

ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA CONTABILIDAD

Pensemos en el hombre prehistórico, que necesitaba conocer cuáles y cuántas eran sus pertenencias para poder sobrevivir. Por tal motivo empezó a usar su ingenio y a usar los dedos de sus manos, con los cuales aprendió a contar. Después, con las necesidades de la sociedad y el crecimiento de las distintas culturas y negocios se hizo factible la administración de los recursos, propiedades y bienes.




Figura 1.1
El hombre prehistórico necesitaba saber cuántas y cuáles eran sus pertenencias.

¿Qué tengo? ¿Qué debo? ¿Qué gano o pierdo? Estas podrían haber sido las primeras preguntas a las que la contabilidad trató de dar respuesta. Lo anterior en eras muy antiguas cuando al hombre le surgió la necesidad de conocer su economía.

Habría que buscar los orígenes de la contabilidad cuando aparecen las primeras necesidades de información económica. Surge de la experiencia y de una lógica. Cuando ya no es posible memorizar los hechos económicos en que participan las personas y se realizan anotaciones en tablas, planchas, cañas, papiros, etc., se manifiesta el inicio de la primera etapa de la contabilidad, denominada período empírico o de la partida simple.

Este largo período da paso a la partida doble, sumamente extendida desde que Luca Pacioli publicara en 1494 la conocida obra *Summa de Arithmética, Geometría, Proportioni et Proportionalitá*, comenzando una etapa donde se desarrollan conceptos como el resultado por períodos o el inventario, y surge el contismo o teoría de la contabilidad.

No hay unanimidad entre los historiadores de la contabilidad para determinar quién fue el precursor y cuándo se da el comienzo del período científico de la contabilidad. Algunos piensan que es Giuseppe Cerboni, con su doctrina jurídico-personalista, donde se puede ubicar el origen del período, en base a las relaciones que existen entre el propietario de la hacienda y los agentes o consignatarios de su patrimonio, así como entre aquel y las terceras personas o corresponsales con quienes contrata. Por otra parte, para otros el comienzo está en la publicación del Balance Dinámico de Schmalenbach en 1919. El período científico es compartido por distintas doctrinas que tienen como común denominador servir a fines prácticos de modo realista.



Referencias:

- Wanden-Berghe Lozano, J. L. y Fernández Daza, E. (2015). Introducción a la Contabilidad. Madrid, México. Difusora Larousse - Ediciones Pirámide.
- Guerrero Reyes, J. C. (2015). Contabilidad 1. México D.F, México: Grupo Editorial Patria.

