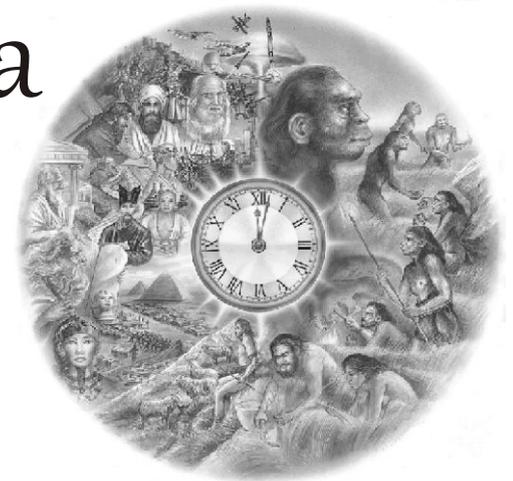




La función social de la Contabilidad a través de la historia

Laura Catalina Guerra Madrid
Email: laura.guerrama@amigo.edu.co

Claudia Andrea Ruíz Blandón
Email: claudia.ruizbl@amigo.edu.co
Estudiantes de Contaduría Pública FUNLAM



Este artículo surge como un ejercicio de escritura del curso Historia de la Contaduría, realizado en el primer nivel, en el cual los docentes nos propusieron reflexionar acerca de cuál ha sido la función social de la contabilidad a lo largo de la historia. Al hablar de la función social nos referimos al sentido o importancia de ese saber en las diferentes culturas. Recordemos que, además, la Contaduría Pública es una profesión facultada para dar fe pública y ello nos da una gran responsabilidad ante la sociedad. Además un contador público debe ceñirse a un código ético que incluye principios tales como Integridad, Objetividad, Independencia, Responsabilidad y Confidencialidad, entre otros. Ya que en nuestro proyecto educativo se pretende formar contables éticos y con un sentido de responsabilidad profesional y social, la identificación de la importancia de la contabilidad en el tiempo ayuda a fortalecer nuestra identidad profesional. En la siguiente síntesis se puede observar que la contabilidad ha tenido una función social a través del tiempo.

En las Civilizaciones Antiguas

Desde la antigüedad se encuentran civilizaciones que aportaron al fortalecimiento del oficio contable. La Civilización China, por ejemplo, tuvo un importante desarrollo en la escritura, base del registro contable. La Civilización Hindú profundizó la profesión contable, se tenía como un quehacer transparente y honrado, tenían calidad en el precio de mercancía, además del hecho de rendición de cuentas. En la Civilización

hindú, había una valoración positiva de las personas que desempeñaban profesiones comerciales e industriales que eran vistas como honrosas y dignas; además, existían jerarquías de funcionarios encargados de administrar el producto de las cobranzas de los impuestos, de lo cual debían llevar registro.

Por su parte en las civilizaciones de influencia persa, babilónica, sumeria y asiria se tuvo un fuerte desarrollo de escrituras cuneiformes, que eran unas marcas grabadas en placas o tablillas de arcilla y así llevaban registros sobre recaudación de impuestos, el control administrativo y se rendía cuenta de sus actividades. Ello indica que le daban mucho valor a las pruebas escritas y juramentos. Se destaca el Código de Hammurabi, considerado el primer código o ley escrita surgido en la civilización. En este código se determinaron normas sobre aspectos penales, civiles y comerciales. En particular, a los comerciantes los obligaba a hacer registros contables.

La civilización fenicia ha sido considerada una de las más altas exponentes del comercio en la antigüedad. Lograron el empleo de escritura alfabética, lo cual también facilitó sus procesos de registro para el desarrollo exitoso de sus negocios. La Civilización



Egiptia generó otros aportes importantes adicionales. Como llegó a tener un Estado bastante desarrollado, era relevante para ellos hacer un registro detallado y control de ingresos y gastos públicos. Consideraban importante mantener archivos ordenados cronológicamente con la documentación en la cual registraban sus ingresos y gastos. Igualmente las civilizaciones griega y romana fortalecieron la contabilidad estatal, pues tuvieron Estados robustos y muy organizados. En particular Roma, que cierra la era de los imperios antiguos, hizo muchos aportes importantes. Fortaleció el concepto de libros contables, los cuales debían ser registrados ante los funcionarios del emperador. En Roma la idea del libro como valor probatorio era muy fuerte y en buena medida eso ha influido hasta la actualidad, pues hoy en día los libros contables tienen un valor probatorio establecido en las normas contables y tributarias. Fue una de las civilizaciones antiguas que más tributó a la contabilidad debido a “la calidad de sus trabajos contables, la forma en que eran explicados y analizados hechos patrimoniales y por el análisis de hechos patrimoniales por actividad” (Gonzalves y Carvalho, 2009, p. 178).

En la Edad Media y feudalismo

Dentro de este periodo se da lo que se denomina como Feudalismo, donde el Rey concedía feudos a los nobles y señores feudales quienes usufructuaban de estas a cambio de jurar al soberano su homenaje y fidelidad, estos señores a su vez tenían a su alrededor una estructura de vasallaje y lealtad conformada por diversas jerarquías hasta llegar a los siervos; por su parte la institución religiosa tuvo una alta importancia, “la Iglesia Romana fue abarcando un número creciente de adeptos a su fe y también un poder económico y político preponderante.” (Salazar, 2005, p. 48). Por esta razón los principales desarrollos contables de la época se dieron en la administración de los feudos y la actividad de la iglesia. Por ejemplo, se han encontrado hallazgos de memoriales, los cuales “se pueden describir como documentos en los cuales los asientos se suceden en orden puramente cronológico” (Salazar, 2005, p. 59) y servían para llevar cuenta del uso de los recursos. Los comerciantes usaban libros, generalmente era un libro único, para registrar de forma detallada todas las transacciones, de allí la denominación de “memorial”. Por su parte los reyes y gobernantes exigían que los recaudadores de los tributos registraran tales recaudos para facilitar su control y rendir cuentas posteriores ante la autoridad. También hay hallazgos de registros por partida simple y al parecer ya existían antecedentes de partida doble en esta época.

En el Renacimiento

Se consolida de forma definitiva la partida doble como método apropiado y eficiente para el registro y control de hechos económicos. Diversos autores como Benedetto Cotrugli, Pacioli y otros posteriores, contribuyeron a difundir las técnicas contables, incluyendo este tema en sus obras. Luca Pacioli particularmente aportó mucho a la difusión de la partida doble al sintetizar en su obra “Summa Aritmética” un procedimiento detallado para hacer el inventario necesario de todo negocio y llevar los libros contables con ese método. El mercantilismo que caracterizó a esta época hizo que estos métodos se dieran a conocer rápidamente en diferentes latitudes.

En el Capitalismo

Se puede decir que el nacimiento del Capitalismo forjó lo que es el mundo actualmente. Desarrollos de esa época como la invención de la imprenta proporcionaron el acceso a la información a más población, llevando a cada rincón las costumbres, idiomas, tendencias políticas y conocimientos existentes. Además la Revolución Industrial permitió modificar los métodos tradicionales de producción por métodos mecanizados. La Contabilidad también tendría su gran avance, comenzándose a crear procedimientos eficaces para la aplicación de la misma. Con el mejoramiento de la producción se requirió desarrollar los sistemas de contabilidad de costos, ya fuera para controlar los procedimientos de la producción o para llevar un registro de pérdidas que se podrían presentar por el mal uso de los materiales y de la mano de obra y otras eventualidades que hicieron de la contabilidad de costos una creciente necesidad (Salazar, 2005, p. 101). La contabilidad de costos nació para satisfacer en el empresario la necesidad de saber cuáles y cuantos eran los costos de procesar y obtener una unidad de su producto.

Los libros de comercio y contabilidad se hicieron obligatorios para los comerciantes en casi todos los países y se determinaron diversas modalidades y reglas para que estos sean llevados de forma apropiada. Surge la profesión contable moderna, inicialmente en Inglaterra, por ser el primer centro del desarrollo capitalista y luego la contaduría se extendió por todo el mundo. Se desarrolla la contabilidad financiera para permitir a las empresas difundir a la sociedad, a los gobiernos y a los inversionistas acerca de sus resultados y situación. Salazar (2005) clasifica la evolución de capitalismo en varias etapas: mercantil, industrial, financiera e imperialista, argumentando que cada una ha hecho sus propios desarrollos y aportes contables, y por ello se puede determinar que “las relaciones entre capitalismo y contabilidad son tan estrechas y determinantes que muchos considerarían que la contabilidad es una racionalización del poder capitalista en lo concerniente al