

**GENESIS Y EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA.  
CARACTERÍSTICAS EN LA SEGUNDA MITAD DEL SIGLO XX.**



**MARILY BARROS GONZALEZ  
DANIELA CAROLINA JOHNSON CASTAÑEDA**

**UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y COMERCIO  
INTERNACIONAL  
PROGRAMA ACADÉMICO  
SANTA MARTA  
2018**

**GENESIS Y EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA.  
CARACTERÍSTICAS EN LA SEGUNDA MITAD DEL SIGLO XX.**



**MARILY BARROS GONZALEZ  
DANIELA CAROLINA JOHNSON CASTAÑEDA**

**Trabajo presentado como modalidad de Grado para optar el Título de  
Contador Público**

**Asesor**

**Ph. D. ALEXANDER ORTIZ OCAÑA**

**UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y  
COMERCIO INTERNACIONAL  
PROGRAMA ACADÉMICO  
SANTA MARTA  
2018**

**Nota de aceptación**

---

---

---

---

**Asesor**

---

**Evaluador**

---

**Evaluador**

Santa Marta, D.T.C.H.

## **DEDICATORIA**

Primero que todo a Dios, por permitirme cumplir con esta meta que está a poco de culminar.

A mis padres por el apoyo constante, que confiaron en mí en todo el trascurso de la carrera.

A mi hijo y esposo, por ser pacientes, por su apoyo cada día.

Por otro lado, a los profesores que estuvieron presentes en cada peldaño, que gracias al respaldo de regalarnos sus conocimientos logramos aprender muchísimo de esta hermosa carrera. Y a mi compañera de Trabajo de Grado, por la dedicación y la compañía en la realización del mismo.

Marily Barros González

## **DEDICATORIA**

Quiero dedicarle este esfuerzo a Dios por que sin Él este sueño no fuera posible. Porque me ha ayudado a fortalecerme y ha visto en mí el empeño y la dedicación por ser una profesional.

A mis padres y familiares por su apoyo, por creer en mí, y por aquel respaldo que me han regalado durante este proceso.

A nuestros profesores, que han estado junto a nosotras en este camino, sin su ayuda tampoco fuera fácil este proceso.

Daniela Carolina Johnson Castañeda

## **AGRADECIMIENTOS**

Quiero agradecer a Dios por permitirme estar hoy en día aquí donde estoy, sus bendiciones están dando el fruto que ha esperado de mí.

Quiero agradecer a mis padres, por su apoyo constante, su paciencia, su colaboración, y por creer mí, sin ustedes tampoco estuviera realizando mis sueños.

Quiero agradecerle también a nuestro Asesor el Ph. D. Alexander Ortiz Ocaña, por guíanos en la realización de este trabajo, ¡Muchas Gracias Profe!

Marily Barros González

## **AGRADECIMIENTOS**

Quiero empezar agradeciendo a Dios, porque sin Él nada es posible, por regalarme vida para poder llegar a esta etapa de mi vida.

A mis padres también, estoy muy agradecida por su apoyo, no estuviera donde estoy sin ustedes. ¡Muchas Gracias!

A la Universidad Cooperativa de Colombia, por darnos la oportunidad de aprovechar de muy buenos profesores, y a nuestro asesor el Ph. D. Alexander Ortiz Ocaña, porque cada uno nos regaló un poco de conocimiento que hoy en día son herramientas básicas para nuestra profesión.

Daniela Carolina Johnson Castañeda

## TABLA DE CONTENIDO

<b>RESUMEN .....</b>	<b>10</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>12</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>14</b>
<b>1. DEFINICIÓN DEL TEMA O SITUACIÓN A TRATAR.....</b>	<b>16</b>
1.1 PREGUNTA PROBLEMA .....	16
1.2 PREGUNTAS CIENTÍFICAS.....	16
<b>2. JUSTIFICACIÓN .....</b>	<b>17</b>
<b>3. OBJETIVOS DE LA REVISIÓN.....</b>	<b>18</b>
3.1 OBJETIVO GENERAL .....	18
3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	18
<b>4. METODOLOGÍA.....</b>	<b>19</b>
4.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	19
4.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	20
4.3 TÉCNICA PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN .....	20
<b>5. RESULTADOS DE LA REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA.....</b>	<b>21</b>
<b>6. CONCLUSIONES.....</b>	<b>51</b>



<b>7. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>53</b>
<b>8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>54</b>

## RESUMEN

Básicamente, se analiza cómo fue la evolución de la contabilidad en ese tiempo, las corrientes que hicieron parte donde establecen varias teorías basándose en que la contabilidad era comparado con la parte lógica y análisis de los ingresos y egresos, del manejo que se daba a esto en ese tiempo, los aportes importantes en varios campos en lo jurídico, matemático, económico, financiero, filosófico etc.

Esta historia se remonta a la época de la prehistoria, cuando no existía el valor de las cosas, se buscaban las cosas por sus propios medios, a medida de los años empezó a tomar valor las cosas apareció los sistemas de cambio conocido como el trueque que era el intercambio de bienes esto se realizaba de obtener bienes que no se podían conseguir, esto más adelante generó desestabilidad en la economía porque muchos bienes tenían más valor que otros, empezó a tomar los bienes un valor agregado para adquirirlos, estos tomaron valor para que luego apareciera el comercio que se enviaba mercancía por vía marítima es donde nace la contabilidad que hay un control de lo que se enviaba y quedaba en bodega, nace el inventario, los impuestos que se le establecieron en varias zonas que era establecido por un rey, había un registro de los movimientos que se realizaban en ese tiempo a medida de los años aparecen los libros contables en donde se registraba cada movimiento que realizaban, la partida doble aparecen los activos, pasivos y el patrimonio se realizaba con el fin del nivel de endeudamiento del rey.

Con el avance en la investigación han surgido permanentemente diversas formas de registro y criterios en la evaluación. Estos criterios se fueron mudando entre continentes y países. En este trabajo destacamos aquellos referentes, que con sus investigaciones produjeron cambios sustanciales en la historia de la contabilidad. Solo con la intención de rescatar a algunos de ellos mencionamos a: el Código de Hammurabi; Luca Pacioli; Francesco Villa; Giuseppe Cerboni; Samuel Ricard;

Bertrand – Francois Barreme; Edmond Degrangs – padre; Vincenzo Magi; Ludovico Giuseppe Crippa; Fabio Besta; Giovanni Rossi; Schumalenbach investigador alemán que profundizó el análisis de los costos y la contabilidad industrial; intentando no omitir a Taylor y Fayol que con su enfoque administrativo dieron un primer paso a la contabilidad de gestión. Sin duda muchos otros investigadores con sus teorías, han hecho de la contabilidad ese elemento insustituible como ayuda al control, la gestión y la toma de decisiones, y que sin duda en el futuro nacerán, otros que nos aportarán nuevas ideas y nos permitirán ver nuevos horizontes. Nos sentimos humildemente alagados de haber podido incursionar en esta historia de la Teoría de la Contabilidad.

**PALABRAS CLAVES:**

- Contabilidad.
- matemáticas.
- Trueque.
- Finanzas.
- Economía.
- Feudalismo.
- Actividad Económica.

## **ABSTRACT**

Basically, it is analyzed how was the evolution of the accounting at that time, the currents that were part where they establish several theories based on which the accounting was compared with the logical part and analysis of the income and expenses, of the management that was given to this in that time, the important contributions in several fields in the legal, mathematical, economic, financial, philosophical etc.

This history goes back to the prehistoric era, when the value of things did not exist, things were sought by their own means, as the years began to take value things appeared systems of exchange known as the barter that It was the exchange of goods that was made to obtain goods that could not be obtained, this later generated economic instability because many goods had more value than others, the goods began to take an added value to acquire them, they took value so that then appeared the merchant shipping goods by sea is where accounts are born that there is a control of what was sent and remained in the warehouse, the inventory is born, the taxes that were established in several areas was established by a king, there was a record of the movements that were made in that time as the years appear accounting books where they recorded every movement they made, the double entry appears assets, liabilities and equity was made with the end of the level of indebtedness of the king.

With the advance in research, various forms of registration and criteria in the evaluation. These criteria were moving between continents and countries In this work we highlight those references, that with their investigations they produced substantial changes in the history of accounting. Only with the intention of rescue some of them we mentioned: the Code of Hammurabi; Luca Pacioli; Francesco

Villa; Giussepe Cerboni; Samuel Ricard; Bertrand - Francois Barreme; Edmond Degrangs -father; Vincenzo Magi; Ludovico Giuseppe Crippa; Fabio Besta; Giovanni Rossi;

Schumalenbach German researcher who deepened the analysis of costs and accounting industrial; trying not to omit Taylor and Fayol that with their administrative approach they gave a First step to management accounting.

No doubt many other researchers with their theories, have done accounting that irreplaceable element as an aid to control, management and decision making, and that without doubt in the future will be born, others that will bring us new ideas and allow us to see new horizons. We feel humbly honored to have been able to dabble in this story of the Theory of Accounting.

**KEYWORDS:**

- Accounting
- mathematics
- Barter
- Finance
- Economy
- Feudalism
- Economic activity

## INTRODUCCIÓN

La contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. Se ha demostrado, a través de diversos historiadores que en épocas como la egipcia o romana, se empleaban técnicas contables que se derivan del intercambio comercial.

Se define como un conjunto de sistemas adaptados para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada.

La evolución del pensamiento contable se representa a través de la línea del tiempo en la historia de la contabilidad, donde se puede observar las diferentes investigaciones realizadas sobre el objeto de estudio de la contabilidad. Al respecto, es muy importante conocer el estado del arte sobre las diferentes investigaciones que a través del tiempo han desarrollado autores sobresalientes en el conocimiento contable e indispensable para el inicio de cualquier tipo de estudio sobre la materia. Este trabajo se encuentra vigente y será actualizado en la medida que se descubran nuevos acontecimientos que aporten a la construcción de la ciencia contable.

Expresa, además, que el historiador de la contabilidad se sitúa en un punto determinado del desarrollo de la ciencia contable y trata de averiguar el proceso histórico que ha conducido a aquel estado de cosas y que evidentemente, las convicciones científicas del investigador histórico influyen decisivamente sobre su obra, variando así la perspectiva, los hechos contemplados, su estructuración y las conclusiones alcanzadas. Su criterio es que la historiografía de la ciencia contable,

debe contar con los datos de la historia económica y social y desarrollar un esquema histórico de la evolución de la Contabilidad en términos comparativos con el resto de las disciplinas científicas con las que se encuentra relacionada, y así establecer el papel de la Contabilidad dentro del cuerpo de las ciencias, sus logros en el terreno de la técnica y la influencia que sobre ella han venido ejerciendo las condiciones de la sociedad en la que se desenvolvía, en especial el nivel de desarrollo económico, influencia que también conviene resaltar, es recíproca.

## **1. DEFINICIÓN DEL TEMA O SITUACIÓN A TRATAR**

La contabilidad es la ciencia que estudia los procesos y seguimientos económicos, movimientos financieros e inventarios que debe realizar una entidad. El génesis es el nacimiento de algún estudio o acontecimiento. La situación es como fue evolucionando al pasar y que otros movimientos estuvieron en ese tiempo.

### **1.1 PREGUNTA PROBLEMA**

¿Qué rasgos caracterizan la génesis y evolución de la Contabilidad en Colombia en la segunda mitad del siglo XX?

### **1.2 PREGUNTAS CIENTÍFICAS**

¿Por qué algunos personajes que aportaron en la contabilidad en esa época consideraban que era un estudio delimitado?



## 2. JUSTIFICACIÓN

Este trabajo es importante porque permitirá analizar la importancia de la evolución de la contabilidad en el desarrollo de la profesión, y proponer alternativas que conlleven a la formación de un profesional de la contaduría pública con un conocimiento integro en su disciplina, así como su interacción con el contexto económico social, que responda a los conocimientos históricos de la disciplina en la cual se desempeña.

Este proyecto busca reflejar el modus operandi de la aprehensión del conocimiento contable a través del tiempo, observando fenómenos significativos que definieron en su momento el trascender contable, que permitieron a las personas desarrollar habilidades y estrategias cognitivas. Sin embargo, hoy buscamos el procesamiento de la información contable de acuerdo a las circunstancias y necesidades de nuestro tiempo, al igual que el desarrollo de habilidades comunicativas y competencia social y emocional, así como la apropiada utilización de esas habilidades garantizando un factor importante en el éxito de la formación de contadores integrales y, por qué no, en el desempeño profesional (Ordoñez, 2014).

### **3. OBJETIVOS DE LA REVISIÓN**

- Cuáles son los aspectos que hay que mejorar.
- Los puntos fundamentales que se deben tener en cuenta.
- Investigación más detallada al tema a tratar

#### **3.1 OBJETIVO GENERAL**

Caracterizar la génesis y evolución de la Contabilidad en Colombia en la segunda mitad del siglo XX, quienes fueron sus expositores, en si como se manejó en ese tiempo tras los movimientos que se generaron en otros países y como afecto a Colombia, en ese tiempo los colombianos manejaban estos temas, quienes dieron aportes significativos a este tema tan importante como es la contabilidad, como se desarrolló en otras ramas como el derecho, el comercio, la economía, economía y las finanzas del país.

#### **3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Identificar el problema, objeto y sujeto de la Contabilidad.
- Describir la finalidad, función y método de la Contabilidad.
- Caracterizar la naturaleza de la Contabilidad y los conceptos contables.

## 4. METODOLOGÍA

El presente trabajo de investigación **GENESIS Y EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA. CARACTERÍSTICAS EN LA SEGUNDA MITAD DEL SIGLO XX**, que corresponde a revisión de literatura, está realizado por medio de la metodología cualitativa, en el cual se realizó la obtención de varios datos de investigación de diferentes autores.

Esta metodología nos permitió realizar a cada una de las opiniones; interpretaciones para poder realizar adecuadamente una investigación descriptiva, donde se da a conocer la historia de cómo evolucionó la contabilidad en la época, los grandes expositores que aportaron grandes métodos para generar ganancias y pérdidas, el origen y su expansión, identificar la causa por la cual se originó la contabilidad y sus aportes lógico matemático y económico en la sociedad que a raíz de esto se fue desarrollando el comercio en el mundo.

### 4.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Por medio del presente trabajo, se pretende describir e interpretar cada una de las diferentes opiniones de varios autores, que aporten información al tema **GENESIS Y EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA. CARACTERÍSTICAS EN LA SEGUNDA MITAD DEL SIGLO XX**, los cuales han ayudado a conocer y ampliar un poco más el tema.

## **4.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación se realizará bajo los parámetros expuestos a partir de la pregunta problema, la realización de ciertas recomendaciones y a través de la investigación descriptiva con una metodología cualitativa para ampliar el tema **GENESIS Y EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA. CARACTERÍSTICAS EN LA SEGUNDA MITAD DEL SIGLO XX.**

## **4.3 TÉCNICA PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

Para la recolección de información en este trabajo se implementarán técnicas como la recopilación bibliográfica. Según Hernández (2000), esta técnica de recolección de información, consiste en “detectar, obtener y consultar bibliografía y otros materiales que parten de otros conocimientos y/o informaciones recogidas moderadamente de cualquier realidad, de modo que puedan ser útiles para los propósitos del estudio” (p.50).

## **5. RESULTADOS DE LA REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA**

### **GENESIS Y EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA. CARACTERÍSTICAS EN LA SEGUNDA MITAD DEL SIGLO XX.**

#### **VISIÓN HISTÓRICA**

La contabilidad desde sus inicios, ha dejado mostrar su evolución hasta el día de hoy, y qué tan esencial se ha convertido. Desde ahí ha tenido muchos conceptos y es vista desde muchos puntos de vistas.

Ahora bien, Araujo (1998) afirma que: “La Contabilidad es un saber o disciplina que tradicionalmente se ha asociado al concepto de riqueza, abundancia, acumulación y poder; de igual modo, en el ámbito de la contabilidad se encuentran otras acepciones como información, decisión, interpretación, y se hallan herramientas como mecanismos y métodos para registrar y evaluar estos conceptos; sin embargo, pocas investigaciones y pocas discusiones genera evaluar las consecuencias axiológicas de la contabilidad.” (Taborda, C. y Jiménez, I., 2013, p. 21).

Otra de las definiciones propuestas, es la de Calafell Castillo (1970), define la contabilidad: “es una ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto de estudio lo constituye la varia realidad económica, no como realidad en sí, sino en su aspecto de conocimiento, tanto cualitativo como cuantitativo, mediante métodos apropiados, con el fin de poner de relieve dicha realidad económica de la manera más exacta posible y de forma que nos muestre cuantos aspectos de la misma interesen”. (Gallardo, 2012, p.37).

La Contabilidad puede definirse como el proceso de captar, identificar, medir, valorar, registrar, agregar y comunicar información económica a los usuarios interesados en la misma, para adoptar decisiones y juicios (American Accounting Association, AAA, 1966, p. 1).

Según (Peinó, 2002) “La Contabilidad es una disciplina encargada de la modelización de los sistemas dinámicos”.

Queda demostrado que la contabilidad de forma cualitativa y cuantitativa ayudan a mostrar todo aquello que se ha realizado como decisión, y así gracias a su evolución es más certera y oportuna. La contabilidad en un estado de evolución ha perfeccionado.

Dado esto, según (Viloria & Casal, 2007) Afirman que, “Dicha actividad fue evolucionando conforme se perfeccionó la propiedad y el comercio, pero, aunque sus antecedentes se pueden encontrar desde la época de los sumerios alrededor de 8000 a.C. no es sino hasta 1494 d. C. que Luca Paciolo expone en 36 capítulos “Métodos Contables” y desde allí quedarían impresos los fundamentos de la partida doble”.

Durante el siglo XX se han generado importantes cambios en la noción del concepto de contabilidad de gestión, lo cual está muy relacionado con la evolución experimentada en los sistemas de dirección empresarial y, por tanto, en los distintos objetivos que los usuarios internos le han ido planteando [López y Menéndez, 1990: 4].

Para hablar de la génesis del conocimiento contable debe hacerse obligatoria referencia a Fray Luca Paciolo, quien fue uno de los últimos hombres en concebir al mundo con una visión integral, pero, a medida que el conocimiento se ha ido ampliando cada vez más, la atención se ha dirigido hacia ramas específicas del saber. (Monagas, 2005).

La Contabilidad se ubica en la historia como una ciencia de vieja data, ya que su aparición se produce, desde el momento en que el hombre tuvo la necesidad de contar y anotar los hechos económicos.

Situando en la época del siglo XV, cuando se da inicio a la literatura contable, es ahí donde comienza a notarse un génesis en cuanto al estudio de la contabilidad, siendo este uno de los acontecimientos más importantes en la formación y consolidación de la teoría contable; donde Fray Lucas de Pacciolo por primera vez expone la Partida Doble para ser aplicada a la Contabilidad. Siendo el debe y el haber expresiones matemáticas, que se expresan o relacionan con lo positivo y negativo transferidos a la Contabilidad. (Guerrero Paz, Vargas, & Macias, 2004).

Según Luca Paciolo “el uso de la partida doble se somete a la razón por sobre todas las ideas, pues ya que ésta no considera lo medible y cuantificable como válido, las transacciones como tales dejan de tener vigencia y no son, entonces, objeto de estudio del conocimiento contable. (Monagas, 2005).

En relación con la partida doble, según (Rojas, 1882: 9). Definía “la contabilidad comercial por partida doble diciendo es la parte de las matemáticas que se ocupa del aumento y disminución que se verifica en todos y cada uno de los ramos del comercio, en virtud de las transacciones u operaciones a que ellos han dado lugar”.

Además, también se destacó la importante contribución que hicieron Galileo y Descartes a la génesis del conocimiento contable: Galileo, sobresale la medición y la cuantificación por encima de la percepción subjetiva, método que acoge la Contabilidad para explicar los hechos; y Descartes, quien logra que lo cuantificable y lo medible se apodere del mundo científico y éste es admitido por quienes propugnan el pensamiento contable. (Monagas, 2005)

Según (Peinó, 2002) “El desarrollo de la contabilidad como disciplina se divide en cuatro periodos históricos claramente identificados: periodo empírico; periodo de génesis y aparición de la partida doble; periodo de expansión y consolidación de la partida doble y periodo científico”. (Guerrero Paz, Vargas, & Macias, 2004).

Y también, según Gino Zappa, surge una nueva ciencia denominada Economía Hacendal, que está dividida en organización, técnica administrativa y contabilidad, en donde ésta última era considerada como una simple técnica de registro.

Una técnica que realmente ha evolucionado facilitando la toma de decisiones para la administración donde se consideran puntos claves.

Según Saladén y Hernández “Los tratadistas de contabilidad antigua cimientan las causas que determinan, según ellos, el cargo y el abono, en el falso principio de la personificación de las cuentas, a las cuales, como consecuencia de este criterio acomodaticio, las ponen en condiciones de recibir y de entregar valores, resultando de esta errónea interpretación de los principios que rigen la ciencia de la contabilidad, la flagrante contradicción de que cuando ocurre el caso de una pérdida o de una ganancia, esta personificación no es suficiente para demostrar que las cuentas reciben o entregan valores” (1949: 17). Exponían una crítica de la personificación, a la que consideraban insuficiente para reflejar el reconocimiento de una pérdida o una ganancia, luego que en tales situaciones no se podía



establecer con coherencia la persona real ni la ficticia que entregaba o recibía los recursos asociados a este evento económico. (Bonilla, 2018).

## **EVOLUCIÓN DEL CONCEPTO DE CONTABILIDAD**

El estudio del origen y evolución de cualquier disciplina es necesaria para comprender su situación actual. La contabilidad no es la excepción, su objeto es histórico, no estático, no es simplemente observable, sino que es siempre interpretado por el que lo considera, no se puede aislar de un contexto, de su historia y del sujeto mismo. Está condicionado por lo que tales realidades signifiquen a nivel vivencial para cada sujeto, por lo que “ha de reconocerse así mismo que todo evoluciona continuamente, por tanto, el objeto de conocimiento debe ser considerado en su historicidad para ver cuáles han sido sus procesos de transformación y cuales los elementos de estancamiento y finalmente ha de reconocerse que a través del conocimiento se germina la posibilidad de control futuro. (Ramos Herrera, 2012).

Según (Peinó, 2002) la contabilidad es considerada como un sistema de información diciendo que es “un conjunto de entes cualesquiera que se denominarán objetos, los cuales interaccionan entre sí en el tiempo, y esa interacción adopta la forma de fenómenos de circulación que se producen dentro de las relaciones orientadas y estables entre los objetos a los que se denominan canales”. Debido a que adentro un sistema de información se administran datos información para hacer uso del ya sea para la toma de decisiones.

Como señala Federico Gertz en su obra Origen y Evolución de la contabilidad: "Si partimos de que el objetivo de la contabilidad es conservar un testimonio de la naturaleza perenne (eterno) de los hechos económicos ocurridos en el pasado".

Jorge Tua-Pereda (1988) Organiza la literatura contable sobre la evolución del concepto de contabilidad alrededor de cuatro dimensiones para analizar cómo se llegó a un concepto que da primacía a la dimensión económica de la contabilidad, que reconoce la práctica contable en cuanto genera información para tomar decisiones, que se involucra con aspectos de responsabilidad social e incluso que llega a asumir la denominación de ciencia. (García, 2011, p.81).

Y siguiendo esta línea (Torres, 2012) (Viloria & Casal, 2007), (Cabeza & Castrillon, 2005) afirman que la evolución de la contabilidad:

Se fue perfeccionando en las distintas etapas históricas y se dice que las bases del pensamiento contable nacen con la visión mecanicista de Newton y el positivismo de Augusto Comte. Dichas corrientes dejan por sentado la imperiosa necesidad de explicar el funcionamiento del mundo a través de leyes y principios, lo que sería el antecedente de la fundamentación contable a partir de los principios de contabilidad generalmente aceptados, que darían sustento, forma y difusión a la ciencia contable. (Viloria & Casal, 2007).

Se ha desarrollado bajo diversas corrientes, entre ellas el positivismo y racionalismo. La primera de estas afirma que los hechos o fenómenos son objeto del conocimiento ya que se conoce una realidad objetiva consideradas como como verdades formales; Bajo este corriente se encuentra la búsqueda de las leyes que manejan tanto fenómenos como hechos propios (Cabeza & Castrillon, 2005)

La contabilidad ha estado ligada al desenvolvimiento de la vida cotidiana hasta el desencadenamiento de la revolución científica y tecnológica de nuestro tiempo, contexto éste donde "el conocimiento se constituye en un activo" de primera

importancia y donde la técnica científica determina y controla todos los procesos de producción de la vida moderna. (Cabeza & Castrillon, 2005)

La contabilidad ha seguido su desarrollo con el paso del tiempo y ha sido influida por las diferentes corrientes del pensamiento, pero es de resaltar que la contabilidad moderna, que no tiene una fecha exacta de demarcación, se ubica en la segunda mitad del siglo xx, se concibe como una ciencia ampliada y no como ciencia pura y en la cual la necesidad de una estructura teórica es eminente, con base en una concepción de múltiples utilidades específicas. (Cabeza & Castrillon, 2005).

## CARACTERIZACIÓN Y EVOLUCIÓN CIENTÍFICA DE LA CONTABILIDAD

Como anteriormente se mostró, el concepto de contabilidad va ido evolucionan, más que todo se le ha ido agregando características que se han resaltado en cada estudio realizado, y por resultados que han ayudado a ampliarlo, como el caso de la contabilidad como ciencia.

En este caso, según García Casella (1997, 2001a, 15; 2002, 201; 2009, 57) quien define y fundamenta la científicidad de la contabilidad al definirla como “ciencia social, factual, cultural y aplicada que se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativas, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas en cada ente u organismo social y de la proyección de los mismos, en vista al cumplimiento de me-tas organizacionales, a través de sistemas basados en un conjunto de supuestos básicos”.

Ahora bien, según Wells (1976) la Contabilidad evoluciona mediante un proceso continuado de revoluciones y de sustitución de paradigmas. Apoyándose en el sentido amplio de paradigma como “matriz disciplinar”, Wells trata de descubrir de acuerdo con las tesis de Kuhn sus elementos observando la conducta de los miembros de la comunidad científica.

De la misma manera, según Mattessichv (1966) “más que un cambio paradigmático en Contabilidad nos enfrentamos con un cambio metodológico que puede conducir a una perspectiva, que posibilite y solvente cuestiones no planteadas”. Aquí nos identifica, que la contabilidad nos ayuda a resolver aquellas preguntas que quizás no se plantean en el momento de ver una situación, sino que muestra soluciones aún sin tener el suceso, y eso es algo que ya se aprende antes de.

Ballestero (1983) menciona que la contabilidad que ha superado las “teorías” pre-científicas de la escuela italiana, ha desarrollado axiomas y dispone de métodos

operativos de sofisticación intermedia, por lo que se está aproximando notablemente al estatus de ciencia.

Existen autores que piensan que en cierta etapa de evolución la contabilidad no mostró ningún cambio, en este caso los autores Johnson y Kaplan (1988), que según “a partir de la tercera del XX, y hasta los años 80’s, no ha habido una evolución significativa debido, sobre todo, a la preponderación de los estados financieros”.

En la evolución histórica de la contabilidad, de acuerdo con Montesinos (1978), puede distinguirse cuatro períodos: el periodo empírico; el periodo de génesis y aparición de la partida doble; el desarrollo del contismo; y el período científico. Si bien, algunos autores encuadran el período del contismo como segunda etapa del período previo.

- Periodo empírico, o de partida simple. Abarca desde la antigüedad y la alta Edad Media hasta la publicación, en 1202, del Liber Abaci de Leonard Fionaci de Pisa. 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 fueron perfeccionadas a posteriori.

- Período de génesis y aparición de la partida doble (1202-1494). Se inicia con la aparición, en 1202, del Liber Abaci y se extiende hasta 1494, fecha de aparición de la obra de Lucca Paccioli, Summa de Aritmética, Geometría, Proportioni et Proportionalita. Esta obra supone el primer tratado impreso sobre la partida doble y define un antes y un después en la disciplina contable.

Concretamente, este período supone importantes avances, entre los que pueden citarse:

- La elaboración de información sobre el patrimonio (activo y pasivo).
- Determinación del resultado para cada transacción.
- Elaboración del Memorial (o borrador), el Diario, el Mayor y el Balance de comprobación.
- Diligencia de los libros en oficinas mercantiles y realización de auditoría contables.
- Cierre periódico no regular de las cuentas.

- Período de desarrollo del contismo o clásico (1494-1840). Se caracteriza por la generalización universal del uso de la partida doble y de un limitado avance metodológico que se concreta en la introducción de principios de valoración de inventarios; la determinación del resultado del ejercicio para cada período y la realización de balances generales a intervalos específicos (Hendriksen, 1974).

En este período surge la primera escuela contable, la escuela contista, que paulatinamente comienza a considerar a la contabilidad como ciencia de las cuentas.

- Período científico. Comienza en 1840, fecha de publicación de la obra de Francesco Villa, que recoge la separación entre la teneduría de libros y la ciencia de la contabilidad orientada hacia problemas económico-administrativos, y dura hasta nuestros días.

En este período existen numerosas tendencias y escuelas que el profesor Montesinos (1978, p. 176) agrupa en cinco corrientes doctrinales:

- Doctrinas jurídico-personalistas. La teoría personalista de la escuela carboniana considera que el objeto formal de la contabilidad se corresponde con los derechos y obligaciones de los sujetos que participan en la administración de un

patrimonio. Por extensión, la teoría jurídica considera que todo asiento o anotación contable traduce un hecho jurídico (Vlaemminck, 1961, p. 321).

- Doctrinas contistas y neo-contistas. Mientras que la escuela contista está muy vinculada a la personificación de las cuentas, los neo-contistas se preocupan por la noción de valor captada y manifestada a través de las cuentas.

- Enfoque económico. Partiendo de la noción de valor del neo-contismo, este enfoque abandona el personalismo de las cuentas hacia la contabilidad como sistema de control y administración de las haciendas. Montesinos (1978, p. 222) distingue diez líneas de investigación en relación con este enfoque: controlismo, hacendismo, la escuela de economía hacendal, la doctrina alemana de economía de la empresa, patrimonialismo, la teoría de las causas económicas, el desarrollo de la contabilidad de costes, la contabilidad no monetaria, contabilidad social y el enfoque integral de la contabilidad económica.

- La teoría matemática y el empeño formalizador. Su objetivo último es traducir a lenguaje matemático las teorías contables. Métodos axiomáticos o lógicos orientados a dotar de rigor a las predicciones contables (Cañibano, 1996, p. 39).

- La introducción de aspectos conductistas y la concepción comunicacional. La característica básica de este enfoque es la consideración de la contabilidad como sistema de información orientado a satisfacer las necesidades informativas de los distintos usuarios con el fin de facilitar la toma de decisiones.

En la evolución histórica de la contabilidad en el ámbito español, de acuerdo con Hernández-Esteve (1992), pueden distinguirse cinco etapas:

- Etapa premoderna o anterior a la Partida Doble, la cual comprende los siglos XIII a XV.

- Implantación y difusión de la contabilidad por Partida Doble, siglo XVI y primer tercio del siglo XVII.



- Periodo de silencio y olvido de la Partida Doble durante aproximadamente el siglo siguiente.
- Reparición de noticias sobre la Partida Doble, a partir de 1736.
- Edad contemporánea, desde el siglo XX hasta la actualidad.

## PERIODO CIENTIFICO DE LA CONTABILIDAD

Desde F. Villa, comienzan a presentarse diversos cuestionamientos, sobre el carácter de la Contabilidad, o sea, si es solamente una técnica de registro o un saber científico. Mostrándose la contabilidad como un conocimiento que puede replantearse y re expresarse en otras formas del saber. (Guerrero Paz, Vargas, & Macias, 2004)

De este modo a Francisco Villa, se le considera el iniciador del periodo científico, este según afirma Peinó (Guerrero Paz, Vargas, & Macias, 2004) Realiza una delimitación del campo de estudio de la disciplina contable, determinando la parte mecánica de la misma que es la teneduría de libros, considerando la contabilidad como un conjunto de principios económico administrativos, donde, se introduce una nueva temática referida al análisis de los resultados obtenidos en la administración, se destaca también, la definición del objeto de la contabilidad el cual era subsumido en la organización y administración patrimonial.

La Contabilidad es una ciencia social que garantiza el funcionamiento de la empresa, genera conocimientos conexos entre la economía y las finanzas, cuantifica el patrimonio público o privado, determina las pérdidas y ganancias de las personas naturales y jurídicas y precisa las responsabilidades de los contribuyentes. Asimismo, sistematiza la política tributaria relacionada con la estructura formal y funcional del sistema impositivo, su distribución social, los efectos de los tributos y su utilización como instrumentos dinámicos para comprender el subsistema económico y su incidencia en el desarrollo nacional. (Torres, 2012).

Esta nace como producto de todos los actos que mueven a los hombres, los de intercambiar, comunicar y relacionarse, para cubrir las necesidades que le hagan más llevadera la vida en sociedad. (Monagas, 2005).

En opinión de Viegas (2003), la contabilidad se encuentra en crisis caracterizada por una pérdida de confianza de los usuarios externos debido a las malas prácticas y la falta de investigación en contabilidad.

## **LAS DIVERSAS DEFINICIONES ATRIBUIDAS A LA DISCIPLINA CONTABLE**

Desde tiempos remotos, la contabilidad ha estado presente en todas y cada una de las acciones que realizamos. Desde la forma en cómo se maneja la primera empresa de cada uno (el hogar) hasta como suministrar los alimentos, de tal forma que no se malgaste lo que a futuro necesitamos. Esto se hacía de una manera inconsciente. Al verse en la necesidad de llevar control, poco a poco fue surgiendo el término de contabilidad, que al transcurrir el tiempo cada comunidad la ha adaptado teniendo en cuenta sus necesidades o la importancia que esta represente para ellos.

Desde el punto de vista, se define la contabilidad, como una herramienta científica que facilita el manejo y control de las operaciones más complicadas hasta las más sencillas, ya que esta cuenta con un sistema que al aplicarlo de forma correcta nos muestra de forma clara y concisa el estado de la situación que estemos tratando.

Pero, además de eso tenemos otras definiciones importantes que orientan más claramente cuál es el uso efectivo de la contabilidad, que es lo que nos brinda al utilizarla.

Entre las más importantes definiciones tenemos Fabio Besta (1909), sobre la contabilidad dice: “La contabilidad en su aspecto teórico estudia y enuncia las leyes del control interno económico de las haciendas (empresas) de toda especie y ofrece normas oportunas a seguir para que dicho control pueda resultar realmente eficaz, satisfactorio y completo; en su aspecto práctico es la ordenada aplicación de esas normas –leyes”. Vincenzo Masi (1927) en su obra “La Contabilidad como ciencia”, considera que la contabilidad es la ciencia del patrimonio, que tiene por objeto el estudio del patrimonio de la hacienda (empresa) considerado en su aspecto estático

y dinámico, cualitativo y cuantitativo. Esta definición es muy peculiar por cuanto contempla un objeto de estudio en sus aspectos estático y dinámico, extendiéndolo hasta el aspecto cualitativo. (Torres Gallardo, 2012, P.36)

Mario Biondi, por su parte, define a la contabilidad como una ciencia empírica orientada hacia una realidad cambiante, procura estudiar científicamente esa realidad, aprehenderla y dirigirla, con un procedimiento similar al de la Economía y la Sociología. (Torres Gallardo, 2012, P.37).

De esta manera, observamos como poco a poco los autores van encaminando la definición de contabilidad hacia un lenguaje que podemos entender más fácilmente y que nos guía por un mundo de ideas en donde visualizamos que la contabilidad más que una regla general, es un universo que cambia y se adapta a lo que los usuarios necesitan realmente.

Ahora bien, tenemos un sin número de definiciones acerca de la contabilidad, pero esto va más allá, y es que no podemos dejar de lado, cuál es su objeto de estudio ya que este es quien nos muestra el alcance de como presentamos la contabilidad ante el mundo.

La contabilidad como cualquier otro campo disciplinar moldea y delimita la realidad al construir su objeto de estudio, obteniendo una imagen, una forma de representación específica de concepción del mundo. Ello se realiza a través de un proceso lento pero creciente, en el que no se aprecia uniformidad y homogeneidad y, por el contrario coexisten teóricos con diversas posturas ideológicas.

Sin embargo, el origen primigenio de la problematización contable, estuvo vinculada a estructuras propias del conocimiento lógico matemático, es así que las

primeras manifestaciones de nuestra disciplina se adscribieron a ámbitos próximos a las matemáticas y, en especial a la aritmética comercial (Tua Pereda, 1995). (Torres Gallardo, 2012, P.38)

Según (Andrade, 2006) Existen diversos enfoques sobre el objeto de investigación contable, entre estos los enfoques racionalista, positivista y el últimamente el social. Hay también varias teorías que conforman la disciplina contable, entre ellas: la del propietario, del ente (o su extensión llamada teoría del emprendimiento), del accionista mayoritario, del fondo, del control), utilitaria, patrimonialista, etc.

Sobre el particular, Chaves da Silva (2007), menciona las diversas fases de la doctrina y tesis contables que atribuyen a la contabilidad, objetos diferentes de aquellos consagrados actualmente. (Torres Gallardo, 2012, p.38).

Son diversos los enfoques que tienen en cuenta los autores para escribir sobre el objeto de la contabilidad, pero particularmente yo considero que su objeto de estudio debe estar sujeto principalmente a cómo mejorarla cada vez más para que sea de mayor utilidad y entendimiento para las personas que dependan de ella para tomar decisiones.

A partir de la conquista, en Colombia, se crearon los tribunales de contadores que desarrollaban funciones que, en la actualidad, siguen siendo igual de importantes.

Los Tribunales de Contadores se crearon por medio de la Ordenanza I de Contaduría de Felipe III expedida en Burgos el 24 de Agosto de 1605.

Los tribunales desarrollaban, entre otras, las siguientes funciones: Llevar libros de inventarios de cuentas pendientes y vencidas en orden alfabético; libros de los que deben dar cuentas; tomar relaciones juradas de los responsables antes de tomar las cuentas, a fin de precisar todo lo recibido, gastado y pagado, solicitar a los empleados de Hacienda los libros para mayor comprobación; inventariar al fin de cada año las existencias de las Casas Reales; etc. (Cortes Mattos, 2009, p.18)

Vemos que los contadores tenían un carácter oficial, eran funcionarios al servicio del Estado y con un gran poder; podemos decir que desde el punto de vista de su función, tenían medios para desarrollar su trabajo en mejor forma que como está el contador público hoy, el cual adolece de la protección del Estado. La Colonia fundamentó buena parte de sus ingresos en una serie de tributos que fueron y siguen siendo en gran parte impopulares, algunos por lo injusto y otros por lo arbitrario, con ello garantizaba el sostenimiento del aparato estatal; el recaudo de éstos era vigilado por los contadores. (Cortes Mattos, 2009, p.18)

Como podemos ver, los contadores en su momento eran una parte fundamental en cuestión de economía para el estado, ya que ellos se encargaban de recaudar algunos de los impuestos que tenía que pagar el pueblo al estado para mantener su funcionamiento. Hoy por hoy los contadores ya no tienen esa facultad, ahora, tienen la responsabilidad de dar fe pública y así con ello hacerse responsable por cualquier eventualidad, que los datos contemplados en cada uno de los estados financieros corresponden y son legítimos a la información brindada.

Algunos de los impuestos que eran exigidos en ese entonces se consideraban arbitrarios y fuera de lugar, pero aun así había que responder por ellos. Entre otros, los más importantes eran:

1. Los Impuestos sobre el comercio exterior: Derechos de Almojarifazgo, de alcabala, de toneladas, de avería, etc.
2. Sobre la minería., la agricultura y la industria en general: Diezmos, Quintos de oro y plata.
3. Impuesto sobre las transacciones: Alcabala, papel sellado.
4. Rentas estancadas: Salinas, tabaco, aguardiente, etc.
5. Impuestos personales: Tributo de indios, Subsidio, eclesiástico, etc.

Comentemos algunos de ellos: el almojarifazgo, que era una especie de "contribución" de aduanas a través del cual el comercio colonial pagaba un porcentaje sobre el valor de cargamento a exportar de Sevilla a las Indias o sobre su importancia; "la alcabala gravaba todas las ventas, trueques y cambios, así de las mercaderías que se traían de España... y la ley disponía que todas las ventas y trueques de cualesquiera bienes raíces, muebles o semovientes que causaran alcabala, se hicieran ante un escribano". . (Cortes Mattos, 2009, p.18).

De este impuesto -la alcabala- proviene el actual "Impuesto al Valor Agregado", es de origen árabe y viene de la palabra "gabal", que significa recibir. Fue introducido en España en el año 1341. Este impuesto motivó en el pueblo levantamientos insurreccionales como el de los Comuneros en 1781; el impuesto conocido como "Los Quintos de Oro y Plata", consistía en que todo el que sacara o comprara algún metal precioso debía pagar a la Corona la quinta parte de lo sacado o comprado. Otra forma de que se valió España para captar más riquezas fue a través de la creación de la Encomienda, la Mita y los Resguardos que eran formas de trabajo impuestas a los indígenas a través de los cuales pagaban tributo al dueño de la tierra. . (Cortes Mattos, 2009, p.19).



El resumen de lo anterior conformaba una ".primitiva declaración de renta, en donde se combina los aspectos técnicos y humanos para la determinación del monto de los impuestos. El funcionario tenía que dominar aspectos técnicos y tener una ética a toda prueba." De este informe enviaba copia al encomendero y otra al tribunal de impuestos de la Casa Real; estos contables se encargaban además de recaudar los tributos. Esta era otra de las funciones del Tribunal de Contadores, quienes llevaban un balance de lo que cada encomienda producía

El contador era un funcionario de alta jerarquía nombrado por la corona a través de la Real Audiencia de Santa Fe. (Cortes Mattos, 2009, p.20).

Leyendo lo anterior podemos notar como aun, después de tantos años, el gobierno sigue imponiendo tributos para financiar algunos aspectos de los cuales no cuenta con los recursos para hacerlo.

No obstante, vemos como también El contador público paso de ser "un funcionario de alta jerarquía" a un empleado de la empresa que tiene que asumir la responsabilidad de cualquier eventualidad, con solo firmar una declaración de renta o cualquier otro documento donde este certificando que lo allí contemplado, es veraz.

Muchos movimientos contribuyeron a los conceptos de la contabilidad, que fueron expandidos por toda Europa y América, teorías desde el campo filosófico Hipólito enfatizando los valores comerciales y el nacimiento del comercio, que contaba con aspectos económicos y jurídicos del país que dependía de los productos que se manejaban, estos contaban con cuentas y como eran los movimientos de la mercancía, todo era tabulado con cuántos recursos contaban y sobre todo las ganancias y pérdidas en ese entonces (Lopes, 2002) eso se fue

desarrollando con el pasar de los años fue creciendo esta teoría, realizando sus estudios de manera eficaz y factible para muchos en ese tiempo en donde tenían que saber administrar sus bienes. Más adelante el nacimiento de los registros contables y otros temas muy importantes para el manejo económico de la sociedad que se realizaban con el propósito de saber la naturaleza de sus cuentas, la capacidad de endeudamiento y sobre todo el patrimonio que cuenta cada entidad.

Los cambios más profundos y de mayor repercusión presentados en la actividad contable en toda su historia, tuvieron lugar a partir del siglo XVIII. La Revolución Francesa, la Revolución Industrial en Inglaterra, la filosofía individualista de Hegel y Kant, sentaron las bases para el resurgimiento del comercio en Europa y la tecnificación de la contabilidad.

En el siglo XIX, con el desarrollo de la industria en Europa, en especial en Inglaterra, y el nacimiento del liberalismo, predicado por Adam Smith y David Ricardo, la contabilidad inició su más espectacular transformación.

En Francia, donde las finanzas públicas eran exclusividad real, pasaron al dominio popular, gracias al célebre contador Count Mollier. En 1795, Edmond Degrange distinguió dos clases de cuentas, unas deudoras y acreedoras y otras que representaban al propietario, lo que dio paso al diario mayor único y sustituyó el conjunto de diario y mayor.

A partir de 1895, en Estados Unidos, como consecuencia del bloqueo económico de Inglaterra, se comenzó a llevar a cabo una serie de inventos e innovaciones tecnológicas en la industria y en la agricultura. La contabilidad paralela a ese desarrollo se institucionalizó, constituyéndose en una actividad académica en

la Universidad de Pensilvania en 1881 y reconocida como gremio profesional a través de la American Association of Public Accountants en 1886. En Europa surgieron agremiaciones similares. En Edimburgo, 1854; en Francia, 1891; en Austria, 1895; en Holanda, 1895, y en Alemania, 1896. En Italia, en 1893 comenzó a regir el Código Mercantil, regulador de la práctica contable en ese país.

En Estados Unidos, como consecuencia del desarrollo industrial y el crecimiento de las empresas, empezaron a aparecer las máquinas de contabilidad, lo que facilitó, el procesamiento de la información. En 1888, William Burroughs patentó la primera sumadora de teclas; por la misma época, William Bundy patentó una especie de reloj para marcar la entrada y salida de los trabajadores. El doctor Hollerith inventó un sistema de tarjetas perforadas que permitió sumar y restar con mayor rapidez; en 1906, John Whitmore ideó un procedimiento mecánico de control de mercancías con base en tarjetas.

A principios del siglo XX empezaron a surgir en todo el mundo las asociaciones de contadores, las cuales, además de sus propias normas, establecieron una serie de convenios y pautas para el ejercicio de las actividades contables: en Suecia, 1899; en Suiza, 1916, y en Japón, 1917.

Por estos años, el gobierno, la banca, las bolsas de valores, comenzaron a exigir los estados financieros certificados por contadores públicos independientes. La organización American Institute of Public Accountants se encargó de reunir agrupaciones profesionales con el fin de estudiar los problemas contables, y en 1934 surgieron las primeras seis reglas de los principios contables de hoy. En los años 1936, 1941, 1948 y 1957 se publicó, verificó y adicionó, por parte de la

American Accounting Association (AAA), todo lo relacionado con los principios contables.

Actualmente, con el vertiginoso desarrollo de los sistemas, la contabilidad ha logrado ocupar el lugar que le corresponde dentro de las organizaciones. El volumen de información que puede manejar y la alta velocidad de su procesamiento la hacen indispensable en la exigente administración de nuestros días.

## **SIGLO XIX AL XXI**

A principios del siglo XX, Colombia avanzaba a un modelo de modernización llegando al punto de mejorar el registro de la información para una mejor contribución para tomar buenas decisiones.

Mattessich, (2000, p.124) sostiene que “los siglos precedentes sentaron las bases y crearon las precondiciones necesarias para la aplicación de la contabilidad a varias áreas micro y macroeconómicas. Pero es durante el siglo veinte que la contabilidad encuentra aplicaciones aún más variadas. Esto se debe en gran parte a la obra teórica preparatoria de Irving Fisher”, “quien dio un primer paso hacia la coordinación de las tareas del economista y del contador”

Montesinos Julve, (2005, p.3), expone que: “El período científico comienza en la primera mitad del siglo XIX, concretado por Melis en la aparición de la obra de Francesco Villa en 1840, dentro de la Escuela Lombarda, iniciada por Ludovico Angelo Crippa”.

Sostiene asimismo que la duración de este período se extiende hasta nuestros días. La escuela italiana, donde se destacan Incola Danatasio, Giuseppe Bornaccini, Angelo Galli, Vincenzo Masi, Ludovico Giuseppe Crippa a quien se lo considera iniciador de la escuela Lombarda, escuela esta que alcanza su máximo nivel con Francesco Villa a quien se lo considera inspirador de la teoría desarrollada por Fabio Besta. Esta escuela italiana, se basa en la función del control de las operaciones de las empresas a través de la contabilidad,

Otra definición es la de Bornaccini la define como “el arte de llevar, dirigir y rendir cuentas de una administración cualquiera de acuerdo con principios razonados, fijos e inalterables”.

Fabio Besta, se dedica al análisis de las funciones de las haciendas y de sus órganos administrativos, sosteniendo que el estudio de las problemáticas hacendales solo se entienden dentro de la contabilidad. Giovanni Rossi, en tanto no otorga a la Administración otro lugar más que uno inferior al de la contabilidad, A partir de 1920, fecha en la que coinciden varios autores en señalarla como punto de partida de la corriente sociológica, la administración de empresas aparece con una gran fuerza sobre todo en los países de importante desarrollo industrial. A diferencia de la corriente italiana dos autores norteamericanos Fayol y Taylor otorgan a la administración industrial un papel preponderante sobre la contabilidad, considerando al ser humano como el elemento más importante en el mundo de los negocios. Se destacaron en este aspecto otros autores – Gantt, Gilbreth, Cooke, Emerson -, entre otros. La doctrina Alemana, en tanto, focaliza las cuestiones contables dentro del marco de la Economía de la Empresa. Esta doctrina considera al problema de la inflación como un fenómeno significativo cuya solución económica debe partir de una solución contable. Considerando el enfoque de conexión de la Contabilidad con la disciplina de la Economía de Empresa, es razonable el desarrollo de la contabilidad de Costos, impulsada asimismo por el desarrollo industrial.

Autores como Crosby (1998) y Hernández Esteve (2002) plantean una periodización de la historia de la contabilidad de la siguiente manera:

- Arte empírico. Abarca desde sus comienzos hasta mediados del siglo XV.

- Divulgación del arte desde esa fecha hasta fines del siglo XIX.
- Período Crítico - Científico: Se extendería desde fines del siglo XIX hasta mediados del siglo XX.
  - Reordenamiento teórico - científico que se inicia a mediados del siglo XX hasta nuestro días en que nos vemos obligados a retomar los conocimientos y temas usados y replantearlos por los efectos de la inflación, las variaciones de los costos internacionales, la tecnología, los medios de control imperantes, la variación en las normas y en los principios vigentes y el tema acuciante: La información rápida y precisa. (Luis Benjumea, 2011).

## **EL ENFOQUE INTEGRAL DE LA CONTABILIDAD ECONOMICA**

La aparición de la Contabilidad Social exige un replanteo de la concepción metodológica de la Contabilidad, nacida para ocuparse de problemas microeconómicos. El campo de la Contabilidad ya no se puede restringir al campo de las unidades económicas individuales, ni mucho menos a la empresa, sino que debe contemplar una realidad económica mucho más amplia. Por otra parte, el desarrollo de la Contabilidad de Gestión, con una finalidad analítica no contemplada por la contabilidad financiera tradicional, obliga a intensificar las investigaciones en torno a los fundamentos de nuestra disciplina. Existen también ramas de la Contabilidad que deben integrarse en un cuerpo coherente de doctrina. Hay que incluir, por ejemplo, la Contabilidad Pública y de las entidades no lucrativas como una parte de la microcontabilidad. En la actualidad muchos autores aceptan este enfoque integral de la Contabilidad Económica pudiendo citarse entre otros a Carning, Allais, Powelson y sobre todo a Richard Mattessich

El pensamiento contable ha atravesado varias fases o etapas, las cuales se enmarcaron dentro de determinados paradigmas de investigación. Pero el cambio de paradigma que se produjera promediando el siglo pasado, ha sido uno de los más importantes, cuya influencia llega hasta el presente. La 1ra. Etapa persiguió fines claramente legalistas, pues se orienta fundamentalmente a la función de registro. El único objetivo era suministrar información sobre la situación del propietario. Luego de la 1ra. Guerra Mundial, este objetivo es reemplazado por otro, en el cual adquiere relevancia la visión económica. Así se inicia la vinculación de la información contable con la realidad económica, identificada como la 2da. etapa. En ella se intenta la búsqueda y registro de una verdad única, el cálculo del beneficio y de la situación patrimonial, sin importar quien la recibe y por qué. Esta etapa buscó



e incorporó conceptos basados en la teoría económica y en la microeconomía, en una búsqueda de "la verdad" que facilitara el cálculo y la eficiente distribución de los recursos. En esta etapa existe una preponderancia de la regulación por sobre la innovación, realizándose investigaciones a priori. Estas dos etapas estuvieron inmersas en el paradigma de la medición del beneficio. La 3ra. etapa sustituye esta búsqueda de una verdad única por una verdad orientada al usuario.

El objetivo es brindar la mayor utilidad posible en la toma de decisiones económicas, por lo cual los criterios tradicionales de verificabilidad y objetividad, son desplazados por el de relevancia. Es en esta etapa donde se produce el cambio de paradigma en la contabilidad.

Así nace el paradigma de utilidad, el cual puede definirse en las palabras de Mattesich (1966)<sup>1</sup> : "existen unos objetivos específicos o necesidades de información dadas, que deben ser cubiertas por un sistema contable concreto; la elección de reglas contables (hipótesis específicas) depende del propósito o necesidad señalados" El paradigma de utilidad plantea cuatro grandes áreas en las cuales se desenvuelve la investigación contable: determinación de los objetivos de la información contable diseño de sistemas de información contable para lograr tales objetivos comunicación de la información contable a los usuarios (exposición) evaluación de su utilidad.

El impacto que produjo este cambio de paradigma en la década del sesenta del siglo pasado, ha sido tan profundo, que aún en nuestros días, el mismo sigue impulsando la investigación contable. Nuestra disciplina realizó un cambio en sus planteos, pues ya no se trataba de medir hechos del pasado con el fin de encontrar un concepto único y autosuficiente de verdad económica, representada por el beneficio o resultado de ejercicio.

Ahora, y a la luz de la concepción utilitarista, se orienta a la definición de los contenidos de 1 Citado por Tua Pereda, J. (1991) Sextas Jornadas "Investigaciones en la Facultad" de Ciencias Económicas y Estadística, noviembre de 2001. 337 los estados financieros, de acuerdo a las necesidades de los usuarios, constituyendo el punto de partida para el establecimiento de reglas contables que definan el contenido de los mismos.

Los conceptos de renta y patrimonio dejan su carácter de absolutos, para transformarse en aquellos que pueden ser interpretados y su contenido adecuarse, en función a unos objetivos y necesidades dadas. La identificación de los usuarios de la información contable y de sus necesidades de información, constituyó uno de los pilares para el desarrollo de la regulación contable, pues nos enfrentábamos a múltiples usuarios con necesidades heterogéneas, y en cierto sentido sesgado de subjetividad.

## 6. CONCLUSIONES

Cuando surgió la necesidad de que las personas pudieran suplir sus necesidades nació el trueque con el fin de intercambiar los objetos de valor que más adelante nace la moneda con el propósito de darle valor agregado a los bienes y servicios, luego muchas jerarquías no sabían suministrar sus bienes y servicios, también nacen los impuestos que surgieron a partir del feudalismo que consistía que el señor feudal recogía ese dinero a la persona que quedaba encargada en la zona donde estaba ubicada y es donde surge la contabilidad que consiste en administrar los bienes de manera adecuada y ordenada, además aparecieron varios temas que hicieron parte de la contabilidad como la partida doble se realizó con el fin de identificar lo que tenía y lo que debía el cliente, luego aparece el inventario que era la contabilización de lo que poseía el cliente que luego se fue expandiendo en el mundo.

En la época la contabilidad ayudo mucho a la expansión económica en la sociedad, cuando el rey quería saber cuánto contaba de bienes, si contaba con suficiente dinero para invertir. A través de los años se fue evolucionando la contabilidad, aparecen los libros contables de lo que se realizaba en el día a día hacia el trabajador, según algunos aportes sobresalientes acerca del tema consideran que es considerado lógico matemático que son construidos por un delimitado estudio (Tua Pereda, 1995). (Torres Gallardo, 2012, P.38) la contabilidad se define como el estudio de los registros, avances, movimientos y pagos de cualquier actividad económica que realiza una entidad.

En la actualidad la contabilidad es una base fundamental para nuestras vidas cotidianas porque analizamos cuanto son los ingresos y egresos así sea en la casa,

en la empresa etc. Cumplen un papel importante que es el desarrollo económico del individuo, su capacidad de endeudamiento en corto o largo plazo. Durante el siglo xx se han venido desarrollando varios aspectos esenciales para manejar la economía.

## 7. RECOMENDACIONES

Luego de analizar la información recolectada se debe tener en cuenta que la contabilidad no se compara con la psicología como dicen algunos pensadores, esto se basa en:

- Estudiar a fondo las ganancias y pérdidas de la persona.
- La realización de un método en el que podemos desarrollar estudios a fondo de los ingresos y egresos.
  - Analizar cada una de las opiniones de cada autor obteniendo las semejanzas y diferencias.
  - Estudiar con mayor detalle las etapas de la evolución.
  - Continuar con estudios donde se enfoque la caracterización de la naturaleza de la Contabilidad y los conceptos contables.
  - Lograr identificar qué tanto ha evolucionado la contabilidad en Colombia.

## 8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Álvarez Álvarez, F. A, Romero Rentería, A.P e Iriarte Acosta, M. C. (2018). PERFIL PROFESIONAL Y MODELOS DE FORMACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO ATENDIENDO A LAS NIIF. Trabajo de Grado. Santa Marta UCC.

Benjumea, L. F. (2011). APROXIMACIONES A LA HISTORIA DE LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA. Cátedra de Seminario de Grado. Universidad Militar Nueva Granada.

BERTORA, H. (1975). Teoría de la Contabilidad, Buenos Aires, Ediciones Macchi.

CARMONA, S. (2004). "Accounting History Research: Tradicional and New Accounting.

Cortes Mattos, C. C. (2009). EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA A PARTIR DE LA CONQUISTA. Un análisis a la luz del método dialéctico. Universidad libre sede Cartagena, Colombia.

ESPAÑOLA, R. A, Diccionario de la Real Academia - Vigésima Segunda Edición.

García, N. (2011). Una ilustración sobre los estudios de pensamiento contable, Bogotá, Colombia.

Guerz Manro, F. Origen y evolución de la contabilidad. Ensayo Histórico. Editorial: Trillas.

Guerrero Paz, V.R, Vargas, F.J y Macías, I, Y. (2004) La contabilidad: ¿programa de investigación o paradigma científico? una reflexión sobre el asunto. Ensayo – Investigación Contable. Universidad del Cauca. Colombia, Cuaca.

Gutiérrez Hidalgo, F. (2005). Evolución Histórica de la Contabilidad de Costes y Gestión. Carmona, Sevilla.

History Perspectives”, De Computis Revista Española de Historia de la Contabilidad, Nº 1, Diciembre.

LOPES DE SA. A. (1997). Historia General e das Doutrinas da Contabilidade, Sao Paulo, Editora Atlas S.A.

LOPES DE SA. A. (2001). “Neopatrimonialismo como pensamento moderno em contabilidade”, Contabilidad y Auditoría, publicación del Instituto de Investigaciones Contables, FCE – UBA, Número 13.

MATTESSICH, R. Contabilidad como una Ciencia Administrativa.

MONTESINOS, V. (2005). “Formación Histórica, Corrientes Doctrinales y Programas de investigación de la Contabilidad”, Madrid, Reproducido Centro de Estudiantes, FCE – UBA, Bs As, Publicación 470.

PACIOLI, L. (1995). Tractatus XI de computis et scripturis, Traducción al español de la versión en italiano moderno.

PUNTURO, J. (1946). "Ordenamiento Contable Uniforme", Publicación 10 del Gabinete de Práctica de la Profesión, Universidad de Buenos Aires, Facultad de Ciencias Económicas, Buenos Aires. Ediciones UADE

Rico Bonilla, C. O. (2018). ANÁLISIS HISTÓRICO DEL PENSAMIENTO CONTABLE COLOMBIANO: TRATADOS, LIBROS DE TEXTO Y LECCIONES DE ENSEÑANZA (1840 – 1950). Artículos Doctrinales. Universidad Santo Tomás.

TUA PEREDA, J. (1991). La Investigación empírica en Contabilidad. La Hipótesis de eficiencia del mercado. Instituto de Contabilidad y Autoría de Cuentas.

Torres Gallardo, A. (2012). LA FILOSOFÍA DE LA CIENCIA CONTABLE. Lima, Perú

VLAEMMINCK, J. (1961). Historia y Doctrinas de la Contabilidad, Madrid, Editorial E.J.E.S.

ZUBIRI, X. (1941). "Historia de la filosofía", Marías Julián con un prólogo de Xavier Zubiri, Madrid, Revista de Occidente.