniciando, al interior de ciertas Facultades de Contaduría, un proceso de reconocimiento social de la importancia del trabajo curricular, centrado en la investigación contable. En estos aspectos se cuenta con obstáculos que tienen que ver con:

- 1) La poca o escasa producción escrita referida al estudio riguroso de problemáticas estrictamente contables (tradicción escrita).
- 2) Estructuras curriculares basadas en asignaturas que no permiten una adecuada relación e interacción de los diferentes saberes, imposibilitando la postulación de núcleos temáticos, estructuras problemáticas.

¹⁰ La ausencia de mentalidad investigadora se explica, bien porque, la investigación no es considerada importante, bien porque no está en la costumbre, bien porque es considerada inalcanzable o porque nos consideramos inmersos en relaciones de poder y dependencia.

- 3) Poca claridad en la relación "profesión" y "disciplina".
- 4) Ausencia de estudios contables rigurosos que precisen los efectos del paradigma técnico-científico.
- 5) El diseño de programas académicos que se efectúen desde enfoques instruccionales que resultan alejados de las nuevas condiciones exigentes en investigación, creatividad, innovación, cultura.
- 6) El trabajo académico efectuado por la vía de la simple modernización, que ha conducido al establecimiento de procesos académicos más controlados, obteniendo como resultado un sistema de eficiencia medido en términos de cobertura y racionalización de gastos, pero sin alcanzar niveles académicos sostenidos que permitan la recontextualización y la producción de conocimientos contables.
- 7) Ausencia de sistemas de gestión y administración de la investigación; por falta de control se dilapidan recursos financieros (cuando los hay) que se orientan más hacia los gastos de funcionamiento que hacia la investigación propiamente dicha.
- 8) Falta de preparación en el uso de instrumentos metodológicos, científicos, válidos, que permitan el abordaje estructurado de problemáticas que, por su complejidad, exigen ordenamientos menos puntuales y más sistemáticos.
- 9) Ausencia de articulaciones sólidas que establezcan una permanente comunicación a través de redes de información locales e internacionales.

LA INVESTIGACIÓN CONTABLE EN COLOMBIA

Si bien existen antecedentes anteriores sobre el inicio de procesos de investigación en la contaduría Pública Colombiana¹¹, puede reconocerse que es desde la década del setenta, cuando se inician reflexiones más profundas sobre el desarrollo de estos asuntos, que se plantearon por fuera de la institucionalidad del aparato educativo formal (y se siguen planteando).

Si intentamos una caracterización, podría afirmarse que esta fase inicial se desarrolló adherida fuertemente a una visión política, donde la crítica jugó un papel importante en la demarcación de lo que sería el futuro de la investigación contable en Colombia. La crítica que permitió identificar las falencias y contradicciones del modelo contable empleado, inicialmente se efectuó desde referentes ortodoxos, alejado de posturas rigurosas establecidas para las construcciones científicas (del orden epistémico y metodológico); esta postura inicial de crítica social (aun no abandonada) progresivamente fue derivando en versiones sustentadas desde la crítica racional, donde aparecen criterios de verificación o de falsación que sustentaron la inconsistencia del modelo contable respecto de la realidad.

El abordaje de explicaciones desde cánones de confección más estrictos, se empieza a mediados de la década del ochenta¹², cuando se comienza a comprender

¹¹ Al respecto se puede consultar el interesante libro, "Contabilidad Integral" del colega Rafael Franco, donde efectúa una serie de clasificaciones que permiten observar la dinámica que ha seguido la investigación contable en Colombia.

¹² Podría afirmarse que este período (1970-1985) se caracteriza por el progresivo planteamiento de la investigación desde posturas menos ortodoxas y en una actitud que demuestra una incesante búsqueda de nuevos y concretos referentes.

la importancia de reconstruir la contabilidad a la luz de fundamentos derivados de la ciencia. De alguna manera este proceso continúa y se ha visto alimentado por conocimientos, en especial del orden metodológico (paradigmas de la contabilidad, programas de investigación, axiomatización contable, historia de la ciencia, filosofía de la ciencia, epistemología)¹³.

Si bien los resultados de la investigación en este período (1970-1985) fueron precarios, sí permitieron la ubicación de elementos que progresivamente están contribuyendo con la generación de una actitud proclive al reconocimiento social de la investigación¹⁴. Se identifica la necesidad de estudiar e investigar lo referido al objeto de estudio de la contabilidad, naturaleza de la contabilidad, historia de la contabilidad, relación de la contabilidad y sociedad, la investigación en contabilidad, información contable, estructura del nuevo modelo contable¹⁵.

Estos elementos de ubicación sobre las principales problemáticas de la contabilidad, permitieron la emergencia de un nuevo período de desarrollo de la investigación contable en Colombia, que podemos caracterizar como de intensa búsqueda, donde se intenta avanzar, a partir de la constitución de líneas de trabajo definidas, que con el tiempo, se supone, permitirán la confección de "programas de investigación".

El mismo accionar de los procesos de investigación ha dado lugar a la identificación de necesidades que, en general, tiene que ver por una parte con la conformación de núcleos académicos,¹⁶ que potencien los procesos de difusión y de estudio de temáticas vitales para la investigación contable, y por otra con la identificación de las líneas gruesas que posibiliten el ordenamiento metodológico de la investigación¹⁷.

¹³ De alguna manera este proceso fue alimentado por la constitución de un seminario de epistemología planteado por la Universidad del Quindío y por los estudios en el exterior de colegas que postularon innovaciones y reformas a los planes de estudio, en especial a los estudios de la teoría contable, siendo el caso de la Universidad Nacional de Colombia.

¹⁴ En este período los planes de estudio, al menos, incorporan elementos de investigación a través de la presencia de asignaturas como: metodología de la investigación, epistemología general, seminarios de investigación, teoría contable.

¹⁵ Podemos mencionar al respecto los significativos trabajos, "Elementos para una investigación en contabilidad, una aproximación a la naturaleza de la contabilidad" y "Sociedad, conocimiento y contabilidad" de Danilo Ariza, "Contabilidad integral" y "Objeto y método de la contabilidad de Rafael Franco Ruiz."

¹⁶ Si bien es posible identificar núcleos académicos que pretenden la investigación contable como base (Fidesc, Cinco), aún no es posible hablar de comunidades científicas, en razón de la ausencia de trabajo sobre paradigmas seriamente constituidos y evaluados.

¹⁷ Actualmente es claro que se tienen en cuenta: Objetivos disciplinares del programa, ejes fundamentales de identidad epistémica y metodológica, instrumentos para apropiarse la realidad objeto de estudio, relaciones con diferentes áreas de conocimientos, problemáticas planteadas, hipótesis de trabajo.

Sin duda alguna, el trabajo alrededor del conocimiento científico ha dado lugar a la presencia de nuevas visiones referidas al alcance de la contabilidad, la cual se comprende como un campo amplio de conocimiento que se proyecta desde formulaciones basadas en formalizaciones fuertes, cuyos núcleos problemáticos se plantean desde la aprehensión de realidades que se presentan en el orden económico, social y cultural. Este trabajo de búsqueda desde postulaciones científicas, ha permitido concretar las limitaciones de la actual contabilidad, postulando nuevas dimensiones que dignifican su estructura teórica científica.

Este período de búsqueda (1985-2000) progresivamente está demarcando tendencias especiales de desarrollo contable que se orientan hacia la conformación de un programa definido de investigación contable. En especial se pueden señalar las siguientes: una clara tendencia de investigación contable que tiene por objeto el estudio de macrocuentas en sus relaciones particulares y generales, con el objetivo de fortalecer el sistema de cuentas regionales y sectoriales; esta tendencia se apoya en las propuestas de Leontief, Stone, Naciones Unidas, Matessich, García, Aglietta, Cañibano, Franco y tiene la pretensión de establecer un sistema de hipótesis que permita la contrastación y la verificación de soluciones, en el amplio marco de la contabilidad como información, comunicación, medición y control. Como tendencia se ha apoyado en el enfoque de contabilidad de "flujos sociales" donde se relacionan lo valorativo y lo físico construyendo información social.¹⁸ De esta tendencia se pueden destacar los trabajos inéditos del profesor Harold Álvarez y los trabajos del profesor Rafael Franco, en especial su propuesta "Contabilidad integral".

De alguna manera, la anterior tendencia se ha visto alimentada por los desarrollos que desde un enfoque de teoría de valor se vienen realizando y que apuntan al "control económico" en el marco de una propuesta de reproducción de las condiciones de la riqueza y la propiedad; trabajos que en su momento nacieron de las postulaciones planteadas por el capítulo de Cundinamarca, perteneciente al Centro de Investigaciones Contables¹⁹.

Una sólida tendencia de investigación contable poco conocida es la demarcada por su naturaleza como de carácter histórico. En esta tendencia especialmente se

¹⁸ Se conoce la experiencia de "investigar consultores" que diseñó sistemas contables donde se relacionan lo monetario y físico, con una clara tendencia de información social; aplicaciones que se efectuaron en distintas entidades públicas.

¹⁹ Es pertinente destacar cómo los trabajos planteados por Álvarez y Franco, progresivamente están encontrando.

ubican los trabajos del profesor Danilo Ariza, quien ha efectuado aproximaciones referidas a la contabilidad en el período precolombino, la contabilidad en los correspondientes modos de producción, la contabilidad en el siglo XIX, Historia de la Contabilidad. Son de destacar también los trabajos del profesor Rafael Franco sobre educación contable y el trabajo del profesor Humberto Cubides, inserto en el libro "Historia de la Contaduría Pública en Colombia: siglo XX", cuyos trabajos se constituyen en el primer intento por observar la historia de la Contaduría desde un enfoque metodológico sistémico.

Una tendencia que se está empezando a ganar cierto protagonismo está referida al campo de la contabilidad del recurso humano. Este campo que se ha visto complementado con enfoques postulados como "balance social" (enfoque no contable), se orienta hacia la consecución de tres objetivos principales:

- 1) La identificación plena y explícita sobre lo que se entiende y comprende como valor del recurso humano.
- 2) La medición del costo y valor de la organización del recurso humano.
- 3) La investigación permanente sobre el impacto cognitivo y comportamental de tal formación sobre el recurso humano y la organización en general.²⁰

Si bien esta tendencia no ha ganado una presencia definitiva, sí se observa imbricada con postulaciones referidas a la "contabilidad de productividad"²¹; componentes fundamentales de la productividad como el recurso humano (talento humano) resultan valorados no sólo desde la óptica estrictamente financiera, sino en función de la dinámica general de las organizaciones, donde aparecen relaciones determinantes como la comunicación, la lealtad, las motivaciones, actitudes, niveles de confianza, de responsabilidad, de cumplimiento de metas, de estrategias, de desarrollo y de dirección.

No se pueden escapar de esta ubicación del estado actual de la investigación contable en Colombia, los trabajos de corte tecnológico derivados de las

²⁰ En su momento se presentó un trabajo sobre "Contabilidad del recurso humano", publicado por la Universidad del Valle, escrito por el profesor Jorge Enrique Burbano, donde se plantean los modelos de Flamboltz y modelo de Likert y Brower. En los últimos tiempos la contabilidad del recurso humano está dirigiendo su mirada a lo que se conoce como "capital intelectual" y postulando interrogantes desde criterios relacionados con "calidad de vida"... preguntas como ¿dónde determinar el valor del capital humano a partir de las condiciones de calidad de vida del mismo?, se vuelven fundamentales, perspectivas de entronque con los trabajos realizados por C-Cinco (Cundinamarca).

²¹ Respecto de la contabilidad de productividad se conocen algunas aplicaciones impulsadas por la firma "Investigar Consultores" con excelente éxito en aspectos informativos.

postulaciones científicas, donde los objetivos que se persiguen pueden resumirse en: control, comunicación, interpretación y planeación de la actividad económico-social. Esta tendencia, que está demostrando altos niveles de pertinencia social, se está manifestando a través de la construcción de matrices de control y de la constitución de indicadores e índices elaborados sistemáticamente²², los cuales en un verdadero sistema de red, permiten el ejercicio pleno de controles económicos, sociales, administrativos, financieros, ambientales, de organizaciones consideradas.

No sobra mencionar, en este contexto de la investigación contable, los trabajos académicos de los estudiantes que se presentan en el marco de los congresos planteados por la Federación Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública (FENECOP), los cuales se han constituido en una verdadera escuela de aprendizaje y de argumentación. A través del permanente ejercicio de investigación, los estudiantes han demostrado gran capacidad para asimilar la construcción de procesos de investigación, demostrándose, incluso, que la investigación contable aún es parte del compromiso institucional de las facultades de Contaduría Pública, que en general no atinan a comprender la importancia estratégica del conocimiento. Estos congresos que avivan el respeto por el conocimiento, se han constituido en verdaderos indicadores del potencial humano que poseemos²³.

A manera de conclusión, sobre el estado actual de la investigación contable en Colombia, podemos reafirmar lo siguiente:

“...Los aportes investigativos más importantes, han sido desarrollados por esfuerzos solitarios de profesionales pioneros, que sacrifican los encantos del lucro, para contribuir al desarrollo del pensamiento, mientras la Universidad se hunde en actividades técnicas, calificadoras de fuerza de trabajo, ausentes de la fundamentación científica y los gremios que solamente se inquietan en momentos coyunturales, surgidos de etapas reglamentarias” (Contabilidad Integral)...”.

²² Estas versiones tecnológicas, con sus aplicaciones, han permitido potenciar contundentemente la función de fiscalización y de control integral de la Revisoría Fiscal en Colombia.

²³ Actualmente los estudiantes de la Universidad del Valle (ASECUVA), adelantan un estudio sistemático que, desde una metodología de construcción histórica, pretenden ubicar los aportes cognoscitivos alcanzados en materia de investigación, a partir de los análisis que se efectúan en las diferentes ponencias presentadas en los congresos estudiantiles; de darse este aporte que se encuentra en proceso de revisión y decantación, podríamos estar hablando de la posible inauguración de una nueva etapa del desarrollo de la investigación contable en Colombia; el documento en sus trazos iniciales fue denominado “Inventario e itinerario de un proceso pensado y escrito a mil manos”.