

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
Y ADMINISTRATIVAS**

*Departamento Académico de  
Ciencias Contables*



**UNIVERSIDAD NACIONAL  
AGRARIA DE LA SELVA**

*Primer Lugar en la Amazonía  
Peruana.*

# **Guía de Práctica 1**

## **LA CONTABILIDAD COMO CIENCIA**

**Preparado por el profesor:  
José Darwin Malpartida Márquez**

*Boletín preparado exclusivamente para los alumnos  
de Contabilidad Básica I de la especialidad  
de Contabilidad (distribución gratuita)*

**Tingo María - Perú  
Abril - 2013**

## UNIDAD I: ORIGEN Y EVOLUCION DE LA CONTABILIDAD



# HISTORIA DE LA CONTABILIDAD: ORIGEN Y EVOLUCION

### 1.1 Introducción.

En toda disciplina es necesario conocer el pasado, más aún si se trata de una disciplina cohesionada a la misma historia del hombre, como es la contabilidad. En ese sentido, debo advertir, más que una simple descripción histórica, es una explicación evolutiva del pensamiento contable. En ese sentir, tendríamos que partir aparentemente de una simple pregunta: **¿Cuándo aparece la contabilidad?** No hay respuesta espontánea al respecto, ya que debemos adoptar ciertos supuestos (hipótesis) para responder en algo el planteamiento propuesto. Para ello enunciaremos otra interrogante: **¿Cuáles son los elementos necesarios para realizar la contabilidad?** Pues sin duda alguna, tres son los primeros elementos ineludibles: *La unidad social del hombre, la aparición de la escritura y los números.*

La escritura se remonta al periodo paleolítico, esto es, aproximadamente 6,000 a.C.; con la aparición de los sistemas cuneiformes. Los números es paralela a la escritura, no obstante, se estima sus primeras manifestaciones en las culturas egipcias y romanas, alrededor de los 3,000 años a.C. En cuanto a la unidad social del hombre, lo ubicamos con la primera división del trabajo, la agricultura. Las fechas de las que datan las plantas domesticadas varían según las regiones, pero la mayoría son anteriores al sexto milenio a.C., y las más antiguas podrían remontarse al año 10,000 a.C.

Pero a lo largo de la historia, tal como lo explicaremos en el presente capítulo, la contabilidad ha experimentando cambios emergentes, siendo en sus inicios no muy significativos, pero conforme el hombre va concibiendo la propiedad privada se preocupa también de contar con un medio de información. En efecto, los primeros registros contables datan de 3,000 años a.C. en tablillas de arcillas, construidas por los sumerios. En éstas, se registraban las mercancías, los ganados, los inventarios, etc. En este proceso la contabilidad va sufriendo transformaciones de forma hasta la edad media. Posteriormente, la contabilidad sufriría cambios de fondo, como consecuencia de la apertura a gran escala del comercio, sobre todo en Venecia. Es de anotar también que, la aparición de la moneda hizo más práctico el registro de las transacciones económicas.

En cuanto a la partida doble, hemos encontrado un paralelismo con el imperio de los incas, los quipus y la yupana no hacen, sino más bien de corroborar la existencia de un sistema contable. A pesar de que existen varias hipótesis al respecto, algunos tratando de ahogar la ineptitud de nuestra cultura; pero hay otros que lo realizan.

## 1.2 La contabilidad en la edad antigua.

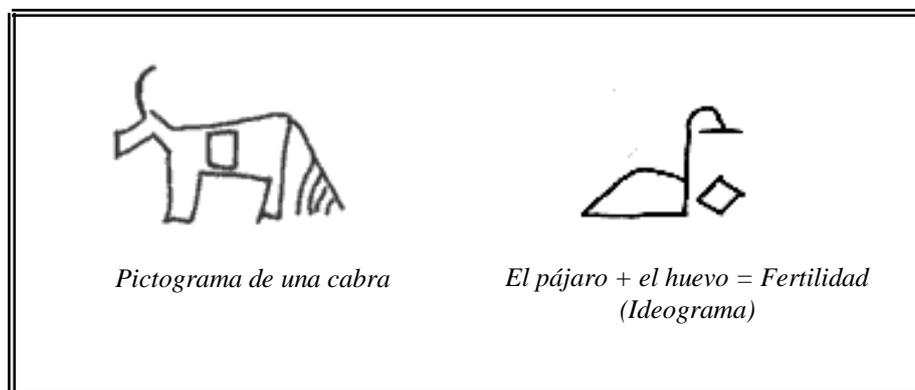
Cuando nuestros ancestros hace aproximadamente 25,000 años a.C, comenzaron a dibujar en las cavernas, denotaban visionariamente la perenne necesidad de registrar sus vivencias cotidianas; sin saber que después de 36 milenios más adelante, se convertiría en la ciencia del patrimonio. Dan fe de esta afirmación los diversos diseños prehistóricos de cerámica, tejidos y pinturas rupestres encontradas a lo largo de la historia del hombre.<sup>1</sup>

Hablar de contabilidad, por tanto, es retroceder a la historia del mismo hombre. En ese sentido, cuando el hombre comenzó a formar una unidad social forja la necesidad del uso de registros como fuente de información; adicionalmente a este hecho, la *división del trabajo*, germinó unas de las disciplinas más importante de la tierra, a la que más adelante llamaron los Alemanes “Economía de Empresa”. “Dicho de otra forma la reunión de hombres creó necesidades cada vez más complejas que satisfacer, de aquí nace la necesidad de auxiliarse de un medio de información de naturaleza perenne [...]”<sup>2</sup> que le permitiera pues, conservar sus incipientes actividades económicas, este medio era la contabilidad.

Pero habría que agregar al hombre constituyendo una unidad social, dos condiciones más: (i) *El origen de la escritura* y (ii) *Los números*, para poder considerar indiscutiblemente la actividad contable. En efecto, el origen de la escritura se remonta al *periodo paleolítico*, en donde existió una civilización que usaron marcas cuneiformes empleando cuñas como formas básicas para sus caracteres; ésta civilización fue la **Sumeria**, establecida en el sur de Mesopotamia.

Las primeras inscripciones cuneiformes estaban representadas por **pictogramas** que asociados a una acción o idea, daban como resultado un ideograma o signo – idea que las hacían recordar (*por ejemplo, estar de pie o caminar, por medio de un pie*) y así ciertos símbolos representaban más de una palabra.

**FIGURA 01**  
**PICTOGRAMAS E IDEOGRAMAS**



*Pictograma de una cabra*

*El pájaro + el huevo = Fertilidad*  
*(Ideograma)*

*En esta figura el pájaro y el huevo, es una forma ideográfica de expresar la fertilidad*

Lo cierto es que el *sistema cuneiforme* una vez desarrollado completamente, se componían de 600 caracteres; de ello la mitad se emplearon como ideogramas o como silabas, las restantes sólo fueron ideogramas. El primer testimonio escrito que se conoce al respecto, es

<sup>1</sup> Uno de los primeros hallazgos más importantes fue encontrado en la cueva de *Altamira* (Cantabria – España), en cuyas paredes se visualiza pinturas prehistóricas que datan aproximadamente *15,000 años a.C.* recibe el apelativo de “*Capilla sixtina del arte paleolítico.*”

<sup>2</sup> GERTZ, Federico. *Origen y evolución de la contabilidad.* p. 18



Siguiendo nuestra línea histórica – evolutiva, el teórico de la contabilidad **Vincenzo Masi**<sup>6</sup> nos reafirma que en la “edad de bronce, en Creta, centro de la civilización Minoica enseñó a redactar en las tablas de arcilla las cuentas de los costos, ingresos y resultados, de las entradas y salidas de los bienes de uso y consumo; señalando además las primeras normas fundamentales de una administración patrimonial de las que dan fe las pequeñas tablas encontradas en el palacio real de Cnosso [...]”.

### FIGURA 03 REGISTROS CONTABLES DE ARCILLA CON ESCRITURA CUNEIFORME



#### Tablilla de Shuruppak

Contiene 104 anotaciones, cada una registra la extensión de un campo y el nombre de su dueño. Entre estas personas hay dos comerciantes, varios escribas y un pescador; también se registran cantidades de grano para semilla.

Data del año 2,600 a.C  
Museo de Louvre.

En consecuencia, tenemos la suficiente certeza que el hombre realizó una práctica contable a partida simple, hace aproximadamente 4,000 años a.C, tal como lo hemos descrito anteriormente. Podemos demostrarlo a través de los vestigios arqueológicos encontrados por las diversas expediciones. Además de ello, el descubrimiento de la escritura y los números constituyen los elementos indispensables para realizar dicha actividad.<sup>7</sup>

Se suma a estos acontecimientos la compilación de leyes y edictos suscritos a lo largo de la historia antigua en tablillas de arcilla y papiros, tal como hemos hecho referencia anteriormente. De este modo, se le da a la práctica contable el marco *jurídico – legal* para ejercer sus funciones de administración y control patrimonial, aunque de una manera incipiente. El primer código conocido en la historia es el de **Hammurabi – rey de Babilonia** – que viene hacer uno de los primeros compendios que respaldan fehacientemente el registro de cuentas dos mil años antes de Cristo. El código está compuesto por columnas horizontales en escritura cuneiforme (16 columnas en el anverso y 28 en el reverso); comienza con un prologo que explica los cultos religiosos de Babilonia y Asiria, seguidamente se recogen disposiciones sobre el derecho de propiedad, préstamos, depósitos, deudas, propiedad domestica y derechos familiares.<sup>8</sup>

La obligación de llevar ciertos libros contables, aparece en Grecia con la muy conocida y celebre *legislación de Solón* (594 a.C). Este cuerpo legal considerado como uno de los argumentos jurídicos más justos y avanzados de su época, hacía gala al tribunal de cuentas,

---

<sup>6</sup> VINCENZO, Masi. *Teoría y metodología de la contabilidad*. p.17

<sup>7</sup> Además de estos dos elementos mencionados, se tendría que agregar dos elementos más: al hombre constituyendo una *unidad social* y la búsqueda de una *unidad de valor*. Bajo este contexto, podemos agregar que la unidad social del hombre se dio como consecuencia de la especialización del trabajo [*agricultura – ganadería*], pasando del autoconsumo tribal al trueque, por el mismo hecho de que se comenzó a producir más de lo necesario. Posteriormente, en lo que respecta a la unidad de valor, apareció un medio común de cambio siendo éste en primera instancia el buey. Más adelante en el siglo VI a.C se comenzó a usar la moneda acuñada, haciendo de la economía de cambio más práctico y fácil de realizar. Sin embargo, en esa época no todas las partidas se presentaban en términos de moneda, sino a través de medidas basadas en el trigo.

<sup>8</sup> La transcripción casi completa de éste código puede encontrarse en: *Federico Lara Peinado. Código de Hammurabi*.

quienes estaban conformados por 10 logistas (contadores) y tenían la potestad de revisar los libros y juzgar a los funcionarios a cargo de los diversos servicios administrativos y que debían rendir cuentas anualmente.

En Italia, la contabilidad implantó cuentas, escrituras y especialmente enseñó a distinguir el patrimonio público del privado. La *ley de los Decenviros*, gravadas sobre tablas de bronce o de roble, fue expuesta en el juzgado romano; en ella se habla de la ejecución de los juicios contra los deudores insolventes y sobre el valor probatorio de los asientos contable. Dicha ley, se estima que fue publicada en el año 450 a.C, demuestra pues, una vez más, la gran importancia que tuvo la contabilidad en el imperio Romano; aunque no muy lejos de un sistema de teneduría de libros. Es más, del lenguaje Romano se engendro el bello nombre de *Ragioneria*, que significa contabilidad.

### 1.3 La contabilidad en la edad media.

Empieza este periodo a partir del año 475 hasta aproximadamente 1,453; pues dentro de ella, se deslumbra la evolución histórica Europea, experimentando las invasiones permanentes y el desequilibrio económico ocasionadas por los pueblos Germanos. Estos eventos, hicieron que las actividades políticas y económicas se volvieran unilaterales (locales) desapareciendo casi por completo el comercio integral de estos pueblos. A pesar de que Europa en el siglo VIII sufre nuevas invasiones, el comercio y por ende la contabilidad, seguían su cauce. Consecutivamente “la practica contable continuaba siendo un auxiliar eficaz como testimonio de las operaciones financieras que se llevaban a cabo en aquella época, mas no solo entre los reyes y señores feudales sino también en los monasterios que se encontraban diseminados por toda Europa.”<sup>9</sup> Al mismo tiempo, en Italia, la actividad contable marcaba un hito, puesto que existían personas versadas en esta disciplina que se dedicaban a llevar cuenta y razón de los comerciantes, sobre todo en Venecia; suceso que sin duda alguna abrió pasos para el repunte de la contabilidad como técnica.

En la “alta edad media” que empieza aproximadamente a mediados del siglo XI, las grandes invasiones habían llegado a su fin y el continente Europeo experimentaba la expansión demográfica de su población. El núcleo comercial de *Venecia* comenzó a surgir con gran pujanza con el *imperio Bizantino*, aproximadamente en el año 1,126; a partir de allí el comercio floreció notablemente y comenzaron como era lógico, a perfeccionarse el rudimentario sistema contable de la época. A esto, debemos agregar que fueron las ciudades de Italia, Génova y Florencia las que se encargaron del desarrollo promisorio de la actividad industrial y bancaria, dando lugar, a las primeras formas de una contabilidad a partida doble. A esto se agrega la llegada a Europa de los números arábigos por el matemático Persa, **Al Khwarazmi**. No obstante, dicho sistema no se generalizó sino hasta el siglo XV. Se le atribuye a **Leonardo Fibonacci** como el promotor de los números arábigos en Florencia (Italia) en el año 1,202.<sup>10</sup>

En la “baja edad media” – Siglo XIII, Surge el Estado moderno y se empecinó la lucha por la hegemonía entre la iglesia y el Estado. En este proceso “un nuevo avance en la contabilidad, fue la aparición de libros auxiliares: El libro de cuentas Corrientes, pues cuando el número de operaciones fue voluminoso, la información que brindaba dicho *cartulari* dificultaba encontrar una persona determinada [...] Al llevarse una cuenta por cada cliente importante, se solucionó el problema; otra innovación que presentó el libro *cartulari* es que se escribe en dos hojas unidas en el centro y que son tituladas en la parte superior

---

<sup>9</sup> GERTZ, Federico. *Op. Cit.* p. 57

<sup>10</sup> Los números arábigos provienen de la India. Pero fueron los *Árabes* quienes introdujeron a Europa, a través de sus conquistas territoriales.

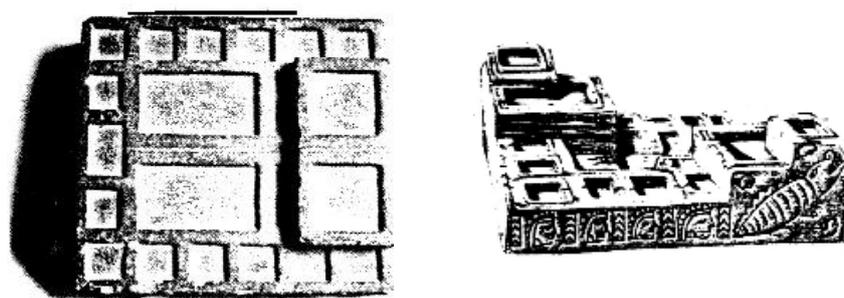
con su *debe* y *haber* respectivo[...].”<sup>11</sup> Un ejemplo claro de estos libros auxiliares se remite al banquero **Florentino Perrizzi** y datan del año 1,336.

En lo sucesivo, la contabilidad de doble entrada se inició en las ciudades comerciales italianas; los libros de contabilidad más antiguos que se conservan provienen de la ciudad de Génova, y datan del año 1,340 además muestran que para aquel entonces, las técnicas contables estaban ya muy avanzadas. Uno de esos libros que demuestran la partida doble pertenece a **Francesco Datini** y que introduce por primera vez las cuentas patrimoniales, solucionando así el problema de los comerciantes, en cuanto a llevar una cuenta específica para las diferencias entre sus gastos e ingresos; datan del año 1,366.

#### 1.4 Paralelismo cultural con el imperio de los Incas.

Creemos necesario escribir, la importancia que tuvo la contabilidad en el imperio de los Incas y el paralelismo cultural que existió con occidente. La cultura Inca asombra aún en nuestros días por sus hechos culturales, sociales y económicos; creemos que ya para el año 1,200 se manifiesta la partida doble, tal como se concebía incipientemente en Europa. Habría que agregar sin embargo, que el uso de artefactos genuinos de cálculo, en este caso por culturas prehispánicas, no hacen sino más bien corroborar el uso de la partida doble, incluso anterior a los 1,200 años de nuestra era.

**FIGURA 04**  
**LA YUPANA INCAICA (CONTADOR)**



**Carlos Wiener** y el reconocido etnólogo **Erland Nordenskiöld**, plantearon que los tableros con escaques sirvieron como instrumentos de cálculo; y, fueron por tanto, contadores o ábacos. En ese sentido, el cronista indígena **Felipe Guamán Poma De Ayala**, en su *Nueva Crónica y Buen Gobierno*, escrita en el siglo XVII, presenta gráficamente a un *Quipucamay* agarrando un quipo y, en cuyos pies se encuentra un tablero compuesto de 20 casilleros.

Este “rudimentario sistema de cálculo, utilizando piedrecitas o materiales similares, que según los cronistas de la época, era de tal eficiencia que las cuentas aún las más embarazosas se hacían puntualísimamente sin errar un tilde”<sup>12</sup> servía para calcular los tributos que pagaban los *Ayllus*, así como, las cosechas y la repartición del botín después de haber ganado una guerra.

Por consiguiente, “el empleo de la yupana moviendo las fichas dentro de los casilleros, era una manera de contar sumamente práctica e, indudablemente mucho más fácil que nuestro sistema de hacer las operaciones aritméticas con pluma y papel [...]. Actualmente su uso evitaría a muchos de nuestros escolares no muy inclinados a las matemáticas, la ingrata

---

<sup>11</sup> GERTZ, Federico. *Op. Cit.* p. 71

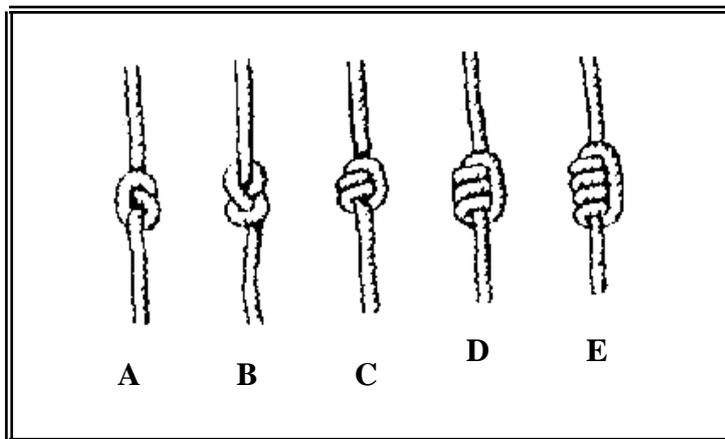
<sup>12</sup> SILVA, Fernando y Róger, RAVINES. *Op. Cit.* p. 563.

obligación de aprender de memoria la tabla pitagórica y, más que todo, el engorro de tener que contar con los dedos.”<sup>13</sup>

Es preciso manifestar, por lo tanto, que el quipu es una derivación de la yupana, por el mismo hecho de ofrecer un registro perenne de datos contables mayores. Las primeras fuentes referenciales de los quipus incaicos, nos las ofrece los testigos presénciales de la conquista del siglo XVI y por supuesto, también de los cronistas.

Pero hay algo más asombroso digno de ser plausible, los Incas usaron un sistema de numeración basado en la posición de los signos y que por lo tanto, era decimal; con ello queremos decir, que con los quipus se podían realizar operaciones aritméticas, de tal modo que, no era necesario recurrir al ábaco como lo hicieron aquellas culturas que ignoraban el valor de posición de las cifras.

**FIGURA 05**  
**TIPOS DE NUDOS USADOS EN LOS QUIPUS**



**Leyenda:**

(A). Nudo Simple “s”. – (B). Nudo Flamenco “f”. – (C), (D) y (E). Nudos Compuestos.

**FUENTE:** Adaptado de Carlos, RADICATI. *El Sistema Contable de los Incas*. Pp. 68-69.

**FIGURA 06**  
**POSICIÓN Y SIGNIFICADO DE LOS NUDOS**

5 cm. →	Millares.						1s	2s	1s	1s					
10 cm. →	Centenas.					4s		1s			9s				
15 cm. →	Decenas.			1s	2s					1s	6s				
20 cm. →	Unidades.	f	C2	C3					C8	C2	C4				
		0	1	2	3	10	20	400	1000	2100	1008	12	1964	0	0

<sup>13</sup> RADICATI, Carlos. *El sistema contable de los incas*. p. 45.

Los encargados de preparar los quipus e interpretarlos, eran los *QUIPUCAMAYOC*, una clase especial de funcionario eficientemente preparado para tal fin. Al respecto el cronista indígena *Guamán Poma De Ayala*, menciona que los *quipucamayoc* fueron contadores y tesoreros en todos los pueblos. No cabe duda pues, que nuestros antepasados ya practicaban la contaduría, hecho que nos enorgullece por supuesto, por la misma razón de que engendraron una de las disciplinas más importante del siglo XXI. Como lo dice **Radicati**, los Incas crearon un sistema de registro de cuentas algunos siglos antes que en la Europa de **Lucas Paccioli**; y termina diciendo, al igual que comparto también su postura: que la *partida doble incaica*, fue una primacía cultural y por lo tanto, debemos reivindicarnos por ello.

### 1.5 La contabilidad en la edad moderna

Llega una nueva etapa de la historia y con ella también llegan los cambios de fondo para la contabilidad. La edad moderna transcurre entre los siglos XIV y XVII, su inicio se da con la caída de Constantinopla en 1,453 hasta la revolución Francesa en 1,789. No obstante, lo que más influiría a la contabilidad, sería el fenómeno del **Renacimiento**.<sup>14</sup> Éste periodo histórico que abarca desde el siglo XV y XVI, trajo muchas transformaciones sociales, políticas y económicas. Es más. Con el descubrimiento de la imprenta – *por el Alemán Gutemberg en el año 1,450* – los grandes sabios de la época comienzan a divulgar sus conocimientos. Asimismo, se comenzó a desmoronar el paradigma dominante de la iglesia y, la filosofía escolástica, quedo casi reducida.

En ese contexto, Italia en el siglo XIV, ya experimentaba su renacimiento; las grandes ciudades como Florencia, Milán y Venecia, desarrollaron técnicas mercantiles y financieras. De tal manera que crearon la deuda pública, permitiéndoles a esas ciudades, financiar las expediciones conquistadoras.

Tal como habíamos acusado anteriormente, la partida doble tuvo sus primeras luces en la edad media;<sup>15</sup> no obstante, en el año 1,494 se comienza a sistematizar con **Fray Lucas Paccioli** a través, de su célebre obra “*Summa de Aritmética, geometría, proportioni et proportionalita*”. En realidad esta obra tenía como sistema de referencia al saber matemático. Sin embargo, se dedica un capítulo denominado, *Tractatus XI Particularis de Computis et Scripturis*, al estudio de la contabilidad. En ese sentido, “...expone con gran claridad el método de llevar libros de contabilidad por partida doble. También presentaba mucha información sobre la práctica comercial de su tiempo especialmente sobre sociedades, ventas, intereses, pólizas y letras de cambio.”<sup>16</sup>

Sin embargo, *Paccioli* reconoce que los expuestos en su obra no son genuinos de su parte, sino tomados de muchas fuentes y autores; así como, de la práctica comercial de la época observada por él. Muy a pesar de esto, *Paccioli* desde temprana edad se fue a vivir con la familia **Felco De Belfoci** que practicaban el comercio a gran escala, posteriormente se convirtió en tutor de los hijos del gran comerciante **Antonio Rompiasi**, por lo que no sería justo tildar de ignorante en los actos de comercio, sino por el contrario es posible que haya tenido experiencias mercantiles que le hubiera permitido manejar la contabilidad.

---

<sup>14</sup> En efecto, este fenómeno cultural trajo consigo cambios emergentes y turbulentos, que le llevo al historiador Suizo *Jacob Burckhardt*, a definirlo como *el nacimiento de la humanidad y de la conciencia moderna tras un largo periodo de decadencia*.

<sup>15</sup> Algunos autores Italianos indican que se usó en Florencia aproximadamente en los años 1,296 a 1,305 por el comerciante **Renierí Fini**; indicando pues que para el siglo XIV el sistema estaba establecido en casi toda Italia. Sin embargo, se considera como pionero al estudio de la partida doble a **Benedetto Cotrugli Rangeo**, autor de “*Della Mercatura et del Marcante Perfetto*” escrito en el año 1,458 pero que se publica en 1,573, desconociéndose las causas de su atraso en su publicación; lo cierto es que dicha obra antecede en 36 años a la clásica obra de *Lucas Pacioli*. [Cfr. *Fabio Besta. La Ragioneria, Milano 1933*].

<sup>16</sup> AYLÓN, Antonio. *Doctrina y paradigmas de la ciencia contable*. p. 81.

El primer autor contador profesional se le atribuye a **Domenico Manzoni**, quien publicó en 1,535 el “*Quaderno Doppio Col Suo Giornale, Seconde il Custume di Venecia*”; “en realidad *Manzoni* copió capítulos enteros letra por letra de *Paccioli*, el único mérito que tiene es el de haber llenado las lagunas que dejara *Paccioli* y el incluir un juego de libros llevados por partida doble en que se ejemplifica lo tratado en teoría, revela en suma una amplia experiencia contable [...]”<sup>17</sup> Por lo tanto, *Manzoni* es el primer teorizante de las cuentas a las cuales divide en vivas y muertas, es decir, las primeras abiertas a bienes personales y las segundas a otros bienes que no fuesen personales.

Posteriormente, **Angelo Pietra** en 1,586 y **Ludovico Flori** en 1,633, publican sus primeras obras perfeccionando a *Paccioli*. No obstante, sería *Ludovico* que distinguiría el balance de resultados, además de describir el uso correcto de los libros y la forma adecuada de cerrarlos, en un espacio y tiempo determinado (ejercicio económico). Se atribuye también, el estudio analítico de los estados financieros y, fue por lo tanto, el primero que utilizó dicha información para revelar la situación económica del ente.

Pero es preciso denotar que el mercantilismo abrió nuevas brechas para la contabilidad. La apertura de grandes empresas hizo de la contabilidad, una disciplina muy importante; por cuanto, el requerimiento de información perenne era exigido cada vez más por éstas empresas. Esto trajo como consecuencia – *en el siglo XVII* – las asociaciones contables, que se encargaban de llevar cuenta y razón del comercio mercantil occidental en forma independiente.

Así la contabilidad siguió su evolución doctrinaria básicamente en Europa, ya en 1,774 se comienza a reglamentar el ejercicio profesional del contador público y, se exige también rigurosos exámenes antes de practicar dicha profesión.

### 1.6 La contabilidad en la edad contemporánea.

En ésta última etapa de la historia, por llamarlo así, se delimita cronológicamente desde el año 1,789 hasta nuestros días. Dos paradigmas fueron indispensables para el desarrollo de la contabilidad. La aparición del **Liberalismo** con **Adam Smith** y **la revolución industrial**. Estos constituyeron puntos de partida para que la contabilidad adopte nuevas bases y supuestos teóricos, empujados a explicar la naturaleza de los hechos económicos. No obstante, Francia inicia unas reformas orientadas a mejorar la administración pública. En ese sentido, van apareciendo a lo largo de este periodo legislaciones y ficciones jurídicas que, sirvieron de referencia para la aplicación de la contabilidad nacional.

Pero fue **Edmond Degrange**,<sup>18</sup> que introduce su teoría de las cinco cuentas, partiendo de una simple proposición: “*Las cuentas representan al comerciante mismo*”. De ahí, va clasificando las cuentas en deudoras y acreedoras; y, por tanto, representaban al comerciante.

En 1,867 con la obra de *I Cinque Contisti*, **Francesco Marchi** hizo eclosión su teoría personalista, haciendo hincapié que las cuentas solo debía ser asignadas a personas y no a objetos. No obstante, dicha teoría entraba en tela de juicio cuando se le preguntaba sobre, ¿Quién asumiría en una empresa la responsabilidad de todas las cuentas? Pero *Francesco*, defendía su enfoque respondiendo que, el responsable de todas las cuentas es el propietario.

---

<sup>17</sup> GERTZ, Federico. *Op. Cit.* p. 99.

<sup>18</sup> De ésta teoría surgió el diseño del libro diario mayor, y reemplazo al tradicional juego del libro diario y mayor, que se manejaban hasta ese entonces en forma separada. La finalidad de introducir el libro diario mayor, era reunir en un solo volumen las operaciones mercantiles en forma cronológica y a la vez, la acumulación clasificadas de dichas operaciones con sus respectivos cargos y abonos. Esta simplificación del trabajo contable, le consagro a *Degrange* muchos adeptos que continuaron perfeccionándolo su teoría.

Lo cierto fue que esta teoría sirvió de matriz a **Giuseppe Cerboni**, para que seis años más adelante (1,873) publicara su tratado de “**La Logismografía.**” Este ensayo, trató de modificar en algo la partida doble Veneciana tan difundida por ese entonces. Para la *logismografia* “solamente hay cuentas reales y vivas referentes a personas reales con reales créditos y débitos, no puede haber cuentas muertas artificiales o abstractas. Explica que toda unidad económica está dividida en dos secciones opuestas la una a la otra: Propietario y Azienda [...]”<sup>19</sup> referenciando para ambos casos, obligaciones implícitas que se deberán cumplir, para una adecuada o correcta administración del *patrimonio hacendal*.

Pero es **Fabio Besta** quien en 1,909 criticó la *Logismografía* de *Cerboni*, introduciendo una nueva concepción positivista y realista de las cuentas. Para *Besta*, las cuentas son originadas o abiertas directamente a objetos y no, a personas ni tampoco a ficciones jurídicas. Por lo demás nos dice este Autor que: “*la contabilidad en su aspecto teórico, estudia y anuncia las leyes del control 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.*”<sup>20</sup>

En este proceso evolutivo, aparece otro de los grandes teóricos de la contabilidad, **Gino Zappa**, quien critica el enfoque de *Besta* argumentando que la renta es el núcleo primordial de todos los fenómenos contables. Crea **la escuela económica hacendal**, articula la teoría y la práctica contable con la técnica de gestión.

Pero más adelante, la contabilidad va adoptando cambios turbulentos como consecuencia del acrecentamiento de la tecnología y de los mercados, así como, de los aportes que hicieron varios investigadores como **Vicenzo Masi, Plantaleoni, Pietro Onida, León Gomborg, Schmalenbach**, entre otros teóricos. Además de ello, los nuevos conceptos opulentos e imperativos del siglo XXI, tales como: rentabilidad, planeamiento estratégico, investigación operativa y Reingeniería, hacen de la contaduría una disciplina orientada al análisis económico y financiero, a la aplicación de la auditoría integral y en general al manejo de instrumentos y técnicas que sean capaces de medir la intangibilidad cada vez mayor de las empresas emergentes, en este nuevo contexto mundial.

No podríamos, sin embargo, dejar de citar los aportes de **Richard Mattessich** con sus modelos lineales, orientados a una formulación metodológica y axiomática de los sistemas contables. **Allais** y su discípulo **Lesourne**, con sus grafos de la circulación contable macrocontable, quienes abrieron pasos al estudio de la contabilidad no solo desde la partida doble, sino dentro de un espacio multidimensional, exacerbando una de las características del nuevo conocimiento científico, o sea el concepto de transitoriedad.

Actualmente la contabilidad tiene un sitio ganado, por la importancia que tiene en el control de los negocios. Por algo muchos lo llaman el lenguaje de los negocios, lenguaje que se ha axiomatizado con las tecnologías de información y comunicación. No obstante, la crisis financiera del año 2000 y 2007 han determinado que la información contable es vulnerable cuando no se aplican los procedimientos adecuados. En ese sentido, nace la contabilidad normativa, que se orienta a la búsqueda de la eficiencia de la información contable elaborada en base a estándares internacionales como las normas internacionales de información financiera y contable.

El reto de la contabilidad es la confiabilidad de la información que produce y la objetividad con que registra los hechos contables. Ello implica que los futuros contadores públicos deben estar bien preparados en las áreas de economía, administración, tributación, costos, entre otras materias con amplia capacidad en el manejo de las normas contables de alcance internacional.

---

<sup>19</sup> GERTZ, Federico. *Op. Cit.* p. 123.

<sup>20</sup> BESTA, Fabio. *La Ragioneria.* p. 21

**ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE 1.1**

Desarrolle las siguientes actividades de aprendizaje y exponga en la próxima clase

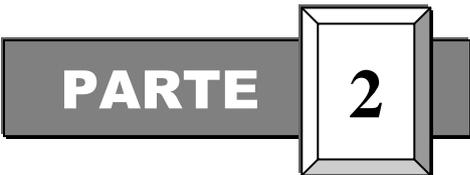
1. En el recuadro adjunto indique los principales acontecimientos históricos del proceso evolutivo de la contabilidad en cada una de las etapas y realice un comentario personal.

EDAD ANTIGUA	EDAD MEDIA	EDAD MODERNA	COMENTARIO

2. Investigue acerca de las escuelas contables indicadas en el siguiente recuadro y complete los espacios en blanco.

Escuelas Contables	Principales representantes	Características	Objeto de estudio	Principios
Personalista				
Hacendalista				
Controlista				
Reditualista				
Patrimonialista				

3. ¿Cuáles fueron las primeras compilaciones legales en la edad antigua y la edad media? Explique cada una de ellas.
4. ¿Qué es la partida doble y cuáles son sus principios?
5. ¿Qué instrumentos contables utilizaban los incas? ¿Qué tipos de registros efectuaban con estos instrumentos?
6. ¿Qué tipos de nudos contenían los quipus?
7. ¿Qué influencias tuvo la división del trabajo en la contabilidad?



**PARTE** **2**

## **CIENCIA, FILOSOFIA Y CONOCIMIENTO**

### **2.1 ¿Qué es la ciencia?**

La ciencia es una categoría social, por cuanto permite ejercer el dominio sobre las fuerzas de la naturaleza, desarrolla la producción de bienes materiales y transforma las relaciones sociales. Es decir que la ciencia da soluciones a los diversos problemas de la sociedad.

En el sentido más amplio el término **ciencia** se emplea para referirse al conocimiento sistematizado en cualquier campo, pero que suele aplicarse sobre todo a la organización de la experiencia sensorial objetivamente verificable. La búsqueda de conocimiento en ese contexto se conoce como **ciencia pura**, para distinguirla de la **ciencia aplicada**, que es la búsqueda de usos prácticos del conocimiento científico, y de la tecnología, a través de la cual se llevan a cabo las aplicaciones.

En realidad existen varias definiciones acerca de la ciencia, por lo tanto permítanme explorar algunos enfoques propuestos por connotados autores.

⇒ **Mario Bunge.**

Este autor precisa que el hombre crea un “Mundo Artificial” al que se denomina ciencia, que resulta ser útil para sus fines. Es decir, la ciencia es una herramienta que sirve para domar la naturaleza y remodelar la sociedad. Bajo este contexto lo define como:<sup>21</sup>

*Un cuerpo creciente de ideas que puede caracterizarse como conocimiento racional, sistemático, exacto, verificable y por consiguiente falible; que en ultimas instancias, se convierte en una herramienta para domar la naturaleza y remodelar la sociedad*

Interpretando la cita, podemos decir que en el concepto de ciencia se desprenden dos elementos esenciales: (a). *Sistemas de ideas establecidos provisionalmente* y (b). *Actividad productora de nuevas ideas.*

Esto implica que el conocimiento científico deriva de la actividad productora, es decir de la investigación científica que hacen los investigadores de una comunidad científica. Por lo tanto, estos elementos se relacionan entre si y esto hace que la ciencia se desarrolle. El desarrollo científico de una disciplina dependerá del grado de investigación que realicen su integrantes, por ejemplo, el desarrollo científico de la contabilidad es posible si solo si los contadores realizan investigaciones de alto nivel, de lo contrario no generaríamos nuevos sistemas de ideas (conocimiento científico).

---

<sup>21</sup> BUNGE, Mario. La ciencia, su método y su filosofía. Pág. 9

⇒ **Ezequiel Ander – Egg.**

Como lo hemos descrito anteriormente, este autor también relaciona a la ciencia con el conocimiento científico. En ese sentido, define de la siguiente manera:<sup>22</sup>

*Conjunto de conocimientos racionales, ciertos o probables, obtenidos metódicamente, sistematizados y verificables que hacen referencia a objetos de una misma naturaleza.*

Por lo tanto, podemos decir que la ciencia se apoya en métodos, técnicas e instrumentos de investigación para engendrar nuevos conocimientos científicos que a diferencia de los otros tipos de conocimientos, tales como el conocimiento vulgar, mágico y ordinario, se generalizan en la práctica social.

⇒ **Alejandro Caballero**

Para este autor existe una relación entre ciencia e investigación científica, tal como lo hemos descrito en los párrafos anteriores, en ese sentido la ciencia se define como:<sup>23</sup>

*Conjunto de conocimientos provisoriamente establecidos y sistematizados a los que permanentemente se suman los resultados del conjunto de actividades que realiza la investigación para obtener conocimientos nuevos, que se agregan como aporte a los ya existentes.*

De este concepto, se puede concluir que no todo conocimiento es científico y que no toda investigación es científica. Por consiguiente, para que sea considerado como conocimiento científico o ciencia debe tener los siguientes criterios:

- Un objeto de estudio o campo de estudio propio.
- Un método de estudio propio.
- Un lenguaje universal.
- Leyes o teorías propias o especializadas.

## 2.2 ¿Cuáles son las características de la ciencia?

Hemos advertido que la ciencia se relaciona directamente con el conocimiento científico, en ese sentido, a fin de que sea considerado como tal, debe tener las características siguientes:<sup>24</sup>

- ⇒ **Es fáctico.** Parte de los datos observables y cuantificables, los respeta hasta cierto punto y siempre vuelve a ellos, es decir, los explica y los generaliza en base a la observación, medición e inferencia.
- ⇒ **Es sistemática.** Contiene teorías nuevas como consecuencia de la investigación que explica una realidad afectada y mudable. Es decir, es un sistema de ideas conectadas lógicamente entre sí.
- ⇒ **Trasciende los hechos.** Descarta hechos, produce nuevos hechos y los explica, los científicos van más allá de las apariencias, seleccionan los hechos (datos) que consideran relevantes, los controla y si es posible los reproduce.

---

<sup>22</sup> ANDER, Ezequiel. Introducción a las técnicas de investigación social. Pág. 15

<sup>23</sup> CABALLERO, Alejandro. Metodología de la investigación científica. Pág. 21-28

<sup>24</sup> BUNGE, Mario. Op Cit. Pág. 16-36.

- ⇒ **Es claro y preciso.** Es contrario a lo simple, a la vaguedad, a lo inmediato, a la ambigüedad, aunque nunca está enteramente libre de vaguedades, pero se las ingenia para mejorar la precisión y la claridad.
- ⇒ **Es verificable.** Sus proposiciones o hipótesis son puestas a pruebas o contrastadas con la realidad para ver su eficiencia o su validez.
- ⇒ **Es metódica.** Sigue un procedimiento metodológico, planean lo que se quiere conseguir. Es decir, hace uso de los métodos científicos, tales como el método comparativo, método inferencial, el método histórico, entre otros.
- ⇒ **Es legal.** Busca nuevas leyes, ya sea de la naturaleza y de la cultura o pensamiento, y los aplica. Así aparecieron las Leyes de la Física, leyes de la mecánica, leyes de la contabilidad, etc.

### 2.3 ¿Cómo se clasifican las ciencias?

Si quisiéramos hacer un inventario de las ciencias que existen en la actualidad quedaríamos cortos, por cuanto éstos se han diversificado significativamente en los últimos 30 años. Por lo tanto, es difícil hacer una clasificación exacta, sin embargo por cuestiones didácticas podemos tomar la clasificación hecha por Mario Bunge.

En efecto, este filósofo clasifica a la ciencia en dos grandes grupos, estos son: ciencia formal y ciencia fáctica. Las primeras tratan acerca de las ideas, las cuales sólo es posible con la mente humana, es decir que sus proposiciones se verifican por la demostración, tales como la matemática y la Lógica, dado que estos no dependen de la experiencia para conocer su objeto de estudio ni para convalidar sus fórmulas; el segundo grupo, se refiere a las disciplinas que estudian los hechos, vale decir que sus proposiciones deben verificarse por la experiencia.

Las ciencias fácticas a su vez, se dividen en ciencias naturales y ciencias culturales. En el primer caso tenemos a la física, la biología, la química, entre otros; y en la segunda división podemos citar a la política, la antropología, la contabilidad, la psicología, la sociología, etc.

### 2.4 ¿Cuáles son las funciones de la ciencia?

La ciencia con la finalidad de analizar los fenómenos que se presentan en la naturaleza y en la sociedad, describe, explica y predice. Analizaremos cada uno de ellos:

- ⇒ **La descripción científica**  
Se orienta a responder ¿cómo es el problema (fenómeno)?. Es decir, es la representación verbal o escrita de entidades (hechos o fenómenos), propiedades (cualidades) de tales entidades y relaciones que se pueden establecer entre las entidades y/o sus propiedades.
- ⇒ **La explicación científica**  
Responde a la pregunta ¿Por qué es así el problema? Vale decir, son las causas de las entidades (fenómenos, hechos), propiedades y relaciones constantes o variables que se dan en su producción o determinación.
- ⇒ **La predicción científica**  
Responde a la pregunta ¿Qué ocurrirá con el fenómeno? La predicción solo es posible a partir de la deducción de una hipótesis o teoría, los mismos que permiten reproducir fenómenos nuevos que no sean conocidos.

### 2.5 ¿Qué es el conocimiento?

Entiéndase por conocimiento a:

*La captación que el entendimiento humano efectúa de los fenómenos que lo circundan. Dicho conocimiento se utiliza para transformar el mundo y para subordinar la naturaleza a las necesidades del hombre. El conocimiento y la transformación de la naturaleza y de la sociedad, constituyen caras de una misma moneda y se influyen recíprocamente. El conocimiento debe revisarse y perfeccionarse, acrecentarse y no sólo acumularse o conservarse.*

Bajo este contexto, podemos decir que el conocimiento se clasifica en tres grupos:

⇒ **Conocimiento natural**

Es aquel que se produce a través de la captación de los fenómenos que circundan al hombre, sin que éste trate de obtener una explicación sobre las causas que lo producen.

⇒ **Conocimiento científico**

Es aquel que resulta de la investigación científica, racionaliza la experiencia, explica a través de proposiciones lógicas (hipótesis) el contexto de los hechos. Nos permite descubrir las causas y los principios de las cosas.

⇒ **Conocimiento extracientífico**

Está constituido por el conjunto de explicaciones provisionales que el hombre ha dado y sigue dando a los fenómenos que escapan a su entendimiento. Cae dentro del ámbito del pensamiento mágico, la parapsicología y la “ciencia ficción.

Por consiguiente, es tácito ver que existen diferencias sustanciales entre el conocimiento científico – *resultado de la investigación científica* – y el conocimiento ordinario (*resultado de la vida cotidiana*). En primer término el conocimiento científico racionaliza la experiencia, explica a través de proposiciones lógicas (hipótesis) el contexto de los hechos; mientras que el conocimiento ordinario solamente describe los hechos y se aísla en ellos, no trascienden sus resultados. Por otro lado, el conocimiento científico es claro y preciso, aunque no está libre de errores pero ésta cuenta con técnicas que le ayudan a encontrar esos errores y, los saca provecho; en cambio el conocimiento ordinario es vago y está lleno de contradicciones.

Finalmente, el conocimiento científico es sistemático y metódico. El primero denota que es un conjunto de ideas, caracterizados por un conjunto de hipótesis lógicas que posteriormente gestaran una teoría; y el segundo, implica que el conocimiento científico como actividad, empieza con la especificación del problema, planteamiento de los objetivos, formulación de la hipótesis, fija las unidades de análisis y sus contrastaciones empíricas. Por el contrario, el conocimiento ordinario es asistemático y no cuenta con un método especial.

Al respecto, existen varios epistemólogos y metodólogos que explican las diferencias entre el sentido común y el conocimiento científico, no obstante podemos resumir en su generalidad a través del siguiente cuadro.

**CUADRO Nº 1  
DIVERGENCIAS DEL CONOCIMIENTO CIENTÍFICO Y COMÚN**

CONOCIMIENTO CIENTÍFICO	CONOCIMIENTO COMÚN
1. Resultante de la investigación científica. 2. Racionaliza la experiencia 3. Es claro y preciso 4. Es sistemático. 5. Es metódico.	1. Resultante de la percepción común. 2. Describe hechos aislados 3. Es vago e inexacto. 4. Es asistemático. 5. No es metódico.

**FUENTE:** MALPARTIDA, J. Darwin. *Racionalismo aplicado y materialismo técnico como fundamentos para construir una teoría contable contemporánea.* Pág. 57

## 2.6 ¿Cuáles son los elementos del conocimiento?

Los elementos del conocimiento son tres:

- ⇒ El sujeto (que conoce)
- ⇒ El objeto del conocimiento (por conocer)

⇒ La relación que se establece entre el sujeto cognoscente y el objeto cognoscible

En el proceso histórico del conocimiento se han presentado diversos enfoques de interpretación, sobre todo en la relación sujeto – objeto. Algunos dan mayor papel al sujeto y otros al objeto. La disciplina que se encarga de estudiar dicha relación se denomina *Teoría del conocimiento*.

Precisamente de esta confrontación por percibir la realidad nacieron dos corrientes de pensamiento, el idealismo y el realismo, explicare cada uno de ellos.

⇒ **El idealismo**: La corriente filosófica denominada idealismo atribuye un papel clave a la mente en la estructura del mundo percibido. A lo largo de la historia de la filosofía se pueden distinguir diferentes aplicaciones y definiciones. En su forma más radical y, muchas veces rechazada, es equivalente al solipsismo, un punto de vista que afirma que la realidad se deriva de la actividad de la propia mente y que nada existe fuera de uno mismo. Por lo tanto, el único camino que le queda para conocer es el de las ideas y los conceptos, lo cual consigue por medio de la razón.

### CUADRO Nº 2 PRINCIPALES CORRIENTES IDEALISTAS

Doctrinas Idealistas	Argumento Principal	Representantes
Fenomenología	Considera a la intuición como fuente del conocimiento	Husserl, Heidegger, Scheler, Sastre.
Misticismo	El conocimiento es producto de los instintos, sentimientos y deseos del hombre	Platón, Clairvaux, Tauler, Böhme, Swedenborg.
Racionalismo	Considera a la razón humana como fuente del conocimiento	Descartes, Spinoza, Leibniz
Subjetivismo	El conocimiento no admite otra realidad que la del sujeto pensante	Berkeley, Fichte, Kant
Escepticismo	Niega la posibilidad del conocimiento	Montaigne, Charron, Boyle, Pascal, Hume,
Relativismo	Establece la imposibilidad de conocer las verdades objetivas. Cada sujeto las aprecia de manera diferente.	Gorgias
Pragmatismo	Las aspiraciones y emociones del hombre le impiden conocer la realidad de los objetos y los hechos. Sólo capta aquello que le permite lograr sus fines.	James, Dewey, Canning, Schiller.

⇒ **El realismo**: Esta corriente filosófica manifiesta que los objetos comunes percibidos por los sentidos, como mesas y sillas, tienen una existencia independiente del propio ser percibido. Por lo tanto, no puede ser probada, sino sólo experimentada y vivida. Las experiencias de la voluntad son, más concretamente, las que nos dan la certeza de la existencia de objetos exteriores a la conciencia. Como podrá notarse se opone al idealismo y se le nomina también como materialismo.

**CUADRO Nº 3  
PRINCIPALES CORRIENTES REALISTAS**

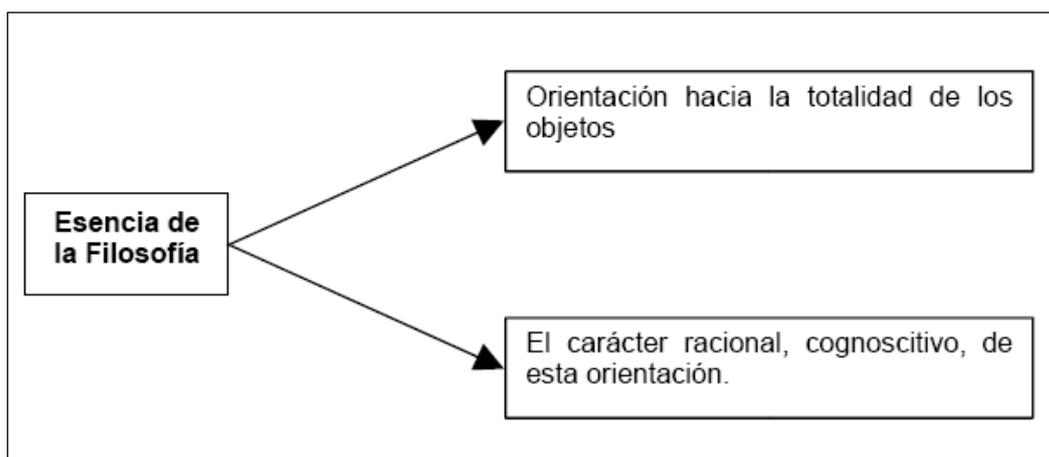
Doctrinas Realistas	Argumento Principal	Representantes
Empirismo	El conocimiento se adquiere por la experiencia personal obtenida a través de la percepción	Locke, Bacon, Hume,
Objetivismo	Atribuye realidad al mundo exterior, que es aquello que el hombre percibe con sus sentidos	Platón, Husserl
Dogmatismo	La realidad se captura por medio de la experiencia	Heraclito, Kant,
Positivismo	Sólo puede conocerse aquello que es objeto de la experimentación	Comte, Saint-Simon, Wittgenstein, Russell, Moore

### 2.7 ¿Qué es y para qué sirve la filosofía?

Algunos dicen que la filosofía no está definida, otros afirman que no se puede definir a la filosofía sin antes hacerla. En consecuencia, podríamos pensar que alcanzar una definición exacta es casi imposible, sin embargo, no debemos preocuparnos en definirla, sino en buscar una representación general que toda persona culta tiene de ella. Como indica **Dilthey**: “Lo primero que debemos intentar es descubrir un contenido objetivo en todos aquellos sistemas, a la vista de los cuales se forma la representación general de la filosofía”

Estos sistemas existen, en efecto. El hombre ha planteado diversos productos del pensamiento a lo largo de su existencia. Tales sistemas son los de Platón y Aristóteles, Descartes y Leibniz, Kant y Hegel. Si profundizamos en ellos, hallamos ciertos rasgos comunes, a pesar de todas las diferencias que presentan. Encontramos en todos ellos una tendencia a la universalidad, una orientación hacia la totalidad de los objetos.

**GRÁFICO Nº 1  
ESENCIA DE LA FILOSOFIA**



Hemos mencionado hasta aquí la esencia de la filosofía, aunque no de manera completa, sin embargo nos da una idea clara de lo que puede hacer la filosofía como disciplina discursiva del pensamiento. Por lo tanto, para comprender por completo lo que es la filosofía, describiremos de manera rápida pero nutrida, la historia de la misma, en las cuales, veremos la evolución del pensamiento y la aparición de los sistemas cognitivos.

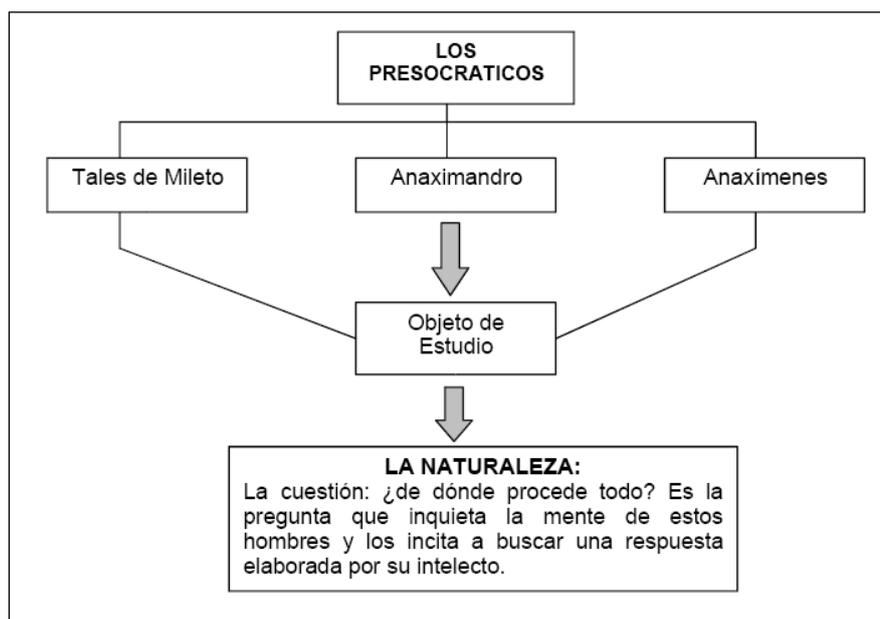
Históricamente, la filosofía tiene sus comienzos hace dos mil quinientos años (2,500) pero antes de ella existía una forma de pensar prefilosofica. Y poco a poco se dio paso de un saber irracional a un saber lógico, y de un saber dogmático a un saber que daba razones y explicaciones, hasta llegar a un saber basado en las demostraciones. Por algo Aristóteles decía: “*Todos los hombres tienden por naturaleza a saber*”

Las primeras reflexiones provenían de los grandes pensadores *presocráticos*. Estos filósofos griegos que vivieron desde fines del siglo VII hasta acabar el Siglo V antes de Cristo, trataban de dar respuesta a cerca del principio de todas las cosas: ¿Qué es? ¿Qué es todo esto, qué es la naturaleza o principio de donde emerge todo esto? Por lo tanto, en toda la primera etapa de la filosofía se trata de comprender y explicar la naturaleza y el movimiento. Aristóteles llama a estos pensadores los físicos, los investigadores de la naturaleza.

Lo que distingue a estos primeros filósofos de otros intentos anteriores por explicar el origen del cosmos fue que su explicación la fundan sobre un principio natural, y no sobre un principio mágicamente revelado, mítico o religioso, como se había hecho hasta entonces. Con ellos nace la convicción de que es posible conocer la realidad por medio de la razón (convicción que se mantiene hasta nuestros días).

A este primer brote filosófico se suele llamar escuela *jónica* o escuela de *Mileto*, y sus tres figuras más representativas fueron TALES DE MILETO, ANAXIMANDRO y ANAXÍMENES, cuya actividad llena el siglo VI hasta la aparición de Sócrates en el siglo V antes de Cristo.

**GRÁFICO Nº 2**  
**OBJETO DE ESTUDIO DE LOS PRESOCRATICOS**



⇒ **TALES DE MILETO: Todo procede del agua.**

Es el primer pensador que se plantea el problema del origen de todas las cosas; el problema de saber qué es aquello de lo que están hechas todas las cosas, TALES consideraba que detrás de la aparente variedad y multiplicidad de objetos que hay en el universo, ha de haber un elemento único del cual proceden y al cual vuelvan cuando se corrompen. Para TALES, este primer principio es algo material: El Agua.

La razón de esto sería que los animales y las plantas tienen el alimento y la semilla húmedos. Además, en ese tiempo se creía que la tierra flotaba sobre el agua. Por otra

parte, afirma, que la materia es como un organismo con vida, tal vez en este sentido decía que “**todo está lleno de dioses**”. A esta manera de concebir la realidad se le denominaba **Hilozoísmo**. Y parece haber llegado a ella después de observar la piedra del imán, a la que le atribuye vida porque atrae al hierro.

Pero lo verdaderamente importante es el hecho de que Tales, por primera vez en la historia del pensamiento, explica que el origen de todas las cosas es algo físico y no espiritual. Es decir, ya no se atribuye a una fuerza personal (como ocurría en el mito o la religión griega) ver la causa de todo lo que hay en el universo. Tales se libera así de los prejuicios de la tradición y postula un elemento material, seguido por la razón. En este contexto, Tales de Mileto, define a la filosofía como **Amor a la sabiduría**.

⇒ **ANAXIMANDRO: Todo surge del Apeiron.**

Si todo se origina del agua, como había propuesto Tales, entonces no existiría el calor ni el fuego, pues el agua no engendra fuego sino que lo destruye.

Además, el agua no se puede transformar en algo completamente distinto a ella. Anaximandro no está de acuerdo con la tesis de su maestro. Él pensó que el elemento primero del cual surgen todas las demás cosas habría de ser como una masa infinita (indiferenciada – indefinida) de enorme extensión, en la que los elementos contrarios, frío – calor, seco – húmedo, etc aún no están definidos, aunque las contenía en sí, de un modo latente o potencial, completamente fusionados.

A este elemento primigenio Anaximandro lo llamó **Apeiron**, que significa: lo indeterminado o lo indefinido; y se caracteriza por ser inmortal e indestructible, además de moverse por sí mismo.

Del Apeiron surgen todas las cosas, pero el Apeiron no es ninguna de esas cosas determinadas a que da lugar. Este surgir de las cosas se da por un proceso de segregación; porque según Anaximandro, esa masa originaria – El Apeiron – está en incesante movimiento como de criba y, como mezcla original empezaron a separarse, dando lugar así a la gran diversidad de cosas del mundo.

En el mundo, las cosas están generándose y pereciendo continuamente, pero este nacer y morir de las diferentes cosas es una injusticia, un predominio de un elemento sobre todo (lo frío sobre lo cálido, lo seco sobre lo húmedo o viceversa) y por eso existen individuos, pero hay una necesidad que hará volver a todas las cosas a esa mezcla primigenia, donde no se da la injusticia, donde predominan unos contrarios sobre otros.

⇒ **ANAXÍMENES: El aire es el elemento primigenio.**

Al igual que su maestro, postula una sustancia primigenia y explica cómo, a partir de ella, surgen las demás cosas, aunque especifica más este proceso de formación de las cosas.

Para él, la sustancia originaria es el **Aire**, que asocia con la respiración o aliento indispensable para la vida, y explica éste por un proceso de RAREFACCIÓN y CONDENSACIÓN, el cual da lugar a todo lo que existe. El aire, al evaporarse, se vuelve fuego; al condensarse se convierte en viento; después en nube y más condensado en agua, tierra y piedra; la condensación la produce el frío y la rarefacción el calor. Según Anaxímenes, las cosas son solamente cambios de densidad de una misma sustancia: el Aire.

La escuela de Tales, con sus tres representantes, como acabamos de explicar, tuvo una fuerte influencia para los posteriores trabajos de la filosofía. Este condensado pensamiento llega hasta SÓCRATES y los SOFISTAS en el siglo. A partir de este periodo el “objeto de estudio” de la filosofía cambia y comienza una fase nueva, se caracteriza esencialmente por la vuelta del hombre sobre sí mismo. A la preocupación por el mundo sucede la preocupación por el hombre. Es decir, se comienza a preguntar ¿Quién es él? Empieza por lo tanto la Filosofía del hombre (periodo antropológico).

Bajo este contexto, la filosofía se presenta, para Sócrates y todavía más en Platón como una autoreflexión del espíritu sobre sus supremos valores teóricos y prácticos, sobre los valores de lo verdadero, lo bueno y lo bello.

Sin embargo, la filosofía de Aristóteles presenta un aspecto distinto. El espíritu de Aristóteles se dirige preferentemente al conocimiento científico y a su objeto: El ser. En el centro de su filosofía se halla una ciencia universal del ser, la filosofía primera o metafísica, como se llama más tarde.

Hasta aquí hemos explicado los cometidos de la filosofía griega, a partir de Aristóteles se puede decir que la filosofía pierde el carácter que había recibido de él y Platón. Deja de ser explícitamente metafísica, para convertirse en simple especulación moral.

Después de este corto recorrido por la historia de la filosofía, trataremos de responder a la pregunta ¿Qué es la filosofía?

*Tales de Mileto, lo definió como Amor a la sabiduría. Aristóteles, en cambio, consideraba a la filosofía como una ciencia rigurosa, la sabiduría o saber por excelencia. Descartes, decía que es un modo de vida que postula una ciencia.*

*Podríamos decir por tanto que la filosofía es aquella acción incesante del pensamiento, en la que el ser humano goza, a través de un camino de búsqueda constante, haciéndose participe pleno de su realidad y la de su entorno, llegando a ser auténticamente hombre, en su relación con el ser intimo de las cosas.*

Respondamos ahora: ¿Para qué sirve la filosofía?, debo decir, citando al filósofo Jesús De Mosterín que, en este mundo moderno en que vivimos, caracterizado por la fluidez de la información a través de la radio, la televisión, los libros, las revistas e internet, etc. En todos estos medios se cuela cualquier cosa. Es decir uno puede embutir cualquier cosa.

*Entonces, hoy más que nunca se requiere de un filtro que separe las informaciones claras y fiables de las confusas o engañosas. Es importante que nuestras ideas sean los más fiables, para lo cual tiene que haber una instancia crítica, un filtro. Esa instancia, ese filtro es la filosofía. Por lo tanto su importancia es de por si explícita.*

En lo que respecta a los rasgos de la filosofía, podemos decir que ésta se caracteriza por ser un saber *racional, totalizante, crítico y de segundo grado*. La filosofía es una forma de conocimiento que pretende ofrecer explicaciones de los temas que analiza, empleando la razón y los argumentos racionales (a diferencia de la fe o la autoridad).

En segundo lugar, la filosofía es un saber de tipo general y totalizante, pues pretende ofrecer respuesta a cuestiones de tipo general y mantiene siempre una perspectiva totalizante sobre las mismas.

En tercer lugar, la filosofía es un saber crítico, pues analiza los fundamentos de todo los que consideran y nunca se limita a aceptarlos de forma ingenua.

Finalmente, la filosofía es un saber de segundo grado, que emplea los datos y contribuciones de las ciencias, que son siempre un conocimiento de primer grado sobre la realidad.

**ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE 1.2**

Desarrolle las siguientes actividades de aprendizaje y exponga en la próxima clase

1. En el recuadro adjunto escriba dos conceptos de ciencia con sus respectivos autores y comente.

Autor:	Autor:	Comentario

2. Establezca dos diferencias y una similitud entre filosofía y ciencia.

DIFERENCIAS	SIMILITUD

3. En sus propias palabras, ¿cómo definiría a la ciencia?

.....  
.....  
.....

4. ¿Cuál es la relación entre ciencia e Investigación científica?

.....  
.....  
.....

5. ¿Cuáles son los requisitos para exista una ciencia?

.....  
.....  
.....

6. ¿Qué entiende por conocimiento? ¿para qué sirve conocer?

.....  
.....  
.....

7. ¿Cómo se llama a la teoría que sintetiza al Idealismo y al Realismo? ¿Cuáles son sus principales escuelas y en qué consiste cada una de ellas?

.....  
.....  
.....

8. ¿Cuál es su opinión acerca de la religión y la ciencia?

.....  
.....  
.....  
.....

## A graphic consisting of a dark grey horizontal bar on the left containing the word 'PARTE' in white capital letters. To its right is a white square with a grey border and a drop shadow, containing the number '3' in black. A small grey rectangular tab is attached to the right side of the square.

## LA CONTABILIDAD

### 3.1 ¿Qué es la Contabilidad?

Muchos teóricos de la contabilidad, han definido a esta disciplina teniendo en cuenta su orientación doctrinaria. Es decir, existieron escuelas de la contabilidad que planteaban soportes teóricos en cada contexto social. Por lo tanto, podemos encontrar muchas definiciones en relación a los aportes de cada escuela contable, no obstante, estas definiciones se han mejorado cualitativamente de acorde al contexto social de hoy.

Bajo este contexto, citaremos algunas definiciones de contabilidad:

**La contabilidad** es el **sistema** que **mide las actividades del negocio**, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones

**La contabilidad** es el **lenguaje que utilizan los empresarios** para poder **medir** y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo

**La contabilidad** tiene diversas funciones, pero su **principal objetivo** es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, **información razonada**, en base a **registros técnicos**, de las operaciones realizadas por un ente **público o privado**

Podemos concluir, entonces que **La Contabilidad** es una **ciencia social** que se encarga de **controlar y administrar** eficientemente el patrimonio (Activo, Pasivo y Capital) de un ente en una cota de tiempo y para un **contexto determinado**. Afirmamos que es ciencia social porque la Contabilidad cuantifica los fenómenos sociales, tales como las compras, ventas, contratos, etc.

### 3.2 ¿Cuáles son las funciones de la Contabilidad?

La contabilidad cumple las funciones siguientes:

- ❖ **Históricas**, se manifiesta por el registro cronológico de los hechos económicos que van apareciendo en la vida de la empresa. Ejm: La anotación por orden de fechas de todos los cobros y pagos que se van realizando.
- ❖ **Estadística**, es el reflejo de los hechos económicos en cantidades que dan una visión real de la forma como queda afectada la situación de la empresa. Ejm: Ver el crecimiento de la empresa en cinco años.

- ❖ **Económica**, estudia el proceso que se sigue para la obtención del producto. Ejm: Costo – beneficio.
- ❖ **Financiera**, analiza la obtención de los recursos, para hacer frente a los compromisos de la empresa. Ejemplo: Ver con qué dinero cuenta la empresa, conocer los plazos de cobros a clientes y compromisos de pago a acreedores.
- ❖ **Fiscal**, es saber cómo le afecta las disposiciones fiscales, conocer todos los impuestos existentes Ejemplo I.G.V, Renta, etc.
- ❖ **Legal**, conocer los artículos del código de comercio, Ley de Seguridad Social (EsSalud), Ley de los Beneficios Sociales del Trabajador y otras leyes que puedan afectar a la empresa para que la contabilidad refleje de manera legal el contenido de la actividad. Ejemplo: Salud, AFP, CTS, etc.

### 3.3 ¿Cuáles son los objetivos de la Contabilidad?

- ❖ Proporcionar una imagen numérica de la que en realidad sucede en la vida y en la actividad de la empresa, conocer el Patrimonio y sus modificaciones.
- ❖ Proporcionar la justificación de la correcta gestión de los recursos de la empresa.
- ❖ Predecir flujos de efectivo.
- ❖ Determinar los datos para la planeación, organización y dirección de los negocios.
- ❖ Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- ❖ Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- ❖ Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- ❖ Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- ❖ Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- ❖ Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad.

### 3.4 ¿Cuáles son los elementos básicos de la Contabilidad?

Los elementos básicos de la contabilidad son los siguientes:

#### ❑ **Activo.**

En contabilidad Activo significa el conjunto de bienes materiales e inmateriales, así como derechos que tiene la empresa a fin de realizar sus operaciones y conseguir sus objetivos.

Toda empresa antes de iniciar sus actividades debe poseer activos, tales como dinero en efectivo, maquinarias, equipos, mercaderías, etc.

#### ❑ **Pasivo.**

Son obligaciones que tiene la empresa con terceros, es decir deudas o compromisos con proveedores, bancos, etc. El pasivo, va apareciendo en el transcurso de las operaciones de la empresa.

#### ❑ **Patrimonio neto o capital.**

Toda empresa para iniciar sus actividades necesita de capital. En ese sentido, el capital se define como los aportes que hacen los dueños de la empresa a fin de realizar alguna actividad económica. Estos aportes pueden ser en dinero en efectivo, muebles y enseres, maquinarias y equipos, etc.

En contabilidad el capital se determina siguiendo la ecuación contable, esto significa restar el activo con el pasivo, lo cual podemos denotarlo así:

$$A = P_0 + K_0$$

**Donde:**

A = activo

P<sub>0</sub> = pasivo

K<sub>0</sub> = capital

Por lo tanto, para determinar el capital, la formula se convierte en:

$$\text{Capital} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$$

### 3.5 ¿Cuáles son los requisitos de la información contable?

La información contable, para que sea pertinente y útil debe contener las características siguientes.

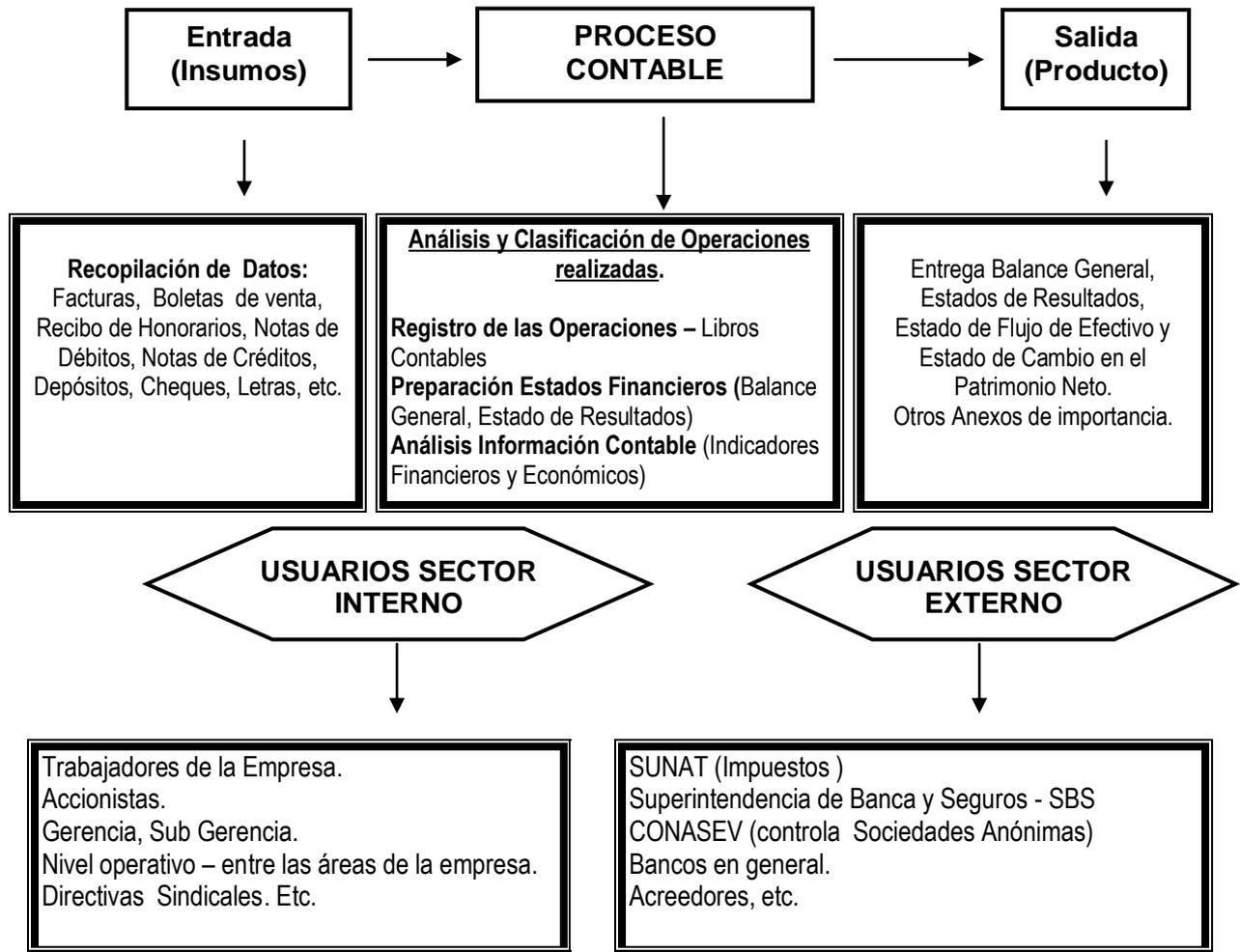
<b>1. Exacta</b> Responder con exactitud a los datos consignados en los documentos originales (facturas, cheques, y otros)	<b>2. Verdadera y fidedigna</b> Los registros e informes deben expresar la real situación de los hechos.
<b>3. Clara</b> La información debe ser presentada de tal forma que su contenido no induzca a error y comprendida por el común de los miembros de la empresa.	<b>4. Referida a un nivel</b> Elaborada según el destinatario y las necesidades de información.
<b>5. Económica</b> Con un costo inferior al beneficio que reporta.	<b>6. Oportuna</b> Que esté disponible al momento en que se requiera su información.

### 3.6 El pensamiento sistémico de la contabilidad.

Esta corriente percibe a la empresa como un sistema que se alimenta de flujos de información. Efectivamente, la Contabilidad permite brindar, procesar y analizar datos cuantitativos y cualitativos.

La contabilidad utiliza como insumos (Materia prima) todos los comprobantes de pago formales que sustentan un hecho contable, tales como facturas, boletas de venta, recibo de honorarios, entre otros. Estos documentos, llamados fuentes permitirán sustentar los registros contables en los respectivos libros de contabilidad, para que posteriormente mediante un análisis se puedan formular los informes contables llamados estados financieros, estos últimos servirán para tomar decisiones en las empresas. (Ver esquema)

De otra parte, los informes financieros que brinda la contabilidad sirven, como hemos mencionado, para los usuarios internos como la gerencia, los trabajadores, etc.; asimismo sirven también para usuarios externos, tales como la SUNAT, los bancos, la fiscalía, acreedores, proveedores, etc.



**ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE 1.3**  
 Desarrolle las siguientes actividades de aprendizaje y exponga en la próxima clase

1. Busca dos definiciones de contabilidad con sus respectivos autores y de un comentario de cada uno de ellos.

Autor:	Autor:	Comentario

2. Una carpintería para fabricar una mesa efectúa los siguientes costos: utiliza 150 p<sup>3</sup> de madera valorizada en S/. 120; Mano de obra (carpintero) por S/. 250; insumos (pintura, clavos, pegamento, lija, laca) en total S/. 50. Con estos datos se pide:

Costo de la mesa: S/. ..... ¿A cuánto vendería la mesa? S/.....

Qué tipo de función cumplió la contabilidad en este caso:.....

3. ¿Qué tipo de ciencia sería la contabilidad? Fundamente su respuesta.

.....  
.....  
.....  
.....

4. Encierre en un círculo las categorías que se definan como activos:

- Dinero en efectivo
- Refrigeradora
- Vitrina
- Debe recibo de luz
- Mercaderías
- Debe a Juan Diego
- Escritorio
- Computadora
- Tiene por cobrar a Mario
- Debe sueldos

5. ¿Qué son los activos corrientes y no corrientes?

.....  
.....  
.....  
.....

6. ¿En qué consisten los pasivos corrientes y no corrientes?

.....  
.....  
.....  
.....

7. Visita una bodega o cualquier negocio y aplicando la técnica de la observación identifique y detalle algunos activos.

.....  
.....  
.....  
.....

8. Respecto a la pregunta anterior. ¿existirá algún activo que no se puede ver a simple vista? Indique y ponga un ejemplo.

Indicar el Activo	Enuncie un ejemplo

9. Construya un cuadro y anote los activos y pasivos que pudieran tener tus padres en casa. Clasifícalos para ambos casos marcando con un aspa si se tratan de corrientes o no corrientes.

Descripción del activo	Corriente	No Corriente
1.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Descripción del pasivo	Corriente	No Corriente
1.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

10. Si la contabilidad es una ciencia entonces indique los requisitos completando el cuadro siguiente. Si usted no comparte tal afirmación fundamente su respuesta.

