



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVOLUCIÓN DEL ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD A TRAVÉS DEL  
TIEMPO DESDE SUS ORÍGENES HASTA LA ACTUALIDAD

PESANTEZ GOMEZ LADY MARIU  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2022



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVOLUCIÓN DEL ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD A TRAVÉS  
DEL TIEMPO DESDE SUS ORÍGENES HASTA LA ACTUALIDAD

PESANTEZ GOMEZ LADY MARIU  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2022



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EVOLUCIÓN DEL ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD A TRAVÉS DEL TIEMPO  
DESDE SUS ORÍGENES HASTA LA ACTUALIDAD

PESANTEZ GOMEZ LADY MARIU  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

JARAMILLO PAREDES MARCIA FABIOLA

MACHALA, 17 DE FEBRERO DE 2022

MACHALA  
17 de febrero de 2022

# Complexivo Lady Pesantez

*por* Lady Pesantez

---

**Fecha de entrega:** 04-feb-2022 10:55a.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1754895420

**Nombre del archivo:** PESANTEZ\_GOMEZ\_LADY\_MARIU\_PT-041021\_EC.docx (124.86K)

**Total de palabras:** 3179

**Total de caracteres:** 16818

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, PESANTEZ GOMEZ LADY MARIU, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Evolución del estudio de la contabilidad a través del tiempo desde sus orígenes hasta la actualidad, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

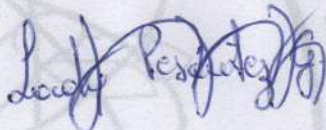
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 17 de febrero de 2022



PESANTEZ GOMEZ LADY MARIU  
0705544054

## RESUMEN

En el trabajo investigativo se presenta la evolución del estudio de la contabilidad a través del tiempo desde sus orígenes hasta la actualidad, considerando óptimo reconocer la historia de la aplicabilidad contable. Actualmente esta disciplina es fundamental ya que permite tener un control claro y conciso de las actividades comerciales, los recursos financieros y fondos monetarios, así mismo es de igual importancia para las organizaciones debido que les ayuda a tener un correcto manejo de las finanzas. Por ello existen diversas formas de llevar la contabilidad sin embargo se desconoce su aplicabilidad en tiempos antiguos, en este aspecto se planteó como pregunta de investigación ¿cuál es la evolución del estudio de la contabilidad a través del tiempo desde sus orígenes hasta la actualidad? Por el cual se dispuso como objetivo analizar la evolución del estudio de la contabilidad mediante la revisión literaria y la web para el conocimiento de sus cambios a través del tiempo. Además consta de una metodología bibliométrica que ha permitido identificar a través de los distintos autores como se ha generado el avance del trabajo de investigación sobre la evolución de la contabilidad. Concluyendo que en esencia la definición de la contabilidad no ha variado, pero se ha generado cambios a través del tiempo del camino de la sociedad en su aplicabilidad.

**Palabras claves:** contabilidad, orígenes, evolución, investigación científica, ciencia contable.

## **ABSTRACT**

In the investigative work, the evolution of the study of accounting is presented over time from its origins to the present, considering it excellent to recognize the history of accounting applicability. Currently this discipline is fundamental since it allows to have a clear and concise control of commercial activities, financial resources and monetary funds, likewise it is of equal importance for organizations because it helps them to have a correct management of finances. For this reason, there are various ways of carrying out accounting, however its applicability in ancient times is unknown, in this aspect it was raised as a research question: What is the evolution of the study of accounting over time from its origins to the present day? For which the objective was to analyze the evolution of the study of accounting through literary review and the web for the knowledge of its changes over time. It also consists of a bibliometric methodology that has allowed to identify through the different authors how the progress of the research work on the evolution of accounting has been generated. Concluding that in essence the definition of accounting has not changed, but changes have been generated over time along the path of society in its applicability.

**Keywords:** accounting, origins, evolution, scientific research, accounting science.

## CONTENIDO

	Pág.
<b>INTRODUCCIÓN</b> -----	<b>4 -</b>
<b>DESARROLLO</b> -----	<b>5 -</b>
Edad Antigua -----	10 -
Edad Media -----	11 -
Edad Moderna -----	12 -
Edad Contemporánea -----	13 -
<b>CONCLUSIONES</b> -----	<b>15 -</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> -----	<b>16 -</b>



## INTRODUCCIÓN

La contabilidad es considerada como una disciplina que estudia las finanzas de un individuo o empresa, siendo de vital importancia para la toma de decisiones en el ámbito profesional y en el diario vivir. Actualmente existen muchos métodos contables que se podrían aplicar a este proceso sin embargo se desconoce su aplicabilidad en tiempos antiguos, por tal razón se plantea como pregunta de investigación ¿cuál es la evolución del estudio de la contabilidad a través del tiempo desde sus orígenes hasta la actualidad?

Considerando adecuado plantear como objetivo analizar la evolución del estudio de la contabilidad mediante la revisión literaria y la web para el conocimiento de sus cambios a través del tiempo. Aplicando una metodología bibliométrica, es decir, un análisis bibliográfico que ha permitido identificar a través de los distintos autores como se ha generado el avance del trabajo de investigación sobre la evolución de la contabilidad.

En el presente trabajo se determina que a lo largo del tiempo la contabilidad ha evolucionado en su manera de aplicar el ejercicio contable, utilizando en sus inicios como herramienta las tablillas de barro seguido de la formación de nuevas reglas como las postuladas en el Código de Hammurabi, posteriormente la creación del tribunal de cuentas por parte del Rey Salomón en el año 594 a.c., consecutivamente de técnicas como la partida doble hasta la construcción de escuelas y centro mercantiles para supervisar los procesos comerciales. Además en el siglo XX se crea la asociación de contadores para establecer convenios y pautas, logrando en el siglo XXI la afectación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de algunos países.

## DESARROLLO

La contabilidad es una disciplina técnica que se basa en la recolección de datos monetarios correspondientes a los movimientos de dinero (economía globalizada) y actos comerciales a los que se dedican las organizaciones financieras, además los resultados son visualizados en los registros durante el tiempo de actividad. Esta disciplina en la actualidad sigue siendo muy importante debido a que siempre ha estado presente por medio de la investigación científica, según Durán (2021) enfatiza que es una disciplina del conocimiento donde se alimenta a través de teorías, las cuales permiten amplificar sus argumentos y análisis necesarios para impactar el área práctica, por el hecho de ser fundamental para la gestión económica se refuerza la esencia en los conceptos de la contabilidad en general.

Cabe destacar que la contabilidad es de carácter económico, es decir, una doctrina que se dedica a interpretar y analizar la situación financiera durante el periodo de actividad de la entidad, identificando resultados positivos o negativos. También esta rama establece una particularidad de estudio para la evaluación, estabilidad y desarrollo del negocio con el fin de ayudar y mejorar la toma de decisiones que realizan las altas autoridades de una institución financiera.

Desde la perspectiva de Vega *et al.* (2021) dan a conocer que la contabilidad es una herramienta imprescindible para los usuarios debido que les brinda todo tipo de información financiera para el mundo contable, de modo que es un soporte medular para los procesos transaccionales u operacionales que se realizan día a día dentro de las actividades empresariales, llevando los resultados a los estados financieros de manera resumida.

La contabilidad según Rojas *et al.* (2021) se basa en metodologías propias que producen confianza en la información circulante entre los agentes del mercado, además que la definición de contabilidad está relacionado directamente con el pensamiento, ética, actividades económicas y la acción organizacional concernientes a los juegos del poder/saber que determinan el camino del individuo y la sociedad.

Por otro lado, la contabilidad en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) es muy relevante debido que aporta un rol importante en los sistemas de gestión financiera donde abarca el control y los análisis e interpretación de los resultados y la toma de decisiones en la administración; además de generar empleos, incremento monetario y beneficios

lucrativos sociales entre muchas otras cosas más. Cabe destacar que según Mendoza *et al.* (2019) determina que es primordial tener seguridad en los recursos contables dentro de una PYME, es responsabilidad de los gerentes mantener un apropiado control, con la necesidad de prevenir futuros escenarios fraudulentos o detectar incumplimiento en los objetivos.

Del mismo modo Becerra *et al.* (2021) sostienen que la contabilidad es “la columna vertebral de las finanzas en el mundo de los negocios, sin ella no tendrían forma de optimizar sus recursos, sus ganancias, sus ingresos, sus egresos; en las pequeñas y medianas empresas” (p. 307).

De este modo la terminología contable analiza y observa los resultados del periodo fiscal de una entidad financiera, con el fin de establecer un control y crecimiento de la organización, por ello tener una línea de tiempo de la evolución y estudio en comparación con otros puntos de vista teóricos conceptuales ayuda a comprender la importancia que tiene la contabilidad dentro de toda actividad comercial sea persona natural o persona jurídica.

Autores como Delgado y Gómez (2019) argumentan que la contabilidad brinda una información confiable a la entidad y aporta dentro del mundo empresarial infinidad de ventajas, dando a conocer de manera clara y concisa las cantidades que deben cobrar a los clientes y las que deben pagar a los proveedores.

Mientras tanto en las investigaciones de Ramírez (2017) deduce que la disciplina contable se relaciona con la economía siempre y cuando, se establezca a los administradores dentro del entorno económico, atribuyéndose la información contable para su respectivo análisis e interpretación de los futuros escenarios de las organizaciones.

A continuación se explican los cambios y la evolución de cómo se ha dado la investigación de la contabilidad a través del tiempo desde sus orígenes hasta la actualidad.

## Evolución del estudio de la contabilidad a través del tiempo desde sus orígenes hasta la actualidad

6000 A. C.

Se contaba con los elementos necesarios para una actividad contable “tablilla de barro”. (Romero, 2010, p. 71)

Surgen manifestaciones adicionales de contabilidad, donde se evidencia movimientos de trueque en Babilonia. (Sinisterra *et al.*, 2011, p. 16)

5400 A. C.

5000 A. C.

Afirma Pagani, en la antigua Grecia se obligaba a los comerciantes a llevar libros de contabilidad. (Sinisterra *et al.*, 2011, p. 16)

Se desarrollaron las prácticas contables a través de dispositivos rústicos. Grecia, Egipto entre otros usaban tablillas de barro para la contabilidad. (Ramos y Becerra, 2009, p. 28)

3623 A. C.

2100 A. C.

En Babilonia, se obligó al gobierno a establecer sus operaciones por medio del Código de Hammurabi. (Ramos y Becerra, 2009, p. 31)

Se determina 10 legistas para ser parte del “tribunal de cuentas”, así lo establece la legislación del Rey Salomón. (Borbor, 2018, p. 24)

594 A. C.

356 A. C.

Los banqueros se dieron a conocer en Atenas, tomando influencia en todo el Imperio conocido como Alejandro Magno. (López citado por (Ramos y Becerra, 2009, p. 41)

“Solidus” moneda emitida en Constantinopla tuvo buena aceptación para las operaciones comerciales. (Borbor, 2018, p. 24)

Siglo VI - IX

Ansaldus, otorgó beneficios de una asociación comercial, basado en los saldos de las cuentas de ingresos y egresos. (Mantilla, 2017; Sanchez, 2019)

1157 D. C.

Maestri Racionali primer auditor encargado de observar a los "sasseri". (Zambrano, 2017)

1327 D. C.

Se da la aparición de libros auxiliares junto con la partida doble en los libros de Francesco Datini. (Molina y Rincón, 2012)

1400 D. C.

Pacioli es considerado como padre de la contabilidad moderna, por su tratado "Summa" que abarca tema algebraicos. (Hatfield, 1979) citado por (Quinche, 2006, p. 193)

1494 D. C.

1211 D. C.

El comerciante florentino tenía sus libros de contabilidad a través de la técnica Debe y Haber, una forma más acertada y peculiar. (Sinisterra *et al.*, 2011; Romero, 2010)

Se da la partida doble en Génova, creando el sistema cargo y data (Saézn, 2018)

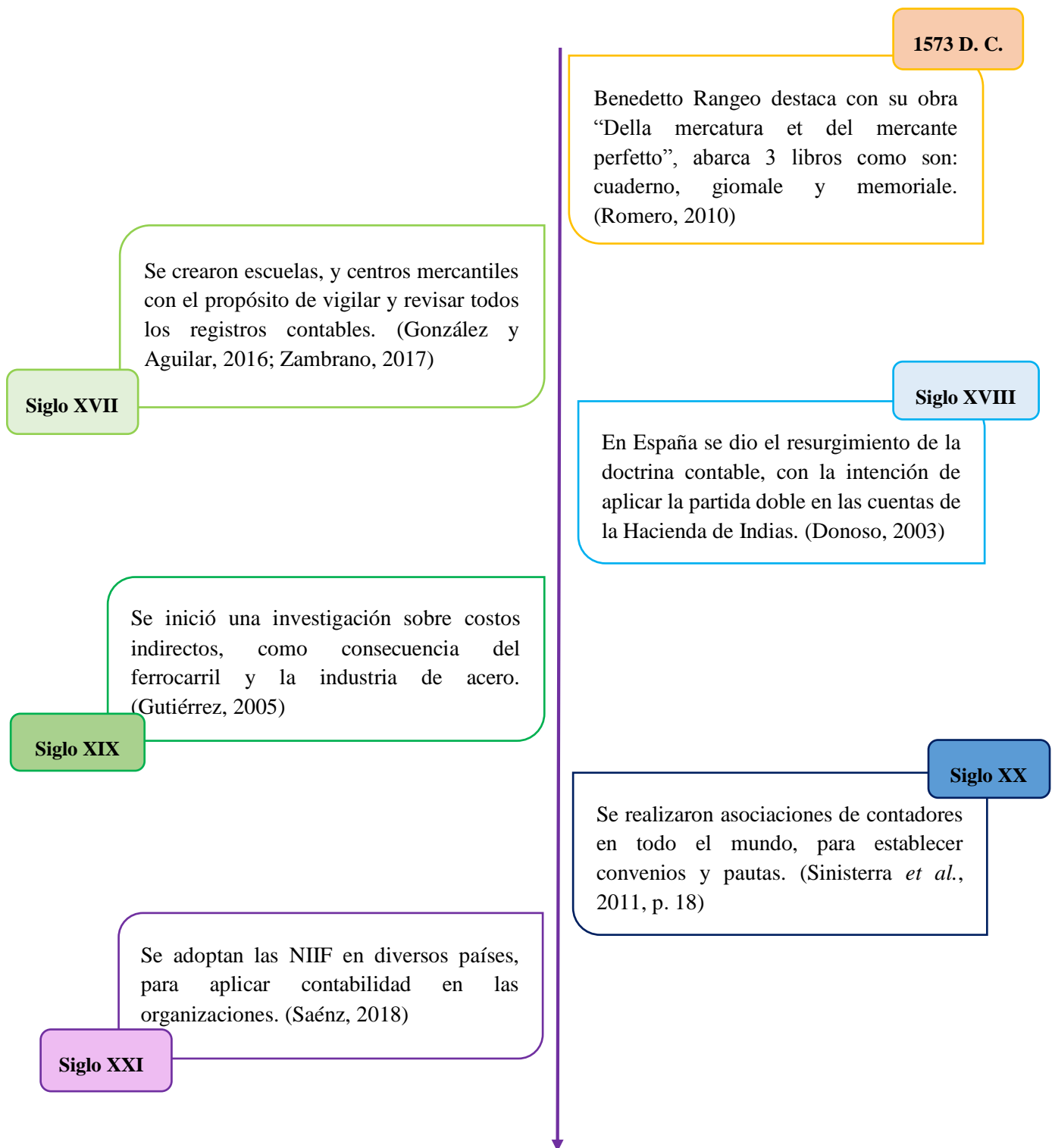
1340 D. C.

1458 D. C.

Benedetto Rangeo, pionero de las operaciones mercantiles por partida doble. (Romero, 2010, p. 50)

1549 D. C.

Se estableció que los comerciantes tenían que registrar de manera obligatoria la contabilidad a través de la partida doble. (Saézn, 2018)



**Elaboración:** propia.

**Fuente:** (Romero, 2010; Sinisterra *et al.* 2011; Ramos y Becerra, 2009; Borbor, 2018; Mantilla, 2017; Zambrano, 2017; Saénz, 2018; Molina y Rincón, 2012; Quinche, 2006; González y Aguilar, 2016; Donoso, 2003; Gutiérrez, 2005)

Según lo descrito en la línea de tiempo la evolución de la contabilidad se la puede agrupar por 4 Edades:

- Edad Antigua
- Edad Media
- Edad Moderna
- Edad Contemporánea

### **Edad Antigua**

En los tiempos más remotos ya se contaba con los elementos necesarios para una actividad contable, debido que el hombre con el paso del tiempo se fue inventando la escritura y los números los cuales fueron los factores indispensables para ejecutar la contabilidad, por ello en el año 6000 a.c. en Mesopotamia se crearon lo que son las tablillas de barro, una herramienta fundamental que fue utilizada para llevar el registro de la contabilidad. De acuerdo con las investigaciones relatan que el historiador Federico Gertz indica que la tablilla se encuentra en uno de los Museos de Harvard como es “Semítico” de Boston Massachusetts, así lo deducen (Romero, 2010; Hernández, 2019).

De acuerdo a las investigaciones de Sinisterra *et al.* (2011) describen que en la época de 5400 a.c. surgen las manifestaciones adicionales sobre la contabilidad en Egipto, donde se evidencia movimientos de trueque en Babilonia el Templo Rojo. Para el año 5000 a.c. revelan que Pagani en sus testimonios considera la existencia de un sistema contable estructurado en la antigua Grecia, además se obligaban a los comerciantes a llevar libros de contabilidad. Del mismo modo en la antigua Roma a los jefes de cada familia tenían la obligación de anotar cada día los ingresos y gastos para después enviar un registro de manera concisa denominado “Codex Tabulae”.

En las investigaciones de Ramos y Becerra (2009) evidencian que en 3623 a.c. se desarrollaron las prácticas contables a través de dispositivos rústicos, cuyo propósito era de establecer los procedimientos que sólo los antropólogos y arqueólogos han logrado explicar relacionándolos con expresiones de actividad contable. Además en Grecia, Egipto entre otros usaban tablillas de barro para la contabilidad de las empresas públicas y privadas. Luego en el año 2100 a.c. se relata que en Babilonia, se obligó al gobierno a establecer sus operaciones financieras por medio del Código de Hammurabi, que es un conjunto de leyes de las cuentas más antiguas que se han descubierto, este regulaba los

préstamos, ventas, arrendamiento, comisiones, la práctica contable y otros roles de derecho mercantil.

Posteriormente en el año 594 a.c. el Rey Salomón de Israel decretó en su código que el consejo debe establecer 10 legistas para ser parte del “tribunal de cuentas”, con el fin de rendir valores anuales sobre todos los actos que se ejecuten en el ámbito administrativo, así lo señala Borbor (2018) en la investigación titulada “Análisis del proceso contable de la empresa ejecutivos comerciales S.A. EJECUMERSA”.

En el año 356 a.c. Ramos y Becerra (2009) mencionan que los banqueros se dieron a conocer en Atenas, tomando influencia en todo el Imperio conocido como Alejandro Magno, se comentaban que llevaban la contabilidad de sus clientes, debido que eran muy eficientes en el momento de la entrega, lo cual eran solicitados con bastante frecuencia para determinar las cuentas de la ciudad.

### **Edad Media**

Las prácticas contables en la edad media se mantuvieron y se logró un gran progreso aún con la caída del Imperio Romano, pero las actividades empresariales se volvieron más factible según la investigación de Borbor (2018) quien argumenta que en el siglo VI al IX, en Constantinopla se emitió la primera moneda con mayor aceptación para las operaciones comerciales denominada “Solidus”, facilitando el registro de todas las actividades contables y beneficiando al desenvolvimiento de las prácticas contables junto con los conocimientos de alto nivel de la contabilidad.

Hacia el año 1157 d.c. Ansaldus un notario genovés, otorgó beneficios de la asociación comercial que conformó, teniendo en cuenta los saldos que abarcaban los ingresos y egresos de las cuentas de pérdidas y ganancias, distribuidos en igualdad para sus inversiones (Mantilla, 2017; Sanchez, 2019).

Para Romero (2010) y Sinisterra *et al.* (2011) argumentan que para el año 1211 d.c. se dio gran impulso de la actividad contable en tres ciudades italianas: Génova, Venecia y Florencia, utilizaban e impulsaban la partida contable tal cual como se usa en la actualidad, por lo que el comerciante florentino tenía sus libros de contabilidad a través de la técnica Debe y Haber, una forma más acertada y peculiar, dando origen a una escuela de contadores denominado “Florentina”.

Posteriormente en 1327 d.c. con base en Zambrano (2017) manifiesta que Maestri Racionali es el primer auditor encargado de observar a los “sasseri” y salvaguardar los



duplicados de los libros contables, uno de ellos se denomina “Cartulari” escrito en pergamino y archivado en el estado de Génova. Conforme a la investigación del autor se evidencia que desde la antigüedad, de modo consecutivo y sin interrupción alguna:

Los registros contables se convirtieron en el medio de control de las cuentas, los datos contables que se han encontrado dan muestra de ser cuantitativos y exactos. Ya en 1340 en Génova aparece la partida doble con un formato coherente, organizado e interrelacionado, originando el sistema cargo y data, donde se daba cuenta de la caja, deudores, mercaderías y acreedores, etc. Además se registran los correspondiente cambios en el patrimonio dando lugar a ciertas medidas como la de llevar libros diario y mayor que debían permanecer encuadernados y se debían llevar sin enmendaduras y sin dejar hojas en blanco (Saénz, 2018, p. 62).

### **Edad Moderna**

En esta época se evidencia el gran avance sobre las obras dedicadas a expresar el manejo de los registros contables que surgen en diferentes años, también la apreciación de diversos autores que son piezas importantes dentro del desarrollo y evolución de la ciencia contable.

Según González y Aguilar, (2016) señalan que la contabilidad es una herramienta muy antigua, debido que es necesario llevar cuentas, guardar datos financieros y dejar evidencia de todas las transacciones ejecutadas en el periodo de actividad comercial, en aquellos tiempos se llevaba contabilidad de los bienes recolectados, la caza, bienes prestados y los bienes administrativos que surgieron en tiempos después.

En este sentido, investigaciones como las de Molina y Rincón (2012) expresan que hubo un gran avance por la aparición de los libros auxiliares en el año 1400 d.c. junto con la partida doble en los libros contables de Francesco Datini, los cuales ayudaban a todos los comerciantes con el registro de las cuentas de cada cliente. En esta época gran parte de las empresas tenían sus libros por medio de un sistema contable mencionado en los libros de Medici de Florencia.

Para el año 1458 d.c. en base a la investigación de Romero (2010) se obtiene evidencias que Benedetto Cotugli Rangeo, fue el primer pionero de las operaciones mercantiles por partida doble, tal como se destaca en su obra titulada “Della mercatura et del mercante perfetto”; años más tarde en 1573 en su obra mencionada da a conocer de manera muy precisa que la partida doble se la utiliza con tres libros: cuaderno (mayor), giornale (diario) y memoriale (borrador), además afirma que todos los registros comerciales se debieron hacer en el Diario seguido al Mayor, donde contará con una lista de cuentas para mejor facilidad de búsqueda. También se destaca que en cada año deberán realizarse

comprobaciones en el “Bilance” (balance), los resultados de pérdidas y ganancias irán a la cuenta de capital. Por último el autor afirma que es necesario realizar un libro copiador de cartas conocido más como “Libro de Actas”.

Por otra parte, en 1494 d.c. Fray Luca Pacioli es considerado como padre de la contabilidad moderna, por su obra “Summa de Aritmética, Geometría” donde deja por escrito que el método de la partida doble era utilizado por los mercaderes de Venecia, además contenía el primer tratado titulado “De computis et Scripturis” fue redactado con gran maestría en el que afirma que las estrategias de contabilidad tendrían gran aplicación del conocimiento matemático (Quinche, 2006).

Saénz por su parte da a conocer (2018, pp. 62-63):

Los poderes públicos de la España de la época se interesaron por las prácticas contables de los mercaderes, llegando en 1549 d.c. a legislar sobre los comerciantes. Se dictaminó que se debían hacer registros contables de manera obligatoria por el método de partida doble.

Siendo así que para el siglo XVII la actividad contable estaba en pleno crecimiento, tanto en lo profesional como en lo académico, además era fundamental para todos los sectores comerciales y sociales. Por lo que se crearon escuelas, y centros mercantiles con el propósito de vigilar y revisar todos los registros contables, cabe destacar que en esta época se determinó que la profesión contable fuera una actividad libre y competitiva (González y Aguilar, 2016; Zambrano, 2017).

### **Edad Contemporánea**

Es la edad donde más existen las modificaciones que ha tenido la contabilidad, debido a los grandes acontecimientos que ha sido parte de la evolución histórica de esta ciencia, como consecuencia se ha optado por implementar nuevas políticas contables, generando la necesidad de obtener conocimientos nuevos sobre la ciencia contable. Por ello en estos tiempos Villarreal y Córdoba determina que:

La contabilidad busca estudiar y comprender la realidad que al utilizar herramientas tecnológicas generan avance, modernizan lo contable y los procesos de generación de información, que capturan datos en tiempo real y permiten elaborar informes cualitativos, que una vez interpretados y analizados son útiles para una mejor toma de decisiones. (2017, p. 143)

De este modo Donoso (2003) y Ocampo (2018) manifiestan que en el siglo XVIII se dio el resurgimiento de la doctrina contable en España, con la intención de aplicar la partida doble para atribuir racionalidad en las cuentas de la Hacienda de Indias. Además Sáenz (2018) manifiesta que en Sevilla se practicaba la contabilidad en relación a los costos a

través de un monopolio en la Real Fábrica de Tabaco, evidenciando las estrategias que contienen la gestión contable y la evolución de la misma.

Posteriormente en las investigaciones de Gutiérrez (2005) asegura que en el siglo XIX debido al surgimiento del ferrocarril y la industria de acero se inició una investigación sobre costos indirectos, como consecuencia de las complejas operaciones realizadas en extensiones geográficamente distantes, para ello se inventó el telégrafo permitiendo reducir los gastos operativos.

Por otro lado en la investigación de Sinisterra *et al.* (2011) se puede evidenciar que en el siglo XX se realizaron asociaciones de contadores en todo el mundo, para establecer convenios y pautas. Seguido de que se construyen las técnicas contables con las empresariales, en relación a la dirección, control y administración. Así mismo Sáenz (2018) revela que surge el estudio de los principios contables en este siglo, con la finalidad de resolver las dificultades sobre el precio y las medidas de valor en las cuentas de propiedad planta y equipo.

Por último en el siglo XXI Sáenz (2018) y Gómez (2016) exponen que se adoptan las NIIF en diversos países, para aplicar contabilidad en las organizaciones, debido que el modelo contable ejecutado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) revela ser necesario para la producción y presentación de la información dirigida a los inversores, acreedores y prestamistas que cumplen el rol en los mercados financieros, ya que el IASB es considerado como un ente regulador global de toda la información contable y financiera.

## CONCLUSIONES

El estudio de la evolución de la contabilidad se determina a través del tiempo en edad antigua, media, moderna y contemporánea.

- ✓ En esencia la definición de la contabilidad no ha variado, pero se ha generado cambios a través del tiempo del camino de la sociedad en su aplicabilidad.
- ✓ En la edad antigua el ejercicio contable inicia con el invento de las tablillas de barro en Mesopotamia y es en el templo rojo de Babilonia en Egipto donde se evidenció por primera vez movimientos de trueque y para los años 5000 a.c. se considera un sistema contable estructurado en la antigua Grecia y no obstante para el año 2100 a.c. se obliga al gobierno en Babilonia, regirse al código de Hammurabi para la práctica contable, y posteriormente en el año 594 a.c. se crea un tribunal de cuentas conformado por 10 letrados para brindar servicios administrativos contables.
- ✓ En los inicios de la edad media como parte de la evolución de la contabilidad se evidencia el origen de técnicas como cuentas de ingreso y egresos en los años 1157 d.c. y en 1211 d.c. el comerciante florentino aplica la técnica debe y haber de forma más acertada; posteriormente poco antes de establecerse la partida doble en Génova en 1340 d.c. aparece el primer auditor contable Maestri Razionali en 1327 d.c.
- ✓ Para la edad moderna la práctica contable evoluciona en conjunto con la técnica de partida doble y el origen de los libros auxiliares al mismo, obligando a los comerciantes aplicar este método a los años 1549 d.c., llegando a tal punto de crear escuelas y centros comerciales para vigilar y revisar todos los registros contables en el siglo XVII.
- ✓ Ya en la edad contemporánea además del resurgimiento de la técnica de partida doble, inician las investigaciones sobre costos indirectos a consecuencia del ferrocarril y la industria de acero, además de iniciar las asociaciones de contadores en el siglo XX para establecer convenios y pautas, no obstante para el siglo XXI diversos países adoptan las NIIF para la contabilidad en las organizaciones.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Becerra, J., Jaramillo, C., Astudillo, P., y Velasteguí, L. (2021). Impactos contables del covid-19 en el entorno empresarial de la región 6. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(6), pp. 306-317. ISSN: 24152897. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2395/2355>
- Borbor, F. (2018). *ANÁLISIS DEL PROCESO CONTABLE DE LA EMPRESA EJECUTIVOS COMERCIALES S.A. EJECUMERSA*. Repositorio Académico del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano. <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/1186/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20BORBOR%20TORRES.pdf>
- Delgado, G., y Gómez, S. (2019). “Importancia de la contabilidad dentro de las PYMES”. *Revista Contribuciones a la Economía*. ISSN: 1696-8360. <https://www.eumed.net/rev/ce/2019/3/contabilidad-pymes.html>
- Donoso, A. (2003). Doctrina contable del siglo XVIII y su influencia en los proyectos de reforma contable de la época. *Revista española de financiación y contabilidad*, XXXII(118), pp. 797-832. ISSN: 0210-2412. <https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/32662/Dialnet-DoctrinaContableDelSigloXVIIIYSuInfluenciaEnLosPro-772621.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Durán, L. (2021). El enfoque interpretativo: Una nueva manera de ver la contabilidad. *Actualidad Contable Faces*, 24(42), pp. 95-112. ISSN E.: 2244-8772. <https://www.redalyc.org/journal/257/25767348004/25767348004.pdf>
- Gómez, M. (2016). NIIF y MIPYMES: retos de la contabilidad para el contexto y la productividad. *Cuadernos de Administración*, 29(53), pp. 49-76. ISSN: 0120-3592. <http://dx.doi.org/10.11144/Javeriana.cao29-53.nmrc>
- González, Y., y Aguilar, V. (2016). Análisis de la evolución histórica de la Contabilidad. *Mendive Revista de Educación*, 14(1), pp. 73-83. ISSN 1815-7696. <http://scielo.sld.cu/pdf/men/v14n1/men10116.pdf>
- Gutiérrez, H. (2005). EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD DE COSTES Y GESTIÓN. *DE COMPUTIS-REVISTA ESPAÑOLA DE HISTORIA DE LA CONTABILIDAD*, 2(2), pp. 100-122. ISSN:1886-1881. <http://decomputis.org/ojs/index.php/decomputis/article/view/229/203>
- Hatfield, H. (1979). Defensa Histórica de la Contabilidad. *Ediciones Contable y Administrativas*, pp. 1-14. <https://www.redalyc.org/pdf/909/90900110.pdf>

- Hernández, E. (2019). VOCACIÓN Y RECUERDOS DE UN HISTORIADOR DE LACONTABILIDAD. *De Computis, Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 16(2), pp. 214-242. ISSN: 1886-1881. <http://dx.doi.org/10.26784/issn.1886-1881.v16i2.359>
- López, F. (s.f.). Historia de la Contabilidad.
- Mantilla, J. (2017). *Análisis del registro de los inventarios de mercadería y su influencia en los estados financieros en la compañía Tubacero S.A., en el periodo 2016*. Repositorio ITB. <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/235/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20MANTILLA%20LOOR.pdf>
- Mendoza, M., Palma, G., y Pozos, S. (2019). Estudio empírico sobre los sistemas contables en las pymes del cantón ecuatoriano Portoviejo. *Cofin Habana*, 13(2), pp. 1-9. ISSN 2073-6061. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612019000200001](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612019000200001)
- Molina, D., y Rincón, V. (2012). Análisis de la estructura conceptual del modelo internacional de contabilidad sector público. *Eumed.net*, pp. 1-113. [https://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1198/historia\\_de\\_la\\_contabilidad.html#\\_ftn6](https://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1198/historia_de_la_contabilidad.html#_ftn6)
- Ocampo, C. (2018). Un panorama del efecto Foucault en contabilidad y gestión pública temáticas, autores y retos de investigación desde la gubernamentalidad. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), pp. 60-79. ISSN: 0123-1472. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.pefc>
- Quinche, F. (2006). Historia de la Contabilidad: Una revisión de las Perspectivas Tradicionales y Críticas de Historiografía Contable. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XIV(1), pp. 187-201. ISSN: 0121-6805. <https://www.redalyc.org/pdf/909/90900110.pdf>
- Ramírez, D. (2017). Análisis y desarrollo de la educación contable: temáticas de su abordaje y principales problemáticas según el pensamiento estudiantil socializado por la Fenecop (2000-2016). *Cuadernos de Contabilidad*, 18(46). ISSN: 0123-1472. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-46.adec>
- Ramos, R., y Becerra, P. (2009). *Historia de la contabilidad* (Primera ed.). Editorial Universidad de Santiago de Chile. <https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/68363?page=7>
- Rojas, W., Ospina, C., Cardona, J., Ocampo, C., y García, D. (2021). Perspectivas para redefinir la contabilidad en el marco de las necesidades humanas. *Innovar*, 31(82), pp. 223-244. ISSN: 01215051. <https://doi.org/10.15446/innovar.v31n82.98424>

- Romero, Á. (2010). *Principios de contabilidad* (Cuarta ed.). McGRAW-HILL. [http://www.itstb.edu.mx/libros/contabilidad/Principios\\_de\\_contabilidad\\_Javier\\_Romero.pdf](http://www.itstb.edu.mx/libros/contabilidad/Principios_de_contabilidad_Javier_Romero.pdf)
- Saézn, J. (2018). La contabilidad, las NIIF y la economía. *Revista Aula Contable*, 4(10), pp. 61-66. <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/8996/LaContabilidad-Aula%20Contable4.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sanchez, E. (2019). *Gastos no deducibles y su influencia en la utilidad de las empresas de servicios de transporte de carga en el distrito de San Martín de Porres, año 2018*. Repositorio Universidad César Vallejo. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48629/Sanchez\\_EEF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48629/Sanchez_EEF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sinisterra, G., Polanco, L., y Henao, H. (2011). *Contabilidad: Sistema de información para las organizaciones* (Sexta ed.). Mc Graw Hill. <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Contabilidad-6ta-Edici%C3%B3n-Gonzalo-Sinisterra.pdf>
- Vega, V., Navarro, M., Cejas, M., y Colcha, R. (2021). Contabilidad creativa: Perspectivas jurídicas y empresariales a partir de los procesos de información. *Revista Venezolana de Gerencia*, 26(5), pp. 737-754. ISSN: 13159984. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.26.e5.47>
- Villarreal, J. L., y Córdoba, J. (2017). Fundamentos para el estudio de las corrientes de investigación en contabilidad. *Revista Tendencias*, XVIII(2), pp. 139-151. ISSN 0124-8693. <http://dx.doi.org/10.22267/rtend.171802.81>
- Zambrano, V. (2017). *ELABORACIÓN DE UN MANUAL CONTABLE PARA LA EMPRESA "A & C DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE SOFTWARE"*. Repositorio ITB. <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/366/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20ZAMBRANO%20MAC%c3%8dAS.pdf>