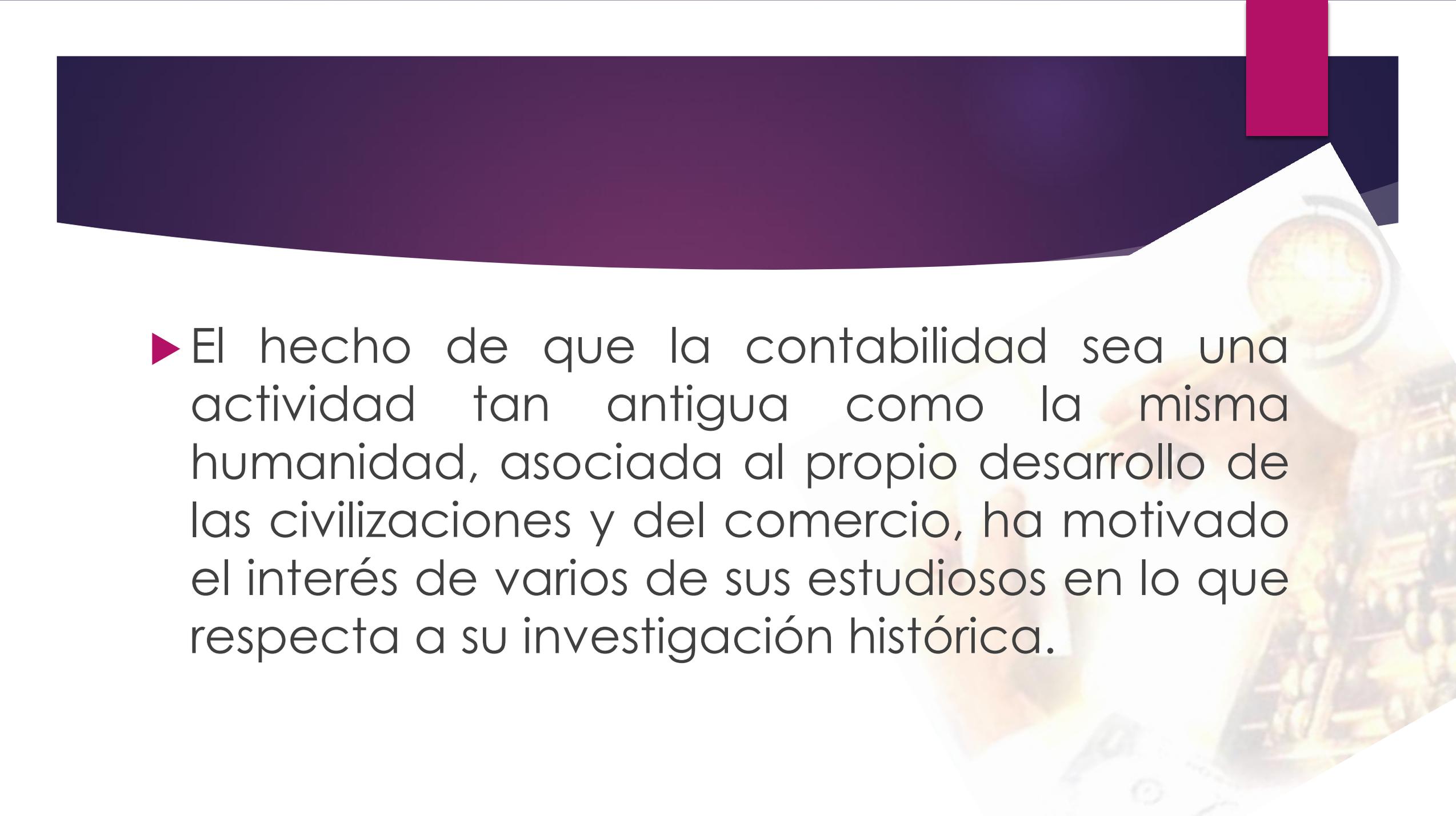
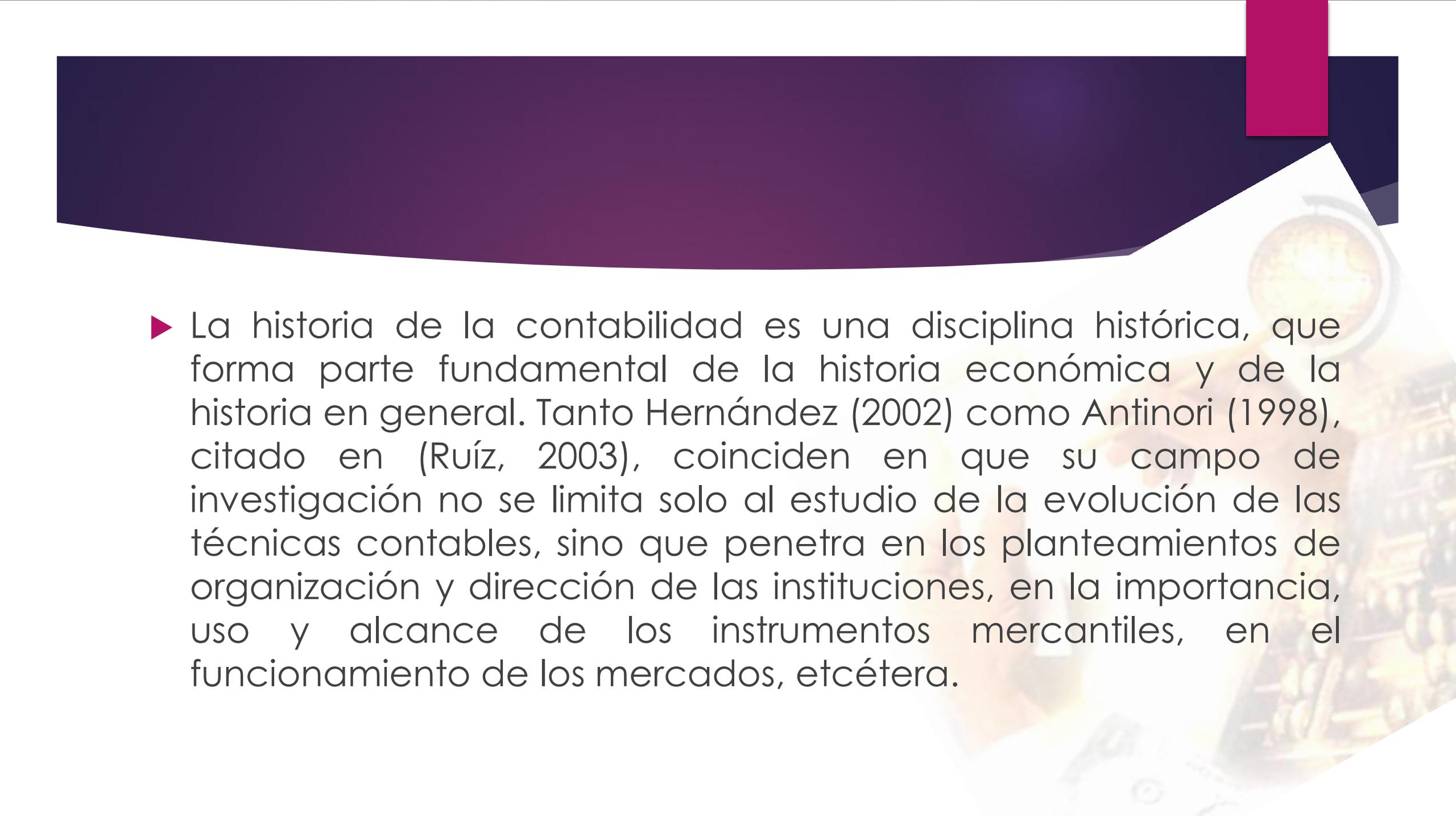


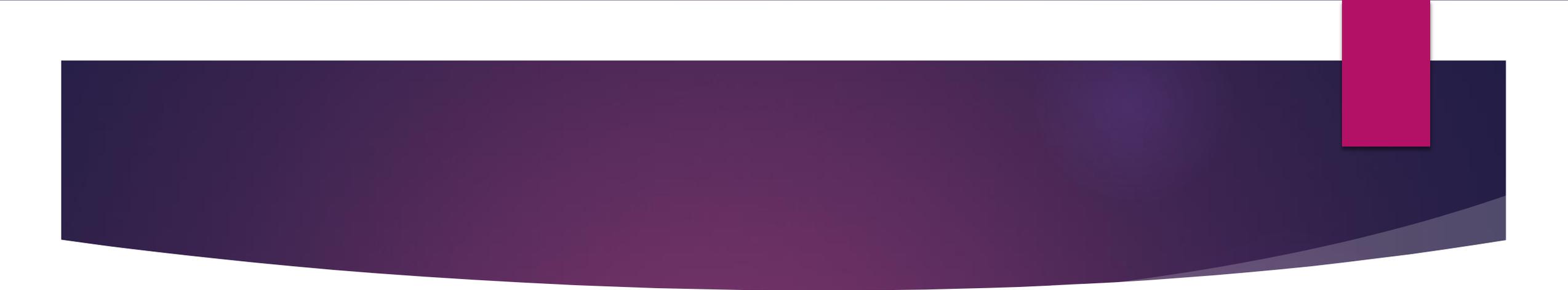
EVOLUCION HISTORICA DE LA CONTABILIDAD

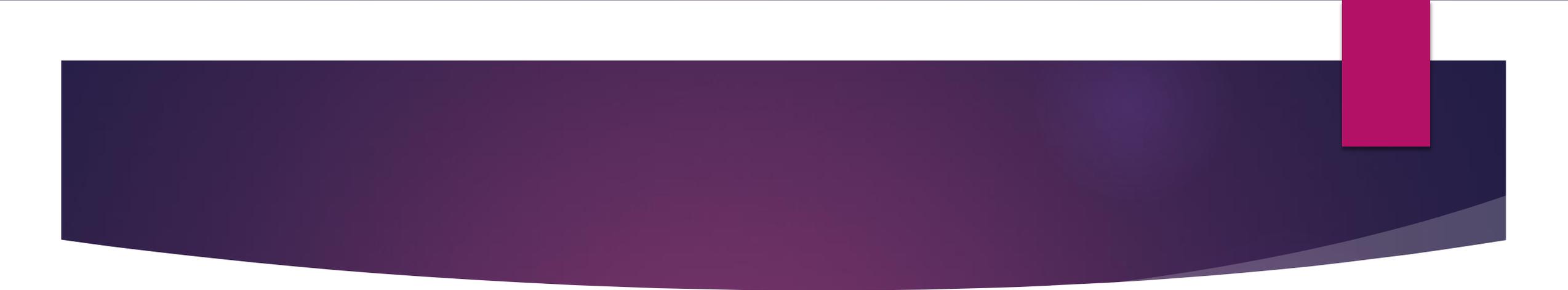
MG. Cp. CARLOS HIDALGO BOLAÑOS
SITIO WEB: carloshidalgob.jimdo.com
CELULAR: 322 3891988

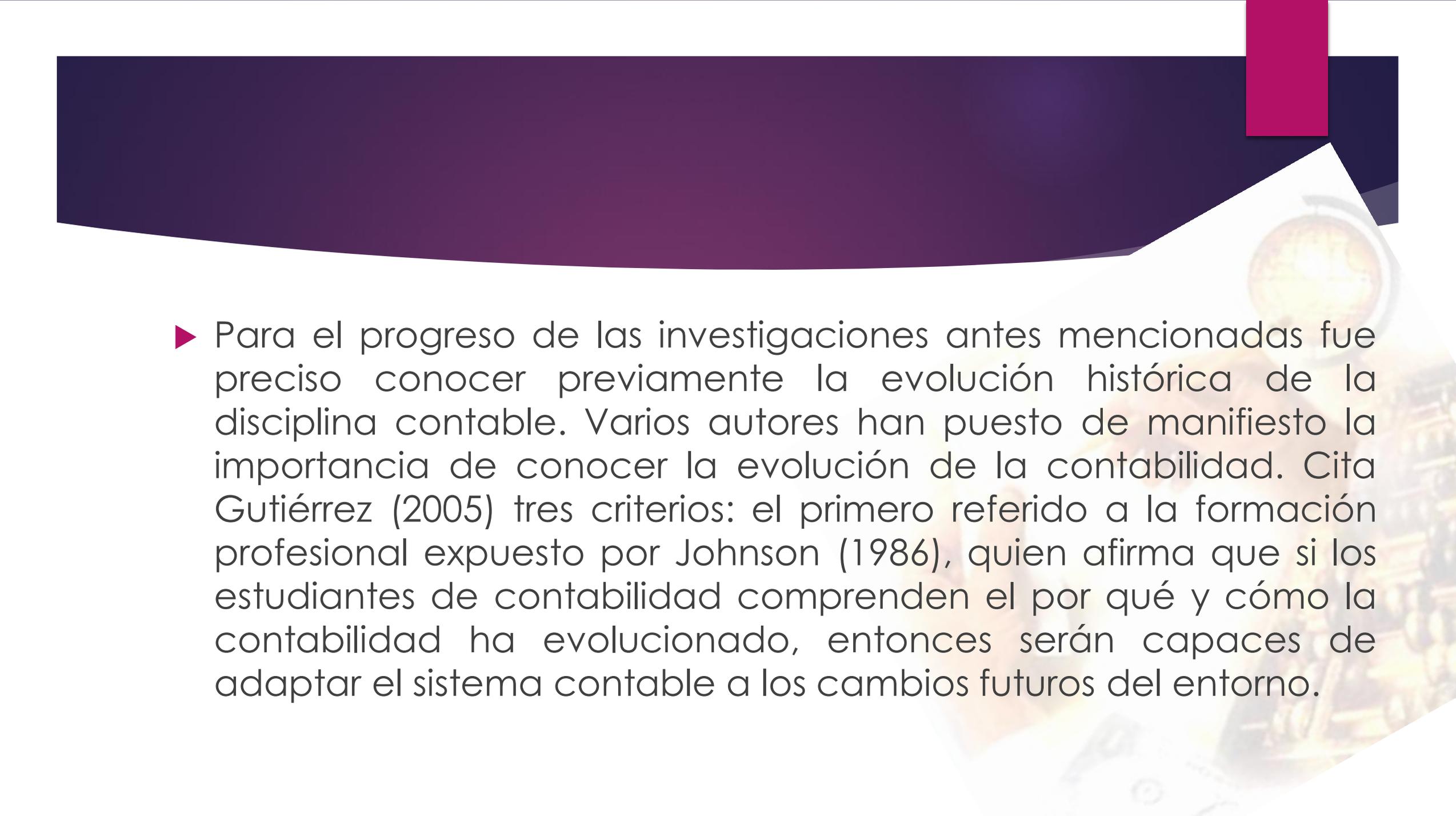


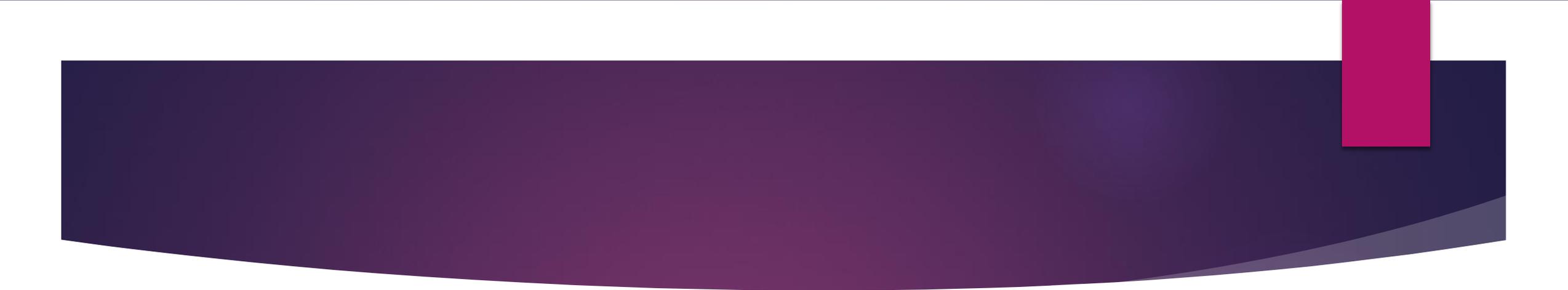
- 
- ▶ El hecho de que la contabilidad sea una actividad tan antigua como la misma humanidad, asociada al propio desarrollo de las civilizaciones y del comercio, ha motivado el interés de varios de sus estudiosos en lo que respecta a su investigación histórica.

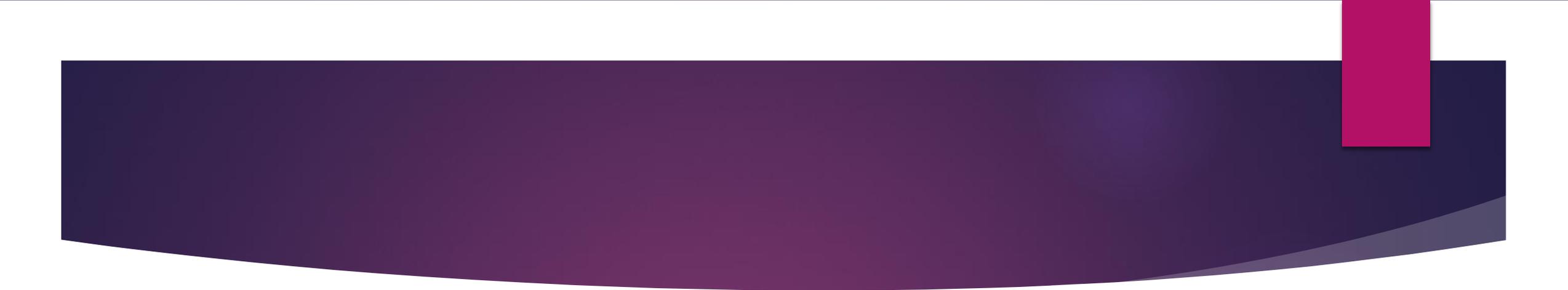
- 
- ▶ La historia de la contabilidad es una disciplina histórica, que forma parte fundamental de la historia económica y de la historia en general. Tanto Hernández (2002) como Antinori (1998), citado en (Ruíz, 2003), coinciden en que su campo de investigación no se limita solo al estudio de la evolución de las técnicas contables, sino que penetra en los planteamientos de organización y dirección de las instituciones, en la importancia, uso y alcance de los instrumentos mercantiles, en el funcionamiento de los mercados, etcétera.

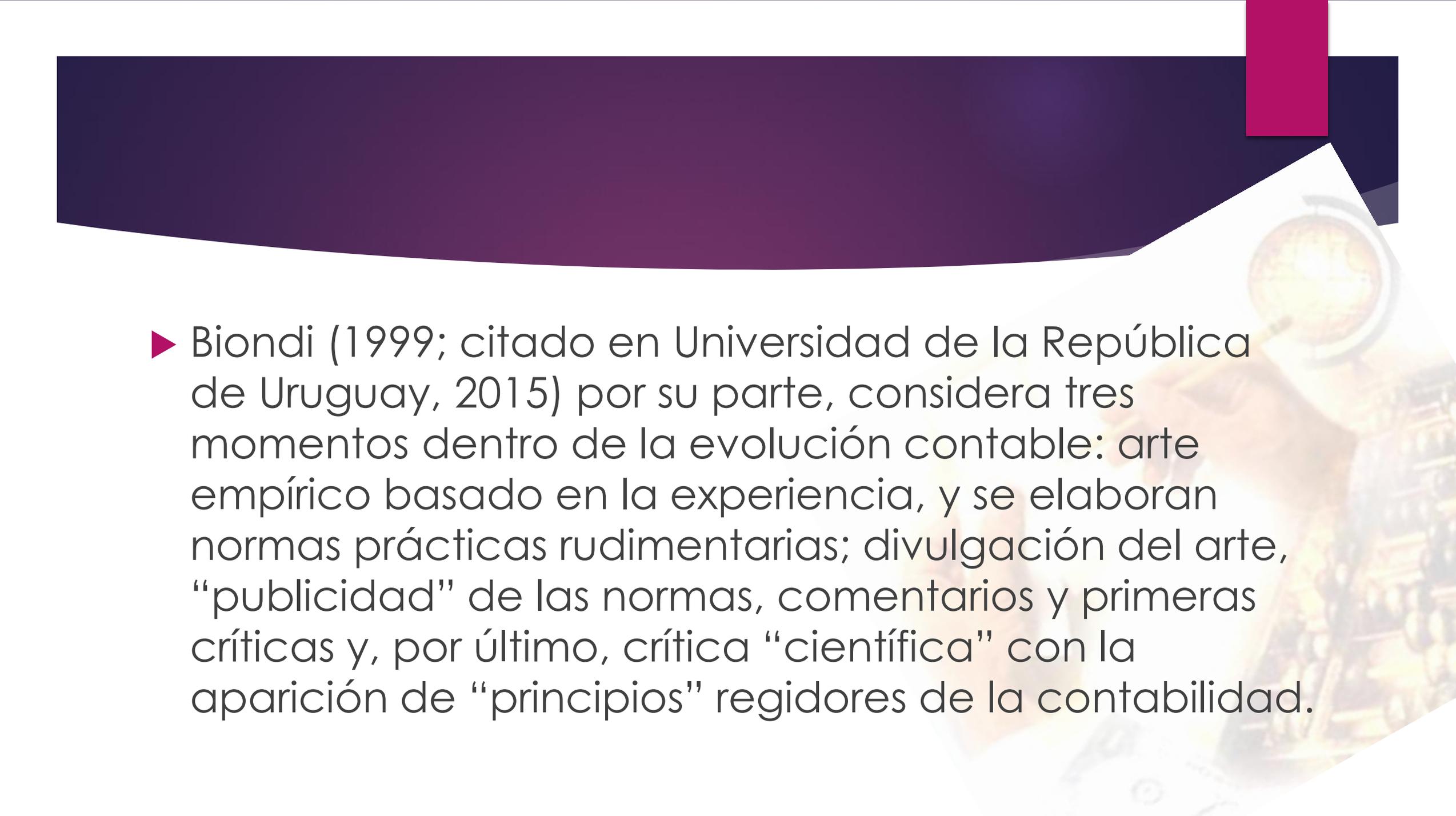
- 
- ▶ En los últimos decenios del siglo XX, la historia de la contabilidad experimentó un auge notable en gran parte del mundo, así lo reconocen Fernández (2000) y Hernández (2004), interés que ha continuado creciendo vertiginosamente, tal como lo expone Hernández (2013). Si bien la historia de la contabilidad ha tenido más importancia en el contexto internacional, coinciden Rico (2006) y Hernández (2006) en que América Latina ha estado al margen de las modernas corrientes a favor de la historia de la contabilidad, con grandes insuficiencias investigativas, sin desconocer valiosos aportes.

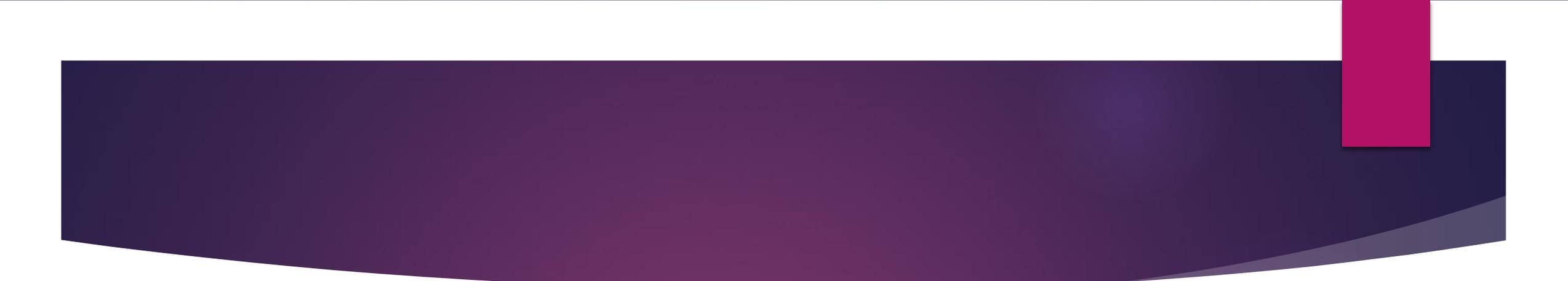
- 
- ▶ De forma similar ocurre en Colombia, donde es muy limitado el accionar en entorno a la historia de la contabilidad y al uso de las fuentes documentales que conservan los archivos históricos y otras instituciones relacionadas.
 - ▶ El interés por el estudio de la historia de la contabilidad, unido a los resultados alcanzados en las investigaciones, ha contribuido al desarrollo de una asignatura optativa de “Teoría Contable” en la carrera de Contaduría Pública.

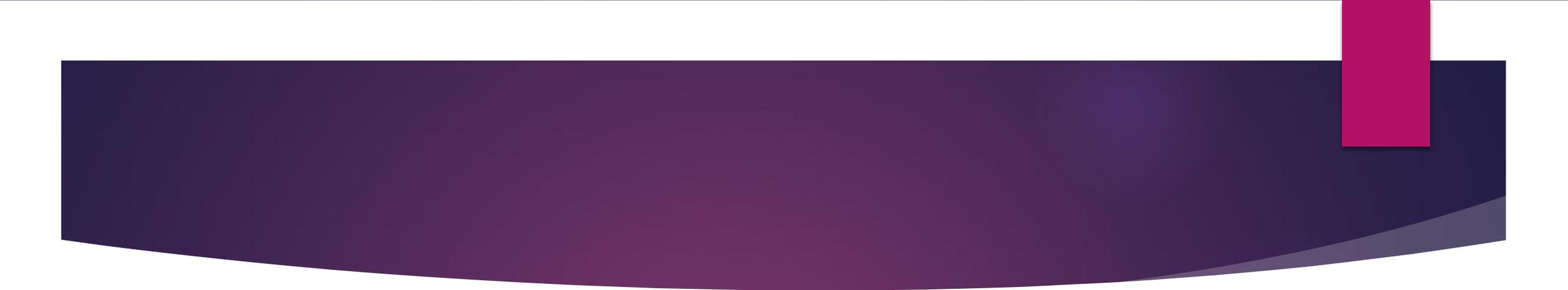
- 
- ▶ Para el progreso de las investigaciones antes mencionadas fue preciso conocer previamente la evolución histórica de la disciplina contable. Varios autores han puesto de manifiesto la importancia de conocer la evolución de la contabilidad. Cita Gutiérrez (2005) tres criterios: el primero referido a la formación profesional expuesto por Johnson (1986), quien afirma que si los estudiantes de contabilidad comprenden el por qué y cómo la contabilidad ha evolucionado, entonces serán capaces de adaptar el sistema contable a los cambios futuros del entorno.

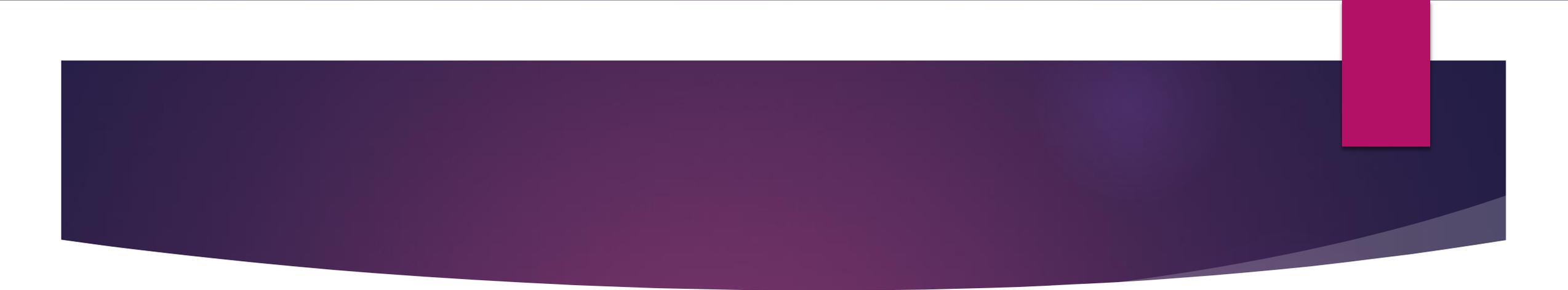
- 
- ▶ En segundo lugar, Hopwood (1987) señala que la contabilidad no es un fenómeno estático y que se debe estudiar las raíces del cambio contable y sus efectos en la organización y, finalmente, Fleischman y otros (2000) plantean además, que la historia de la contabilidad es una base de datos que sirve para interpretar el presente.

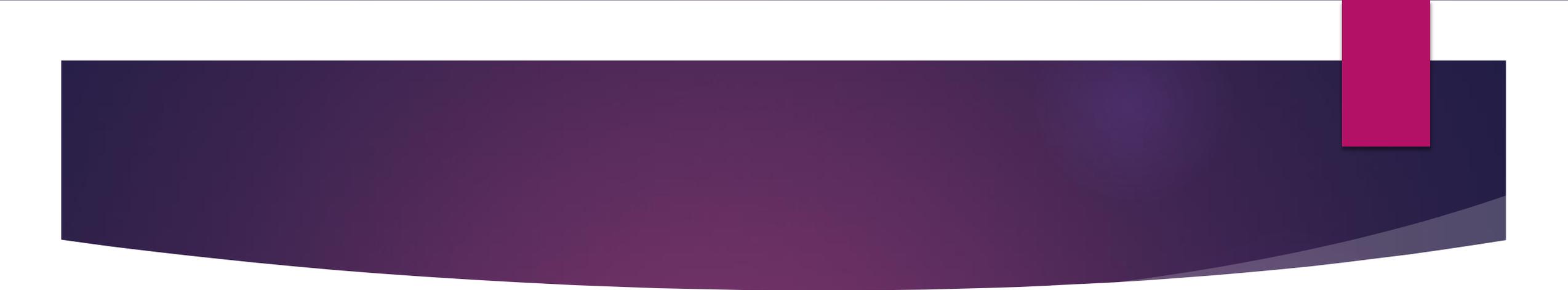
- 
- ▶ Tales razones motivaron el desarrollo de la investigación de la evolución de la contabilidad, que tiene como objetivo profundizar en la evolución histórica de la contabilidad, presentando los eventos y los procesos históricos que han configurado cada período. La historia de la disciplina contable se divide en cuatro grandes períodos de acuerdo con Montesinos (1978), criterio con el cual coinciden otros autores, entre ellos Miletì (2001), Casinelli (2008) y García (2009).

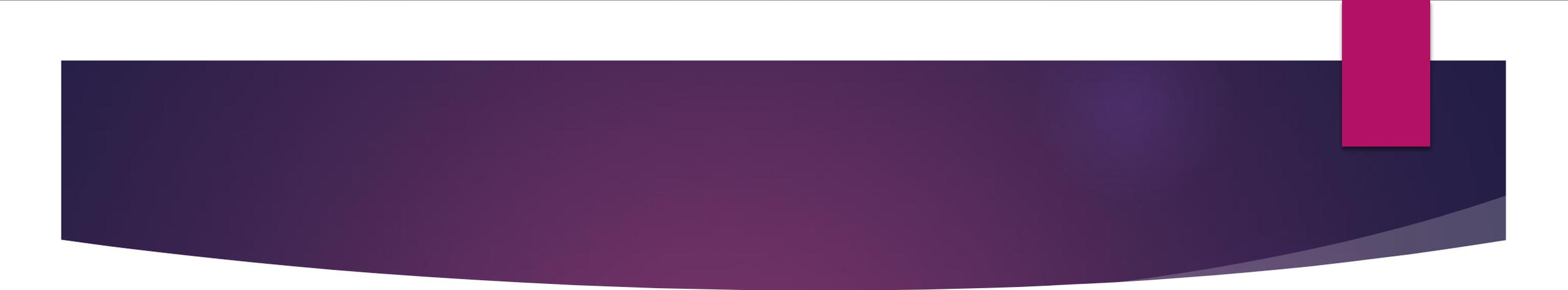
- 
- ▶ Biondi (1999; citado en Universidad de la República de Uruguay, 2015) por su parte, considera tres momentos dentro de la evolución contable: arte empírico basado en la experiencia, y se elaboran normas prácticas rudimentarias; divulgación del arte, “publicidad” de las normas, comentarios y primeras críticas y, por último, crítica “científica” con la aparición de “principios” regidores de la contabilidad.

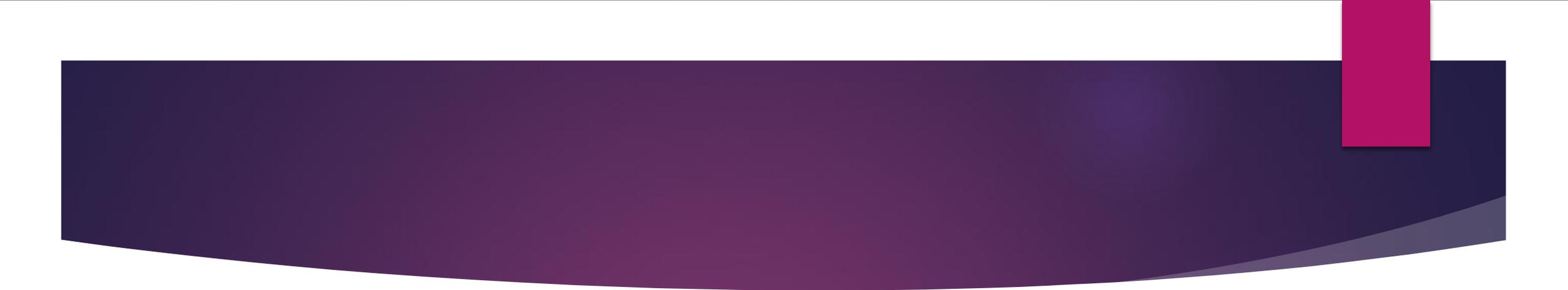
- 
- ▶ Hernández (2013) plantea otro criterio de división en cinco etapas, circunscritas al entorno español: etapa premoderna o anterior a la partida doble, la cual comprende desde el siglo XIII hasta el XV; implantación y difusión de la contabilidad por partida doble, siglo XVI y primer tercio del siglo XVII; período de silencio y olvido de la partida doble aproximadamente durante el siglo siguiente; reaparición de noticias sobre la misma, a partir de 1736, y edad contemporánea, desde el siglo XX hasta la actualidad.

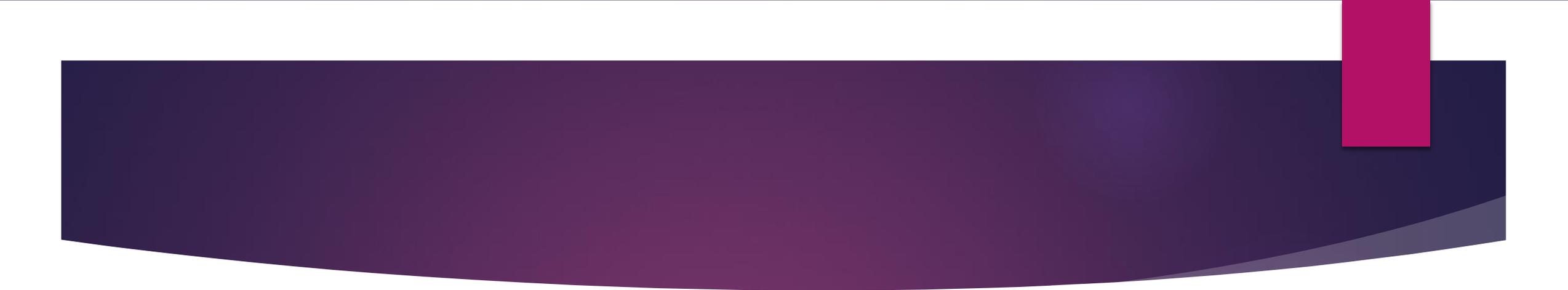
- 
- ▶ Entiéndase que no es a capricho o casuístico que se dan estos períodos, sino a razón del desarrollo de las fuerzas productivas y por la necesidad de registro y control de las operaciones económicas, en la medida en que la producción adquiere un carácter cada vez más social.

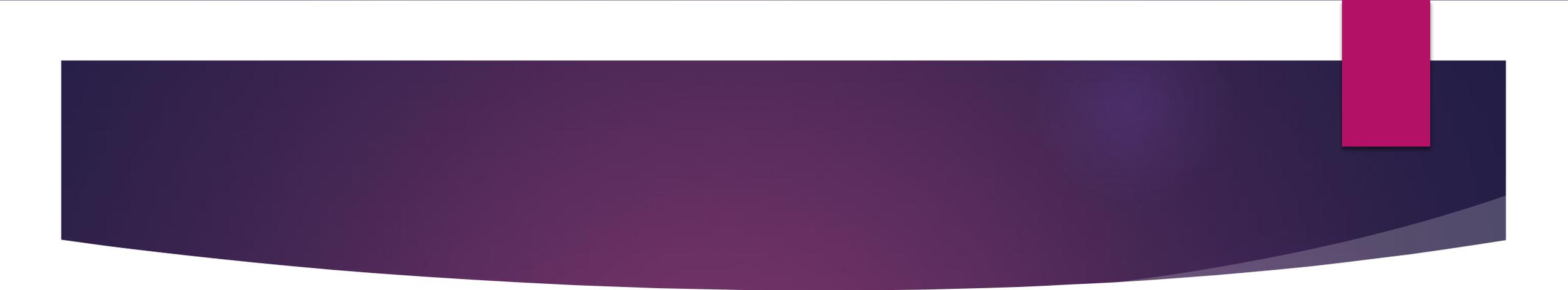
- 
- ▶ En este sentido, no es posible enmarcar en etapas o períodos rígidos esta evolución, similar a lo que expone Marx (1973) en *El capital*, Tomo I, en relación con la historia de la sociedad: “Se trata de encontrar los grandes rasgos, las características generales, pues en la historia de la sociedad ocurre como en la historia de la tierra, donde las épocas no se hallan separadas las unas de las otras por fronteras abstractas y rigurosas”.

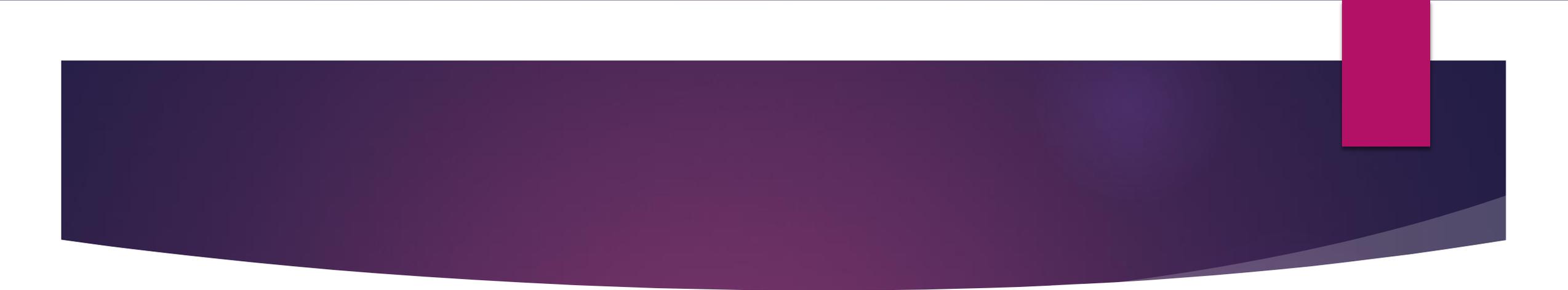
- 
- ▶ Entre varios criterios, se asume en esta investigación, la división en cuatro períodos planteados por Montesinos (1978), que se exponen a continuación. Período empírico o de partida simple Abarca desde la antigüedad y la alta Edad Media hasta la publicación, en 1202, del Liber Abaci, de Leonardo Fibonacci de Pisa. El matemático italiano Leonardo de Pisa escribió en 1202 la famosa obra conocida como Liber Abaci, un texto en el que se explica cómo sumar, restar, multiplicar y dividir con numerales hindoarábigos, así como la resolución de otro tipo de problemas sobre álgebra y geometría.

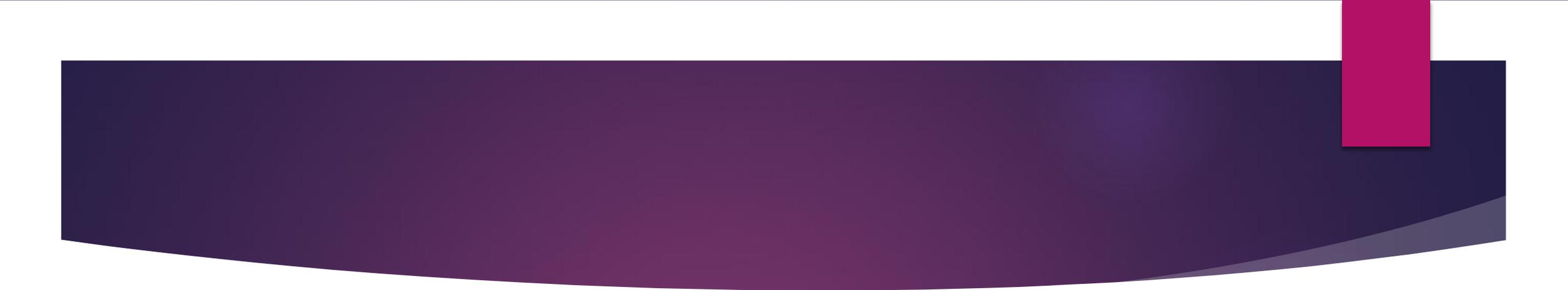
- 
- ▶ Afirma Muñoz (1990) que los orígenes de la contabilidad se engendraron en la propia comunidad primitiva y que, por tanto, su historia está asociada al surgimiento y desarrollo del excedente económico, y este al desarrollo de las fuerzas productivas y la producción mercantil. De acuerdo con Mora (2014), existen testimonios documentales desde cuatro milenios antes de la era cristiana (a.c.), escritos como textos contables, contratos, recibos, cartas particulares y comerciales, grabados en planchas o tablillas de arcilla cruda, los cuales son muestra de la vida económica y social, que permitió el desarrollo de instituciones comerciales y bases económicas que se aproximan a ciertas técnicas actuales.

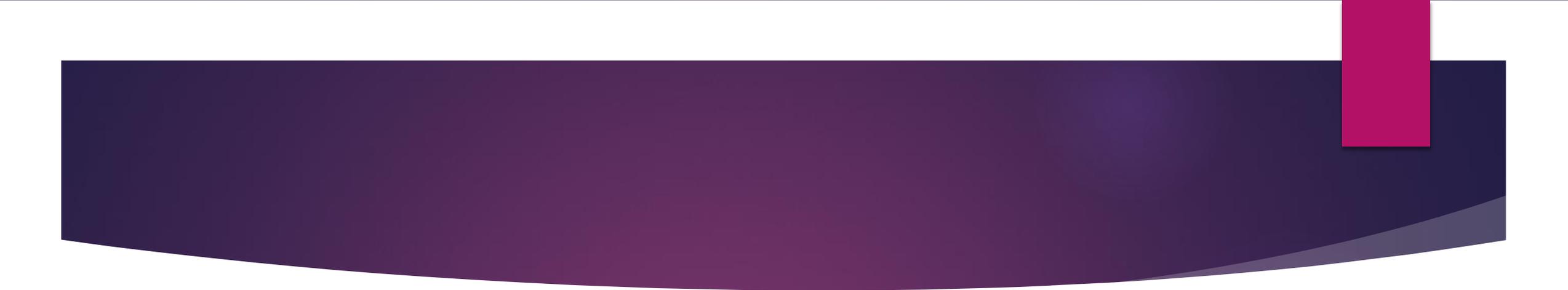
- 
- ▶ A estos primeros tiempos de la contabilidad, Muñoz (1990) les llama inicios de la “prehistoria” de la contabilidad. Ejemplo de los primeros registros se evidencian en Mesopotamia, Grecia, Egipto, Babilonia y Roma, donde se llevaban registros y operaciones financieras de las empresas privadas y públicas.

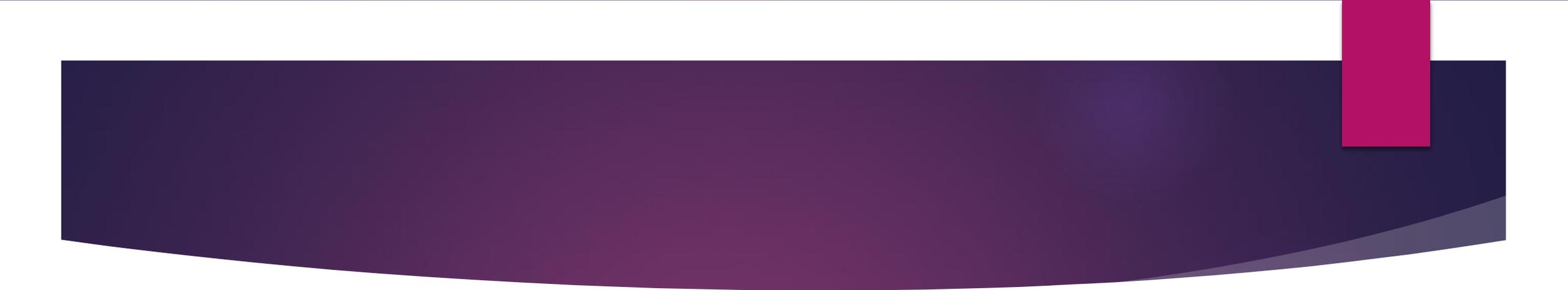
- 
- ▶ En Mesopotamia el escriba era el que llevaba los registros contables. Además, era el único que sabía leer y escribir, y conocía las leyes (el escriba fue el predecesor del contador). Los egipcios realizaban sus escrituras en papiros, llevando los costos de mano de obra y materiales usados en la construcción de estructuras como las grandes pirámides. Hammurabi, rey de Babilonia, escribe el Código de Hammurabi, el cual hace mención a la práctica contable. En Atenas un tribunal de cuentas formado por diez miembros se encargaba de fiscalizar la recaudación de tributos.

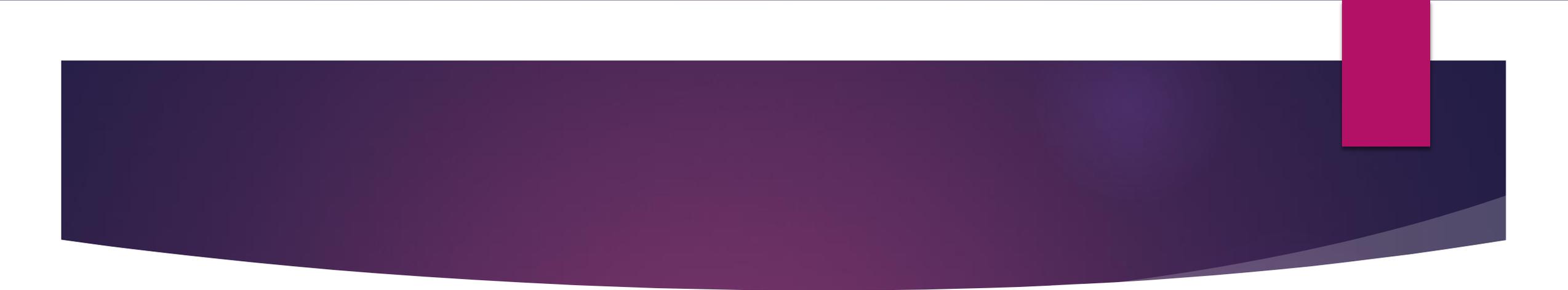
- 
- ▶ En Roma la contabilidad se llevaba en dos libros, el Adversaria: asientos de caja, y el Codex: nombre de la persona, causa de la operación y la cuantía. Coinciden en estos criterios Vlaemminck (1961)³, Salazar y Cedolin (2003) y Mora (2014). Destaca Muñoz (1990) que este interés por el registro de las operaciones económicas también aparece en las culturas asiáticas y precolombinas de América. En especial, en el período más antiguo en China, denominado Chang Yin (siglos XVI–XII a.d.n.e) aparece la escritura china; aunque se practicaba el comercio, este todavía no había pasado la fase de trueque. Sin embargo, no es hasta la época de los Chou (siglos XII–VIII a.d.n.e.) que la necesidad de registrar y controlar la actividad económica tuvo verdadera importancia.

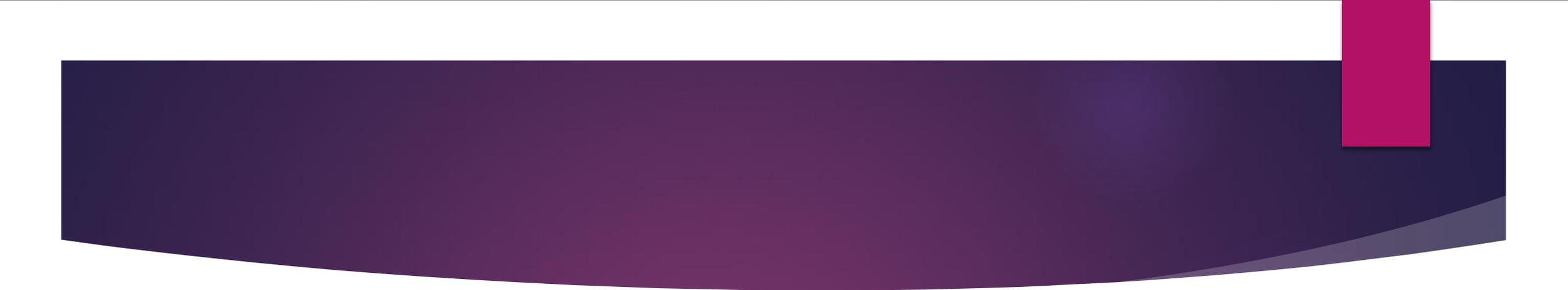
- 
- ▶ En relación con las culturas precolombinas de América, los mayas controlaban y registraban todos los aspectos de la vida social, incluyendo las actividades económicas en sus famosos “libros pintados” o códices. Los incas, por su parte, aunque no conocieron la escritura ni la numeración gráfica, sin las cuales la administración de un imperio como ese parecería imposible, idearon el sistema denominado quipu, basado en cuerdas en las que las anotaciones se hacían mediante nudos. Este sistema alcanzó tal desarrollo, que mediante diferentes posiciones y formas de nudos y colores de las cuerdas se realizaban las más complicadas operaciones aritméticas, sirviendo como apoyo en el registro y control de la vida económica de la sociedad.

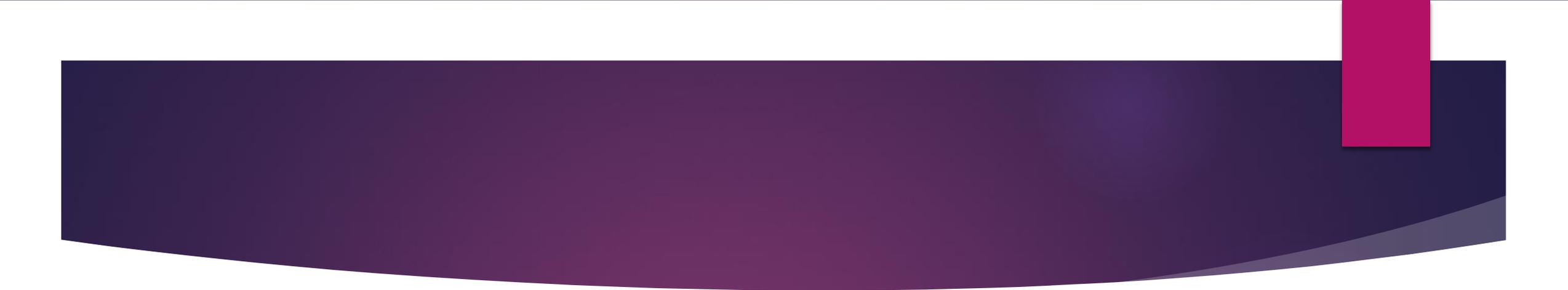
- 
- ▶ También la cultura azteca tenía un adecuado sistema de numeración vigesimal que les permitía llevar la contabilidad del Estado, y aunque no llegaron a poseer la escritura fonética, manejaban un sistema de signos y jeroglíficos con el cual podían hacer toda clase de anotaciones.

- 
- ▶ Plantea Mora (2014) que en este primer período, la contabilidad permanece relativamente estacionaria, con sistemas contables incompletos. En este tiempo se degenera e, incluso, no quedan mayores vestigios de las cuentas, como resultado de la invasión de los bárbaros.

- 
- ▶ La caída del imperio romano de Occidente y la invasión de los bárbaros se consideran los acontecimientos que marcan el fin de una civilización y el nacimiento de la edad media occidental, que se caracterizó por el desarrollo de la sociedad feudal. Es en la ruptura del orden feudal, de acuerdo con Vlaeminck (1961), donde se crean las pautas para el surgimiento de la profesión contable.

- 
- ▶ A partir del siglo XI, con las cruzadas resurge la actividad económica en Europa occidental, unida a una considerable extensión del crédito, y con ello reaparecen los registros contables de tales actividades.

- 
- ▶ Este período también se caracteriza por el registro aislado de operaciones o partida simple, inicialmente destinado a complementar la memoria humana para, posteriormente, y como consecuencia del incremento del comercio y la introducción de la numeración arábica, generar un sistema de registro basado en libros llevados de forma más racional. Asimismo, en la etapa final de este período surgen en Italia las primeras aportaciones sobre el sistema de partida doble, que después fueron perfeccionadas.



GRACIAS!!!!