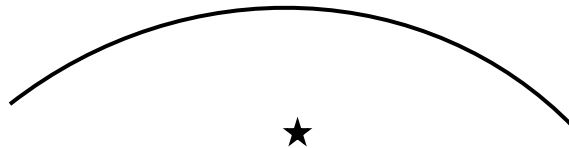




ESENCIA DEL ARQUETIPO CONTABLE

La habilidad que escribió y conto una historia. En la sabiduría de diferentes pensadores de la materia, a lo largo de su vida y obra.



Leonela Archila Gomez

Carlos Andrés Gutiérrez

Kevin Vanegas Taborda

Tabla de Contenido

1	Introducción	5
2	Objetivo.....	6
2.1	Objetivo General.....	6
2.2	Objetivos específicos.....	6
3	Revisión Técnica.....	7
3.1	En la Búsqueda del Arquetipo Contable.....	7
3.1.1	Fase Explorativa.....	8
3.1.2	Fase Descriptiva.....	9
3.1.3	Fase explicativa.....	9
5	Metodología	10
6	Discusión y Resultados	13
6.1	La Habilidad que Escribió y Conto la Historia.....	13
6.2	Edad Antigua	14
6.2.1	Para Egipto, dios thot (patrón de los escribas).....	17
6.2.2	Para Grecia, Tales de Mileto.....	19
6.2.3	Para Roma, Jesús de Nazaret.....	21
6.3	Edad Media	23

	2
6.3.1 Leonardo Bigollo/ Leonardo.	24
6.3.2 Luca de Borgo Sancti Sepulchri.	26
6.4 Edad Moderna.....	29
6.4.1 Simón de brujas o Stevens.....	29
6.4.2 Ángel Prieta.	31
6.4.3 Fabio Besta.	33
7 Conclusiones	36
8 Bibliografía.....	37

1 Resumen

La contabilidad y el pensamiento contable como se conoce en la actualidad no son más que un arquetipo construido a través de la historia por grandes pensadores, que han puesto todo su conocimiento en pro de la construcción del proceso contable. Los cuales a través de la historia han aportado varias teorías las cuales han hecho que la contabilidad tenga una evolución la cual se empieza a transformándose a partir de las necesidades el entorno.

Con el presente trabajo se pretende definir las causas y efectos contables a través de la historia, donde se estudiaran ocho pensadores los cuales hicieron aportes importantes en las diferentes épocas que se tomaran como referencia y así entender la evolución de dicho pensamiento el cual se evaluara por medio de una línea de tiempo la cual se divide en tres partes antigua, media y moderna para cumplir dicho objetivo se realizó una revisión biográfica y bibliográfica de la vida y obra de autores representativos para cada edad histórica como lo son: el dios Thot, Tales de Mileto y Jesús de Nazaret para la edad antigua; Leonardo Bigollo y Luca de Borgo Sancti Sepulchri en la media; y Simón de Brujas, Ángelo Prieta y Fabio Besta en la moderna. Aunque ninguno de los anteriores se considerara en su época un contador, fueron sus pensamientos, ideas y escritos los que construyeron la profesión que inspira el presente trabajo investigativo y que diseñaron el modelo original que sirve como pauta para imitarlo, reproducirlo o copiarlo como ejemplo de perfección de proceso contable; la esencia del arquetipo contable.

De acuerdo a lo anterior se crea una regla la cual ayudara a entender mejor la línea de tiempo teniendo como base la referencia, restauración, transformación y aplicación experiencial, de donde son determinados los maestros que fueron ficha clave en la historia y proyectando esta tabla a tal punto de que se hace reiteradamente en la construcción del arquetipo contable.

Como resultado del análisis se obtiene que en la actualidad esta regla se puede aplicar a las nuevas generaciones de pensadores contables ya que estos podrán tener como base de referencia las teorías realizadas en la edad moderna en adelante.

2 Introducción

En la búsqueda de un modelo de estudio contable, se puede identificar que a través de la historia han sido demasiados los autores, que han puesto todo su poderío de conocimiento en pro de la construcción del proceso contable, pero es de gran importancia encontrar las bases o el momento en que se inicia el desarrollo de tan importante sistema, el cual apoyaría el crecimiento de la humanidad.

Como primero se definió los puntos a través de la historia en donde posiblemente se dieron determinados hechos para el pensamiento y la práctica contable, siendo estas *la edad antigua, la edad media y edad moderna*, teniendo claro que la investigación se centra en las diferentes culturas que se conocieron y están soportadas a partir del momento en que surge la escritura, ya que este acontecimiento es primordial para el registro y consigna de lo ocurrido.

En este punto podemos determinar y preguntarnos cuáles fueron esas causas y efectos a través de la historia que son fundamentales para la construcción de un *arquetipo contable* a partir de la vida y obra de los autores más significativos de los diferentes ciclos?

Para encontrar respuesta a este interrogante y para hacer más fácil el entendimiento de la teoría o planteamiento a explicar, definimos una regla determinante en este estudio, ya que esta consta de bases de referencia, restauración y transformación y aplicación experiencial, de donde son determinados los maestros que fueron ficha clave en la historia y proyectando esta tabla a tal punto de que se hace reiteradamente en la construcción del arquetipo contable.

3 Objetivo

3.1 Objetivo General

Analizar las causas y efectos del pensamiento contable a través de la historia.

3.2 Objetivos específicos.

- Documentar la biografía de los grandes protagonistas del pensamiento contable.
- Describir las obras que han influido en el pensamiento contable.
- Identificar los aportes más relevantes de los autores del pensamiento contable.
- Definir el tiempo histórico.

4 Revisión Técnica

4.1 En la Búsqueda del Arquetipo Contable

En la búsqueda de un *arquetipo de pensamiento*, se empezara por definir y contextualizar al lector en el proyecto en desarrollo, dándole a conocer la metodología que se utilizara y explicando la solución de cada una de las fases (*explorativa, descriptiva y explicativa*), donde para su desenlace se hará uso de fichas bibliográficas que servirán como soporte a la investigación.

Como primer momento del proyecto, se entró a definir el tiempo que se cogerá de referencia para identificar, los autores más relevantes, mencionando someramente sus obras y no obstante yendo más a fondo en cuanto a los aportes contables que dieron en sus diferentes épocas.

Es de alta trascendencia apreciar que este proyecto se ve en la necesidad de elaborarse en un proceso de acuerdo a la serie de fases designadas para identificar a qué tipo de investigación se sumerge esta búsqueda contractual del *arquetipo de pensamiento*.

Figura 1:



Fuente: Elaboración Propia

4.1.1 Fase Explorativa.

Cuando los cambios históricos empezaron a ser los protagonistas en la evolución y desarrollo mundial, sus cuestionamientos empiezan a surgir simultáneamente como preguntas constantes que intentan dar una explicación del porque la existencia de tal hecho; para el desarrollo de esta fase se tomo como primer medida a partir de la línea del tiempo ya definida, buscar los diferentes actores de las diferentes épocas descritas (*edad antigua, edad media y edad moderna*), se construyó una herramientas de apoyo (*fichas bibliográficas*), que dieron lugar a la identificación de los aportes más significativos en la transformación de la contabilidad.

4.1.2 Fase Descriptiva.

En la fase descriptiva, se conocerá como se delimito la línea del tiempo, mostrando el porqué de la gencia de los ciclos que la componen, no obstante se presentaran los diferentes autores de los cuales se apoyara dicho proyecto.

En esta fase se mostrara y recolectara los aportes mas significativos hechos por los diferentes pensadores que con sus conocimientos contribuyeron con la construcción de lo que hoy conocemos como CONTABILIDAD y a partir de allí generar un pensamiento constructivo en la población estudiantil contable, por medio de *un arquetipo de pensamiento*.

4.1.3 Fase explicativa

Por último se dará a conocer los resultados y conclusiones que arrojaron dicha investigación, no olvidando lo más importante y que se construye con la definición de la línea del tiempo y recopilación de la información de apoyo, que ayuda a reconocer e identificar los pensadores más relevantes de las diferentes épocas, esto lo llamamos *bases de referencia, restauración y transformación y aplicación experiencial*.

6 Metodología

Para lograr comprender todos los acontecimientos que abarcan la presente documentación es necesario definir, a consideración y basándonos de criterios comunes encontrados en referencias y fuentes históricas y en la vida y obra de particulares autores que revelaron en diferentes épocas los impactos del mundo contable. Se ha convenido definir de esta manera la línea de tiempo de acuerdo a los siguientes criterios.

Los lapsos de tiempos en la historia humana han sido muy diversos, teniendo como pauta diferentes autores que a su consideración estipulan sus posturas referente al tiempo y a la denominación de los ciclos. Por tal razón se decide simplificar los ciclos históricos en los tres grandes lapsos espacio-tiempo que acogieron nuestra historia hasta los días de hoy.

La edad antigua, la edad media, y la edad moderna. Estos tres importantes rasgos históricos nos permiten simplificar la historia logrando un estudio más práctico y comprensible.

De acuerdo a los hechos y fuentes históricas la recolección de la información en cuanto a los años exactos en los que inicia y finaliza cada periodo ha sido muy basta, encontrando varias posturas frente a su número exacto, por lo cual se decidió a lo largo de la investigación hacer un promedio y una visualización del momento más relevante del momento, lo que nos lleva a la siguiente definición.

Diferenciándose por los siguientes ciclos, etapas o periodos. Ayudando a un mejor entendimiento de la línea de tiempo.

Primer ciclo (**Edad Antigua**). Año 3200 A.C hasta el año 476 D.C
Aproximadamente el origen de los primeros textos y la escritura. Finaliza a mediados del siglo V con la caída del imperio romano.

Segundo ciclo (**Edad Media**). Año 476 D.C hasta el año 1492 D.C.
Cerca de la caída del imperio romano y finaliza con el descubrimiento de américa y/o la expansión de un continente a otro.

Segundo ciclo (Edad Moderna). Comienza alrededor del año 1492 D.C teniendo una importante recensión en la revolución francesa y el desarrollo de las humanidades.

Figura 2: Representación gráfica Línea de Tiempo con los autores definidos para cada periodo:

(Edad Antigua). 3200 A.C - 476 D.C

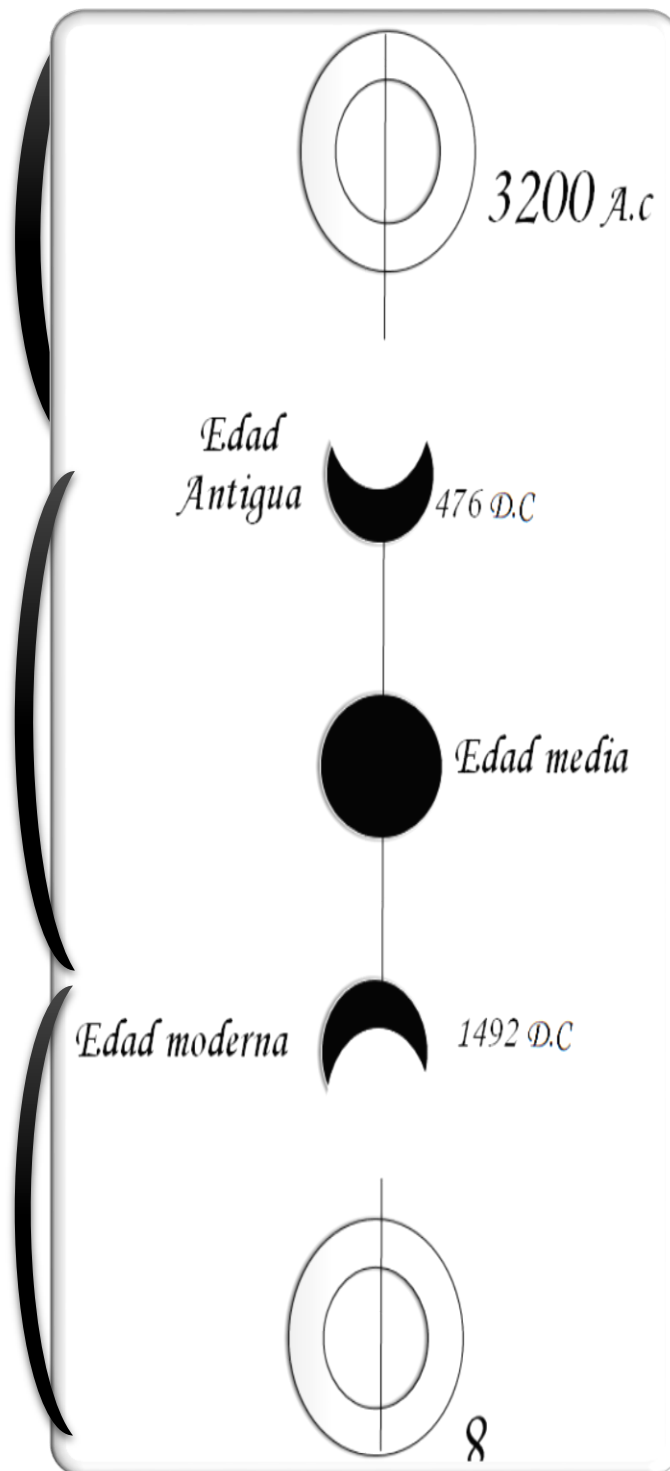
- Tales de Mileto
- Thot Dios Egipcio
- Alejandro Magno

(Edad Media). 476 D.C - 1492 D.C.

- Luca Pacioli
- Leonardo Bigollo

(Edad Moderna). 1492 D.C

- Simon Estevini
- Angelo Pietra
- Fabio Besta



Fuente: Elaboración Propia

7 Discusión y Resultados

7.1 La Habilidad que Escribió y Conto la Historia



EDAD ANTIGUA (*Desde la escritura hasta la caída del imperio romano*)

- Contabilidad como fusión en la escritura, capaz de registrar y acumular datos históricos.
- Educación tradicional, por enseñanza o de forma hereditaria.



EDAD MEDIA (*Caída del imperio romano hasta el descubrimiento de america*)

- Contabilidad feudal, su base en el comercio y a disposición de la iglesia y la nobleza.
- Educación escolástica de enfoque religioso, y de carácter mercantil.



EDAD MODERNA (*Descubrimiento de america hasta los días de hoy*)

- Contabilidad capitalista, concentrada en la acumulación de riquezas.
- Educación comercial, con lineamientos regulados a la optimización del trabajo y la economía.
- Contabilidad financiera y digital, desmaterialidad del valor físico del dinero por datos informáticos.
- Educación operativa, tecnificación y sistematización de procesos y funciones con el fin de incrementar la efectividad en las organizaciones.

Entrando en contexto donde se origina la cultura de formación e instrucción de pensamiento a la humanidad, donde se reseña el transcurso en la historia y como se empieza a dar una especie de insuficiencia en la estructura académica y por ende en la materia contabilidad. Es indispensable hablar de la cronología en sus diferentes etapas, cuando se empieza a evidenciar la esencia contable, con la necesidad de tener orden para sus diferentes recursos, de los cuales dependía el desarrollo y supervivencia, social y ambiental de la humanidad. Y los recursos fueron lentamente convertidos en la necesidad más vital del humano para lograr sobrevivir; costando guerras, devastaciones,

extinciones, agotamiento de los mismos, ha costado ser dependientes de un sistema en contra de nosotros, construido por nosotros mismos.

“Los que se enamoran de la práctica sin la teoría son como los pilotos sin timón ni brújula, que nunca podrán saber a dónde van.” Leonardo da Vinci

7.2 Edad Antigua

Figura 3: Egipto, Grecia, Roma



Fuente: Registro fotográfico de la plataforma Google.

Para empezar hablar de la edad antigua, es importante el aporte de Vlaemminck, que hace en su análisis histórico sobre la práctica contable *“data de la más remota antigüedad, puesto que se confunde con la historia de la economía”* (Vlaemminck, 1961), en el estudio descrito en el presente trabajo es necesario, hacer un recuento y mirar la edad antigua, pues muchas de las bases de lo que somos hoy como civilizaciones es debido a los avances que se dieron en este determinado momento

de la historia, para ser más precisos y ya conociendo los recursos con los cuales se podía contar se empiezan a dar las concentraciones de personas, que debían llevar un conteo de estos bienes y así proveer la satisfacción de las necesidades y con estos deben ir desarrollando actividades que mejoraran la calidad de vida, pues de allí parte que, *“Los primeros registros fueron fundamentales para el inicio del trueque, pues fue la herramienta necesaria para determinar las cantidades que existían almacenadas, qué cantidad se podía intercambiar (excedentes) y qué cantidades faltaban, lo que da lugar al nacimiento del debe, haber y saldo.”*(Castillo, Dávila 2011).

Para ser más precisos y hacer un recuento breve se miraran las diferentes civilizaciones que a la época aportaron grandes hechos que partirían la historia en 2 partes:

Civilización Mesopotámica, es allí donde se dan las primeras evidencias escritas de los registros pertinentes, desarrollados por los sumarios *Los primeros registros fueron fundamentales para el inicio del trueque, pues fue la herramienta necesaria para determinar las cantidades que existían almacenadas, qué cantidad se podía intercambiar (excedentes) y qué cantidades faltaban, lo que da lugar al nacimiento del debe, haber y saldo. (Castillo, Dávila 2011)* dando un avance significativo en la sociedad, ya que cada comunidad podía tener conciencia de que era suyo y que no.

La escritura poco a poco fue cogiendo fuerza, en la comunidad era importante aportar tal conocimiento, con el fin de satisfacer todas las necesidades que surgían, tanto de alimentación, como de transporte y demás, se empiezan a evidenciar los movimientos entre personas *reconociendo las relaciones comerciales con otras personas, esto dio origen a lo que actualmente conocemos como movimiento débito y crédito (Lopes De Sá, 2002, p. 12).*

Otra importante Civilización de la época fueron los egipcios donde, *La cultura egipcia contribuyó al avance de la ciencia contable, el documento más antiguo conocido de esta civilización se escribió en la Dinastía I, proveniente de los Abidos. El Museo del Cairo conserva un fragmento del libro contable de la corte real en Tebas (3800 a. C.) en el cual se encuentran las entradas, salidas y saldos de los bienes, registrados en cuadernos o libros de papiro (Lopes De Sá, 2002, p. 14)*

Pero mientras unos se preocupaban por la obtención y registro de recursos, aparecen civilizaciones donde se empieza a evidenciar la importancia de un gobierno, trayendo a colación, la civilización prehelénica de Creta nació la contabilidad pública, allí se encuentran balances escritos en piedras de mármol como una forma de publicar dichas cuentas (2400 a 2100 a. C.); como evidencia de ello, se puede nombrar el Código de Hammurabi de los Sumerios (1700 a.C.) otras donde la poca evidencia detiene la evolución del conocimiento contable, *En Roma las evidencias del uso de la contabilidad son muy escasas, la más remota alusión de contabilidad fue hecha por Marco Pórtico Cataó (234 a 149 a. C.) en su manual De Re Rústica, donde se refiere a las cuentas de la actividad agrícola, pero para ellos los registros contables ya habían madurado, y como prueba están los libros conocidos como La Adversaria o Memorial para anotaciones simples del día a día, como un borrador o agenda de memorias, y el Codéx Rationum que era el colector cuenta a cuenta, Codex accepti et Expensi, el Kalendarium, el Libellus Familiae o Liber Patrimoii (Lopes De Sá, 2002).*

En conclusión, la edad antigua trajo grandes aportes a la evolución como la escritura, donde desde el primer momento que se escribe es contabilizando o inventariando los recursos con los que se contaba, desarrollando tanto así la contabilidad que es fundamental para el comercio, y por

medio de ella la educación hereditaria, donde la persona que tenía el conocimiento lo compartía con los demás, registrando los hechos y movimientos tanto humanos, como contables.

En estas grandes culturas de la edad antigua se encuentran muchos protagonistas que de no ser por su conocimiento adquirido y compartido con el mundo, los avances de las civilizaciones hubieran sido improcedentes.

De acuerdo a la basta historia, propia de las civilizaciones ya mencionadas, se encuentra la necesidad de mencionar un autor clave que demuestra y refleja en la mayor parte el centro de este estudio.

7.2.1 Para Egipto, dios thot (patrón de los escribas).

Conocido en las tradiciones egipcias como el mediador del tiempo, puesto por RA para su apoyo. (Ra, Dios del sol, de acuerdo a la mitología egipcia). Su función era dirigir y orientar a los demás, sean cuales sean sus rasgos. Referenciado como un primer ministro. Era el Dios de la sabiduría, el que impulsa al soberano a tomar una decisión. Este era el líder de los escribas, en los cuales encargaba labores de registro y entrega de mensajes con el fin de que tales decisiones sean cumplidas. Transcribe dichas decisiones convirtiéndolas en ordenanzas.

Los registros egipcios hablan de que en esta persona recae la inversión de la escritura y el lenguaje articulado.

Era el Dios de los escribas, los únicos que tenían permitido recibir las habilidades de la escritura y el lenguaje articulado. Siendo este el gran orientador de toda la documentación existente en la cultura egipcia. Ya que fue este quien otorgo la capacidad al hombre egipcio de poder documentar su historia por medio de un sistema de numeración y escritura jeroglífica. Considerados los principales artistas de su cultura, como su nombre lo indica en su tiempo querían decir el que dibuja y crea, el que utiliza el pincel para dibujar, escribir o leer.

Su mayor aporte fue todo el registro que aún existe en los textos antiguos del imperio egipcio. Dicto las pautas para mediar y/o medir el tiempo en lapsos y estableció el primer calendario, se le encargaba de anotar los tiempos y los periodos de los reinados, su conformación y organización. Empleando así algo similar a la contabilidad pública con la elaboración de presupuestos.

Realizaba las ordenanzas del gobierno, anotación de producción alimentaria, salud y la escritura.

Tenía a su cargo una ayudante, su nombre era Seshat, conocida como “la mujer de los libros”. Algo así como su analista o auxiliar contable.

Según los jeroglíficos egipcios el Dios Thot realizaba un registro meticuloso de todas las operaciones que efectuaba el reino. Vigilaba la distribución equitativa de los impuestos y realiza la legitimidad de los títulos de propiedad. Así en los registros existentes de esta gran cultura se sabe que siendo el líder de los escribas, los productores de tales registros, preservaron su historia documentándola con símbolos y jeroglíficos en papiros, en piedras o en pedazos de vasijas de barro. Tomando del tallo de una planta que se encontraba cerca al río Nilo los materiales necesarios para la elaboración del papiro. Y usar en él, tintas rojas y negras, para los títulos y lo demás respectivamente (Thode, 2014).

7.2.2 Para Grecia, Tales de Mileto.

*(Mileto, actual Turquía, 624 a.C.-?, 548 a.C.) Filósofo y matemático griego. Al repasar las ideas de los filósofos anteriores en el primer libro de su *Metafísica*, Aristóteles se convirtió involuntariamente en el primer historiador de la filosofía antigua; en dicha obra, Aristóteles consideró a Tales como el primero en sugerir un único sustrato formativo de la materia; además, en su intención de explicar la naturaleza por medio de la simplificación de los fenómenos observables y la búsqueda de causas en el mismo entorno natural, Tales fue uno de los primeros en trascender el tradicional enfoque mitológico que había caracterizado la filosofía griega de siglos anteriores (Ruiza, s.f.).*

Se enriqueció especulando con el aceite sabiendo que iba a haber una buena cosecha de olivas, tomó en arriendo todas las prensas que pudo encontrar, monopolizando el mercado, y luego las alquiló al precio que él puso y se hizo rico en un solo año. Tras esto vendió prensas y tierras y volvió a sus estudios eliminando al mismo tiempo las chanzas de que era objeto.

No dejó escritos; y de lo que de él se sabe, procede de lo que se cuenta en la **Metafísica** de Aristóteles.

Según las tradiciones griegas Tales de Mileto fue el primero en revelarles la forma y el sentido de la investigación en la naturaleza, y aunque este tuvo varios predecesores, Tales fue el punto clave en la observación de campo.

La habilidad de Tales de Mileto produjo información que recolecto desde Egipto, llevándola a Mileto donde descarto a los griegos con sus estudios celestiales que hablaban de los procesos naturales, como periodos de tiempo, ciclos solares y lunares, comportamiento de las mareas, las

cosechas y el viento. Este tipo de información fue el patrón que los diferentes estudiosos posteriores a este tomaron para lograr así fundamentar temas como registros, ciclos, periodos, acumulación de información y sistematización de procesos.

7.2.3 Para Roma, Jesús de Nazaret.

Jesús de Nazaret llega a nosotros a través de los evangelios, los libros sagrados escritos por aquellos que se acercaron mucho a Jesucristo y decidieron informarse y escribir sobre la vida de Él. En estas escrituras se describe a Jesucristo como un hombre pacífico y alejado de la violencia, una característica bastante común en los años de la dominación del Imperio Romano. *Sin embargo su mensaje era conflictivo. Se contraponía al cumplimiento de la Torah que propugnaban los fariseos. También se distanciaba de las creencias de los esenios, y las otras religiones que allí se practicaban. Al provenir de un Imperio politeísta, no era de extrañar que los creyentes se dispersaran en diferentes religiones. Lo único que se salvaba era el Templo de un rol central en la vida espiritual y en donde nadie, en su interior, era juzgado por rezar* (Barja, 2016).

Aunque la figura de Jesús de Nazaret siempre ha estado plasmada desde las reflexiones religiosas y teológicas tienen otro contexto. El político- económico. Convirtió y transformo de raíz la esclavitud. Proponiendo un nuevo sistema de salario hacia los trabajadores.

El Evangelio según san Mateo (20,1-16), conserva una parábola que remite al pensamiento de Jesús de Nazaret: el salario, uno de los factores —quizá el más decisivo— de la desigualdad socioeconómica (Ruiz, 2014).

«En efecto, el Reino de los Cielos es semejante a un propietario que salió a primera hora de la mañana a contratar obreros para su viña. Habiéndose ajustado con los obreros en un denario al día, los envió a su viña. Salió luego hacia la hora tercia y al ver a otros que estaban en la plaza parados, les dijo: ‘Id también vosotros a mi viña, y os daré lo que sea justo.’ Y ellos fueron. Volvió a salir a la hora sexta y a la nona e hizo lo mismo. Todavía salió a eso de la hora undécima y, al encontrar

a otros que estaban allí, les dice: ‘¿Por qué estáis aquí todo el día parados?’ Dícenle: ‘Es que nadie nos ha contratado.’ Díceles: ‘Id también vosotros a la viña.’ Al atardecer, dice el dueño de la viña a su administrador: ‘Llama a los obreros y págales el jornal, empezando por los últimos hasta los primeros. Vinieron, pues, los de la hora undécima y cobraron un denario cada uno. Al venir los primeros pensaron que cobrarían más, pero ellos también cobraron un denario cada uno. Y al cobrarlo, murmuraban contra el propietario, diciendo: ‘Estos últimos no han trabajado más que una hora, y les pagas como a nosotros, que hemos aguantado el peso del día y el calor.’ Pero él contestó a uno de ellos: ‘Amigo, no te hago ninguna injusticia. ¿No te ajustaste conmigo en un denario? Pues toma lo tuyo y vete. Por mi parte, quiero dar a este último lo mismo que a ti. ¿Es que no puedo hacer con lo mío lo que quiero? ¿O va a ser tu ojo malo porque yo soy bueno?’. Así, los últimos serán primeros y los primeros, últimos.» Mateo (20 – 1-16) (Ruiz, 2014).

Cambio el enfoque contable en el registro de los reinos y sus propiedades en el enfoque de la contabilidad con una economía de carácter público que trata con más fundamento a sus trabajadores. De hecho cambio la forma en que el imperio romano seguiría registrando y revelando la información económica de sus organizaciones. Dejando a un lado la esclavitud por convertir esta económica en lo llamado bien común. Arroja elementos críticos para el recaudo del tributo en este entonces. En el tema de cuestión impositiva cambia la estructura económica al tener contacto con los mercaderes del reino.

No existe ninguna obra conocida. Solo los relatos a lo largo de la historia.

7.3 Edad Media

En esta época se logran resaltar los autores que le aportaron formas distintas de tener evolución en la forma de hacer la contabilidad es fueron Leonardo Bigollo/ Leonardo de Pisa y Luca de Borgo Sancti Sepulchri los cuales con su largos y constantes viajes a diferentes países y ciudades del mundo logran afinar más sus conocimiento y crear varias fuentes de apoyo para lo que es hoy en día la contaduría pública.

7.3.1 Leonardo Bigollo/ Leonardo.

Fibonacci nació en Italia pero se educó en el norte de África donde su padre, Guilielmo, ocupaba un cargo diplomático, que consistía en representar a los mercaderes de la República de Pisa que comerciaban con Bugía, ahora llamada Bejaia, un puerto mediterráneo en el nordeste de Argelia. El pueblo se encuentra en la desembocadura del Wadi Soummam cerca del Monte Gouraya y el Cabo Carbón. Fibonacci aprendió matemáticas en Bugía y viajó profusamente con su padre, reconociendo las enormes ventajas de los sistemas matemáticos utilizados en los países que visitaban.. Éste ocupaba un puesto de importancia como funcionario consular en la aduana de Bugía, en Argelia, como ciudadano de la ciudad de Pisa. Leonardo llega a esta ciudad en 1192, aprendiendo aquí la Aritmética y la lengua árabe en la tienda de un mercader de especias, fibonacci jugó un importante papel en la introducción del sistema de numeración posicional que actualmente se utiliza en Europa, Su formación matemática estuvo a cargo de maestros musulmanes y aprende así el sistema de numeración indo arábica, Así mismo, conoció el número 0, (la numeración estudiada por Fibonacci hasta este momento es la numeración griega y la romana, con el uso de ábacos para calcular; por tanto no se necesitaba un símbolo especial para el cero). Se le conoce sobre todo por la invención de la sucesión que lleva su nombre, surgida como consecuencia del estudio del crecimiento de las poblaciones de conejos. Después de esta época y hasta 1200 en que vuelve a Pisa recorre Provenza, Sicilia, Grecia, Berbería, Siria y Egipto, en cuyos viajes puede comparar la forma de calcular de las gentes de su tiempo, con la ayuda del ábaco, y la nueva forma transmitida por Al-Khwarizmi, el sistema de numeración indo arábigo compuesto por las nueve cifras y el cero

Con su conocimiento le hace aportes a la contabilidad sobre la contabilidad mercantil, la regla de compañía y al cambio de monedas. Aparecen en él además problemas de álgebra de primer grado, que Leonardo resuelve por medio de la regla de los dos errores que había aprendido de los árabes. Pero de todos los problemas propuestos en el *Liber abaci* hay uno que sobresale por su enorme longevidad. Son muchos los matemáticos que han trabajado sobre él y que siguen trabajando, y es rara la revista matemática que no le haya dedicado alguna vez un artículo.

7.3.1.1 *Algunas de sus Obras.*

- En 1202 y posteriormente revisada en 1228 escribe Liber Abaci
- Escribió en 1220 Practica Geometriae
- Flos súper solutionibus quarumdam questionum ad numerum et ad geometriam pertinentium. Es decir, Ramillete de soluciones de ciertas cuestiones relativas al número y a la geometría.
- filósofo de la corte de Federico II,
- Su última obra fue Líber Quadratorum.

7.3.1.2 *Reseña.*

En las páginas 123 y 124 del Liber abaci aparece un problema sobre el nacimiento de conejos y que nada tuvo de significativo hasta que, a comienzos del siglo pasado, fue objeto de numerosos estudios que permitieron descubrir muchas de las propiedades que tiene. A decir verdad, fue Kepler quien relacionó la sucesión de Fibonacci con la sección áurea y el crecimiento de plantas.

7.3.2 Luca de Borgo Sancti Sepulchri.

Matemático italiano. Fue profesor en diversas ciudades, entre ellas las de Nápoles, Milán y Roma. Resumió los conocimientos matemáticos de su época en la obra Suma de aritmética, geometría, proporciones y proporcionalidad (1494), en la que se hallan referencias al cálculo de probabilidades, al método de la partida doble y a diversos temas sobre libros contables. En su obra De la divina proporción (1509), ilustrada con dibujos de Leonardo da Vinci, estableció una relación entre la sección áurea, los principios arquitectónicos y las proporciones clásicas del cuerpo humano.

Sus más importantes aportes a la contabilidad fueron La Suma de aritmética, geometría, proporciones y proporcionalidad (1494)

El tratado De la divina proporción (terminado de componer en 1496 y publicado en Venecia en 1509), elabora el primer tratado de teneduría de libros por partida doble en el que consignan el carácter dual de todo acto comercial (comprador –vendedor), donde plantean al respecto que ambos

estuvieron representados en todo asiento, estableciendo la relación que los une y la cohesión de las cuentas como valores activos o pasivo.

El principal objetivo de la contabilidad para Pacioli era informar oportunamente la relación con sus activos y obligaciones basándose esencialmente en tres libros: El memorial, Borrador o libro del día, El diario y el mayor.

Recomendó que los asientos en los libros fueran lo más rápido posible pero sin perder de vista la continuidad y la veracidad de la información; determinó que los movimientos de los libros se debían hacer en orden uno tras otro desde el mismo instante que se empiezan a generar los hechos, al mismo tiempo en el que se iban marcando los registros y nombrando a cada transacción (Pontificia Universidad Javeriana, 2010).

Teoría de la partida doble

“La Partida doble es un sistema de contabilidad que consiste en registrar por medio de cargos y abonos los aumentos y/o disminuciones o efectos que producen las operaciones en los diferentes elementos de un balance general o estado de resultados; manteniéndose sumas iguales entre las partidas de cargo y abono, de tal manera que siempre subsista la igualdad entre el Activo y la suma del Pasivo con el capital” (Arroyo, 2010).

7.3.2.1 *Algunas de sus obras.*

- La Suma de aritmética, geometría, proporciones y proporcionalidad (1494)
- El tratado De la divina proporción (terminado de componer en 1496 y publicado en Venecia en 1509)
- De viribus quantitatis (Sobre el poder de los números)

7.3.2.2 *Reseña*

La suma es una obra de carácter enciclopédico que tuvo amplísima difusión y notable influencia, y que contiene muchas noticias autobiográficas y divagaciones de carácter extramatemático. Está compuesta de dos partes: la primera se refiere a la aritmética, y la segunda a la geometría; cada parte está dividida en "distinciones", "tratados" y "artículos". La parte especulativa de la aritmética se inspira en Nicomaco Geraseno y Teón de Esmirna. Es de notar, desde el punto de vista histórico, que se encuentran aplicados en ella los desarrollos relativos a la partida doble, ya vastamente en uso en Italia desde principios del siglo XV, especialmente en Génova y en Venecia. Para la parte dedicada a la geometría, Luca Pacioli se inspiró en la Práctica de la Geometría de Fibonacci, como también en Euclides; en ella resuelve, no sin originalidad, cien problemas de planimetría y de estereometría

7.4 Edad Moderna

Los autores que se referencian en esta edad, sin duda son los mas contribuyentes de esta época, siguiendo con las raíces de los mismos, hacían parte de diferentes monasterios y todos intentaban poner en práctica sus conocimientos y estudios contables en el mismo, en principio Stevinus nos habla por primera vez de el patrimonialismo no obstante fue el que implemento la partida doble en los países bajos, por otro lado los otros autores hablan de implementación de cuenta de prevención y demás haciéndole aporte al patrimonialismo y al desarrollo de los comerciantes.

7.4.1 Simón de brujas o Stevens.

Fue un matemático, ingeniero militar e hidráulico, constructor de molinos y fortificaciones, semiólogo, contable e intendente neerlandés. A él se debe que el holandés sea una de las pocas lenguas en que la palabra matemáticas no siga una raíz grecolatina, sino que se diga wiskunde, traducción directa del significado de la palabra matemáticas propuesta por Stevin.

Stevin nació en Brujas en torno a 1548; sus padres, Antheunis (Anton) Stevin y Catelyne van der Poort, no estaban casados. Se cree que su padre era un hijo segundón de un antiguo alcalde de Veurne, mientras que su madre era la hija de una familia burguesa de Ypres. Catelyne van der Poort se casaría posteriormente con un mercader de seda y alfombras; la familia de este mercader era calvinista, por lo que se asume que Stevin fue criado en la fe calvinista

La principal figura de Stevin en la historia de la contabilidad es capital: se habla del primer autor que considera que se halla ante una temática que gana un serio estudio científico. Hasta Simon

Stevin, todos los autores daban por supuestos los principios de personificación de las cuentas que expuso Pacioli, sin procurar con ello, hacer teoría. Pero el profesor de Leyden (Simon Stevin) realizo hincapié en el aspecto patrimonial de las cuentas y considero la contabilidad como un instrumento de control de gestión de la empresa.

En su labor como intendente del Príncipe de Nassau, destacó como pionero usando de la contabilidad de partida doble, con debe y haber, que al parecer conocía a través de los escritos de Girolamo Cardano, y se le observa como su introductor en los Países Bajos. Esto, aunque podría parecer trivial, se le manifestó como una aportación fundamental, dado que el empleo de la partida doble por parte de los comerciantes holandeses sería una de las causas que les ayudaría, primeramente, a superar económicamente a sus vecinos -y por ende a sobrevivir como país-, aparte de que fue a través de los Países Bajos que dicho sistema pasó a Inglaterra y Alemania, y permitió al fin el desarrollo del moderno capitalismo.

7.4.1.1 Algunas de sus Obras.

- Tafelen van Interest (Tablas de interés) en 1582;
- Problemata geometrica en 1583;
- De Thiende (El decimal) en 1585;
- Práctica de aritmética en 1585 que presentó como un tratado uniforme para la resolución de ecuaciones algebraicas; De Beghinselen der Weeghconst (La Estática o el Arte de pesar), su libro más célebre, 1586

7.4.1.2 Reseña.

De Thiende, obra de Simon Stevin publicada en 1585, es el manual más antiguo en el que se encuentra una exposición completa, regular y rigurosa de la adición, sustracción, multiplicación y división de los números decimales y en el que se propone el sistema decimal como un instrumento eficaz para unificar las distintas unidades de medida, peso y moneda. Los profesores Meavilla y Oller adaptan al español el opúsculo del científico belga y ponen a disposición del lector hispanohablante una de las obras matemáticas más significativas de la historia de la cultura humana.

7.4.2 Ángelo Prieta.

Nació en Moneglia, Liguria en 1550 y murió en Montecassino, en 1587. Pasó sus primeros años en Liguria y tal vez estudió en Montecassino. Después de ser ordenado sacerdote en 1569 en el monasterio benedictino de San Benigno en Génova, pasó varios años en Parma, Módena y Brescia antes de llegar a Mantua alrededor de 1585, donde completó e imprimió *Indirizzo degli economi* en 1586, en el que se trata detalles de la contabilidad mercantil, bancaria y patrimonial, incluyendo supuestos prácticos para el uso del libro diario y del libro mayor, reproduciendo los libros de su comunidad monástica como claro ejemplo de su preconización contable (García, 2011).

Como prueba de su reconocida experiencia contable, fue encargado por el duque Guglielmo Gonzaga de la reorganización de las cuentas del Ducado de Mantua. Esta reorganización no se pudo completar de acuerdo a sus deseos, debido a la hostilidad mostrada por los funcionarios del ducado, adversa a los nuevos sistemas (Serra, 1985). Desde 1587, después de unos meses en Génova, se trasladó a Montecassino, donde murió

En cuanto a los aportes contables de este autoes los mas significativos son:

Adaptó la contabilidad comercial a la de los monasterios y en general a la de todos los organismos no lucrativos. Fue el primer autor en ocuparse de las cuentas de previsión del presupuesto. Por la lucidez de su obra, es considerado por muchos como uno de los primeros grandes autores de obras de Contabilidad (Amilcar, 2011).

Este monje hace importantes aportes a la técnica de teneduría de libros bajo partida doble ya existente, pero en lo que se refiere a aportes a la doctrina, su aporte más resaltante fue la distinción clara de los conceptos de empresa y propietario, marcando así la definición formal del principio de entidad presente en el pensamiento contable hasta la actualidad (Amilcar, 2011).

Angelo Pietra introduce conceptos contables como la contabilidad presupuestal, la distinción entre empresa y propietario y el perfeccionamiento del balance de comprobación, luego el autor Ludovico Flori aporta en desarrollo a los aportes de Pietra la existencia de tres estados contables, el estado de resultados, el estado de balance y el estado de capital y se pronuncia la contabilización de inventarios al valor de realización y el valor de costos o adquisición para los bienes de capital (Amilcar, 2011).

7.4.2.1 *Algunas de sus obras.*

“Indirizzo Degli Economi”

7.4.2.2 *Reseña.*

En su obra distinguía tres tipos de contabilidad: bancaria, comercial y patrimonial. En la que describió el trabajo que realizaba llevando las cuentas del monasterio San Juan Bautista que la

Orden le había confiado. Es la introducción de esta, aplicada a entidades no lucrativas, como monasterios o propietarios particulares que no se dedican al comercio sino a la simple administración de sus posesiones, donde estriba el mayor interés de la obra del benedictino. Por otra parte, Pietra fue también el primero que se ocupó de la contabilidad presupuestaria, estableciendo cuentas de previsión de ingresos y gastos.

7.4.3 Fabio Besta.

Nació en Tegli (Sondrio) en 1845, y murió en Tresivio en 1922. En 1872 fue nombrado profesor de contabilidad en la Escuela Superior de Comercio de Venecia, cargo que desempeñó hasta 1918. Fabio Besta, conocido en Italia con el nombre de "El Moderno Padre de la Contabilidad", que ha sido, entre los teóricos, el que ha llegado a estructurar una nueva teoría llamada "Teoría Positiva del Contó" gracias a una profunda y consistente búsqueda histórica de la Contabilidad. Es el creador de la ciencia de la contabilidad para los tratadistas italianos, fue el fundador de la escuela que se ha llamado Veneciana; se aparta por completo de Cerboni y basándose en los trabajos de su predecesor y amigo Francesco Villa a quien le analiza su teoría económica y construye su teoría materialista basada en el valor del elemento patrimonial representado por las cuentas (Cañibano, 2007).

La Contabilidad es en medio de una completa información referente a dinero, cuentas recibidas, activos fijos, intereses, inversiones, etc., y es evidente que una rápida y certera información es imposible sin asentar en el mismo lugar las mutaciones ocurridas en cada uno de estos objetos", explica su concepto sobre la cuenta diciendo: "Es una serie de entradas y salidas referentes a un definido y claro objeto, conmensurable y mutable, con la función de registrar información acerca de las condiciones y monto del objeto en un momento particular y de los cambios que en él

intervienen", además afirma que "la cuenta son abiertas directamente a objetos, no a las personas que intervienen, e indica valores monetarios".

7.4.3.1 *Algunas de sus obras.*

- ✓ LA CONTABILIDAD: divide en tres partes el control: control previo, control concomitante y control posterior, es decir control antes de la gestión, control en la gestión y control después de la gestión.
- ✓ LA RACIONERIA: Es una de sus principales obras pues fue la que desarrollo su pensamiento, se editó tres volúmenes entre los años 1909 y 1910, incluido así entre los autores del siglo XX.

7.4.3.2 *Reseña.*

Es una de sus principales obras pues fue la que desarrollo su pensamiento, se editó tres volúmenes entre los años 1909 y 1910, incluido así entre los autores del siglo XX.

De su obra la "Ragioneria" son destacables tres partes fundamentales:

1. El estudio histórico-crítico del desarrollo de la contabilidad
2. Una exposición del nuevo concepto de la ciencia administrativa de la empresa.
3. Una exposición de las nuevas doctrinas contables que debía sustituir a la doctrina clásica de la personificación de las cuentas.

“Fabio Besta ha elaborado en el primer tomo de su obra una muy interesante doctrina administrativa en la que distingue la organización administrativa y la técnica de la administración del patrimonio de la empresa, con lo que pasa a ocupar un puesto entre los promotores de la organización administrativa de la empresa.”(Jorge Orlando, 17 de mayo 2007).

8 Conclusiones

En primera instancia encontramos que se da más fácil el entendimiento de la teoría trabajada por medio de la regla, *bases de referencia*, tomando a estas como las personas que aunque no fueron contables, con sus aportes incentivaron a la creación de conocimiento e implementación de registros y acciones que son significativas para el desarrollo contable, *restauración y transformación* es donde cada uno de los autores de la edad media adoptan esas acciones y conocimientos implementados y lo materializan y proponen una teoría que es la base de lo que hoy se conoce como contabilidad y *aplicación experiencial* en esta a partir de la teoría se pone en práctica todos esos conocimiento y se elaboran formas de hacer más entendible la información que se plasma en cada una de las organizaciones.

En conclusión este proceso es reiterativo y se dará a medida que se va desarrollando la humanidad, no obstante por medio de la regla anteriormente mencionada, todo conocimiento o desarrollo será más fácil de identificar y poner en concordancia con el estudio que se haga.

9 Bibliografía

- Amilcar, L. (2011). *Los principios y postulados básicos de la contabilidad una perspectiva histórica -conceptual desde la doctrina contable*. Merida, Venezuela: Universidad De Los Andes-Venezuela. Obtenido de <http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/34430/1/articulo5.pdf>
- Arroyo, V. (11 de Febrero de 2010). *mailxmail.com*. Obtenido de mailxmail.com: <http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad-financiera-basica/partida-doble>
- Barja, M. A. (11 de Febrero de 2016). *sobrehistoria.com*. Obtenido de sobrehistoria.com: <http://sobrehistoria.com/biografia-de-jesus-de-nazaret/>
- Cañibano, L. (17 de Mayo de 2007). *Blogger.com*. Obtenido de Blogger.com : <http://biografiadefabiobesta.blogspot.com.co/>
- Garcia, C. (24 de Octubre de 2011). *Scribd*. Obtenido de Scribd: <https://es.scribd.com/doc/44488297/Escuelas-y-Doctrinas-Contables>
- Pontificia Universidad Javeriana*. (09 de Octubre de 2010). Obtenido de Pontificia Universidad Javeriana: www.javeriana.edu.co/fcea/cuadernos_contab/vol1_n.
- Ruiz, J. (2014). *jesusdenazaret.info*. Obtenido de jesusdenazaret.info: <http://www.jesusdenazaret.info/teologiaperspectiva.htm>
- Ruiza, M. (s.f.). *Biografias y Vida*. Obtenido de Biografias y Vida: <http://www.biografiasyvidas.com/biografia/t/tales.htm>
- Thode, R. (2014). *egiptologia.com*. Obtenido de egiptologia.com: <http://www.egiptologia.org/mitologia/panteon/thot.htm>