

EVOLUCIÓN DEL CONCEPTO DE CONTABILIDAD

Fecha de recepción: 10 de septiembre de 2014
Fecha de aprobación: 09 de octubre de 2014

SANDRA MILEIDY GUEVARA SANGUINO
JAIDID RÍOS MEJÍA

LAURA CONTRERAS TRILLOS

Estudiantes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas Grupo de Investigación ROTÁ
Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña
smguavaras@ufpso.edu.co
jriosm@ufpso.edu.co
lmcontrerast@ufpso.edu.co

RESUMEN

La evolución de la Contabilidad ha surgido desde la antigüedad cuando el hombre sintió la necesidad de llevar un registro de todos sus bienes. Fue allí donde se propuso un método para saber con exactitud todo lo que poseía. Entonces, sin darse cuenta, comenzó a llevar registros contables debido a las actividades de comercialización que empezaron a nacer, desempeñando cada vez mejor la práctica contable por medio de la experiencia que adquirían. Este mecanismo fue perfeccionándose a lo largo del tiempo hasta facilitar los métodos administrativos y económicos. Al pulir los procesos contables se dio paso a una contabilidad formal que trajo como consecuencia la partida doble, donde las transacciones son registradas como débito y crédito, cosa que antes no se hacía. Hoy en día, la Contabilidad se lleva de forma sistematizada lo que permite que se lleve un análisis más rápido y avanzado facilitando la toma de decisiones, ya que la contabilidad es el arte de registrar, clasificar, ordenar y representar los hechos administrativos en forma clara, veraz y precisa de las diferentes actividades comerciales, y es también la encargada de revelar por los resultados que se adquieren en dichas actividades, lo que permite que se tomen las respectivas decisiones. Todo esto hace parte de la evolución de la Contabilidad.

PLABRAS CLAVES

Contabilidad, evolución, partida doble, sistematización.

SUMMARY

The evolution of accounting has emerged from ancient when man felt the folly to keep track of all your assets. A method was proposed to find out exactly everything she owned, then inadvertently started to keep accounting records, because marketing activities began to emerge, playing increasingly better accounting practice through the experience acquired, it was spending time perfecting this mechanism that facilitates the administrative and economic life. By perfecting the accounting step gave a formal accounting resulted in the double entry where transactions are recorded as debit and credit, thing that was not there before. Today, accounting is done in a systematic way which allows faster and advanced analysis is

carried facilitating decision making, because accounting is the art of recording, classify, organize and represent administrative facts in clear and precise really different commercial activities, and is also responsible for disclosing the results acquired in such activities, allowing the respective decisions are made. This is part of the accounting evolution.

KEY WORDS

Accounting, doubly, evolution, systematization

INTRODUCCIÓN

En esta revisión del concepto de Contabilidad, destacamos que se presenta como “el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos monetarios las transacciones y acontecimientos que son al menos en parte, de índole financiera y de interpretar los resultados consecuentes” (AICPA, 1941). Es fundamental reconocer la Contabilidad como la herramienta que permite analizar, comprender y explicar los movimientos de un ente económico, y por ende, es imprescindible conocer la historia y evolución de su concepto.

El hombre, ante la necesidad y la limitación de su capacidad para guardar información (memoria), buscó la forma de conocer sus propiedades a través de procesos rudimentarios. Por ejemplo, en la antigüedad los individuos utilizaron una cuerda a la que le realizaban un nudo por cada animal que poseían. Este proceso rudimentario fue transformado por las exigencias de las actividades comerciales, hasta lo que hoy llamamos Contabilidad.

En este artículo se presentan datos históricos de su evolución, con el fin de dar a conocer los distintos conceptos a través del tiempo y entender las realidades empresariales para visualizar las distintas perspectivas del negocio desde la Contabilidad.

Períodos de la evolución del concepto de Contabilidad
Desde el punto de vista de la evolución del desarrollo del concepto de contabilidad, Montesinos Julves considera cuatro periodos:

- Período empírico.
- Período de génesis y aparición de la Partida Doble.
- Período de expansión y consolidación de la Partida Doble.

- Período científico.

Período empírico

Esta etapa comprende el tiempo transcurrido desde la antigüedad hasta 1202, es decir, desde los inicios del hombre en la contabilidad. Estas prácticas se desempeñaban a través de la experiencia y la exigencia de conocer su realidad financiera, teniendo en cuenta sus limitaciones; pues, debido al crecimiento del comercio se dio la obligación de perfeccionar la técnica contable.

El perfeccionamiento de la técnica mencionada anteriormente se dio gracias a la escritura, permitiendo la creación de planchas de mármol y papiro, donde el registro era cronológico; dando origen a las técnicas contables.

Después de este suceso, se crearon los libros contables Codex y Adversa, siendo el primero un libro diario y el segundo un libro mayor, se llevaban a doble columna: a la izquierda se consignaban los ingresos bajo la denominación de acceptum, similar al débito actual, y a la derecha se anotaban los egresos bajo el expensum, similar al actual crédito.

Período de génesis y aparición de la partida doble

Este periodo comprende el tiempo transcurrido desde los años 1202 y 1494. Durante este espacio, Fray Luca Pacioli publicó su obra en el año 1494. En esta época se reanuda el comercio.

En este momento de la historia, los individuos poseen un concepto de patrimonio de las actividades comerciales. Como consecuencia de ello, los empresarios comenzaron a llevar su contabilidad por partida doble. De esta manera, la contabilidad simple pasa a ser una contabilidad formal por consecuencia de la Partida Doble, donde todas las transacciones son registradas como débito y crédito.

Período de expansión y consolidación de la Partida Doble

Abarca la era que comprende desde 1494 hasta 1840. La Partida Doble se convierte solo en una técnica que se encarga de tomar anotaciones. Limita así la Contabilidad a solo registro. De esta manera, la Partida Doble continúa mejorando continuamente durante la época, perfeccionándose y expandiéndose por todo el continente europeo.

El periodo científico

Comprendido desde 1840 hasta ahora. En la actualidad la Contabilidad se lleva de una forma sistematizada, pues las empresas logran obtener ventajas debido al aprovechamiento del análisis inmediato de la contabilidad para tomar decisiones en pro y con miras al futuro del ente económico. De acuerdo a lo anterior se destacan las siguientes doctrinas:

Personalismo (1877-1892)

Su representante fue Giuseppe Cerboni, quien afirmó:

“La Contabilidad es la ciencia de las funciones, de las responsabilidades y de las cuentas administrativas de las haciendas, que abarca cuatro partes distintas, que tratan respectivamente: 1. Del estudio de funciones de la administración económica de las empresas con el fin de determinar las leyes naturales y civiles según el cual las empresas se manifiestan y se regulan; 2. De la organización y de la disciplina interna de las empresas; 3. Del cálculo, ósea, de la aplicación de las matemáticas a los hechos

administrativos y de su demostración en el orden tabular; 4. Del estudio del método de registro, destinado a coordinar y a representar los hechos administrativos de la empresa, poniendo de relieve los procesos y sus efectos específicos, jurídicos y económicos, y manteniéndolos todos reunidos en una ecuación” (Duch, 1970).

Refiriéndose lo mencionado anteriormente a que la Contabilidad permite el mejor funcionamiento de una empresa, debido a que ella ofrece tener una información clara, para aplicarla en la toma de decisiones.

Controlismo: Fabio Besta (1891) concibe la Contabilidad como “la ciencia del control económico”. En este momento la Contabilidad se interrelaciona con la economía, es decir una necesita de la otra.

Haciendalismo: La Contabilidad abarca todos los problemas de la hacienda, incluyendo la investigación de sus órganos y sus funciones. Le concede una importancia superior a la de la Administración. Como reacción aparece la escuela industrialista.

En la definición anterior se le da una mayor importancia a la Contabilidad antes que a la administración, porque es la Contabilidad quien sostiene el objeto de revelar los resultados de los activos del ente económico.

Patrimonialismo: Mallo dice que es “la ciencia económica que atiende a la información explicativa, predictiva y de control, de la medida y agregación del valor de la riqueza y de la renta generada en el intercambio de los sujetos privados y públicos”.

Esta definición explica la relación entre las entidades públicas y privadas, encargándose de dar una explicación consecuente a los intercambios económicos entre estas.

Finalmente se puede concluir que los periodos de evolución de la Contabilidad permiten identificar, desde el momento en que se creó hasta hoy día, que la Contabilidad es una parte supremamente importante en la economía de la historia y la necesidades de las personas, pues adopta los cambios que constantemente se ven en el medio.

Su estudio de investigación no se limita, pues ha venido evolucionando a través de los tiempos, pasando de un periodo a otro y fortaleciendo su campo de conocimiento, ayudando a los individuos a facilitar su trabajo en el momento de registrar, clasificar y resumir los estados económicos, brindando claridad en el momento de tomar decisiones. Es evidente destacar que con la evolución la contabilidad ha permitido y seguirá permitiendo el progreso de las comunidades, a través de la integración y la unificación de los recursos económicos, enfrentando los retos y desafíos que se le presenten.

REFERENCIAS

- AYAVIRI GARCÍA, DANIEL. Contabilidad básica y documentos mercantiles. Edición 1º. Editorial N-DAG. Argentina.
- DUCH, G. (1970). Enciclopedia de contabilidad y administración de empresas. Madrid.
- TERÁN GANDARILLAS, Gonzalo J. Temas de contabilidad básica e intermedia. Editorial Educación y Cultura. Bolivia. La Paz. 1998