



**SEDE UNIVERSITARIA MUNICIPAL**  
**RODAS.**

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales  
Departamento de Ciencias Contables

# Trabajo de Diploma

**TITULO:**  
**Evolución histórica de la contabilidad  
en el municipio de Rodas**

**AUTOR: William Ung Cedeño**  
**TUTOR: Lic. Adrián Cabrera González**

Año 54 de la Revolución  
Curso Académico 2011-2012  
Disciplina: Contabilidad



Hago constar que el presente trabajo fue realizado en la Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez”, como parte de la culminación de los estudios en la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, en el perfil de Ciencias Económicas y Empresariales; autorizando a que el mismo sea utilizado por la institución para los fines que estime conveniente, tanto de forma parcial como total y que además no podrá ser presentado en evento ni publicado sin la aprobación del Instituto.

---

Firma del Autor

Los abajo firmantes certificamos que el presente trabajo ha sido revisado según acuerdo de la dirección de nuestro centro y el mismo cumple con los requisitos que debe tener un trabajo de esta envergadura, referido a la temática señalada.

---

Información Científico Técnica.

Nombre y Apellidos, Firma.

---

Computación

Nombre y Apellidos, Firma.

---

Tutor



Pensamiento 

**“Si no existe la organización, las ideas, después del primer momento de impulso, van perdiendo eficacia.”**

**Ernesto Che Guevara, 20 de octubre de 1962**





Agradecimientos



## **Agradecimientos**

- A mi tutor Lic. Adrián Cabrera González, por la sabiduría y apoyo ofrecido y su disposición para atender toda mi tesis, Sin su firme, exigencia este trabajo no hubiese existido.
- Al colectivo de profesores de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, de quienes siempre recibí mucha confianza y apoyo para que saliera delante.
- A mi familia, en especial a amigos por estar siempre a mi lado y por esas horas de compañía en la tesis.
- A todos mis compañeras y compañeros de trabajo que ayudaron a superarme
- Al colectivo de dirigentes y trabajadores de Unidad Básica PAMEX Rodas y en especial a mi compañera de trabajo por su apoyo.



*Dedicatória* 

## **Dedicatoria**

- A mi madre, que aunque ya no esta, por su ejemplo, amor hacia mi.
- A mi Padre, que me ha guiado toda su vida.
- A mis hermanos, tías, primos y sobrina que con cariño y comprensión que han tenido para conmigo, y por querer mi constante superación.
- A mi hija y nieto por quien me esfuerzo todos los días de mi vida para que sigan mi ejemplo, convencido de que algún día comprenderán que nunca se termina de estudiar si en verdad el ser humano desea ser realmente útil y como dijera nuestro Apóstol José Martí " La educación empieza con la vida, y no acaba sino con la muerte.



Resumen 

## **Resumen**

La evolución histórica de la contabilidad nos proporciona la posibilidad de estudiar, todos los hechos únicos e irrepetibles, los cuales nunca llegan a ser conocidos a fondo por los investigadores, aún cuando estos hubieran sucedido en presencia de ellos.

La investigación histórico-contable se realiza, fundamentalmente, a través de documentos escritos, testimonios del pasado que se reflejan en archivos, las fuentes primarias, constituido por los libros de cuentas y balance.

El objetivo principal del trabajo es valorar la importancia de la historia de la contabilidad en el municipio Rodas, su conocimiento, campo de estudio, conocer sus características sociales, políticas y económicas vigentes en cada etapa, caracterizada desde el punto de vista histórico.

La historia de la contabilidad se estudia mediante las investigaciones de este campo, la situación de Cuba en el entorno científico, contribuir al desarrollo de las habilidades investigativas, para luego contribuir al desarrollo del conocimiento de la evolución de la contabilidad en el municipio de Rodas, profundizándose en el conocimiento de esta ciencia y fundamentación de la misma,

## **.Abstract**

The evolution of accounting provides us the possibility to study every unique fact. Some researchers one not able to go deeply into such facts even if they appear to occur right in their faces.

The historical accounting investigation is mainly carried out through written documents in file and primary sources which are counting books and balance sheets.

The main objective of this research is to value the historical importance of accounting in Rodas, as well as to be acquainted with the social, political and economical characterized from the historical point of view

The history of accounting is studied through investigation in this area, the of Cuba regarding the scientific environment to contribute to the development of the awareness of the accounting evolution in Rodas and taking into account the knowledge of this science and its foundations.



Index 

## Tabla de contenidos

Introducción.....	1
CAPÍTULO I: LA EVOLUCION HISTORICA DE LA CONTABILIDAD EN EL MUNDO.....	5
1.1.- Generalidades de la contabilidad.....	5
1.2.- Importancia de la evolución histórica de la contabilidad.....	6
1.2.1.- Mesopotamia.....	7
1.2.2.- Egipto.....	7
1.2.3.- Grecia.....	8
1.2.4.- Roma.....	8
1.2.5.- Edad media.....	9
1.2.6.- Edad renacentista.....	10
1.2.7.- Edad moderna.....	10
1.3. Aspectos generales sobre la evolución de la contabilidad en el mundo.....	11
1.3.1.- Edad Antigua.....	13
1.3.2.- Egipto.....	14
1.3.3.- Grecia.....	15
1.3.4.- Aztecas y Mayas.....	15
1.3.5.- América precolombina.....	22
1.3.6.- Edad moderna.....	29
CAPITULO 2: EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD EN CUBA.....	33
2.1.- Evolución de la Contabilidad en Cuba.....	33
2.1.1.- Antecedentes de la contabilidad nacional y la estadística económica en Cuba.....	34
2.1.2.- Evolución histórica de la contabilidad nacional en el ámbito internacional.....	34
2.1.3.- Evolución de la contabilidad en Cienfuegos.....	34
CAPÍTULO 3. EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD EN RODAS.....	39
3.1.- Evolución histórica de la contabilidad en Rodas.....	39
3.1.1.- Caracterización durante la república neocolonial (Modelo deformado estructural mono productora).....	39
3.1.2.- EL Ingenio Santa Regina, conocido por (“Central Parque Alto”).....	43
3.1.3.- Evolución de la contabilidad en el municipio de Rodas.....	45
3.1.4.- Evolución de los tenedores de libros.....	47
3.1.5.- Los estados financieros. Generalidades. Objetivos. Componentes.....	49
3.1.6.- El estado de ganancias o pérdidas o estados de resultados.....	52
Conclusiones.....	58
Recomendaciones.....	60
Bibliografía.....	62
ANEXOS.....	65



# Introducción

## **Introducción**

La Contabilidad se define como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada.

La misma constituye un sistema informativo que emite datos estructurados y relevantes de los distintos entes que componen la realidad económica, como son la familia, las empresas, el sector público y la nación. Se puede decir que la contabilidad es un proceso mediante el cual se interpreta, registra, clasifica, mide y resume en términos monetarios la actividad económica que acontece en una entidad, para posteriormente desarrollar y comunicar la información a las personas interesadas de forma tal que sirva de ayuda a la planificación, control y evaluación de las actividades de la entidad; esto motiva que sea un poco difícil lograr un concepto específico de la contabilidad a pesar de que todos presentan algo en común.

El objetivo de la contabilidad es proporcionar información a los dueños y socios de un negocio sobre lo que se deba y se tiene. Se puede dividir en objetivo administrativo y financiero. El objetivo administrativo es proporcionar información a los administradores para que ellos planifiquen, tomen las decisiones y control de las operaciones y el objetivo financiero es proporcionar información de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado.

Es por ello que la contabilidad se considera una ciencia que actúa como sistema, procesa las informaciones y llega a la toma de decisiones. Se considera también una técnica por su constante evolución basada en conocimientos razonados y lógicos, es un arte.

La Contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. Desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memorias y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba; bienes que daba en administración; entre otras actividades. Cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. Se ha demostrado a través de diversos historiadores que en épocas como la egipcia o romana, se empleaban técnicas contables que se derivaban del intercambio comercial.

El origen de la contabilidad es de hace muchos años, desde que el hombre se dio cuenta de que su memoria no era suficiente para guardar la información necesaria. Desde el año 6000 a.c. ya existían los elementos necesarios para la actividad contable. En Grecia, Egipto y en los Valles de Mesopotamia llevaban registros y operaciones financieras de las empresas privadas y públicas en tablillas de barro.

La evolución histórica de la Contabilidad estudia hechos únicos e irrepetibles, los cuales nunca llegan a ser conocidos a fondo por los investigadores, aun cuando estos hubieran sucedido en presencia de ellos. Porque lo que se presenta al conocimiento del investigador no es el hecho en sí, sino la representación que se hacen de él, es decir, la percepción que se recibe de estos hechos y que no tiene por qué ser exactamente la misma que la recibida por otros testigos, quienes posiblemente habrán percibido aspectos y matices que se escapan al investigador.

### **Situación Problemática**

La investigación histórico-contable se realiza, fundamentalmente, a través de documentos escritos. Estos documentos, testimonios del pasado, se conservan en los archivos, son las fuentes primarias, y están constituidos básicamente por libros de cuentas, balances y demás documentación contable.

Los archivos recopilan, conservan y difunden información registrada, generada ó recibida por una entidad, grupo o persona en función de las actividades que ésta realiza. Dicha información puede estar contenida en documentos sobre papel ó cualquier otro soporte: medios legibles por equipos mecánicos o electrónicos, cintas ó discos de computadora, microformas, fotografías, fonogramas, videocintas, películas, pinturas, dibujos, mapas, etc. Sirven para descubrir la verdad, para encontrar versiones, a veces divergentes, sobre los acontecimientos; son útiles para las investigaciones relativas a la historia, la administración, la economía, la geografía, los procesos sociales, políticos, la ciencia, la tecnología y otras disciplinas (Mejía, 1994).

La investigación en los archivos requiere gran esfuerzo y en ocasiones es necesario que el investigador tenga conocimientos de paleografía e historiografía, la falta de estos conocimientos, limita el trabajo de un buen número de interesados por la disciplina o hace que se vean obligados a dedicarse al estudio de épocas recientes, en las que los documentos están escritos en letra fácilmente legible, o bien, al estudio de textos y tratados contables; igualmente para Hernández (2004), “son interesantes y dignas de estudio, y constituyen una vertiente específica de la Historia de la Contabilidad”, por otra parte, el trabajo de archivo presenta otras dificultades, como, por ejemplo, el que a menudo los documentos no estén catalogados o lo estén de forma imperfecta, ello obliga muchas veces, a tener cierta percepción y cierto conocimiento previo de los hechos, así como de su contexto y trámite administrativo, para poder hacernos una idea de adónde han podido ir a parar los documentos que nos interesan, de ahí que el descubrimiento de un documento lleva al descubrimiento del siguiente, y así sucesivamente hasta conformar la investigación.

Los hechos históricos solamente cobran su significado real insertos en su contexto, es decir, en el tiempo, lugar, ámbito social, económico, político y circunstancial en el que se produjeron.

En el municipio de Rodas, provincia de Cienfuegos existe un desconocimiento absoluto sobre toda la historia de la contabilidad y los hechos contables que antecedieron a las generaciones actuales, además de todos los mecanismos económicos que se utilizaban en el municipio desde principio del siglo XX

Es por ello que puede definirse el **problema de la investigación**: ¿Como contribuir al desarrollo del conocimiento de la evolución de la contabilidad en el municipio de Rodas?

### **Hipótesis**

El estudio histórico de la contabilidad en el municipio de Rodas contribuirá al presente desarrollo del conocimiento de esta ciencia.

### **Objetivo General**

Fundamentar el desarrollo Describir la evolución histórica de la contabilidad en el municipio de Rodas

### **Objetivos Específicos**

1. Describir el desarrollo de la contabilidad y su historia en el contexto mundial.
2. Explicar el desarrollo histórico de la contabilidad en Cuba y analizar el desarrollo de la historia de la contabilidad y su evolución en el municipio de Rodas.

**Métodos:** Análisis de la investigación histórico-contable a través de documentos escritos, testimonios del pasado, así como documentos de archivos que son la fuente primaria que constituyen los libros de las cuentas, Balance y demás documentos contables.



# Capítulo 1



# **CAPÍTULO I: LA EVOLUCION HISTORICA DE LA CONTABILIDAD EN EL MUNDO**

## **1.1.- Generalidades de la contabilidad**

El propósito de la contabilidad es proporcionar información financiera referente a una entidad económica. Así, la contabilidad se relaciona con la medición, el registro y reporte de información financiera a varios grupos de usuarios. En la medida en que las necesidades de estos usuarios crezcan, así también evolucionan los conceptos de la contabilidad con el objeto de satisfacer tales necesidades. A lo largo de la historia de la humanidad, muchos han sido los conceptos y definiciones de contabilidad que se han emitido, algunos acertados y otros no tanto, sin embargo en busca de una definición lo más completa posible se recogen a continuación criterios de especialistas de las ciencias económicas, contables y financieras de Cuba y el mundo.

Según Carlos Sabino en el Diccionario de Economía y Finanzas “La palabra contabilidad, primariamente, denota el conjunto de reglas y de técnicas utilizadas para recolectar y procesar información sobre las transacciones que efectúa una empresa. En un sentido más amplio la contabilidad puede considerarse como una disciplina independiente, que analiza las teorías y los supuestos sobre los que se basa la contabilidad entendida como actividad práctica”.

Jesús Cortés: Contabilidad General – Biblioteca del hombre de negocios modernos: “La Contabilidad es la ciencia que tiene por objeto el registro de las operaciones económicas efectuadas por una persona o entidad, con el fin de conocer sus resultados y la situación de la misma”

Hornngren & Harrison la definen como “...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”.

León Batardon manifestó que “La contabilidad es la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas. En sentido más restringido, la contabilidad es la ciencia que estudia las reglas necesarias para el registro de las operaciones efectuadas por una empresa comercial, industrial, financiera o agrícola”.

Fernando Boter Maupi: “Contabilidad es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados, las anotaciones de las operaciones, efectuadas por una empresa mercantil, con el objetivo de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados”.

Reitell y Van Sickle expresaron en su libro Accounting Principles for Engineers que “La contabilidad es la Ciencia que trata del análisis, registro y presentación de las operaciones comerciales”.

Sergio García y Miguel Mattera plantean que “La contabilidad es una disciplina técnica que se ocupa de la medición, registro e interpretación de los efectos de actos y hechos susceptibles de cuantificación y con repercusiones económicas sobre el patrimonio de las entidades en general y que determinen el monto de la ganancia realizada, con el propósito de contribuir al control de sus operaciones y a la adecuada toma de decisiones”.

Como toda ciencia, la contabilidad ha surgido y se ha desarrollado con fines específicos, los cuales han ido perfeccionándose a medida que la misma ha evolucionado.

## **1.2.- Importancia de la evolución histórica de la contabilidad.**

La evolución de llevar un registro histórico es todo un acto desde que el hombre tuviera una significación económica (apreciable en base a valores) y más ha sido por una necesidad que se remonta al origen del mismo comercio.

En efecto, en un principio, el comercio es el que impulsa al hombre por la necesidad de proteger sus propios intereses en las operaciones de trueque, con el fin de evitar ser perjudicado en los valores que se le asignaban a los objetos sujetos al cambio. Para ello debió aprender a distinguir las cosas por su número y volumen con el fin de facilitarle su medida e interesarse en todo aquello que le fuese necesario para desenvolverse en el ambiente económico en que se desempeñaba.

La poca capacidad que tiene el hombre de su memoria le impulsó a utilizar otros medios para dejar constancia de sus operaciones, recurriendo en un principio a símbolos o elementos gráficos, luego a números o palabras escritas, creando, en esa forma, un sistema de registro que fue perfeccionado con el tiempo. Así mismo se crearon una especie de norma empírica impuesta por su propia experiencia; dichas normas se fueron extendiendo mediante su tradición verbal y escrita. Surgiendo, posteriormente, modificaciones a tales normas, creando principios que son aceptados en forma general, en base a métodos racionales, elaborándose una disciplina que ha agrupado todos esos conocimientos y técnicas: la contabilidad.

Las operaciones, tanto públicas como privadas, consisten en un registro simple que, en algunos casos, se efectúa clasificando los conceptos de acuerdo con su significación en el patrimonio.

Con inicio de la revolución Industrial provocó la necesidad de adaptar las técnicas contables para poder reflejar la creciente mecanización de los procesos, las operaciones típicas de las fábricas y la producción masiva de bienes y servicios. Con la aparición, a mediados del siglo XIX, de las corporaciones industriales, propiedad de accionistas anónimos y gestionadas por profesionales, el papel de la contabilidad adquirió aún mayor importancia.

### **1.2.1.- Mesopotamia**

En Mesopotamia, el país situado entre el Tigris y el Eufrates, era ya en el cuarto milenio a. De J.C. los asientos de una próspera civilización y de comerciantes en las grandes ciudades mesopotámicas que constituyeron desde fechas muy tempranas una casta influyente e ilustrada.

El famoso código de Hammurabi, fue promulgado aproximadamente en el año 1700 a. De J.C., contenía a la vez que leyes penales, normas civil y de comercio estos regulaba los contratos como los de préstamo, ventas, arrendamientos, comisión, depósito y otras figuras propias del derecho civil, y entre sus disposiciones había algunas directamente relacionadas con la manera en que los comerciantes debían llevar sus registros.

Se han conservado miles de tablillas cerámicas que permiten formarse una imagen acerca de la manera en que los sumerios llevaban las cuentas gracias a esos testigos, inmunes al paso del tiempo, sabemos que ya en épocas muy antiguas existían sociedades comerciales, e las que las aportaciones de capital y el reparto de beneficios estaban cuidadosamente estipulados por escrito.

Se narra en la historia que las propias organizaciones del estado, así como el adecuado funcionamiento de los templos, exigían el registro de sus actividades económicas en cuentas detalladas, así como los templos que llegaron a ser verdaderas instrucciones bancarias, que realizaban préstamos.

Como era lógico el auge de Babilonia a comienzos del segundo milenio a. De J.C., es decir en la época de que data el Código de Hammurabi, trajo consigo un progreso en las anotaciones contables. También aparece entonces una manera generalizada de realizar las inscripciones, estableciéndose un orden en los elementos de éstas; título de la cuenta, nombre del interesado, cantidades, total general.

Resumiendo sobre este pueblo mesopotámico, podemos decir que utilizaban como avance, ya el ábaco para facilitar la realización de las operaciones aritméticas, que fueron sumamente laboriosas en todas las épocas, hasta la relativamente reciente introducción universal de la actual numeración arábiga, sus técnicas de insertar la plancha cerámicas en una varilla, siguiendo un orden cronológico, lo cual fueron verdaderos libros de contabilidad.

### **1.2.2.- Egipto**

Los egipcios tenían métodos para poder realizar la escritura, era el papiro y sus anotaciones de tipo contable, eran de carácter apretado, llegaron a conformar un tipo de escritura hierática que ha resultado muy difícil de descifrar para poder facilitar estudios.

Se narra que habían escribanos especializados en llevar las cuentas de los templos, del Estado y de los grandes señores, así llegaron a constituir un cuerpo técnico numeroso y bien considerado socialmente, de cualquier forma, y pese al papel decisivo que la contabilidad desempeñó en el antiguo Egipto, no puede afirmarse que la civilización faraónica haya contribuido a la historia de la contabilidad con sus innovaciones o procedimientos que no hubieran sido utilizados por los poderosos comerciantes calderos.

Los testimonios sobre contabilidad, tanto en Egipto, Mesopotamia, se conocen en las páginas de su obra *El Libro Comercial* [citado por Gertz, 1996:26], «quien al referirse a la Atenas en el siglo V a.C., dice que había reyes que imponían a los comerciantes la obligación de llevar determinados libros, con el fin de anotar las operaciones celebradas...».

### **1.2.3.- Grecia**

En Grecia existían los llamados templos helénicos, que fueron los primeros lugares que la Grecia clásica y sus resultados precisaron desarrollar una técnica contable, cada uno de los templos era importante, ya que en el efecto poseía un tesoro, alimentado con los tributos de los fieles o de los estados.

En los lugares de Grecia se han hecho estudios arqueológicos, donde han encontrado más abundante y minuciosa documentación contable lo constituye el santuario de Delfos.

Lo más fundamental que se conoce es que los banqueros llevaban dos clases de libros de contabilidad: el Diario (efemérides) y el libro de cuentas de clientes. El orden y la pulcritud con que se llevaban las anotaciones hizo que la exactitud de éstas llegara a ser reconocida por la ley, que otorgada a los libros de contabilidad valor de prueba principal.

La contabilidad pública también tuvo desarrollo en las ciudades griegas. Gertz (1996:32), afirma que «El primer gran Imperio Económico que se conoce por el de Alejandro Magno (356, 323 a.C.),... Los banqueros griegos, fueron famosos en Atenas, ya que ejercieron su influencia en todo el Imperio, de ellos se dice: "Llevaban una contabilidad a sus clientes, la cual debían mostrar cuando se les demandara; su habilidad, y sus conocimientos técnicos hicieron que con frecuencia se les empleara para examinar las cuentas de la ciudad "»

### **1.2.4.- Roma**

En Roma al comienzo del siglo I antes de J.C. se menospreciaba a las personas que fueran incapaces de controlar contablemente su patrimonio, los grandes negociantes llegaron a perfeccionar sus libros de contabilidad de tal manera que algunos historiadores han creído ver en ellos, se conservan sólo algunos fragmentos incompletos, un primer desarrollo principio de la partida doble.

No hay ninguna prueba que acredite su empleo con anterioridad a la expansión comercial italiana de las postrimerías de la edad Media. Para que exista la partida doble, no basta con la disposición de las cuentas en dos columnas enfrentadas, u otros detalles de forma

Se precisa que el principio que informa la parte doble se aplique inflexiblemente, sin excepciones.

sin embargo, que es donde se encuentran testimonios especificados e incontrovertibles sobre la práctica contable, desde los primeros siglo de fundada, todo jefe de familia asentaba diariamente sus ingresos y gastos en un libro llamado "Adversaria", el cual era una especie de borrador, que mensualmente los transcribía, con sumo cuidado, en otro libro, el "Codex o Tubulae"; en el cual, a un lado estaban los ingresos (acceptum), y al otro los gastos (expensum).

### **1.2.5.- Edad media**

En la edad media durante el periodo románico del feudalismo el comercio cesó de ser una práctica común, por lo tanto el ejercicio de la contabilidad tuvo que haber sido usual, aunque no se tengan un veras testimonio que lo compruebe, las interrupciones en el comercio hizo que la contabilidad fuese una actividad exclusiva del señor feudal. Ya para este tiempo la contabilidad siempre se mantuvo activa, durante sus conquistas expansivas ellos fomentaron el comercio, dando lugar a la prácticas de esta disciplina, se conservaron unas ordenanza de Carlos Magno, llamada "Capitulare de Villis", en la cual se estipulaban el levantamiento de los inventario anuales de las propiedades del imperio y del registro de un libro que tuviese por separado ingresos y egresos, el "Solidus" fue una unidad monetaria aceptada y generalmente dando lugar de la más fácil práctica de la contabilidad, por ser ésta una medida homogénea. En las ciudades donde se dio mayor impulso a la contabilidad, donde la práctica contable se designo a los escribanos, por órdenes de los señores feudales, en Inglaterra, el rey Guillermo, el Conquistador, mandó hacer el "Demosday Book" donde, entre otras cosas, contenía los ingresos y egresos de la corona. Los cambios económicos fueron dando lugar a que la contabilidad dejara de llevarse por los monjes. La técnica que utilizaban era las de Partida Doble se implanto al final del siglo XIII.

Las tres ciudades italianas se consideraron los focos comerciales más importantes y por lo tanto contables, las tres ciudades fueron; Florencia, Venecia, y Génova. A partir de ahí es cuando se conoce mundialmente el por el sistema "a al Veneciana", que consistía en un juego de dos libros, uno que contenía los registros cronológicamente y el otro que agrupaba las cuentas de caja, corresponsalía, Pérdidas y Ganancias, y las cuentas patrimoniales, de tal manera que se puede decir que éste es el origen de los libros Diario y Mayor.

### **1.2.6.- Edad renacentista**

En la edad renacentista se conocen de unos libros, aunque toca la contabilidad de manera breve, explica de una manera muy clara la identidad de la partida doble, el uso de tres libros: el cuaderno (Mayor), Giornale (Diario) y Memoriale (Borrador), afirma que los registros se harán en el diario y de allí se pasarán al Mayor, el cual tendrá un índice de cuentas para facilitar su búsqueda, y que deberá verificarse la situación de la empresa cada año y elaborar un "Bilancione" [Balance]; las pérdidas y ganancias que arroje serán llevadas a Capital, habla también de la necesidad de llevar un libro copiator de cartas [Libro de Actas].

El fray Lucas de Paciolo, quién en su libro "Summa", se conoce su publicado en 1494, donde se refiere los métodos contable, que se conoció desde entonces como "A lla Veneziana", que es una amplia información de las prácticas comerciales: sociedades, ventas, intereses, letras de cambio, etc.

En forma detallada toca el tema contable, luego en otros países se haría publicaciones que ampliarían el tema. Llega el siglo XIX, y con él el Código de Napoleón (1808), comienza la revolución Industrial Adam Smith y David Ricardo, echan las raíces del liberalismo, la contabilidad comienza a tener modificaciones de fondo y forma, bajo el nombre de "principios de Contabilidad", en 1887 se fund la "American Association of Public Accountants", antes, en 1854 "The Institute of Chartered Accountants of Scotland", en 1880 "The Institute of Chartered Accountants of England and Wales", organismos similares los constituyen Francia en 1881, Austria en 1885, Holanda en 1895, Alemania en 1896.

### **1.2.7.- Edad moderna**

En siglo XIX, y con el proceso industrial empezaba una carrera de éxito, Adam Smith y David Ricardo, padres de la economía, fueron quienes iniciaron el liberalismo; es partir de esta época, cuando la contabilidad comienza a sufrir las modificaciones de fondo y forma, que bajo el nombre de principios de contabilidad actualmente se siguen suscitando.

Las bondades del primer diseño fueron las del Diario-Mayor-Único fue reunir en un solo volumen Diario con su relación cronológica de conceptos, y al Mayor con la acumulación clasificada por esas cuentas, con sus respectivos cargos y abonos, ahorrándose así gran cantidad de tiempo, pues en vez de dos libros se llevaba uno solo.

En 1845 se constituyó el Tribunal de Comercio de la Cuidad de México, estableció la Escuela "Mercantil", ya el auge económico trajo mayor desarrollo a las prácticas contables en lo referente a agrupaciones profesionales, centros docentes, y mandatos legales sobre la disciplina contable, sino que hubo también cambios sustanciales en el fondo y la forma.

Fabio Besta, conocido en Italia con el nombre de "El Moderno Padre de la contabilidad", que ha sido, entre los teóricos, que más el que ha llegado a estructurar la nueva teoría llamada "Teoría Positiva del Conto" gracias a una profunda y consistente búsqueda histórica de la contabilidad, Besta comienza a explicar su teoría de la manera siguiente: "La contabilidad es en medio de una completa información referente a dinero, cuentas recibidas, activos fijos, intereses y las inversiones, etc.

Fue evidente la rápida y certera información es imposible sin asentar en el mismo lugar las mutaciones ocurridas en cada uno de estos objetos", y conceptúa a 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".

Las modificaciones de forma, que la contabilidad sufriera durante el siglo XIX, se encuentra el sistema de Pólizas, que nació a partir del uso de volantes para dar mayor rapidez a los depósitos de los cuenta-habientes del banco; más tarde se inventó el Sistema Centralizador.

### **1.3. Aspectos generales sobre la evolución de la contabilidad en el mundo**

En la evolución histórica contable, y con los antepasados nos legaron su formación y cultura, desde que en el mundo, el hombre primitivo aparece hace 45.000 años, como sociedades nómadas. Se conoce que el hombre prehistórico, se retira a pintar en la soledad de las cuevas, dejando constancia del número de sus animales cobrados en cacería.

Ya en Edad antigua, cuando la lucha cotidiana por la subsistencia arrastraba consigo el intercambio de bienes y servicios a través de la ley del más fuerte, y que todavía no habían surgido los primeros albores de los medios de civilización del intercambio comercial, llevar anotaciones contables como medios de garantizar el control de las operaciones resultantes de dichos intercambios, y la virtud de que para aquellos primeros tiempos de la evolución histórica de la humanidad, el hombre no disponía del recursos que constituye la escrituras y, era necesario conservar algún tipo de anotaciones o registros de las transacciones comerciales, los comerciantes y personas de negocios del pasado se vieron precisados a grabar muestras en rocas o árboles, señales en las paredes de barro de sus casas, estos escritos eran en forma pictórica, plasmados en tablillas de barro y su fabricación se le atribuye a los sumerios, los cuales fueron predecesores de los Babilonios.

En aquella época, las técnicas que utilizaron fueron los sumarios para llevar a cabo dichos registros, consistía en tomar tablillas de barro húmedas y con el extremo afilado de un jano o carrizo hacían las marcar correspondientes.

Villasmil (2005) establece “Según los registros comerciales son lo más antiguos de que se tenga conocimiento se produjeron en Babilonia alrededor de los 2,600 años A.c, y se habían establecido que los mercaderes de ese país, ordenaban a sus escribanos a que prepararan los registros de recibos, gastos, contratos de trueques, ventas, préstamos de dinero y otras operaciones de índole comercial, utilizando las técnicas antes referidas.”

### 1.3.1.- Edad Antigua

En la edad antigua para conservar las anotaciones, se tiene conocimiento que también se utilizaron los llamados cuadernos y códigos, los cuales eran fabricados utilizando de dos a diez tablillas de madera cubiertas de cera y unidas con tiras de cuero, cuentan los investigadores e historiadores que el tipo de materiales antes descrito fue utilizado principalmente por los romanos y los griegos, pero en vista de las dificultades que presentaban dichas tablillas en su manejo, los romanos se vieron precisados a inventar el llamado Códice, el cual se hizo en hojas de pergamino y produjo una notable superación a los inconvenientes antes mencionados.

Señala Gertz (1999), que para poder hacer una visión histórica de la contabilidad, es pertinente hacerlo a la luz de los elementos que constituyen el objetivo de las actividades contables, así parte de que el objetivo de la contabilidad es conservar un testimonio de naturaleza perenne de los hechos económicos ocurridos en el pasado.

En el año 6000 A.c, se contaban ya con los elementos necesarios e indispensables para conceptualizar la existencia de unas actividades contables, ya que el hombre había formado grupos, inicialmente como cazadores, posteriormente como agricultores o pastores, y se había dado ya inicio a la escritura y a los números, elementos necesarios para las actividades contables en efecto, en su faz primitiva, el comercio impuso al hombre la necesidad de proteger sus propios intereses en las operaciones de trueque, con el fin de evitar ser perjudicado en los valores que se le asignaban a los objetos sujetos al cambio. Para ellos se debió aprender a distinguir las cosas por su número y volumen con el fin de facilitar su medida e interesarse en todo aquellos que le fuese necesarios para desenvolverse en el ambiente económico en que se desempeñaba. La poca capacidad de su memoria le impulsó a utilizar otros medios para dejar constancia de sus operaciones, recurriendo en un principio a símbolos o elementos gráficos, luego a números o palabras escritas, creando, en esa forma, un sistema de registro que fue perfeccionado con el tiempo.

La necesidad que le imponía la vida práctica, ya que crearon una especie de norma empírica impuesta por su propia experiencias y la de la que realizaban operaciones comerciales con él; dichas normas se fueron extendiendo mediante su tradición verbal y escrita, surgen, posteriormente, modificaciones a tales normas, creando principios que son aceptados en forma general y el empirismo inicial se transforma, en base a métodos racionales, elaborándose una disciplinas que ha agrupado todos esos conocimientos y técnicas: la contabilidad.

Goethe (2005) En forma muy clara que: “el que no lleve la contabilidad de los últimos tres mil años vive en la oscuridad”...Para qué sirve el pasado, definitivamente pues para poder aprender de él, para poder asimilar y analizar de dónde venimos y hacia dónde vamos, por esto cuando se analiza la historia de una nación, de un continente o la historia del mundo ,nos da una perspectiva

extraordinaria de nuestro momento actual y nos permite entender hacia dónde vamos, el conocimiento de nuestros antepasados nos legó su formación y su cultura contables, aunque sabe que en todos los casos: El Rey, Gobernante, Faraón y comerciantes, llevaban muy ordenadamente sus registros de todas las pertenencias del país y también de su gente.

En la Santa Biblia, en el Antiguo Testamento, en el capítulo de los NUMTPOS podemos leer:

"... Haz un censo general de toda la comunidad de los hijos de Israel por clanes y por familias, anotando uno a uno los nombres de todos los varones..." Y en otro pasaje también se lee "... Donde hubiera muchas manos", haz uso de llaves: cuenta y pesa todo lo que te dieran y asienta en el libro el nombre de quien da y el del que recibe... "

Es indudable que sus registros eran, ordenado, claro y preciso, también se tiene una contabilidad social, ya que se demuéstrala como tenían un censo completo y analítico, hasta detallado de la gente, su evolución en el mundo contable fue demasiado avanzado, ya que aparecieron evidencias de la partidas dobles al haber un deudor y un acreedor o serían unas simples anotación en partidas simples, era muy importante saber que el mayor retardo del proceso contables se deba a la falta del número arábigo o número gubar, aunque esto también puede poner en dudas si se tiene en cuenta otros hechos.

### **1.3.2.- Egipto**

En la evolución del mundo las pirámides de Egipto, se hallan desarrolladas: el Pi y las uniones de las piedras no son solamente trabajos de esclavos se empleaban técnicas y procedimientos muchas más avanzadas que las simples herramientas y planos inclinados, los faraones habían analizado como podían ser el futuro, el calendario, las estaciones y muchas cosa mas que hoy todavía no se ha llegado a conocer con tanta preedición, además de cuerpo de escribanos que tenían a su cargo el registro de las entradas y de los gastos de lo monarca, quienes además, anotaban los botines de guerra, los campos sembrados de los adversarios y todo lo que iban acopiando por el camino. Se dice llevan dos contabilidades, una tanto complicada y oscura para ser representada a quienes le pudiera información y la otra, mas sencilla, se utilizaba comúnmente y en las relaciones con los demás escribas puede tal vez se asemejaba a las dos contabilidades que llevaban ahora algunas empresas.

Los fenicios eran comerciantes y navegantes por su excelencia y pasaba buena parte de sus vidas en la mar o en el trafico de bienes por lo cual dejaban en manos de los dependientes, factores o agentes el cuidado de sus negocios y tiendas, cuando regresaban los dependientes le hacían verdaderas rendiciones de cuentas.

Grecia en aquellos tiempos tenía más auge de toma con la contabilidad pública estos estaban ordenados y designados como contadores fiscales fueron denominados Eposos o Polifetas, los que tenían a su cargo el registro y control del pago de los tributos y ejercían también un verdadero control de las cuentas públicas.

También aparecieron los banqueros y se conoció una especie de piedra o moneda, la misma evolución de la contabilidad que llevaban estos maestros, fueron un ejemplo de orden y claridad ya que tenían razón de todas las entradas y salidas así mismo daba la publicidad todo el estado de cuentas. Una vez era aprobado por el senado para todos los ciudadanos pudieron criticarlo y por lo menos tener conocimientos de cómo y en qué se había gastado los fondos recuperados por el estado, esas anotaciones lo hacían en hilos atados en un nudo central y con distintos nudos a distintas alturas del hilo los que daban la posición de las unidades, decenas y centenas, hay algunos elementos que se utilizaron se puede ver esos quipus de cordones retorcida y con esos nudos

### **1.3.3.- Grecia**

En Grecia era un país donde más auge y el orden se toma con la contabilidad pública estos estaban ordenados y designados como contadores fiscales, fueron denominados Eposos o Polifetas, los que tenían a su cargo el registro y control del pago de los tributos y ejercían también un verdadero control de las cuentas públicas.

También aparecieron los banqueros y se conoció una especie de piedra o moneda de cuenta, la misma evolución de la contabilidad que llevaban estos maestros, fueron un ejemplo de orden y claridad, ya que daban razón de todas las entradas y salidas y asimismo daban a publicidad todo el estado de cuentas, una vez que era aprobados por el senado para que todos los ciudadanos pudieran criticarlo y por lo menos tener conocimiento de cómo y en qué se habían gastado los fondos recaudados por el estado.

### **1.3.4.- Aztecas y Mayas**

Los Aztecas y Mayas eran buenos matemáticos, utilizaban algunos signos numéricos, pero hay poca certidumbre de que tuvieran unos ordenados contables, ni siquiera para los cobros de los impuestos que debían de tributar los subsidios a sus jefes, si embargo los Aztecas eran comerciantes que deambulaban por todo su región haciendo un verdadero trueque en vez de un comercio.

Las conocidas ordenanzas de Bilbao, se obligan a llevar los libros por partidas dobles o sencillas y por decreto del 4 de Diciembre de 1549 se obliga a los bancos y mercaderes llevar cuentas en lengua castellanas de las operaciones de los libros de caja y manual con el debe y el haber, los Moros y Árabes vivieron en España durante ochos siglos. Conocido el nombre de Edmond

Degrange, invento hoy lo que se denomina diario (Americano) un diario llevado con varias columnas y al mismo tiempo, la mayoría las operaciones. Este sistema fue utilizado para las contabilidades de los negocios pequeños y su aplicación dio buen resultado por lo sencillo del sistema y la posibilidad de sus transacciones por ser todas las operaciones.

En unos de los tantos escritos hallados se encuentra este que es muy claro y que demuestra que las partidas dobles existió en España muchos antes que la copia de fray Lucas Paciolo y que dice "Antes que castilla tubo Aragón una organización regular de la contabilidad publica, que llevaría por el sistema del Bebe y Haber y dirigida por el maestro racional los hechos registrados con posterioridad, en ambos casos hay una amplia gama de propuestas y de conclusiones que se van trasladando y modificando con el correr del tiempo. Con la vasta literatura contable y la variedad de temas tratados nos demuestra en la importancia que se le da en esos países a esta actividad que crece constantemente y se plantea también la necesidad de aprender todos los días, durante ese siglo, la anterior contabilidad evoluciono lentamente de cuando en cuando aparecía algo para mejorar algunos de los sistemas de los existentes.

En la evolución contable a cada instante se producen novedades que modificaron o suprimen una forma ya existente para hacerla mas ágil, segura y dinámica para la necesidad de acomodamiento al medio sin pérdida de tiempo, partiendo de la evolución se conoce como una disciplina diseñada por el hombre para satisfacer sus necesidades de administrar y conocer el resultado de ganancias o perdidas en la actividad que realiza, ya sea de comercialización de bienes o servicios, producción manufactura o de extracción de bienes, Ya a partir de el año 1494, en la ciudad de Venecia Francisco di Lucas Paciolo publico su libro denominado Summa Aritmética, en Las cuentas y las escrituras se describió por primera vez el sistema que ahora conocemos como partida doble, la cual es la base de la contabilidad que nos proporciona para cuantificar los beneficios obtenidos de la realización de las actividades comerciales, ya que en las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyecciones aritméticas, graficas, que se producían con frecuencia y era muy compleja para poderla conservar en la memoria.

Es por ellos que se pueden ver las pictografías encontradas en las distintas cuevas a lo largo del mundo, como por ejemplo las cuevas de Altamira, donde el hombre prehistórico presentaba y cuantificaba a través de gráficos e imágenes toda la escritura y su entorno donde se desenvolvía de esta manera, no solo representaba ciertos hechos de tipo natural. En las actividades de registros contables se han venido marcando hecho de forma interrumpida aunque solo a partir de los siglos XIV y XV se conservan testimonio escritos con un carácter regular y relativamente abundante. Los datos contenidos en la documentación contable moderna llevadas por partida doble los datos se

presentan formando un todo coherente completo e íntimamente interrelacionado por ello, su estudio e interpretación permite arrojar una luz que es insospechable sobre los hechos históricos que, a falta de ellos habían sido explicados de manera errónea o insuficiente.

La economía de los galos: Su fuente era el mineral de hierro era abundante en las Galias, y muy especialmente en Francia., Si bien en toda Europa están muy extendidos sus minerales de hierro, tenían abundantes los yacimientos de su superficie y era de fácil extracción, su mineral era reducido por los galos en un horno especial siguiendo diversas etapas.

La calidad de los útiles que los galos obtenían de esta manera era excelente, y sus características no variaron hasta el siglo XIX, mientras que el proceso de manufacturación del metal no ha cambiado.

La necesidad era considerables ya cantidades de madera para alimentar todo este proceso de obtención del lingote de hierro, era quizás la razón que llevó a las primeras expansiones celtas a diseminarse por las Galias, ya que eran muy boscosas en la antigüedad.

Los principales objetos fabricados eran armas (espadas, puñales, extremos y puntas de lanzas, escudos, cascos, jabalinas), herramientas agrícolas (rejas de arados, azadas, piezas de enganche, esquiladoras, hoces, guadañas), útiles domésticos (cuchillos, cucharas, soportes de cacharros, ansas y manijas de baldes, vigas para toneles, ganchos para colgar, cadenas y anillos, llaves, cerraduras, fíbulas de uso corriente, brazaletes, esclavas), herramientas artesanales (martillos, limas, hachas, punzones, tijeras, clavos, cuñas, anzuelos, broches para madera).Estos eran registrados en su producción.

Cuando el bronce era, el producto de una aleación entre cobre y estaño, a los que se suma algún otro elemento como el fósforo, el plomo o el cinc. Más sólido que el cobre, puede ser fundido a temperaturas más bajas, siendo más fácil de trabajar. Los galos lo utilizaban generalmente para hacer pequeños objetos artísticos como alhajas, piezas de engarce, fíbulas, faleras para caballerías o cajas de carros, entre otros.

El metal era fundido en pequeños crisoles ovoides hechos de arcilla mezclada con paja, en fogones alimentados por carbón y atizados con fuelles hasta alcanzar la temperatura de fundición para poder ser colado y vertido en moldes, reutilizables, de arcilla o piedra en los que la forma del objeto deseado está moldeada en hueco, según la técnica de la cera perdida. Es decir que primero el artista hace en cera un modelo del objeto que desea fabricar, el que luego es recubierto de arcilla, dejando libre algunos huecos por los que la cera se escapará cuando todo sea llevado al fuego. Dentro de la arcilla habrá quedado el molde de la pieza, que es rellenado con bronce fundido por los mismos huecos. Cuando todo se enfría, el bronce ya solidificado tendrá la forma del objeto, y bastará con abrir el molde para recuperarlo. Luego, el objeto es pulido y a veces ornado con plata, esmaltes, piedras preciosas.

El cobre no se encuentra en suelo galo, y el estaño sólo en la región francesa de Bretagne, poco poblada y conocida antes de la conquista romana, por lo que ambos metales debían ser importados. El bronce resultaba entonces raro, y caro. Uno de los medios de abaratarlo sería la extracción y el transporte del estaño por los mismos galos en las tierras de la isla de Britania, la Gran Bretaña actual. Son colonos entonces pueblos de la Galia Bélgica; los Parisios y los Atrebatos, quienes vivían sobre las márgenes del río Sena, y que, viendo barcos de otros pueblos galos vecinos surcar las aguas de este río para proveer del valioso metal a la factoría fócea de Massalia, hoy Marsella, cruzarán el Canal de la Mancha decidiendo instalarse allí, y así obtener doble ganancia: por el trabajo a realizar en la isla, y por los impuestos a cobrar cuando los barcos cargados de estaño y otras mercancías atravesasen sus territorios en el continente.

La cultura Ibérica se desarrolló en la franja costera mediterránea y regiones limítrofes del interior a partir del siglo VI antes de Cristo. No es un mundo de cultura homogénea en toda su extensión territorial, ni estático durante su periodo de vigencia. Lo que llamamos Cultura Ibérica es en realidad un mosaico de pueblos que las investigaciones recientes están consiguiendo diferenciar cada vez con más detalles.

El mundo ibérico se gesta por la influencia de los pueblos colonizadores mediterráneos en la población indígena protohistórica. En primera instancia son los fenicios los que entre los siglos VIII y VII a.C. aportan a las gentes indígenas técnicas avanzadas - torno de alfarero, desarrollo de la metalurgia del hierro y la plata, arquitectura de planta cuadrada, etc.- que van a generar la creación de una nueva estructura económica - extensión de la agricultura, apertura comercial a otros centros mediterráneos y pondrán las bases de un nuevo orden social. A partir del siglo VI a. C. muy avanzado, y cuando el monopolio comercial fenicio ha decaído definitivamente, es cuando los pueblos peninsulares entran en contacto con el mundo griego, siempre dentro de los cauces del comercio. El factor griego no influye, pues, en la génesis de la Cultura Ibérica, sino que matiza algunos de sus rasgos culturales una vez que dicha cultura ha construido su propia personalidad.

El Reinado Ibérico, lo conformaron diversas tribus que habitaban la antigua península ibérica como por ejemplo: pueblos germánicos (suevos, vándalos y alanos) así como los pueblos visigodos.

Tradicionalmente se ha considerado a los íberos como los habitantes de las regiones costeras desde el cabo de Palos hasta el estrecho de Gibraltar. Los pueblos más destacados son: los Sordones, Indigetes, Layetanos, Cosetanos, Ceretanos, Bergistanos, Aandosinos, Ilergetes, Lacetanos, Sedetanos, Airenosos, Ilercavones, Edetanos, Mastienos, Bastetanos y Turdetanos. Su economía se basaba en el desarrollo agrícola, de un nivel técnico muy alto, parecido al romano.

Los íberos contestanos vivían en poblados de distintas categorías, la mayoría situados sobre cerros destacados y de buena visibilidad y, en el entorno de buenos terrenos de aprovechamiento agrícola;

algunos de estos poblados reunían los requisitos arquitectónicos y sociales como para ser clasificados como ciudades. Todos los poblados estaban amurallados presentan un trazado urbano organizado y elementos de infraestructura de uso comunal, como desagües y canalizaciones, plazas y espacios públicos.

En la arquitectura doméstica siempre se utilizan materiales como el barro, la piedra y la madera y en el interior de las viviendas los ajuares son bastante homogéneos, por lo que resulta imposible distinguir las edificaciones destinadas a albergar la jefatura política.

Sin embargo, sabemos que no fue una sociedad igualitaria sino jerarquizada, de estructura aristocrática y guerrera que se puede entrever a partir de las necrópolis como se desprende de la distinta calidad y cantidad de objetos depositados en las sepulturas (armas, vasos cerámicos, a veces joyas).

El íbero fija su lengua en una escritura que no podemos traducir aunque sí leer los valores fonéticos. A pesar de esta dificultad la mayoría de los textos, en planchas de utilización en Inglaterra del registro de madera y además, hay que hacer notar que aunque las figuras en estacas fueron utilizadas como medio de registros varios milenios antes de Cristo, esta técnica de registro fue utilizada en Inglaterra hasta después de la era Cristiana.

Por ejemplo, en el Reinado Anglosajón, se obtuvo un gran avance y aporte para la ciencia contable, ya que en esta región ya se llevaban algunos libros en donde se registraban los costos para el tratamiento de los productos, estos libros recopilaban las memorias de la producción y se podrían considerar como los actuales manuales de costos. Asimismo, trataron de implementar diversos Sistemas de Costos, basados únicamente en función de las erogaciones hechas por las personas. Por otro lado, en Inglaterra, el Rey Guillermo, EL Conquistador, elaboró el DEMOSDAY BOOK, donde entre otras cosas, contenía los ingresos y egresos de la corona. En el siglo IX, se registraban los ingresos, los pagos y los gastos de administración de la corona, en un pergamino.

Los aterrorizados súbditos ingleses llamaban al Demosday Book como una especie de censo-catastro, que registraba por primera vez por escrito a todos los propietarios y propiedades de Inglaterra, Domesday Book, es decir, el Libro del Día del Juicio, puesto que las estimaciones y afirmaciones que contenía eran irrevocables e incuestionables, al igual que el día del Juicio final y ordenado por Guillermo, el libro catalogaba todas las posesiones del país de forma sistemática, determinando las rentas, además de las

tasas y las ganancias destinadas al rey. El censo de los bienes y de las propiedades fue realizado por funcionarios enviados oficialmente por él. En cada pueblo registraban todo tipo de bienes según preguntas preestablecidas (la llamada Inquisitio Eliensis).

Con los volúmenes originales de este libro son dos: el primero (de mayor tamaño) contiene datos sobre todo el reino, excepto de los tres condados orientales de Essex, Suffolk y Norfolk, de diversos condados del norte y de la ciudad de Londres. El segundo recoge las informaciones sobre los tres condados orientales. Esta obra fue usada durante muchos años en la Edad Media por los jueces en los tribunales, y actualmente aún es consultada por los historiadores y topógrafos, además de los estudiosos de toponomástica, puesto que proporciona numerosos nombres de lugares tal como eran escritos y pronunciados en el siglo XI. Un esfuerzo tan destacable fue ejecutado con el objetivo de impresionar a los súbditos. De hecho, poseía un valor más psicológico que práctico, pues era una forma de demostrar el control al que estaban sometidos los ingleses.

El cronista Montero (2004), explica: "Después el rey, tras muchas deliberaciones con sus consejeros, ha tomado decisiones importantes para este país plomo o grafitos cerámicos deben corresponder a listados contables o documentos de tipo comercial. La explotación e intercambio de productos agrícolas, y pesqueros con respecto a su población y a la clase de habitantes que posee. Entonces ha mandado por toda Inglaterra a sus enviados, a cada condado, para apuntar cuántos centenares de hides de terreno hay en cada condado y cuánta tierra y animales son propiedad del rey, y cuáles son los tributos anuales que cada condado le debe por ley. También ha ordenado escribir cuánta tierra poseen sus arzobispos, cuánta los obispos diocesanos, los abades y los condes. Además, se ha registrado lo que posee de tierra y de animales cada propietario inglés, y cuanto vale en dinero. Tan a fondo ha sido realizada esta encuesta, que no hay un solo hiede ni una sola pértica de tierra, ni (da vergüenza decirlo, pero él no se ha avergonzado de hacerlo) un buey, ni una vaca, ni tampoco un cerdo que haya escapado al censo."

En cambio, en el Reinado Galo, la contabilidad estuvo totalmente estancada, hasta se podría decir que tuvo un retroceso, debido a que ellos pensaban y actuaban primeramente por la guerra y para la guerra; ya que era una forma de conseguir prestigio, riqueza y reconocimiento social. Sin embargo, debido a su amor por las guerras, lograron desarrollar ampliamente el trueque, y adoptaron las técnicas y conocimientos de las culturas cercanas (las helenísticas y las romanas) pudiendo evolucionar muy tardíamente. Sin embargo, no tuvieron un aporte significativo en la evolución contable social, y en el Reinado Ibérico, antes de la unión de los Reinos de Castilla y el Reino de Aragón, cada uno de estos, llegaron a desarrollar un importante imperio comercial en el Mediterráneo, ya que la ciudad de Barcelona fue centro de un activo comercio orientado hacia el Mediterráneo desde el siglo XI.

Durante el siglo XII, la actividad gravitó en torno al oro y los esclavos, permitiendo desarrollar la contabilidad por partida simple y según algunos investigadores, se encuentran pruebas de la implementación de la partida doble en esta época histórica. A partir de fines del XII, con el

alejamiento de la frontera musulmana, el comercio se configuró como un comercio basado en la exportación de textiles y en la importación de cereales, difícilmente se puede comprender la economía española de los siglos XVI y XVII si se prescinde de la religiosidad que se halla impregnada en la conciencia social de la población. “Salvar el alma y vivir para ello, vivir conforme a las normas de la Iglesia”, era una gran y constante preocupación para la mayor parte de la población. La preocupación por los problemas de la hacienda fue constante a lo largo del reinado. La agobiante carencia de recursos obligó al rey a presionar excesivamente sobre todo tipo de actividad económica, desde la agrícola hasta la industrial, lo que acabaría produciendo su decaimiento, ante el peso de los excesivos controles e impuestos.

Sin embargo, en los reinos de Castilla, estas prácticas contables originaron, ya avanzada la edad media, el llamado sistema de cargo y data, que se ha mantenido en la administración de una forma u otra hasta el siglo XX. Este sistema se aplicó para aminorar la salida fraudulenta de metales preciosos, Las anotaciones contables se diferenciaron desde el principio en adaptarse a dos finalidades fundamentales: primera: la de satisfacer la obligación de agentes y factores de rendir cuentas a sus principales acerca de la gestión de los bienes y haciendas confiados a su cuidado y, segunda: la de seguir de cerca la marcha global de los propios negocios o actividades. Aunque con numerosos puntos de contacto y solapamiento, ambas finalidades dieron lugar a dos distintos sistemas de registro contable, con características propias y específicas. Cfr. Hernández, (2005).

Común era las dos clases de registros fue en un principio, el carácter bilateral de las anotaciones, que consideraba la relación entre dos personas, el dueño de los libros y un tercero. Pero mientras el primer sistema se mantuvo en este planteamiento bilateral, el segundo fue evolucionando en busca de un grado cada vez mayor de integración, de multilateralidad, hasta que las anotaciones abarcaron todas las operaciones del dueño de los libros, ofreciendo una visión completa e interrelacionada de sus negocios.

La historia de la contabilidad es una parte fundamental de la historia económica y, más aun, de la historia en general. Su campo de investigación no se limita, en modo alguno, al estudio de la evolución de las técnicas contables, sino que penetra en la misma entraña de los planteamientos de organización y dirección de las instituciones, de la significación, uso y alcance de los instrumentos mercantiles, del funcionamiento de los mercados, etc.,

Proporcionando una visión desde dentro, desnuda y objetiva. Por ello, difícilmente es posible una comprensión profunda y completa de los fenómenos económicos y sociales si no se estudian desde una óptica que incluya el enfoque histórico-contable. Solamente la dificultad de los conocimientos técnicos requeridos para la práctica de la historia de la contabilidad ha impedido hasta ahora que la misma se generalizase y se reconociera su utilidad e importancia.

En la evolución del mundo las pirámides de Egipto, se hallan desarrolladas, ya que se conocía el número Pi y las uniones de las piedras no son solamente trabajos de esclavos se empleaban técnicas y procedimientos mucho más avanzados que las simples herramientas y planos inclinados, los faraones habían analizado como podía ser el futuro, el calendario, las estaciones y muchas cosas más que hoy todavía no han llegado a conocer con tanta perfección, además de cuerpo de escribas que tenía a su cargo el registro de las entradas y de los gastos de los monarcas, quienes además, anotaban los botines de guerra, los campos sembrados de los adversarios y todo lo que iban acopiando por el camino. Se dice que llevaban dos contabilidades, una un tanto complicada y oscura para ser presentada a quienes les pidieran información y la otra, más sencilla, se utilizaba comúnmente y en las relaciones con los demás escribas. Puede tal vez se asemejaba a las dos contabilidades que llevaban ahora algunas empresas.

Los fenicios eran comerciantes y navegantes por su excelencia y pasaban buena parte de sus vidas en la mar o en el tráfico de bienes por lo cual dejaban en manos de los dependientes, factores o agentes el cuidado de sus negocios y tiendas, cuando los dueños regresaban, los dependientes les hacían verdaderas rendiciones de cuentas con todos los detalles y por errores de lo actuado en su nombre y representación.

### **1.3.5.- América precolombina**

En la América precolombina, es poco lo que nos legaron los descendientes de los Incas en materias contables, después de muchos siglos se descubrió que las dos civilizaciones más destacadas de América, los Incas en el Sur y los Mayas y los Aztecas. Por un orden imperante, el estado o el Inca suministraban las materias primas a los artesanos, custodiando las manufacturas que hacían por cuenta de aquél y controlando esa tarea por medio de los contadores denominados Quinpucammayas o Quipu-Camayú.

Las anotaciones ellos la hacían en unos hilos atados en un nudo central y con distintos nudos a distintas alturas del hilo los que daban la posición de las unidades, decenas y centenas, hay algunos elementos que se utilizaron se pueden ver esos quipus de cordones retorcidos y con esos nudos los Aztecas y Mayas: Los mayas eran muy buenos matemáticos, utilizaban algunos signos numéricos; pero hay poca certidumbre de que tuvieran unos ordenamientos contables, ni siquiera para los cobros de los impuestos que debían de tributar los súbditos a sus jefes, sin embargo los aztecas eran comerciantes que deambulaban por todo su región haciendo un verdadero trueque en vez de un comercio: carecían de moneda y en ello tal vez radique la poca evolución contable que tenían. Un hombre como Lucas Paciolo que vivió recién en este siglo, por otra parte los comerciantes italianos, fenicios, griegos y cartaginenses tenían sus casas comerciales en España donde habían implantado la organización contables de sus casa de origen, por lo que existía una contabilidad

paralela de modo que iban muy de la mano todas las formas y contenidos de la contabilidad Mercantil.

Las conocidas Ordenanzas de Bilbao, se obligan a llevar los libros por partidas dobles o sencillas y por decreto del 4 de diciembre de 1549 se obliga a los bancos y mercaderes a llevar cuenta en lengua castellana de las operaciones por medio de libros de Caja y Manual con el debe y el haber, los moros y árabes vivieron en España durante ochos siglos, ellos fueron los inventores del número GUBAP por lo que hay otra razón para apreciar el adelanto contables la península italiana a través de todos su evolución apporto conocimiento contables.

El nombre de Leonardo Fibonacci era muy conocido, porque el introduce en Italia el número arábigo en 1202 y a partir de allí nacen todas las innovaciones contables y administrativas que darán su fruto con la partida doble inventada o no en Italia, pero que tuvo buena acogida en el mundo, ya esto no está muy claro es donde obtuvo el conocimiento. Hubo autores muy destacados los cuales fueron dando un amplio apoyo a toda esa organización y teorías que fueron pasando por el ordenamiento hacienda, en España en esta época cuando algunos autores introdujeron allí la teoría contables a fines del siglo XVI hasta que en los finales del siglo XVIII, y comienzos del siglo XIX.

También el conocido Edmond Degrange, inventó lo que hoy se denomina diario (americano) un diario llevado con varias columnas y que al mismo tiempo la mayoría las operaciones. Este sistema fue utilizado para las contabilidades de los negocios pequeños y su aplicación dio buen resultado por lo sencillo del sistema y la posibilidad de sus transacciones por ser todas las operaciones de contado: utilizaban semillas de cacao para compensar el precio del trunque efectuando.

En uno de los tantos escritos hallados se encuentra éste que es muy claro y que demuestra que la partida doble existió en España mucho antes que la copia de Fray Luca Paciolo y que dice: "... Antes que Castilla tuvo Aragón una organización regular de la contabilidad pública, que era llevada por el sistema del DEBE y HABER, y dirigida por el maestro racional, funcionario de mucha autoridad y rodeado de grandes tener una contabilidad ordenada poco costo administrativo.

La evolución histórica contables en los países como: Estados Unidos e Inglaterra, ambos tienen un desarrollo similar, en cuanto a la forma de contabilizar como la de analizar los hechos registrados con posterioridad, en ambos casos hay una amplia gama de propuestas y de conclusiones que se van trasladando y modificando con el correr del tiempo.

Con la vasta literatura contable y la variedad de los temas tratados nos demuestran en la importancia que se le da en esos países a esta actividad que crece constantemente y plantea también la necesidad de aprender todos los días para que nuestros conocimientos no queden obsoletos a cada instante, durante ese siglo la anterior contabilidad evoluciono lentamente; de cuando en cuando aparecía algo para mejorar algunos de los sistemas existentes. En la evolución contables a cada

instante se producen novedades que modifican o suprimen una forma ya existente para hacerla más ágil, segura y dinámica por la necesidad de acomodamiento al medio sin pérdida de tiempo.

Partiendo de evolución de la contabilidad, se conoce como una disciplina diseñada por el hombre para satisfacer su necesidad de administrar y conocer el resultado de ganancia o pérdida en las actividades que realiza, ya sea de comercialización de bienes o servicios, producción, manufactura y extracción de bienes, esta necesidad, surge desde el momento mismo en que el hombre inicia y requiere conocer el valor de lo que esta intercambiando. En época del trueque, que caracterizó la economía de las culturas primitivas, dejó de operar desde el momento en que la moneda se convirtió en un bien de aceptación general, a partir de ese momento, todas las transacciones mercantiles se conciertan en dinero. Sin embargo, durante la existencia de los distintos reinados Anglosajón, Ibéricos y Galos y, por los acontecimientos ocurridos durante la edad media no permitieron que la contabilidad se desarrollara como pasó en otras épocas históricas; debido a esta razón, la importancia de estos reinados son considerados de poca importancia en virtud de que durante este no se observó ninguna variación notable en los métodos y sistemas hasta entonces observados para realizar los registros contables a partir del auge del comercio en la época del renacimiento, las personas dedicadas a esta actividad inician el asentamiento de lo que adquieren, los gastos que realizan, así como el precio en que efectuaban la venta, a través de un registro de sus ingresos y egresos y de esta manera conocer la ganancia o pérdida resultante de su actividad, este tipo de control representaba la forma simple de una contabilidad.

En el año de 1494, en la ciudad de Venecia Francisco di Luca Paciolo publico su libro denominado Summa de Aritmética, en "Las cuentas y las Escrituras", se describió por primera vez el sistema que ahora conocemos como partida doble, la cual es la base de la contabilidad es información para cuantificar los beneficios obtenidos de la realización de las actividades comerciales; ya que en las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética y gráfica, que se producían con frecuencia y era muy compleja para poder ser conservados en la memoria.

Es por ello que se puede comprobar en las pictografías encontradas en las distintas cuevas a lo largo del mundo, como por ejemplo en las cuevas de Altamira, donde, el hombre prehistórico representaba y cuantificaba a través de gráficos e imágenes toda la cultura y en su entorno donde se desenvolvía, de esta manera, no solo representaba ciertos hechos de tipo natural y/o social, sino que buscaba expresar que ya que no conocía la escritura y cuantificar diversos aspectos de su sociedad, como por ejemplo: la caza de animales, el número de habitantes, pero sí se ha tratado de expresar, de cuantificar, de contar, cosas y/o elementos debido a que el hombre no puede guardar toda la información en su memoria y por eso se puede encontrar que a medida que la sociedad va

evolucionando, se va incrementando su necesidad de expresar y contar sus bienes y propiedades, y la contabilidad es la herramienta usada para ellos, la cual evoluciona de igual forma que la misma sociedad donde se encuentra presente.

Las investigaciones como las de Denise Schmandt-Besserat y, sobre todo, las de Hans Nissen, Peter Damerow y Robert Englund (1990), arqueólogos e historiadores de la antigua Mesopotamia, nos permite afirmar, que los primeros documentos escritos que se conocen, constituidos por millares de tablillas de arcilla con inscripciones en caracteres, elaboradas hace más de 5.000 años, contienen tan sólo números y cuentas, sin textos ni palabras. Este hecho hace concluir a los citados investigadores que la escritura debió de surgir, hacia el año 3300 A.c, para satisfacer la necesidad que sentían los antiguos habitantes de Mesopotamia de registrar y dejar constancia de sus cuentas y no fue, pues, el deseo de legar a la posteridad el recuerdo de hazañas guerreras, relatos de héroes o dioses, o de plasmar normas jurídicas para su permanente constancia y cumplimiento, lo que motivó el nacimiento de la escritura, sino simplemente la necesidad de recoger y conservar las cuentas originadas como consecuencia de procesos productivos y administrativos.

En las actividades de registro contables se han venido marcando hechos de forma ininterrumpida, aunque sólo a partir de los siglos XIV y XV se conservan testimonios escritos con un carácter regular y relativamente abundante. Los datos contenidos en la documentación contable, aun la más antigua y fragmentaria, son cuantitativos y exactos, y en el caso de las contabilidades modernas llevadas por partida dobles, los datos se presentan formando un todo coherente, completo e íntimamente interrelacionado. Por ello, su estudio e interpretación permiten arrojar una luz muchas veces nueva e insospechada sobre hechos históricos que, a falta de ellos, habían sido explicados de manera errónea o insuficiente.

Se encuentran ejemplos de esta nueva luz proporcionada por los análisis histórico-contables. Al afrontar el estudio del Imperio español de los siglos XVI y XVII la historiografía mundial ha tendido a centrarse en aspectos relacionados con el poderío militar y político que a España le proporcionó la inmensa riqueza en metales preciosos procedentes de las Indias. Pero la moderna investigación del aparato contables y organizativo de la real hacienda castellana ha descubierto y llamado la atención sobre el relevante papel jugado en todo este contexto por la formidable organización administrativa del Imperio, creada totalmente ex Novo, sin precedentes de ninguna clase, y que luego sirvió de modelo a todos los sistemas de dominio colonial que siguieron al español. De este modo, la investigación histórico-contable ha colocado en el primer plano de la investigación histórica a la organización de la administración castellana de esa época, revelándola como uno de los factores más significativos para conocer con profundidad y explicar la evolución y vicisitudes del imperio. De igual modo, la investigación histórico-contables, ha mostrado el conocimiento e interés de los

poderes públicos de esa época por las prácticas contables de los mercaderes, hasta el punto de dictar con una antelación de más de doscientos años sobre sus más inmediatos seguidores la primera legislación en el mundo imponiendo a los comerciantes la obligación de llevar libros de cuentas y de hacerlo precisamente por el método de partida doble (pragmáticas de Cigales de 1549 y de Madrid de 1552). Con esta legislación, que fija un hito y supone uno de los grandes momentos estelares de la historia de la contabilidad española en el contexto mundial, se pretendía impedir o, al menos, aminorar la salida fraudulenta de metales preciosos más allá de nuestras fronteras, habida cuenta del rastro indeleble que la contabilidad por partida doble dejaba de todas las operaciones.

Esta evolución histórica de la contabilidad proporciona, asimismo, una visión desconocida e inesperada del rey Felipe II, que, con la imagen hierática y distantes que la historia le ha asignado tradicionalmente, era capaz, sin embargo, de estar perfectamente al corriente de las prácticas mercantiles de su tiempo y de interesarse profundamente por ellas. A él se debe la incorporación a la administración pública de relevantes hombres de negocios para aprovechar sus conocimientos, así como la introducción en 1592, tras un intento fallido en 1580, de la contabilidad por partida dobles para llevar las cuentas centrales de su real hacienda, como primer gran país en el mundo, en lo que constituye otro de los momentos estelares de la historia de la contabilidad en España.

Con la decadencia generalizada del comercio ultramarino en Cádiz en las primeras décadas del siglo XIX tras la pérdida de las colonias americanas, ocasionando el rápido declive de la ciudad que perdió su status de gran metrópoli próspera y opulenta, ha constituido desde siempre uno de los tópicos de nuestra historia económica contemporánea. Sin embargo, el estudio de las documentaciones contables de una empresa comercial gaditana establecida en el año 1730, se ha puesto de manifiesto que sus años de mayor prosperidad y actividad con Hispanoamérica fueron precisamente los de la segunda mitad del siglo XIX. No debió de ser, pues, tan fatal y absoluta la decadencia mercantil de Cádiz como consecuencia de la emancipación colonial americana. Este fue otro ejemplo de cómo la investigación de las fuentes contables ha venido a corregir y arrojar sombras sobre las percepciones históricas establecidas.

Ya en el comienzo del siglo XIX como consecuencia de la presión ejercida por la libre competencia entre las grandes empresas. Los archivos contables de la real fábrica de tabacos de Sevilla han venido a demostrar cómo, en los siglos XVII y XVIII, una gran empresa en régimen de monopolio estatal practicaba ya un riguroso control de costes y unas desarrolladas técnicas de gestión.

El llevar un registro histórico de todo acto del hombre que tuviera significación económica (apreciable en base a valores) ha sido una necesidad que se remonta al origen mismo del comercio. Este registro ha permitido conocer la forma en que el hombre iba acumulando riquezas, como consecuencia del intercambio de bienes y servicios, y poder determinar el quantum de los mismos.

Según Hernández (2002): La contabilidad es una de las actividades más antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración.

Existe una vinculación entre la contabilidad y el origen del hombre.”El llevar un registro histórico de todo sus acto del hombre que tuviera significación económica (apreciable en base a valores) ha sido una necesidad que se remonta al origen mismo del comercio, el registro ha permitido conocer la forma en que el hombre iba acumulando riquezas, como consecuencia del intercambio de bienes y servicios, y poder determinar el quantum de los mismos”. Hernández (2002):

En efecto, el hombre tuvo la necesidad de proteger sus propios intereses en las operaciones de trueque, con el fin de evitar ser perjudicado en los valores que se le asignaban a los objetos sujetos al cambio. Para ello debió aprender a conocer y distinguir las cosas por su número y volumen con el fin de facilitarle su medida e interesarse en todo aquello que le fuese necesario para desenvolverse en el ambiente económico en que se desempeñaba. La poca capacidad de su memoria le impulsó a utilizar otros medios para dejar constancia de sus operaciones, recurriendo en un principio a símbolos o elementos gráficos, luego a números o palabras escritas, creando, en esa forma, un sistema de registro que fue perfeccionado con el tiempo.

Las necesidades que le imponía la vida práctica de crearon una especie de norma empírica impuesta por su propia experiencias y la de la que realizaban operaciones comerciales con él; dichas normas se fueron extendiendo mediante su tradición verbal y escritas. Surgen, posteriormente, modificaciones a tales normas, creando principios que son aceptados en forma general y el empirismo inicial se transforma, en base a métodos racionales, elaborándose una disciplina que ha agrupado todos esos conocimientos y técnicas: la contabilidad Por ello, decía Goethe (2005), en forma muy clara que “el que no lleve la contabilidad de los últimos tres mil años vive en la oscuridad.”

En fin para poder aprender de él pasado, hay que asimilar y analizar de dónde venimos y hacia dónde vamos. Por esto cuando se analiza la historia de una nación, la historia de un continente, la historia del mundo nos da una perspectiva extraordinaria de nuestro momento actual y nos permite entender hacia dónde vamos. Los estudios económicos vinculan a la economía con la contabilidad ya que debido al intercambio utilitario entre pueblos primitivos existentes en la actualidad se deduce que, entre estas sociedades, el trueque no tiene solo un carácter utilitario, sino que cumple también cumplía una función social, es posible que por paralelismo etnográfico, se puede decir lo mismo de las poblaciones prehistóricas.

De hecho, en las poblaciones humanas de organización social más sencilla, las denominadas de “cazadores-recolectores”, el sostenimiento individual y familiar se desarrolla en el interior de la comunidad, por lo que el intercambio utilitario no es vitalmente necesario, si lo es, en cambio, en lo social, ya que sirve para establecer lazos de amistad y alianzas con otros grupos o bien para afianzar las relaciones sociales existentes en el interior del propio grupo, debido a la gran importancia de este componente social, el trueque primitivo está muchas veces revestido de formalidades, de rituales complejos ligados a la magia, es decir, a la concepción sacral de la vida del hombre. Todo acto de intercambio es considerado sagrado, al igual que todas las relaciones sociales.

Entre los pueblos primitivos existentes en la actualidad el conocimiento y la utilización de alguna clase de sistema monetario destaca en tres partes del mundo: África occidental y Central; Melanesia y Micronesia; y el oeste de Norteamérica.

Es necesario resaltar el hecho de que los pueblos de todas estas zonas practican unas avanzadas relaciones utilitarias de tipo neolítico, ya sea agrícola o pastoril, este utilitarismo neolítico es, sin embargo, todavía poco especializado: cada pequeña unidad social productora puede autoabastecerse en gran medida y por eso el trueque conserva aún un carácter social.

Estos pueblos tampoco conocen sistema alguno de escritura y, no obstante, poseen unos sistemas monetarios constituidos por lo que hemos denominado unidades monetarias y valores mercantiles. Entre las poblaciones primitivas de las zonas mencionadas, ciertos objetos (que evidentemente varían según la población de que se trate) están revestidos de una gran importancia social: son símbolos de riqueza y confieren al que los posee un gran prestigio.

Debido a que estos objetos son a menudo intercambiados ceremonialmente con ocasión de ciertos acontecimientos sociales, muchos etnólogos los han equiparado a una forma “disminuida” o primitiva de la moneda metálica que estuvo en vigor entre todos los pueblos civilizados actuales, hasta que fue sustituida definitivamente por los billetes de banco de curso forzoso, entre 1914 y 1936.

Ahora bien, es posible una interpretación muy diferente. Estos objetos parecen tener dos funciones diferenciadas. La primera, la social: de creación y mantenimiento de lazos de amistad y de relación, es la que se desarrolla a través del intercambio real y concreto de estos objetos en ocasiones muy bien especificadas de gran importancia social.

Estos mismos objetos llevan a cabo una segunda función utilitaria, y es la de servir de patrones de medida de valor en el intercambio de los bienes utilitarios corrientes.

En este segundo caso, dichos objetos no son nunca realmente intercambiados valoradas en ellos. Eso es precisamente lo que se ha denominado unidad monetaria. Los valores asignados en unidades monetarias a cada mercancía son los valores mercantiles de dichas mercancías.

En algunos casos, la documentación etnográfica es insuficiente para poder confirmar o infirmar con suficiente base empírica esta interpretación. Esto es debido, sobre todo, a los prejuicios de ciertos etnógrafos que encaminan su observación hacia unas realidades determinadas descuidando otras más significativas para un estudio global del utilitarismo primitivo.

A pesar de estas dificultades hemos seleccionado un par de ejemplos que parecen ir en la dirección indicada: En las islas del Almirantazgo (Papua/Nueva Guinea) los nativos pueden evaluar todos sus bienes en conchas y dientes de perro. En los intercambios corrientes, las conchas y los dientes de perro no se utilizan casi nunca, mientras que su uso es obligatorio en los intercambios rituales.

Entre los Lele de Kasai (Zaire), la tela de rafia constituye el patrimonio nupcial que ha de poseer todo hombre que se quiera casar. Pero, al mismo tiempo, también todos los bienes que son objeto de intercambio no ritual pueden evaluarse en unidades de tela de rafia. En estos intercambios, la tela de rafia no interviene como mercancía concreta sino como patrón de valor.

Cuando se habla de la existencia, en estos pueblos, de unidades monetarias abstractas y no de objetos monetarios concretos. Para poder generalizar esta interpretación a todos los pueblos neolíticos que conocían alguna clase de realidad monetaria, es necesario realizar estudios exhaustivos que están reservados a especialistas en etnografía.

Desde los inicios mismos de su neolitización, las sociedades contaban con unidades monetarias definidas, casi siempre abstractas a partir de las mercancías prototípicas o más importantes de cada una. En Mesopotamia, por ejemplo, se utilizó una medida sino que son una referencia abstracta para calcular equivalencias entre otras mercancías de cebada y posteriormente un peso determinado de plata.

### **1.3.6.- Edad moderna**

Con el comienzo del siglo XIX el proceso industrial empezaba su carrera de éxito, nombres como el de Adam Smith y David Ricardo, padres de la economía, fueron los que iniciaron el liberalismo; es a partir de esta época, cuando la contabilidad comienza a sufrir las modificaciones de fondo y forma, que bajo el nombre de principios de contabilidad actualmente se sigue suscitando

Las bondades del primer diseño del diario-mayor-único fue reunir en un solo volumen al diario con su relación cronológica de concepto, y al mayor con la acumulación clasificada por esas cuentas, con sus respectivos cargos y abonos, ahorrándose así gran cantidad de tiempo, pues en vez de dos libros se llevaban uno solo.

Durante este siglo no solo el auge económico trajo mayor desarrollo a las prácticas contables en lo referente a agrupaciones profesionales, centros docentes y mandatos legales sobre la disciplina contable, sino que hubo también cambios sustanciales en el fondo y forma.

Ya en las últimas dos décadas del siglo XX se vieron sacudidas por una conmoción en el seno de la disciplina que nos ocupa que hayan dividido en dos a los historiadores de la contabilidad y ha tenido efectos estimulantes sobre el interés despertado por el estudio de la disciplina. Nos referimos a la aparición de llamada "La nueva historia de la contabilidad", que surge con fuerza y como un movimiento con formativo con la historia de la contabilidad tradicional, abriendo un agrio debate epistemológico y metodológico sin precedentes.

Con la "nueva evolución histórica de la contabilidad" constituye un fruto más, tardío, de los movimientos postmodernos de relativismo y contestación, planteamientos culturales heredados, movimientos que durante las últimas décadas han invadido todos los ámbitos intelectuales y artísticos. En su medio específico, "La nueva historia de la contabilidad" ha nacido del ayuntamiento y maridaje de las nuevas ideas metodológicas sobre la historia en general con el nuevo paradigma crítico radical de investigación de la contabilidad, de clara orientación.

Con el creciente interés motivado y ha despertando esta disciplina en todo el mundo indica que se está empezando a tomar conciencia de sus posibilidades. Ellos les permite presagiar que estamos asistiendo al nacimiento y consolidación de una nueva disciplina dentro de la historia económica, la historia de la contabilidad, una disciplina difícil y compleja, sin duda, pero que irá cobrando cada vez mayor importancia, de forma que los historiadores económicos del futuro del mundo puedan prescindir sus conocimientos.

### **Conclusiones del capítulo**

La contabilidad tiene una historia, desde que se utilizaron las tablillas de barro, y han ido evolucionando con el objetivo de adaptarse a las necesidades de los deferentes usuarios.

La Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni E Proportionalita (Suma de Aritmética, Geometría, Proporción y Proporcionalidad) publicada en Venecia el año 1494. Probablemente es la obra más importante de Pacioli, que reúne todos los conocimientos expuestos hasta entonces en sus otros escritos. Contiene en su seno el tratado De Computis et Scripturis (De las Cuentas y las Escrituras), que es considerado como la primera exposición impresa de la contabilidad por partida doble y es la tercera parte principal de La Summa.

Que fue descrita en idioma italiano, considerado en aquel tiempo como idioma vulgar, lo que facilitaba su uso por mercaderes, no teniendo que ser necesariamente muy estudiados o letrados.

El tratado contiene las reglas, modos, medios y vías de llevar las cuentas y las escrituras de los mercaderes, de una tienda o establecimiento, a la manera de los mercaderes de Venecia y que consideraba Paccioli, aplicable a cualquier otro caso que se desee. Se refiere la obra a los tres libros principales a llevar por todo mercader, Borrador, Diario y Mayor.

De las cosas que principalmente necesita el verdadero mercader y del buen orden con que se debe llevar un libro Mayor, con su Diario, en cualquier otro lugar.

Como es bien sabido, quien desee dedicarse al comercio y a operar con la debida eficacia, necesita fundamentalmente tres cosas:

- ✓ Dinero o patrimonio.
- ✓ Destreza en el cálculo mercantil.
- ✓ Conocimientos contables.

Con respecto a esta ultima condición, que es la que interesa en el tratado, se anuncia la organización de las explicaciones en dos partes, una llamada Inventario, que comprenderá la clasificación, valoración y registro de todo patrimonio, y otra llamada Disposición, que tratara de la forma de llevar y disponer las anotaciones contables. Estas dos partes, sin embargo, no dan lugar a ninguna estructuración formal del texto. es aquí donde Luca Pacioli especifica que el método contable que va exponer en el que se usa en Venecia, pues, a su juicio, es el más recomendable de todos, y sus planteamientos pueden aplicarse a cualquier otro método que quiera utilizarse.

A modo de ofrecer se destina un resumen de las principales normas y reglas que deben observarse en una contabilidad por partida doble.

Vianello (1896) ,Antinori (1990), opinan que este tratado contable no fue superado en su conjunto por ninguno de los textos publicados en los siglos inmediatamente posteriores. Esto no quiere decir que deba considerarse como una obra perfecta e insuperable, lo que al valorar sus cualidades indudablemente altas, algunos evaluadores adoptan una óptica relativa, que tiene en cuenta el contexto de la época y los objetivos perseguidos por el autor. Pues Pacioli no pretendía escribir un libro teórico que desentrañara la esencia, la naturaleza y la lógica interna de la contabilidad por partida doble, sino que afirmó haber escrito su tratado, con una finalidad meramente didáctica a fin de poner a disposición de los lectores las principales normas, prácticas y reglas, que les permitieran utilizar para sus propios fines el sistema contable que era corrientemente empleado por los mercaderes de Venecia (Hernández, 2009).



# Capítulo 2



## **CAPITULO 2: EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD EN CUBA**

### **2.1.- Evolución de la Contabilidad en Cuba**

En los umbrales del tercer milenio Cuba se encuentra en pleno proceso de perfeccionamiento de su regulación contable, con el objetivo de aportarle una mayor flexibilidad en su diseño, tratando de lograr un fortalecimiento en el rol de la información contable como una herramienta real para la transformaciones en nuestro sistema de la información en acción por parte de la gerencia empresarial, cubriendo simultáneamente las exigencias crecientes de los usuarios externos, Con la necesidad de la evolución de la contabilidad cubana se encuentra condicionada en gran medida por la conveniencia de homogenización con la practica contables mas difundida y aplicada en el mundo globalizado de hoy, elemento imprescindible para la integración económica de Cuba al universo de la comunidad internacional.

Con el sistema económico existente en Cuba, y la regulación contable cubana posee un carácter totalmente público. Ya que la normalización de la contabilidad cubana se fundamenta en las disposiciones legales dictadas por diversos órganos del Estado y su Administración Central, así como otras entidades estatales que se han dictado por otras entidades estatales a través de Leyes, Decreto , y otras disposiciones de la Asamblea Nacional del Poder Popular (Parlamento Cubano), El Consejo de Estado y el Consejo de Ministros; Resoluciones e Instrucciones del Ministerio de Finanzas y Precios, Órgano rector de la contabilidad en el país Resoluciones e Instrucciones de los Ministerios Ramales para cumplimiento de las empresas y dependencias subordinadas o patrocinadas; disposiciones complementarias de la Banca cubana..

Debemos decir que las regulaciones contables cubana se apoya, tanto en su propia concepción como en su implementación y sistemático desarrollo, en las organizaciones académicas y científicas del país en la esfera profesional de la contabilidad, donde hoy desempeñan un papel activo y protagónico, convirtiéndose en el motor impulsor de las investigaciones en las distintas ramas de la contabilidad dentro del país.

La practica contables cubana posee una rica historia iniciada a finales del XIX siglo, consolidándose en el año 1927. En el inicio de los estudios superiores de contabilidad en la histórica y durante la Pseudo-Republica se logra alcanzar su mayor esplendor en la década de los años 50, coincidiendo con el surgimiento de la contabilidad de Gestión.

En el periodo anterior antes de 1959, la normalización contable cubana estuvo muy influenciada por las prácticas contables norteamericanas, lo cual se hace extensivo a nuestras universidades, donde tanto en materia de Contabilidad Financiera, como en Contabilidad de Costos y de Gestión, se combinan bibliografías de autores cubanos y norteamericanos

### **2.1.1.- Antecedentes de la contabilidad nacional y la estadística económica en Cuba.**

La evolución histórica que ha sufrido la Contabilidad Nacional (en adelante CN) a nivel internacional en el que se exponen las causas que han provocado la construcción de un complejo modelo contable y las sucesivas revisiones a las que han sido sometidos tanto el Sistema de Cuentas Nacionales elaborado por la ONU, como el Sistema de Cuentas Nacionales y regionales elaborado por el Eurostat que actualmente están vigentes a escala internacional.

### **2.1.2.- Evolución histórica de la contabilidad nacional en el ámbito internacional.**

Las Cuentas Económicas han llegado a ser una herramienta muy valiosa para el análisis de la economía de una nación y es difícil imaginar cómo podríamos hacerlo sin ellas. Estas cuentas han sido llamadas “el gran descubrimiento” para el análisis económico del siglo XX, pero realmente no es un evento de dicho siglo, ya que fueron desarrolladas gradualmente durante varios siglos, produciéndose una evolución acelerada en los tiempos de la II Guerra Mundial (Kendrick, 1996, p.6).

Desde las primeras estimaciones de Rentas Nacionales (en adelante, RN), origen de la CN, hasta la construcción de Sistemas Contables en los que se relacionaba dicha magnitud con otras para formar los denominados Sistemas de Cuentas Nacionales, se produce toda una evolución que podemos dividir en dos fases: La primera de ellas, comprende el período que va desde las estimaciones de las rentas nacionales Sistema Contable Nacional. La teneduría de libros es un elemento de procedimientos de la contabilidad matemática cada vez están utilizando mas las computadoras para realizar la mayor parte del trabajo detallado de teneduría de libros a todas los niveles, en los hogares, en los negocios y en las organizaciones de todo tipo:

- ❖ Las personas toman dediciones.
- ❖ Ocurren operaciones de Negocios.
- ❖ Los contadores preparan informes para mostrar resultados de las operaciones del negocio,

### **2.1.3.- Evolución de la contabilidad en Cienfuegos.**

La educación superior revolucionaria en Cienfuegos tiene sus orígenes en las actividades que la Universidad Central de Las Villas realizó en 1969 como preparación de la participación de profesores y estudiantes en la zafra de 1970; a partir de este momento ha existido un proceso de ininterrumpido desarrollo hasta nuestros días.

En 1971 se iniciaron los estudios de Ingeniería para trabajadores de la Brigada Comunista de la Construcción y Montaje y la Termoeléctrica y comienza el curso diurno para estudiantes de Pedagogía. En 1972, se crea la Filial Universitaria, la cual, con fecha 6 de diciembre de 1979, se

convierte en el Instituto Superior Técnico de Cienfuegos; creciendo gradualmente su matrícula y espectro de carreras con dos facultades: Ingeniería y Economía. Simultáneamente se desarrollan la Filial Pedagógica, la Facultad de Cultura Física y la Facultad de Ciencias Médicas.

Los primeros años de la Universidad cumplieron una vocación técnica determinada por la necesidad en el territorio de formar especialistas que luego dedicarían sus esfuerzos al desarrollo del urgente proceso industrial, que se verificaría en la recién creada provincia de Cienfuegos. Surge entonces el Instituto Superior Técnico de Cienfuegos (ISTC).

### **Conclusiones del capítulo**

Las condiciones económicas, políticas y sociales imperantes en cada país determinan la regulación y la práctica contable, hoy Cuba no ha sido una excepción. Antes del triunfo de la revolución, según Pérez Betancourt (2000), “la empresa cubana se caracterizó por la propiedad privada, pues casi el ciento por ciento del país estaba privatizado. La industria nacional era incipiente y las transnacionales, pero sobretodo norteamericanas, concentraban las empresas más importantes. Fue una estructura marcada por pequeñas empresas de servicio y medianas, generalmente de materias primas y productos agrícolas”. Las normas mercantiles (Código de Comercio) era quien regulaba, solamente en formas muy generales, los aspectos formales de la contabilidad de las empresas, complementadas por la normativa fiscal.

A partir de los primeros años después del Triunfo de la Revolución se fue conformando el sistema empresarial estatal cubano y comenzó a desarrollarse la industria nacional de producción de bienes y servicios. Como consecuencia fue necesario la creación de mecanismos que permitieran la dirección de la economía. Dentro de éstos se encuentra la regulación de la práctica contable en el país. A partir de entonces ha transitado por un largo y complejo camino, por más de 40 años, marcada por grandes etapas, que se describen a continuación.

La primera etapa puede enmarcarse desde el Triunfo de la Revolución (1959) hasta la implantación del Sistema de Dirección y Planificación de la Economía (SDPE) en 1976, caracterizada por la implantación de varios sistemas contables derivados de las grandes transformaciones ocurridas en el orden político, económico y social.

Durante los dos primeros años posteriores al triunfo de la revolución aun se mantiene la propiedad privada persistiendo la diversificación de los sistemas contables y la ausencia por parte del estado de normativas para unificar estos a todo el país.

En el marco conceptual de la contabilidad, elaborado por el comité de normas cubanas de contabilidad esta integrada por:

a) El objetivo y elementos de los estados financieros.

b) Las características cualitativas que determinen la utilidad de la información de los Estados Financieros.

c) La definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los Estados Financieros y

e) Los conceptos de capital y de mantenimiento del capital.

Hoy las condiciones económicas, políticas y sociales imperantes en cada uno de los países y principalmente el nuestro País determinan la regulación y la práctica contable, Cuba no ha sido una excepción. Antes del triunfo de la revolución, según Pérez Betancourt (2000) “la empresa cubana se caracterizó por la propiedad privada, pues casi el ciento por ciento del país estaba privatizado. La industria nacional era incipiente y las transnacionales, pero sobretodo norteamericanas, concentraban las empresas más importantes. Fue una estructura marcada por pequeñas empresas de servicio y medianas, generalmente de materias primas y productos agrícolas”. Las normas mercantiles (Código de Comercio) era quien regulaba, solamente en formas muy generales, los aspectos formales de la contabilidad de las empresas, complementadas por la normativa fiscal.

A partir de los primeros años después del Triunfo de la Revolución se fueron conformando el sistema como es el empresarial estatal cubano y comenzó a desarrollarse la industria nacional de producción de bienes , servicios y Como consecuencia fue necesaria la creación de mecanismos que permitieran la dirección de la economía. Dentro de éstos se encuentra la regulación de la práctica contable en el país. A partir de entonces ha transitado por un largo y complejo camino, por más de 50 años, donde se enmarca por una grande etapas, que es:

La primera etapa puede enmarcarse desde el Triunfo de la Revolución (1959) hasta la implantación del Sistema de Dirección y Planificación de la Economía (SDPE) en 1976, caracterizada por la implantación de varios sistemas contables derivados de las grandes transformaciones ocurridas en el orden político, económico y social.

En el caso específico de Cuba, atendiendo a las características propias de su economía, se opta por el proceso de armonización. En esta dirección el Ministerio de Finanzas y Precios crea, en Mayo de 2002, el Comité de Normas Cubanas de Contabilidad, como órgano asesor para la formación, armonización, implementación y evaluación de la práctica contable del país.

De acuerdo con la revisión bibliográfica efectuada en torno al tema central de este trabajo, se puede concluir que el hombre desde tiempos memorables se ha empeñado en llevar un control exhaustivo de todos los movimientos financieros que se ejecutan en sus pequeñas, medianas o grandes empresas. Por consiguiente, se ha apoyado en diversas formas para lograr su fin. En un principio, lo realizó en procesos muy simples a partir de los planteamientos presentados por el monje Fray Luca

Paccioli, sin embargo, con el transcurrir del tiempo, el avance tecnológico y las exigencias empresariales, los procesos y técnicas contables han evolucionado.

Actualmente se puede afirmar que el proceso de contar y registrar datos financieros se desarrolla de una manera más simple y sencilla con el apoyo del contador, pero es preciso aclarar que se siguen rigiendo por los principios establecidos para ejecutar la contabilidad empresarial. En Cuba la contabilidad se encuentra inmersa en el marco del Proceso de Perfeccionamiento Empresarial, transitando por senderos seguros, en líneas con las directrices de la contabilidad internacional.



# Capítulo 3



## **CAPÍTULO 3. EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD EN RODAS**

### **3.1.- Evolución histórica de la contabilidad en Rodas.**

#### **3.1.1.- Caracterización durante la república neocolonial (Modelo deformado estructural mono productora)**

En la batalla contra la enmienda Platt fue en el cumplimiento de la declaración contenidas en la resolución conjunta aprobada el 20 de abril de 1898 intitulada "Para el reconocimiento de la independencia del pueblo cubano" constitución en la cual, como parte de la misma o en una ordenanza agregada a ella se defina las futuras relaciones entre Cuba y Estados Unidos.

En el capítulo II dice: Que dicho gobierno no asumirá o contraerá ninguna deuda pública para el pago de cuyos intereses y amortización definitiva después de cubiertos los gastos corrientes del gobierno, resalten inadecuados los ingresos ordinarios.

Pichardo (1971), Tomo II, Edit. Ciencias Sociales Ciudad de la Habana, 1971. Documento para la historia de Cuba. Pichardo (1971) Conocido este tratado de reciprocidad comercial entre Cuba y los Estados Unidos; el presidente de la República de Cuba, al señor Carlos de Zaldo y Beurmann secretario de Estado y Justicia, y al Señor José. M. García Montes, secretario de Hacienda..

Artículo I: Mientras rija el presente tratado, todos los artículos o mercancías que sean producto del suelo o de la industria de los Estados Unidos, que ahora se importan en la República de Cuba, libres de derechos, y todos los artículos o mercancías de Cuba, que ahora se importan en los Estados Unidos libres de derechos, continuarán admitiéndose en los respectivos países libres de derechos.

Artículo II: Mientras rija el presente tratado, todos los artículos o mercancías a que sean aplicable el presente artículo I y que sean productos del suelo o de la industria de la República de Cuba, serán admitidos a su importación en los Estados Unidos con una rebaja del Veinte por ciento (20 %) de los derechos de aduana fijados en el arancel de los Estados Unidos aprovechadas en Junio 24 de 1897, o los que se fijan en cualquier arancel que se promulgue en los Estados Unidos.

Artículo III: Mientras rija el presente tratado, todos los artículos o mercancías, a que sea aplicable el presente artículo I respecto de los cuales, no se haga más adelante mención especial y que sean productos del suelo o de la industria de los Estados Unidos, serán admitidos a su importación de la República de Cuba. Con una rebaja veinte por ciento (20%) sobre los derechos fijados en el actual arancel o en cualquier otro que se promulgue en la República de Cuba.

Artículo IV: Mientras rija el presente tratado, todos los artículos o mercancías, según las menciona y describe el actual arancel de aduanas de la República de Cuba, que sean productos del suelo o de la

industria de los estados Unidos, serán admitidos a su importación rigen, o en lo sucesivo se fijan en los aranceles de aduanas de la Republica de Cuba.

#### Clase A:

Serán admitidas con la rebaja del Veinticinco por cientos (25 %) Maquina aparatos de cobre y sus aleaciones; o maquinas y aparatos, en que el cobre o sus aleaciones, o maquinas o aparatos, en que el cobre y sus aleaciones entre como componentes de mayor valor: hierro fundido y forjados y el acero y articulados de cristal y vidrió; efectuando vidrios para ventanas; buqués y vehículos de todos clase para transporte por agua; siempre que sea hierro o acero, aguardiente (Whiskeys) y brandéis; pescado salado en salmuela, ahumada o escabechado; pescado y mariscos conservados en Aceite o cualquier otra forma, en latas; manufacturadas de alfarería y barro comprendidos en las partidas 21 y 22 del actual arancel de la republica de Cuba.

#### Clase B:

Se admitirán con una rebaja del treinta por ciento (30 %): Mantequilla, harina de trigo, Maíz, harina de maíz o maíz molido; productos químicos, farmacéuticos y drogas simples; cervezas en botellas, bebidas no alcohólicas; sidras, agua mineral, colores y tintes; vidrios para ventanas; artículos confeccionados, total o parcial, con cánamo, lino, pita, yute, henequén, ramie u otras fibras vegetales, siempre que estén comprendidas en el grupo II, clase V, del papel para escribir e imprimir, exacto el que se destine para la impresión de periódicos; algodón y sus manufacturas, excepto los tejidos conocidos por puntos de medias (véase clase C),cuchillería, botas, zapatos, chinelas, comprendidas en las partidas 197 y 198 de arancel vigente hoy en la republica de Cuba, con excepción del papel para cigarrros, los mapas y cartas; jabones comunes o ordinarios, clasificados en la partida 105 letra A y B de arancel de además vigente hoy en la republica de cuba; vegetales legumbres, encurtidos o conservados, en la partida 279-A del arancel de además, vigente hoy en la republica de Cuba.

#### Clase C:

Se admitirán con una rebaja del cuarenta por cientos (40%): tejidos de puntos de medias hechas de algodón, y todas las manufacturas de algodón no comprendidas en la clases anteriores; queso, frutas en conservas; pasta para papel; perfumaría y esencias; artículos de alfarería y barro, clasificados en la partida 20 del arancel de además; vigente hoy en la republica de Cuba; porcelanas, jabones finos, sombrillas y paraguas; dextrina y glucosa; relojes de bolsillos; lana y sus manufacturas; sedad y sus manufacturas; arroz; ganado. En la habana el día 11 de Diciembre 1902. Aprobado por el senado de los Estados Unidos el 19 de Marzo, por el senado en 11 y 28 Marzo de 1903.

El presente tratado empezó a regir en la Republica de Cuba desde el 27 de Diciembre de 1903. (Tratado, convenios y convenciones celebrados por la republica de Cuba de 1914) La Habana 1916 pp.115-121.

A partir de que el Sr. Tomas Estrada Palma, personaje que ascendió a la suprema magistratura de Cuba el 20 de Mayo 1902 y contó desde el principio, con el apoyo del gobierno de los Estados Unidos y como la ocupación Militar Norteamericana no había

Articulado una política de reformas económicas además o de rehabilitación nacional como fue llamada en su época. El Sr Estrada Palma continuaba creyendo firmemente en los principios del llamado Laissez faire (Liberalismo Económico) gobierno de los Estados Unidos y como la ocupación Militar Norteamericana no había articulado una política de reformas económicas además o de rehabilitación nacional como fue llamada en su época. El Sr Estrada Palma continuaba creyendo firmemente en los principios del llamado Laissez faire (Liberalismo Económico) Analizando en su etapa de gobierno, encontramos que la iniciativa estatal se reducía, prácticamente a mantener los presupuestos de la nación en el nivel mas bajo posible, ahorrar al máximo los fondos del tesoro Publico y no implantarse ningún plan de formato agrícola o de ayuda financiera a la población campesina. Las riquezas estaban siendo controladas por capitales extranjeros y por prácticas desarrolladas durante siglos del colonialismo, al presentar algunas cosas su plan económico en primer lugar considero de urgente necesidad logrando un tratado de reciprocidad comercial con los Estados Unidos. Cuando la Republica se constituyó no tenia deudas reconocidas, pero en 1904, por la ley del 22 de Enero, se reconoció una comisión de bonos de deudas interior, por valor de \$ 219 65 85.00, hecha por la delegación del gobierno revolucionario de cuba en New York en los años 1896 y 1897. Esta era una deuda de la republica que puede considerarse como verdadero deuda interior. Por las leyes de 27 de febrero de 1903, y modificada por la ley de 25 de enero de 1904, siendo el presidente Tomas Esterada Palma se concertó con el banco Spayer y compañía de New York, un empréstito por 35 000.000 al 15 %, cuya cantidad había de destinarse al pago de los servicios prestados por el ejercito libertador. (Trilles Tomo 3 Pág.26-27 Bibliografía Historia de cuba).

En 1903 a 1921 era de \$ 67 703,629.00, sin que esta cantidad haya sido suficiente para lograr el total del empréstito, no habiéndose cubierto hasta esta fecha ni la mitad de la ascendencia. En 1905 se invirtieron bonos de la deuda interior para pagar el resto de sus haberes al ejército libertador, por el valor de \$ 112 50000.00 segundo Empréstito (M.Trelles ob.cit. Pág. 24).

El auge de la caña de azúcar en Tres Ingenios Azucareros) Etapa Neocolonial. (Evidencias testimoniales por personas de la época, dando fe del control que existía sobre la contabilización) El auge de la caña de azúcar en Tres Ingenios Azucareros) Etapa Neocolonial. (Evidencias testimoniales por personas de la época, dando fe del control que existía sobre la contabilización) El

auge de la caña de azúcar en Tres Ingenios Azucareros) Etapa Neocolonial. (Evidencias testimoniales por personas de la época, dando fe del control que existía sobre la contabilización) 2012.

En el año 1840 se enmarca el de Ingenio Cristalina de los hermanos Cabrerías, blancos y negros, Hernández, Yera, González, Álvarez, Surí, Díaz, Vázquez, Pérez y Calzadilla, en 1844 el de Ingenio Santa Regina (Parque Alto), otros Hernández, Albelo, Marchena, Barruetas, Espín, Fonseca, Sosa, Otero, Morales, Pérez, Jiménez, Villa, Vara, Lorenzo, Parajó, Piñales, Estopiñales, Rosales y González., en 1859 el Ingenio Tanteo, propiedad de don Antonio Casanova. De acuerdo con lo que sabemos, con los Casanova llegaron a esta zona los Apellidos Rubí, Santana, Milanés, Viamonte, García, Estrada, Fernández, Díaz, Carvajal, Morales (de color), Gómez, Mendoza, Mir y Rodríguez.

En esta comarca después del año 1840, se produce un movimiento grande de colonos, de procedencia española para llevar a cabo el desarrollo de la producción del cultivo de la caña de azúcar fuente principal de ingresos en esta zona, ya que la misma presentaba excelentes condiciones para fomentar dicho cultivo por el este, a unos 8 kilómetros, existía el asentamiento conocido como Ciego Montero, fundado en el año 1803, ya en el 1840 habían tenido un crecimiento notable ya que se había edificado una Iglesia, Comercio y otros lugares de interés y además existía un camino para carretas tiradas por bueyes así como carretones tirados por caballos y que transitaban con el objetivo de trasladar mercancías para los lazaretos en el Realengo. Una parte del entorno de este lugar fueron las áreas de Cristalina, que a mediados de los años 1840, el colono Don José Antonio Cabrera con otros hermanos, nueve mayores y contra mayores, más 177 esclavos ocuparon 24 caballerías de tierras de la mejor calidad para el cultivo de la caña de azúcar de interés personal, para este cultivo escogió 8 caballerías, 1 para sitio, 5 para potreros donde pastoreaba bueyes, vacas, caballos y otros animales, quedando unas 10 caballerías de bosques o maniguas que fueron incorporadas al fomento de la caña de azúcar más adelante, cuatro años después, ya en el año 1844, el Sr. Don José Antonio contaba con 36 caballerías sembradas de caña.

El Ingenio donde se procesaba esa caña era un pequeño molino que casi todo accionaba de forma manual, sin poder producir azúcar granulada, procesaba una azúcar pastosa y que envasaban en toneles de madera.

El Ingenio fue construido en medio del camino que conducía de Ciego Montero al Realengo San Quintero y el Batey llamado "Cristalina" se encontraba a unos dos kilómetros de este asentamiento, por lo que a aquel callejón o camino se le comenzó a llamar el callejón de Cristalina, aunque siempre condujo y conduce a Ciego Montero.

Teniendo en cuenta que todo aparece por alguna razón, se puede decir que la familia Cabrera así como la familia de los nueve blancos acomodados crearon en 1845 un pequeño asentamiento con sus casas de madera y tejas criollas muy bien equipadas con sus comodidades, nombrando al lugar “Santa Ana”, ocupando tierras de Don José Antonio Cabrera, pero este tenía su vivienda en el Batey de “Cristalina”. Hoy existen muchos descendientes blancos y negros de apellido Cabrera, y según cuentan los historiadores, se dice que a partir de la 1ra zafra de este Ingenio en 1842, Don José Antonio Cabrera, inició las gestiones para el embarque del azúcar, por lo que la producción de 1843 tuvo que llevarla para Cienfuegos en carretas para poder venderla, pero ya en el año 1844, por 1ra vez la embarcó por el río “Damuji”, teniendo la imperiosa necesidad de construir un pequeño muelle que facilitaba el embarque en una lancha o lanchón contratado para ese fin, en barriles para un comerciante radicado en la ciudad de Cienfuegos, el cual dirigía el negocio de la compra del azúcar a los Ingenios ubicados cerca de la ciudad. Este comerciante la embarca para España, negocio muy floreciente en esta época. Testimonio (Manuel Antonio Cabrera, nieto del dueño del Ingenio “Cristalina” del que se incluyen algunos datos. (1952) Investigación: Museo de Rodas. (Año 2012).

### **3.1.2.- EL Ingenio Santa Regina, conocido por (“Central Parque Alto”).**

En el año 1844, llegó a esta comarca del Realengo San Quintero otro colonos a ocupar las Fincas del Noroeste del mencionado lugar, dicho colonos, Don Antonio Hernández, llegó a la zona con su hermano Pablo, su esposa Regina y una hija a la cual nombraban Quiteria Rita, pero le decían Rita, la cual contaba con solo 5 años, según cuenta José Isabel Terry (Cuto), sus abuelos eran negros libres, que dirigían el trabajo esclavo de la vivienda. Doña Regina era una blanca criolla de unos 30 años, trigueña, de labios gruesos, ojos grandes y negros como el azabache, que ponían impaciente a cualquier caballero, porque todo estaba aparejado con su hermoso cuerpo, su cultura era mediocre, era hija de padres cubanos, muy católicos, sociables y muy sensible con las calamidades de los negros esclavos. Cuentan que atendía personalmente a las esclavas y los esclavos y se ocupaba de los niños chiquitos de la dotación, por lo que en ocasiones, discutía con los mayores que castigaban a los infelices y angustiados esclavos. Su esposo Sr. Don Antonio era todo lo contrario. , pero Pablo era el técnico, el especialista del Ingenio, era el que atendía la producción del azúcar. El Sr. Don Antonio contabilizó una dotación de 101 esclavos, 14 mayores y 2 contra mayores., también lo acompañó Andrés Rodríguez Albelo, constructor del Ingenio y Don Diego Marchena como agrimensor y especialista en el cultivo de la caña de azúcar. De acuerdo a los testimonios recopilados, se dice que Don Antonio había adquirido 54 caballerías de buenas tierras en dos fincas pegadas una de otra, la mayor con 35 caballerías conocida como “El Fundo” y que abarcaba desde La Lolita, parte de Las Glorias y La trocha. Esta se dividía de la otra parte o finca por el camino de “El Mango” a “Parque Alto”, hasta las tierras de Los Barruetas.

La otra finca tenía 19 caballerías, nombrada y conocida como finca “Las Congojas”, y que abarcaba todas las fincas que hoy conocemos como la de Nicomedes Sosa (Guayabito), la de Marcelino y Santos González, frente a la estación de trenes, incluyendo hasta el cementerio, parte de la finca de los Rosales hasta la cuchilla del cementerio, cuyo límite conocemos como calle Tanteo.

En aquel tiempo comprendido entre los años 1844 – 1850, los negros esclavos tenían sus barracones a 300 metros del ingenio y a 50 de la represa y en el batey del Ingenio estaban las viviendas y el Almacén, que posteriormente lo convirtieron en Fábricas de carretas y carretones, después de haberse hecho el desmonte y siembra de cañas en más de 40 caballerías y realizarse la primera zafra en el año 1848, Don Antonio le plantea a Rodríguez Albelo y a Don Diego Marchena, construir en un legar cerca y con condiciones, 14 casas para los mayores y contra mayores, además de un lugar seguro, con agua para sacar a los esclavos del área del batey del Ingenio, el nombre fue dado por ser el nombre de la esposa de Don Antonio desde su fabricación, a este ingenio se le aplicaron técnicas modernas, como el vapor que movía algunos procesos de fabricación del ingenio, para obtener azúcar granulada, siendo este uno de los ingenios más avanzados de su época en la zona, donde se tenía en cuenta la contabilizaciones en las producciones

Esta historia fue contada por el padre de Ramón y Antonio Prieto y dichos testimonios coinciden con los que refería el padre de Francisco (Pancho) Ledo, que vivió aquellos años. También se dice que Pancho Ledo, hijo del que contó esta historia, le gustaba sentarse en una terraza que aún existe, a conversar con sus amigos después de la comida y que era donde contaba o relataba estas vivencias, siempre fue una incógnita de donde procedía Don Antonio Hernández, su familia, los mayores y los esclavos, y aunque existieron algunas conjeturas y evidencias de su procedencia, hoy existen las razones que explican tales hechos.

El Sr. Don Antonio Hernández compró y se asentó en tierras Matanceras en el año 1840 con el mismo equipo de trabajo y esclavos con los que llegó a esta zona, la idea de Don Antonio fue la misma que trajo al llegar a esta comarca, fomentar la caña de azúcar y construir un ingenio azucarero, pero a partir de 1843 y 1844, comenzaron en Matanzas las revueltas de los esclavos dirigidos por “Carlota” y el Ingenio Triunvirato, por lo que Don Antonio tuvo miedo de perderlo todo y decidió marcharse, y la zona escogida fue en esta comarca, pero aquí además de cultivar la caña, cultivó la amistad con personeros de la corona española, como es el caso de Trespacios, del cual fue íntimo amigo, cuya amistad perduró por muchos años y en la guerra del `68, Don Antonio, ya viejo se echó de enemigo a los mambises y Trespacios era Capitán de voluntarios y dirigía 500 de estos vende patria. Don Antonio, dueño del Ingenio Santa Regina, nació en Islas Canarias en 1801 y muere a la edad de 74 años en 1875. Ante este hecho, Doña Regina se queda al frente de todo, porque su hija Rita estudiaba en España y prácticamente vivía allá. Todo esto lo hacían sobre una

base contable por la cual tenían habilitado un registrado en cuyos libros aparecían y les pagaban. cuando el Ingenio Tanteo: que se inicia a los principios del año 1857 llega a la zona de Tanteo, el Sr.: Don Antonio Casanova con una dotación y contabilizando por el mismo en sus propiedades más de 150 esclavos y entre 12 y 15 mayores, los que de inmediato empezaron a desmontar unas 40 caballerías y a la vez montar los hierros del Ingenio Tanteo.

Ya en el 1859, realizaba la primera zafra, aunque pequeña, casi como probar su eficiencia, este Ingenio, al igual que el de Cristalina, no estaban hechos para producir azúcar granulada como la hacia de Parque Alto, ellos solo producían azúcar pastosa para embasar en cajas o barriles. Este Ingenio se estuvo moliendo hasta los últimos años del siglo XIX.

Teniendo en cuenta los testimonio de las persona entrevistadas, llevamos a la conclusión que desde los inicios de la evolución contable en nuestra localidad de Rodas se producía por la necesidad de incrementar las comercializaciones ya sean de la rama Cañera o no Cañera, y con ella el control de todos los propietarios que tenían en sus libros de diario, Existían personas encargadas de ir contabilizado, analizando mediante el Estado demostrativo las cuentas de Perdidas y Ganancias de sus Propietario.

Cuando se analiza la Mercadería se analizaba las perdidas habidas en esta cuenta, así como los gastos generales, Gastos Particulares y el capital. (Anexos) Aquí dejas un guión para poder poner el número.

Este Capítulo se basan con los testimonios de:

- Don Pancho Ledo (Francisco).2012
- Don José Isabel Terry.2012
- Don José Manuel Cabrera.2012
- Don Librado Marchena.2012

### **3.1.3.- Evolución de la contabilidad en el municipio de Rodas**

La evolución contable en nuestro Municipio de Rodas surge a través de un lenguaje que fue para todos de igual forma, este lenguaje se llamo: " Lenguaje de los Negocios porque mientras mejor se comprendiera el lenguaje, mejor se podía administrar, En uno de los testimonios realizado a personas conocedoras de la historia contable comentaban. Del Carmen Fernández Palenque (2012)

En esta época de surgimiento, existía una planificación financiera, personas que podía tener Inversiones y podían se como los pagos de automóviles, el impuesto sobre algunas rentas y muchos aspectos de la vida diaria que se basan en la contabilidad. Con el cursar de los tiempos se conoce que la humanidad ha tenido diferentes transformaciones Económicas y ha tenido que mantener un

orden en cada uno de los aspectos y aun más en materia económica, ya que se utilizaron medios muy elementales en la contabilidad, al emplear medios, mecanismos y prácticas muy avanzadas para facilitar el intercambio y el manejo de las operaciones.

La contabilidad nace en el Municipio de Rodas por una necesidad que tiene todas las personas naturales o jurídicas que tengan como actividad, ya sea en el comercio, en la industria (Azucarera) o en prestaciones de servicios para nuestra localidad. Todo esto se hacía para poder generalizar la información de los recursos que se poseía; para poder entender si llegaba a los objetivos trazados era lógico la necesidad de poder controlar los recursos financieros y económicos se hacía cada vez más necesario para los propietarios de los negocios, estos fueron los primeros encargos de realizar las primeras anotaciones en libros contables mostrándose que la primera anotación se realizó en el año 1913 con el Sr. Propietario Juan Tuñón, este fue un libro de caja de almacén, donde se contabilizó a través del método de partida simple, aparece otro del año 1923, donde se realizaron anotaciones de Bodega. Investigación: Museo de Rodas (2012).

Los diferentes comerciantes de renombrados nombres por sus diferentes comercios como fueron: Paquito Vicente Morales, la de la mueblería de los corros, el de el bar de los moros, la de tienda de Ramonson y el de un terrateniente llamado Manolo Baldélas, todos ellos tenían anotaciones en sus libros de recursos, así aparecieron los tenedores de libros en nuestra localidad, en su mayoría eran hijos o familiares a llegados propietarios de los negocios, para ellos era más fácil que fuese de la familia, luego fueron apareciendo los contadores públicos estos eran los conocedores de la actividad y a su vez existieron los inspectores de haciendas estos eran controladores de las tierras.

Como era lógico habían controladores económicos de primer orden, se habían creado en la localidad para registrar todo aquello que en aquel periodo se controlaban (Rentas, Ventas, Todo tipo de Comercio, etc) Estos se hacían mediante este procedimiento de registro fueron creados por el hombre desde generación en generación, se sabe que las primeras anotaciones en nuestra localidad aparecieron en el año 1913, estos movimientos que se realizaban eran en una sola partida o sea se tenía Débito y Crédito, donde se colocaban en dos columnas que las llamaban deudoras y acreedoras.

Ya en el 1913 cada negocio tenía que estar registrado en el denominado ministerio de haciendas, y por su puesto este órgano estatal tenía a su cargo un cuerpo de inspectores o de auditores que se encargaban de fiscalizar con regularidad los resultados obtenidos, con el ánimo de detectar las posibles evasiones fiscales que pudieran hacerse, al no registrar cualquier anotación en el negocio.

La historia de la localidad comienza que el Sr. Obispo Sarmientos, solo contabilizó en esta época a 893 esclavos, aunque a esta última cifra puede aumentarse algunas cientos más que sobrevivían fuera del alcance de la población.

En el periodo de la colonia este obispo fue nombrado nombre de Juanés Dávila, cuya comarca se podía ver como la mayor fuente de surten la de la industria azucarera fue a partir de 1900, ya a partir de década de los siglos XIX había adquirido en la zona de Cienfuegos un ingenio que con el desusar de los años, en el que se convertiría en el eficiente "" Soledad "".

Cuando se analizan los antecedentes históricos de la localidad de Rodas se ve demostrado cómo fueron implantando las primeras técnicas que se ocuparon de registrar, clasificar y resumir las operaciones ( de la época) donde los negocios era la mayor fuente de ingreso, esto se hacían con el fin de interpretar sus resultados, Como es conocido el origen de la contabilidad data de hace muchos años, y se ha tenido que implantar, se narra que el hombre no tenía que su memoria lo suficiente para guardar la informaciones . Así surgen los llamados tenedores de libros, personas encargadas de buscar, recopilar e informar a los dueños de los negocios sobre lo que se debía y se tenía en su contabilidad. Persona capaz, con un sentido de pertenencia en su trabajo.

En el año 1909 el alcalde de Rodas pretendía registrar como propiedad del ayuntamiento en el registro de la propiedad, los documentos y testimonios. evidentemente que gracias a la ardua labor de los tenedores de libro de aquella época, hay evidencias escritas de los sencillos registros que contabilizaban como eran los bienes de valor.

### **3.1.4.- Evolución de los tenedores de libros.**

Los teneduría de libros juzgaban un papel importante, ya que elaboraban los registros contables, por lo que es la que permite obtener los datos, ajustados cuyos principios eran contables, al ser utilizados para evaluar la situación del negocio y poder obtener la información financiera relevante que se necesitaba.

Cuando se llevaba a cabo una contabilidad personal se suele utilizar un sistema simple mediante el cual se van registrando las cantidades de los gastos en columnas. Este sistema refleja la fecha de la transacción, su naturaleza y la cantidad desembolsada. Sin embargo, cuando se lleva a cabo la contabilidad de una organización, se utiliza un sistema de doble entrada: cada transacción se registra reflejando el doble impacto que tiene sobre la posición financiera de la empresa y sobre los resultados que ésta obtiene. La información relativa a la posición financiera de una empresa se refleja en el llamado balance, mientras que los resultados obtenidos aparecen desglosados en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Debemos decir que las regulaciones contable en cuba y en municipio de Rodas se apoya, tanto en su propia concepción como en su implementación y sistemático desarrollo, en las organizaciones académicas y científicas del país en la esfera profesional de la contabilidad, donde las Universidades

juegan y desempeñan un papel activo y protagónico, convirtiéndose en el motor impulsor de las investigaciones en las distintas ramas de la contabilidad dentro de nuestro país (Cuba).

Debemos reflejar que la práctica contable en nuestro municipio posee una rica historia iniciada a finales del siglo XIX, La práctica contable cubana vuelve a renacer ya en el año 1975, pero ahora encontrándose muy influenciada por las concepciones contables que prevalecían en los antiguos países socialistas de Europa del Este, al formar parte Cuba de los países miembros del Consejo de Ayuda Mutua Económica (CAME). A partir de ese momento comienzan sucesivos cambios en la contabilidad cubana, que se pueden enmarcar en tres etapas sucesivas de perfeccionamiento.

En el Municipio se encontraban varios libros de los tenedores de libros como fueron:

- Isabel Gómez Gonzáles: Radicaba en la Esquina calle Maceo llevando los apuntes del comercio en el Bar Copa Cabana de Humbelina Mendosa y en el Serví centró de Braulio Curbelo.
- José Ramón Fernández: Radicaba en la calle Boullón la cual llevaba ese nombre en honor al fundador del poblado de Rodas este compañero controlaban la contabilidad del comercio de la tienda la India.
- Vicentino: Radicaba en la calle Boullón en el local que es actualmente Educación Municipal llevando los tenedores de Libro de la zona Fiscal y del Bar de Paco Fernández. (García Rodríguez Fabiola.(2012)

Se conoce por personas de la época que los de mayores poderes adquisitivo fueron los sacerdotes que había en la localidad necesitaban calcular la repartición de tributos, y registrar su cobros por uno u otro medio, lo que hacía significativo este oficio.

Un hombre conocido por sus apellidos Pérez Aponte, de color mestizo nacido en 1931, cuya dedicación como oficio fue la de tenedores. A continuación mostramos evidencias de lo afirmado. Continuación mostramos algunas evidencias de cómo procedían a realizar las operaciones contables en a aquella época: Investigación (García Rodríguez Fabiola.(2012)

Para poder tramitar cualquier documento se debe acompañar presente modelo con un expedido dicha certificación, de la cual debe remitir copia al director de la caja dentro de los cinco días hábiles de su expedición, en el aparecerá el nombre del Sr. Para dar cumplimiento a lo dispuesto en la ley sobre el registro de la caja retiro y asistencia social, también deben aparecer los siguientes documentos: Una certificación acreditativa del tiempo de servicio que tiene presentado, además debe aparecer en el Día, Mes, Año. Una vez expedida dicha certificación se debe enviar copias al director de la caja.

Los métodos y medios para poder llevar las cuentas y las escrituras de los mercaderes, de una tienda o establecimiento, a la manera de los mercaderes de Rodas. Se refiere a los libros principales

a llevar por todo mercader: Borrador, Diario y Mayor. Una de las cosas que principalmente necesitaba el verdadero mercader era el buen orden con que se debe llevar un libro Mayor, con su Diario, en Rodas o cualquier otro lugar, como es sabido quien deseaba dedicarse al comercio y a operar con la debida eficacia, necesitaba fundamentalmente tres cosas

1. Dinero o Patrimonio
2. Destreza en el cálculo mercantil.
3. Conocimientos contables

Con respecto a esta ultima condición, que es la que interesa en el tratado se anunciaba la organización de las explicaciones en dos partes una llamada inventario que comprendía la clasificación, valoración y registro de todos los patrimonios y la otra llamada disposición que trataba de la forma de llevar y de disponer de las anotaciones contables. Estas dos partes. Sin embargo, no daban lugar a ninguna estructura formal Comenta Lucas Paccioli especificó que los métodos contables que se van exponer serán los que se usan en el mundo (Venecia) pues a su juicio el mas recomendable de todos sus planteamientos (Principal necesidad del Mercader).

Investigaciones:

- Garcia Rodríguez Fabiola.(2012).
- Losa Rodríguez Eduardo (2012)
- Del Carmen Fernández Palenque (2012)
- Cruz Salas Alfonso (2012)
- Rey Acosta .J. José. (2012)
- Cebajanes Rodríguez Guillermo (2012)

### **3.1.5.- Los estados financieros. Generalidades. Objetivos. Componentes.**

Los Estados Financieros constituyen la síntesis de los hechos económicos que han tenido lugar en el proceso contable que se lleva a efecto en una entidad, por lo que la información que se muestra en ellos de forma organizada constituye para todo aquel que tenga necesidad de usarla una herramienta muy útil para la toma de decisiones, ya que muestran su situación financiera y el resultado de la gestión llevada a efecto en el período.

Por ello el objetivo de los Estados Financieros es el de suministrar una información precisa, veraz y lo más exacta posible de los resultados alcanzados por la entidad en un determinado período y la situación financiera que tiene en una fecha dada, a los efectos de que sus lectores puedan tomar decisiones correctas y fundamentadas.

Componentes.

Aunque tradicionalmente solo el Balance General y el Estado de Resultados han constituido los Estados Básicos de la contabilidad, en la actualidad ha cobrado fuerza la elaboración de otros que le permite a los usuarios de esta información tener una visión más objetiva y detallada de la situación financiera de la entidad, en nuestro país se establecen los siguientes:

- Estado de Situación
- Estado de Resultados
- Estado de Costo de Producción o de Mercancía Vendidas
- Estado del Moviendo de la Inversión Estatal
- Estado de Origen y Aplicación de Fondos
- Estado de Movimiento de Capital
- Estado de Movimiento de las Utilidades Retenidas
- Estado de flujos de efectivo
- Políticas contables utilizadas y demás notas explicativas

En el presente se explicarán la elaboración de la Hoja de Trabajo, el Estado de Resultados se confecciona con los saldos de las cuentas nominales, siendo el mismo la expresión la Ecuación del Resultado, o sea,  $\text{Ingresos} - \text{Gastos} = \text{Utilidad}$ .

Por su parte el Balance General se confecciona a partir de las cuentas reales y es la expresión de la ecuación Básica de la Contabilidad, o sea,  $\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$ .

Entre ambos estados existe un vínculo que es el la Ganancia o Pérdida del Período que de omitirse al elaborar el Balance General provocaría que éste no cuadrara.

El Contador es el encargado de seleccionar y aplicar las políticas contables que se deben aplicar en la entidad y velar porque se cumplan las normas establecidas para la elaboración de los Estados Financieros con el fin de que estos brinden la información relevante y fiable necesaria para el proceso de toma de decisiones, por lo que deben mostrar la imagen fiel de los resultados de las operaciones y la situación financiera de la empresa.

El Marco Conceptual de las Normas Cubanas de Contabilidad, se entiende por Políticas Contables los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus Estados Financieros., Cada estado financiero debe tener un nombre que posibilite que no se confunda su contenido con cualquier otra información emitida por la empresa. Deben quedar claramente identificado con el nombre de la empresa que presenta la

información, así como la fecha de cierre o el período de tiempo cubierto por el estado financiero, la unidad monetaria utilizada y las firmas de los funcionarios responsabilizados por la información que se esta mostrando. Al igual que se establecen normas para el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de los Estados Financieros deben cumplir una serie de normas establecidas particularmente para ellos, algunas de las cuales se exponen a continuación:

Negocio en Marcha

Los Estados Financieros deben prepararse a partir de la hipótesis o principio de empresa en funcionamiento, a menos que la administración, o bien pretenda liquidar la empresa o cesar en su actividad, o bien no exista una alternativa realista de continuación salvo que proceda de una de estas formas.

Devengo

Los gastos e ingresos se reconocen en el momento que ocurre independientemente del pago o cobro de los mismos.

Comparabilidad

La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros, así como los métodos aplicados deben ser conservados de un ejercicio a otro, de existir un cambio en estos debe ser expuesto en las memorias.

Importancia Relativa

Las partidas que muestren informaciones relevantes deberán ser presentadas por separado.

No compensación

No deben ser compensados activos con pasivos ni gastos con ingresos, pues resta capacidad a los usuarios para comprender las transacciones realizadas por la entidad.

Oportunidad

La presentación de los Estados Financieros debe ser lo más cercano posible a la fecha establecida para el cierre de operaciones a los efectos de evitar que la misma se haga obsoleta para la toma de decisiones.

Una vez examinados los aspectos generales relacionados con los Estados Financieros, a continuación se está en condiciones de estudiar los pormenores de cada uno de ellos.

### **3.1.6.- El estado de ganancias o pérdidas o estados de resultados.**

El Balance General estaba considerado como el informe principal de la Contabilidad, pero en la actualidad debido al criterio de medir la eficiencia de la empresa mediante el resultado obtenido el Estado de Ganancias y Pérdidas ha pasado a ocupar un lugar prioritario para la toma de decisiones.

El Estado de Ganancias o Pérdidas conocido también como "Estado de Resultados", "Estado de Rendimiento", entre otros, muestra todos los ingresos y gastos que se han venido acumulando a lo largo del ejercicio y el importe de la diferencia existente entre ambos conceptos, representará la utilidad o la pérdida ocurrida en el período, de aquí la importancia de haber mantenido un correcto registro de todas las operaciones que tuvieron lugar durante la etapa. Por la naturaleza de sus componentes la información contenida en este estado se considera dinámica, pues esta expresando el movimiento ocurrido en los conceptos de gastos e ingresos que han originado un cambio en el patrimonio de la entidad durante. La elaboración de series históricas derivadas de sus componentes permite a los usuarios proyectar el futuro. Aunque la presentación de este estado es anual, durante el período puede establecerse que se elabore en etapas más cortas en dependencia de las necesidades de la dirección. Una vez presentado los aspectos más generales a continuación se examinará la estructura y contenido de este estado.

#### Encabezamiento

En esta parte se trata de la información de carácter general que precede al contenido del mismo, y dentro del cual tenemos:

- Nombre de la empresa.
- Identificación del estado.
- Período al cual corresponde.

Este último aspecto impone que se exprese el período que abarca y no una fecha determinada, pues como ya se explicó la información que se muestra representa lo ocurrido durante una etapa y no el saldo en un momento dado.

#### Estructura del Estado de Resultado.

Existen varios criterios para la estructuración de este estado, partiendo de la forma de presentación de acuerdo con la naturaleza o función de los gastos y del objeto social de la entidad que lo confecciona.

A continuación se describirá la forma que adoptada por nuestro país para la actividad empresarial, que a su vez es la más empleada normalmente por los contadores.

En un primer orden el Estado de Ganancias y Pérdidas parte de los ingresos fundamentales obtenidos por la entidad y a continuación se van deduciendo los gastos en que se han incurrido, determinando en cada sección el resultado a ese nivel.

Con el fin de precisar lo expresado anteriormente, a continuación se examinará el contenido de cada una de las secciones, en que se divide el estado para su explicación.

## Sección 1

### Ventas Brutas

Menos Devoluciones, Rebajas y Descuentos en ventas.

### Ventas Netas

Como puede apreciarse esta sección está destinada a mostrar los ingresos provenientes del desempeño del objeto social de la entidad.

La principal fuente de ingresos de una empresa está representada por la cuenta Ventas que es utilizada para indicar tanto las ventas de mercancías, de productos terminados y servicios.

Para la determinación de los Ingresos Netos se disminuyen de las Ventas las Devoluciones de Mercancías realizadas por los clientes durante el período por razones tales como: inconformidad con la calidad o estado de la mercancía, diferencias en precio, etc.

También se deducen las Rebajas o Descuentos en Ventas que representan las concesiones dadas a los clientes por determinadas causas, como puede ser la disminución del precio por no haberse entregado la mercancía con la calidad requerida.

Igualmente si existiera algún tipo de impuesto sobre las ventas, constituiría una deducción de las Ventas.

De existir subsidios a productos por diferencias de precios , estos serán incrementados a las ventas brutas.

El resultado de esta sección representará el importe de los ingresos que realmente la entidad obtuvo y que debiera cubrir los gastos en que incurrió, denominándolo Ventas Netas.

## Sección 2

### Ventas Netas

Menos Costo de Venta.

Utilidad o Pérdida Bruta en Ventas

Esta sección muestra el Costo de las Mercancías Vendidas, en otras palabras, la inversión que ha tenido que realizar la entidad para obtener sus ingresos.

La forma de obtener su importe estará en dependencia de la actividad que realice la entidad: comercio, industria, agropecuario etc.

### **Conclusiones del Capítulo**

El objetivo fundamental de la contabilidad en el municipio de Rodas era general y comunicar información útil para la toma de decisiones. Esta información debe tener la calidad requerida y es por eso que se debe cumplir con ciertas características básicas como la comprensibilidad, relevancia, y fiabilidad

La evolución contable en nuestro Municipio de Rodas surge a través de un lenguaje que fue para todos de igual forma, este lenguaje se llamo: " Lenguaje de los Negocios porque mientras mejor se comprendiera el lenguaje, mejor se podía administrar, En uno de los testimonios realizado a personas conocedoras de la historia contable comentaban. Del Carmen Fernández Palenque (2012) En esta época de surgimiento, existía una planificación financiera, personas que podía tener Inversiones y podían se como los pagos de automóviles, el impuesto sobre algunas rentas y muchos aspectos de la vida diaria que se basan en la contabilidad. Con el cursar de los tiempos se conoce que la humanidad ha tenido diferentes transformaciones Económicas y ha tenido que mantener un orden en cada uno de los aspecto y aun mas en materia económica, ya que se utilizo medios muy elementales en la contabilidad, al emplear medios, mecanismo y prácticas muy avanzadas para facilitar el intercambio y el manejo de las operaciones.

La contabilidad nace en el Municipio de Rodas por una necesidad que tiene todas personas natural o jurídica que tenga como actividad, ya sea en el comercio, en la industria (Azucarera o en prestaciones de servicios para nuestra localidad. Todo esto se hacia para poder general la información de los recursos que se poseía; para poder entender si llego a los objetivos trazados era lógico la necesidad de poder controlar los recursos financieros y económicos se hacia cada vez mas necesario para los propietarios del negocios, estos fueron los primeros encargos de realizar las primeras anotaciones en libros contables mostrándose que la primera anotaciones se realizaran en el año 1913 con el Sr. Propietario Juan Tuñon, este fue un libro de caja de almacén, dónde el contabilizó través de del método de partida simple, aparece otro del año 1923, donde se realizaron anotaciones de Bodega. Investigación: Museo de Rodas (2012).

Los diferentes negociantes de renombrados nombres por sus diferentes comercios como fueron : Paquito Vicente Morales, la de la mueblería de los corros, el de el bar de los moros, la de tienda de Ramonson y el de un terrateniente llamado Manolo Baldélas , todos ellos tenían anotaciones en sus libros de recursos, así aparecieron los tenedores de libros en nuestro localidad, en su mayoría eran

hijos o familiares a llegados propietarios de los negocios ,para ellos era mas fácil que fuese de la familia, luego fueron apareciendo los contadores públicos estos eran los concedores res de la actividad y a su vez existieron los inspectores de haciendas estos eran controladores de la tierras.

Como era lógico habían controladores económicos eran de primer orden, se habían creado en la localidad para registrar todo aquello que en aquel periodo se controlaban (Rentas, Ventas, Todo tipo de Comercio, ect)

Estos se hacían mediante este procedimiento de registro fueron creados por el hombre desde generación en generación, se sabe que las primeras anotaciones en nuestra localidad aparecieron en el año 1913, este movimientos que se realizaban eran en una sola partida o sea se tenia Debito y Crédito, donde se colocaban en dos columnas que las llamaban deudoras y acreedoras.

Ya en el 1913 cada negocio tenia que estar registrado en el denominado ministerio de haciendas, y por su puesto este órgano estatal tenia a su cargo un cuerpo de inspectores o de auditores que se encargaban de fiscalizar con regularidad los resultados obtenidos, con el animo de detectar las posibles evasiones fiscales que pudieran hacerse, al no registrar cualquier anotación en el negocio.

Cuando se analizan los antecedentes históricos de la localidad de Rodas se ve demostrado cómo fueron implantando las primeras técnicas que se ocuparon de registrar, clasificar y resumir las operaciones ( de la época) donde los negocios era la mayor fuente de ingreso, esto se hacían con el fin de interpretar sus resultados, Como es conocido el origen de la contabilidad data de hace muchos años, y se ha tenido que implantar, se narra que el hombre no tenia que su memoria lo suficiente para guardar la informaciones . Así surgen los llamados tenedores de libros, personas encargadas de buscar, recopilar e informar a los dueños de los negocios sobre lo que se debía y se tenía en su contabilidad. Persona capaz, con un sentido de pertenencia en su trabajo.

Los teneduría de libros juzgaban un papel importante, ya que elaboraban los registros contables, por lo que es la que permite obtener los datos, ajustados cuyos principios eran contables, al ser utilizados para evaluar la situación del negocio y poder obtener la información financiera relevante que se necesitaba.

Cuando se llevaba a cabo una contabilidad personal se suele utilizar un sistema simple mediante el cual se van registrando las cantidades de los gastos en columnas. Este sistema refleja la fecha de la transacción, su naturaleza y la cantidad desembolsada. Sin embargo, cuando se lleva a cabo la contabilidad de una organización, se utiliza un sistema de doble entrada: cada transacción se registra reflejando el doble impacto que tiene sobre la posición financiera de la empresa y sobre los resultados que ésta obtiene. La información relativa a la posición financiera de una empresa se refleja en el llamado balance, mientras que los resultados obtenidos aparecen desglosados en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Debemos decir que las regulaciones contable en Cuba y en municipio de Rodas se apoya, tanto en su propia concepción como en su implementación y sistemático desarrollo, en las organizaciones académicas y científicas del país en la esfera profesional de la contabilidad, donde las Universidades juegan y desempeñan un papel activo y protagónico, convirtiéndose en el motor impulsor de las investigaciones en las distintas ramas de la contabilidad dentro de nuestro país (Cuba).

.Los métodos y medios para poder llevar las cuentas y las escrituras de los mercaderes, de una tienda o establecimiento, a la manera de los mercaderes de Rodas. Se refiere a los libros principales a llevar por todo mercader: Borrador, Diario y Mayor. Una de las cosas que principalmente necesitaba el verdadero mercader era el buen orden con que se debe llevar un libro Mayor, con su Diario, en Rodas o cualquier otro lugar, como es sabido quien deseaba dedicarse al comercio y a operar con la debida eficacia, necesitaba fundamentalmente tres cosas

1. Dinero o Patrimonio
2. Destreza en el cálculo mercantil.
3. Conocimientos contables



Conclusiones 

## **Conclusiones**

1. Se describe el desarrollo de la contabilidad y su historia en el contexto mundial.
2. Se detalla y explica la contabilidad en Cuba, su desarrollo histórico.
3. Se analizar el desarrollo de la historia de la contabilidad y su evolución en el municipio de Rodas.



Recomendaciones



## **Recomendaciones**

1. Dar a conocer a los estudiantes mediante el uso del presente trabajo las evidencias Histórico – Contable con que contamos en nuestro municipio sobre la contabilidad
2. Que las futuras generaciones de estudiantes continúen investigando sobre la evolución histórica de la contabilidad y enriquezcan este trabajo investigativo.



# Bibliografía



## Bibliografía

Curso gratis de La contabilidad y su evolución en Cuba - Contabilidad - Contabilidad. Available at: [http://www.canal cursos.com/cursos-gratis/curso-gratis-de-la-contabilidad-y-su-evolucion-en-cuba\\_f110009.htm](http://www.canal cursos.com/cursos-gratis/curso-gratis-de-la-contabilidad-y-su-evolucion-en-cuba_f110009.htm) [Accessed January 9, 2012].

HISTORIA DE LA CONTABILIDAD. Available at: <http://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html> [Accessed January 9, 2012].

La contabilidad y su evolución en Cuba - Monografias.com. Available at: <http://www.monografias.com/trabajos14/contacuba/contacuba.shtml> [Accessed January 9, 2012].

Un poco más de historia de la contabilidad y la auditoria. Available at: <http://www.radiorebelde.cu/noticia/un-poco-mas-historia-contabilidad-auditoria-20110105/> [Accessed January 9, 2012].

Alexis Codina Jiménez, 1995. *Curso superior de Finanzas y Créditos*, Pueblo y Educación.

Andres Senlle, 2003. *Calidad y Excelencia*, España: Gestión 2000.

Araceli Sito Cabo, 1999. *Cuentas Clara Conservan el País. Bohemia*.

Armando Pérez Betancourt, La empresa estatal cubana. Ideas para una teoría. *Revista Nueva Empresa*, 1 No. 0.2000.

CHARLES HORGREN, 1991. *La Contabilidad de costos en la Dirección de Empresa*, Pueblo y Educación.

Comité Estatal de Finanzas, 1976. Dirección de Sistema de Dirección y Planificación de la Economía.

Comité Estatal de Finanzas, 1982. El Sistema de Dirección y Planificación de la Economía,

Comité Estatal de Finanzas, 1998. Normas Generales de Contabilidad, Actividad Presupuestada.

Comité Estatal de Finanzas, Resolución 18/1992. "Normas Generales de Contabilidad Actividad Empresarial".

Comité Estatal de Finanzas, 1986. Sistema Nacional de Contabilidad.

Daniel Ayaviri Garcia, *CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES* 1º ed., Argentina: Editorial "N-DAG";.

Díaz, M.A. & Vladimir Vega Falcón, 2000. *Situación y Tendencias de la Contabilidad de Gestión en el Ámbito Iberoamericano*, Madrid, España.: Gráficas Ortega.

Fernando Borrás, 1995. *Contabilidad, Auditoria y Fiscalidad. Propuesta de Desarrollo.*,

Gonzalo J Terán Gandarillas, *TEMAS DE CONTABILIDAD BASICA E INTERMEDIA*, Educación y Cultura.

H Finney, 1982. *Curso de Contabilidad* 3º ed., México.

H. KOONTZ, 2004. *Administración una perspectiva global* 12º ed., México: Mc Graw – Hill.

José Rivero, 1993. *Contabilidad Financiera*, España: Trivium, S.A.

Liuva Rodríguez Ceballo, 2010. *Elaboración de la Ficha de Precio de la croqueta de pescado en la UEB Comertun*. Tesis de Maestría. Universidad de Las Tunas “Vladimir Ilich Lenin”. Available at: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2010/lrc.htm>.

Ministerio de Finanzas y Precios, 1997a. Normas Generales de Contabilidad.

Ministerio de Finanzas y Precios, 1997b. Normas generales de contabilidad actividad Empresarial. Lineamientos Generales para la planificación.

Ministerio de Finanzas y Precios, Resolución 235 de 2005. Normas Cubanas de información Financiera.

Ministerio de Finanzas y Precios, 2005. Resolución 294 de 2005. Normas Cubanas de información Financiera. (Modifica elementos de la Resolución 235).

Ministerio de Finanzas y Precios, 2006. Resolución 62 de 2006. Normas Cubanas de información Financiera.

Ministerio de Hacienda, 1960. Sistema de Contabilidad. Cuba – Caja Postal de Ahorros, Sistema de Contabilidad Introducción.

Partido Comunista de Cuba, 1975. Informe Central al Primer Congreso del PCC.

R GIBREATH, 2000. *La Estrategia del Cambio.*, McGraw-Hill.

Raúl J Blanco Báez, 1999. *El Perfeccionamiento Empresarial en Cuba*, Félix Varela.

ROBERT KAPLAN, 1999. *Coste y Efecto*, Gestión 2000.

S. M Domenech, 1989. *El Sistema de Dirección y Planificación de la Economía en Cuba: historia, actualidad y perspectiva*,

Sydney, Davidson & Roman, *BIBLIOTECA MCGRAW-HILL DE CONTABILIDAD* 3º ed., Editorial MCGRAW-HILL.



Alexos 

## Anexos

### Anexo 1 - RELACIONES DX LOS GASTOS GENERALES HABIDOS EN ESTE ESTABLECIMIENTO DURANTE EL AÑO NATURAL DE 1923

Suma del primer semestre según balance presentado \$ 329-05

#### Julio:

Contribución \$40-76 y Patente de bebida \$ 35-00	75-76
Luz \$ 6-50 y Agua \$ 4-00	10-50
Manutención del dependiente	27-00
Lavado ropa del dependiente	5-00
Suscripción periódico "La Marina"	2-70

#### Agosto:

Luz \$ 6-50 y Agua \$ 4-00	10-50
Impuesto 1 % Diciembre 1922 no cargado anterior	11-21
Impuesto 1 % Primer trimestre	33-79
Manutención del dependiente	27-00
Suscripción periódico "La Marina"	2-70
Primer anual seguro de la casa	52-50

#### Septiembre:

Luz \$ 6-50 y Agua \$ 4-00	10-50
Suscripción periódico "La Marina"	2-70
Lavado ropa del dependiente	5-00
Manutención del dependiente	27-00
Viaje para hacer compra	6-50

#### Octubre:

Contribución	38-84
Viajes a Cienfuegos para compras	6-80
Suscripción periódico "La Marina"	2-70
Luz \$ 6-50 y Agua \$ 4-00	10-50
Lavado ropa del dependiente	5-00
Manutención del dependiente	27-00
Impuesto 1 % Segundo trimestre no cargado	44-84
Impuesto 1 % tercer trimestre	34-54

#### Noviembre:

Manutención del dependiente	27-00
Lavado ropa del id	5-00
Luz \$ 6-50 y Agua \$ 4-00	10-50
Suscripción periódico "La Marina"	2-70

#### Diciembre:

Luz \$ 6-50 y Agua \$ 4-00	10-50
Manutención del dependiente	27-00
Lavado ropa del id	5-00
Suscripción periódico "La Marina"	<u>2-70</u>

Total \$ 905-03

Certifico: que los detallados gastos que preceden han sido realizados en forma que se determina, siendo justo y exactos.

Rodas, 31 de Diciembre de 1923.

Anexo 2 - BALANCE DE COMPROBACION, Practicado en el establecimiento de "BODEGA" propiedad del Sr. Juan Tuñón Fernández, situado en la calle céspedes esquina a Máxima Gómez, en Rodas, el 31 de Diciembre de 1924

	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Caja, saldo de esta cuenta	\$ 1 787-30	
Mobiliario, saldo de esta cuenta	1 163-07	
Higinio Piñeiro, saldo de esta cuenta	169-73	
Emilio Ruiz, saldo de esta cuenta	74-50	
Calixto Felio, saldo de esta cuenta	121-00	
Propiedad e inmueble, saldo de esta cuenta	6 000-00	
Jerónimo Castillo, saldo de esta cuenta	170-83	
Juan Hernández, saldo de esta cuenta	20-60	
Mercadería, saldo de esta cuenta	4 265-15	
Nicolás Castaño, saldo de esta cuenta		\$4 095-59
Patricio Castaño, saldo de esta cuenta		990-00
Inclan y Sobrino, saldo de esta cuenta		30-59
Isidro Quiroga, saldo de esta cuenta		27-42
Capital, saldo de esta cuenta		7165-64
G. Álvarez y CIA, saldo de esta cuenta	58-61	
Gastos Generales, saldo de esta cuenta	945-71	
M. García y CIA, saldo de esta cuenta	38-03	
Juan Jácome , saldo de esta cuenta		180-00
F. Pardo y CIA, saldo de esta cuenta		159-62
Manuel Fernández, saldo de esta cuenta		562-57
M: Fernández y CIA, saldo de esta cuenta		932-71
José Navarro, saldo de esta cuenta		1 000-00
M. A: González, saldo de esta cuenta		30-39
Gastos Particulares, saldo de esta cuenta	360-00	
<b>SUMAS</b>	<b><u>\$15,174-53</u></b>	<b><u>\$15,174-53</u></b>

CERTIFICO: que los saldos de este Balance guardan conformidad con los libros de contabilidad de este establecimiento-----

Rodas, 31 de Diciembre de 1924.-

\_\_\_\_\_  
Propietario.

Anexo 3 - BALANCE GENERAL EN 31 de DICIEMBRE DE 1924.-

-----**ACTIVO**-----

MERCADERIAS: Existencias. Inventarios	\$	3,715-30	
MOBILIARIO: Valores por este concepto		1,163-07	
CAJA: Existencia. Arqueo		1,787-30	
CUENTAS DEUDORAS: Saldo de Cta.		653-30	
PROPIEDAD E INMUEBLE: Valores este concepto		6,000-00	\$ 13.318-97

-----**PASIVO**-----

CUENTAS ACREEDORAS: Saldo de esta Cuenta		<u>8,008-89</u>
CAPITAL: Capital Líquido en esta fecha	\$	<u>5,310-08</u>

CERTIFICO: QUE ESTE BALANCE ES JUSTO Y EXACTO.

RODAS, 31 DE DICIEMBRE DE 1924.

Anexo 4 -RESUMEN DEL CAPITAL

CAPITAL ACTIVO	\$ 13,318-97
CAPITAL PASIVO (-)	<u>8,008-89</u>
CAPITAL LÍQUIDO	\$ 5,310-08
CAPITAL PRIMITIVO (-)	<u>7,165-64</u>
PERDIDAS HABIDAS	\$ 1,855-56 =====

-

Anexo 5

RODAS, 31 DE DICIEMBRE DE 1924.-

SR. ADMINISTRADOR DEL DISTRITO FISCAL DE RODAS.

SEÑOR-

Declaro a V. bajo juramento o promesa de decir la verdad, que la existencia de mercadería, con su valor consignadas en el balance y documentos presentados, guardan conformidad con los asientos del libro inventario y balance de este establecimiento.-

De V. atentamente.

---

Propietario

Anexo 6 -ESTADO DEMOSTRATIVO DE LA CUENTA DE PERDIDA Y GANANCIAS.  
 31 DE DICIEMBRE DE 1924

	DEBE	HABER
MERCADERIA:		
Perdidas habidas en esta cuenta	\$ 549-85	
GASTOS GENERALES:		
Gastos del comercio habidos en el año	945-71	
GASTOS PARTICULARES:		
Mis gastos tenidos en el año	360-00	
CAPITAL:		
Por las perdidas total habidas en el año	_____	<u>\$ 1,855-56</u>
	<u>\$ 1,855-56</u>	<u>\$ 1,855-56</u>

Hago constar, que estas cuentas guardan conformidad con los asientos de este Establecimiento---

Rodas, 31 de Diciembre de 1924.-

\_\_\_\_\_  
 Propietario

Anexo 7 - Gastos generales en que se incurrieron en el establecimiento en el primer semestre del año 1923.

Comienza con un saldo de apertura de la suma del primer semestre según balance presentado con un importe de \$ 329.05.

A continuación se muestra los meses pertenecientes al segundo semestre del año donde se relacionan los gastos incurridos en la actividad como son:

Contribución.

Patente de bebida.

Luz y agua.

Lavado de ropa del dependiente.

Suscripción del periódico.

Impuesto del 1% del año 1922 no contabilizado en este año.

Impuesto del 1% del primer trimestre.

Manutención del dependiente.

Prima anual del seguro de casa.

Viaje para hacer compras.

Al finalizar el documento se certifica que los gastos detallados que proceden, siendo justos y exactos.

Y se fecha el 31 de diciembre de 1923.

Anexo 8

En establecimiento Bodega propiedad del señor Juan Tuñón Fernández, situado en calle Céspedes esquina Máximo Gómez, aparece un balance de fecha 31 de diciembre de 1924.

Donde se reflejan las cuentas siguientes:

- Caja
- Mobiliario.
- Nombres de personas deudoras.
- Propietarios e inmuebles.
- Mercaderías (desglosando los proveedores).
- Capital
- Gastos generales y particulares.

Al pie de página se certifica que todos los saldos reflejados en este balance guardan conformidad con los libros de contabilidad del establecimiento.

Se fecha Rodas, 31 de diciembre de 1924.

Y aparece el pie de firma del propietario.

Anexo 9 - Balance General de fecha 31 de diciembre de 1924, donde se reflejan la cuentas de activo tales como:

- Mercaderías.
- Mobiliarios.
- Caja.
- Propiedades e inmuebles.

En las cuentas del pasivo se reflejan las siguientes:

- Cuentas acreedoras.
- Capital.

Aparece al pie de página la palabra certifico que da fe que el balance es justo y exacto.

Y fechado en Rodas el 31 de diciembre de 1924.

En el reverso de la hoja aparece el resumen del capital, donde se desglosa el capital activo, el pasivo, líquido, primitivo y las pérdidas habidas.

Anexo: 10 - Documento fechado en Rodas, 31 de diciembre de 1924.

Dirigido al Sr. Administrador del Distrito Fiscal de Rodas. Donde declara bajo juramento que la existencias de las mercancías con su valor consignadas en el balance y documentos presentados, guardan conformidad con el asiento del libro e inventario y balances del establecimiento.

Con el pie de firma del propietario.

Luego a parece el estado demostrativo de las cuentas de pérdidas y ganancias de la fecha mencionada anteriormente. Desglosadas por su naturaleza y por los diferentes conceptos como son mercaderías, gastos generales y particulares y el capital.

También hace constar, que las cuentas guardan conformidad con los asientos de los libros de este establecimiento. y aparece el pie de fiema del propietario.

## Anexo 11

A continuación se muestran las evidencias de los libros de asientos contables:

- ✚ Compañía Agricultura Cubana.
- ✚ Pérez y Pérez. (1921)
- ✚ Juan Jácome y G (1921)
- ✚ Mercadería (1921)
- ✚ López Méndez(1925)
- ✚ Joaquín Martínez (1925)
- ✚ Miguel A González(1943)

Anexo 12

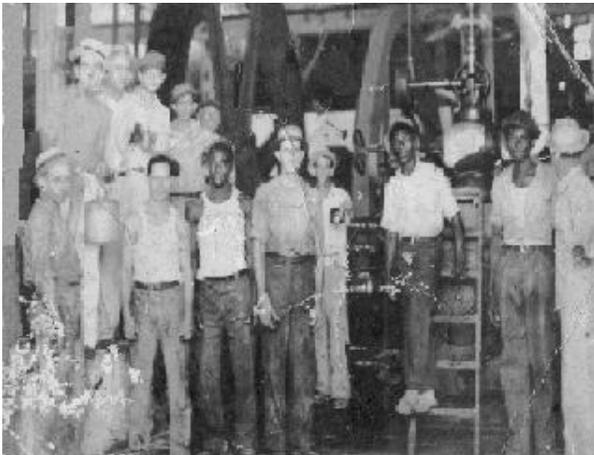
Fotografías que ilustran la actividad azucarera en el central parque alto.



Foto aérea de la industria.



Administración y trabajadores de la industria.



Obreros de la industria.

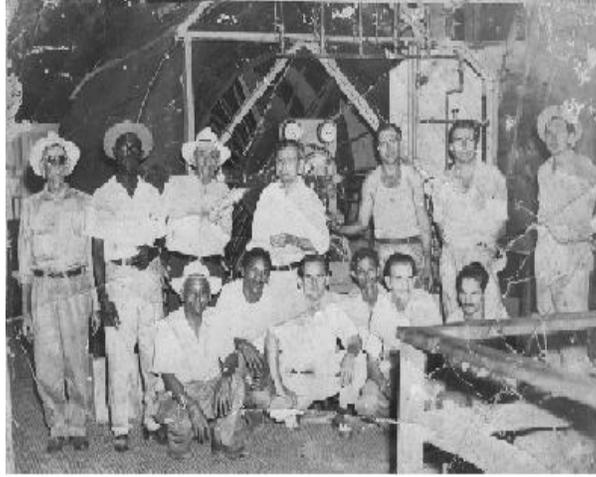


Planta eléctrica de la industria.



Área de filtros de la industria

Obreros de Congojas en la industria en el año 1952.



Administración de la industria en la represa..



Represa para el sistema hidráulico de la industria.