
Capítulo 3- Lorenza Morales Alvarado

LA COMPARABILIDAD DE LOS SISTEMAS CONTABLES EN SIGLO XV PERÚ-ITALIA

LORENZA MORALES ALVARADO

- Contador Público – Facultad de Ciencias Contables, Universidad Nacional del Callao – Lima - Perú (2003).
- Magister en Administración - Escuela de Posgrado, Universidad Garcilaso de la Vega– Lima- Perú (2013).
- Posgrados en Normas Internacionales y Didáctica Universitaria, Universidad Ricardo Palma –Lima.
- Maestreado en Contabilidad Internacional, Facultad de Ciencias Económicas Universidad de Buenos Aires.

Resumen

En siglo XV, el desarrollo económico y comercial en Europa generó la necesidad en la Contabilidad procesos más complejos que en la época que le antecede, como el uso del memorial y desarrollo de la partida simple, y es de saber mediante la historia y la evolución de la Contabilidad, Italia ha sido el principal protagonista, razón por la cual será materia de análisis en lo que va su evolución durante el siglo XV. En paralelo nos ubicamos en América Latina y nos enfocamos en Perú, a efectos de mostrar y analizar su evolución, donde imperaba un sistema económico, político y social completamente opuesto y particular donde practicaban el comercio de acuerdos sus formas y necesidades por ende también tenían su propia técnica contable llamado los Quipus.

Cada sociedad va desarrollándose en función a su idiosincrasia, concepción del sistema económico y social, en efecto todos estos factores se ven influenciados en la concepción contable y su desarrollo como sistema, podemos decir que la historia nos ha dejado para mostrar dos mundos en el cual han evolucionado sin influencias entre ambas debido a su área geográfica y otros aspectos históricos, a razón de lo expuesto el objetivo de esta investigación se centra en analizar y comparar las concepciones y prácticas contables que se dieron en esa época.

En definitiva es importante y como materia de estudio analizar el grado de influencia en lo político social y económico como determinante para la Contabilidad en ambos países.

Palabra clave

SISTEMA CONTABLE- QUIPU – PARTIDA DOBLE – CONTABILIDAD INCA.

Abstract

In the fifteenth century, the economic and trade development in Europe generated the need of more complex proceedings in accounting, as the use of memorial and development of simple entry book keeping, and is known in the history of accounting evolution. Italy has been the main protagonist, it will be subject to analysis regarding its evolution during the fifteenth century. In parallel, we place ourselves in Latin America and focus on Peru, in order to display and analyze its evolution, where prevailing economic, political and social completely opposite and particular system where they practiced trade agreements forms and needs therefore had their own accounting technique called Quipu.

Each society is developing according to its idiosyncrasy, conception of economic and social system, in fact all these factors are influenced in accounting conception and development as a system, we can say that history has left us to show two worlds in which uninfluenced have evolved between the two due to its geographic area and other historical aspects, in view of the foregoing the objective of this research focuses on analyzing and comparing concepts and accounting practices that occurred at that time.

It is ultimately important to analyze the degree of influence on social and economic policies in the evolution of accounting in both countries.

Keywords

ACCOUNTING SYSTEM – QUIPU – DOUBLE ENTRY – ACCOUNTING INCA.

Introducción

En el siglo XV, el desarrollo económico y social en Europa trajo consigo la evolución de la Contabilidad mediante procesos más complejos creando nuevos Sistemas Contables. En paralelo, en América Latina – Perú - también tuvo su desarrollo en ese sentido, sin ninguna influencia por razones geográficas e históricas.

La Contabilidad como sistema tuvo su desarrollo al unísono con el comercio, como se evidencia en la historia Italia, producto de la concentración del intercambio comercial y financiero, impulsó un Sistema Contable más complejo, con la aplicación de la partida doble mediante el uso de libros contables. No obstante, en Perú con un sistema económico, político y social completamente opuesto y singular con un escaso comercio, también se desarrolló un Sistema Contable llamado Quipu.

En razón de lo expuesto el objetivo del presente trabajo se centra en analizar y comparar los Sistemas Contables que se dieron en el siglo XV.

I. FUNDAMENTACIÓN

El presente trabajo tiene como propósito analizar la Contabilidad como sistema y su concepción en dichas sociedades que por su situación geopolítica fueron opuestas, distantes y sin influencia alguna, siguiendo las técnicas que se aplicaban en el siglo XV.

En tal sentido se considera relevante:

- ✓ Poner de manifiesto los Sistemas Contables aplicados en Italia y Perú ubicados en distintos continentes con una marcada diferencia en cuanto a su desarrollo.
- ✓ Evidenciar que la Contabilidad tiene el mismo propósito para los diferentes usuarios.
- ✓ Demostrar que la Contabilidad monetaria y no monetaria tienen la misma naturaleza.

✓ Analizar la detención de la evolución contable en el Perú.

II. METODOLOGÍA

La metodología aplicada es descriptiva, en base a la revisión y análisis bibliográfico de distintos autores, dado que, se va describir el proceso evolutivo contable en el siglo XV, es decir, los cambios y perfeccionamiento de la Contabilidad como técnica, que derivan de lo económico – social, analizando los Sistemas Contables aplicados en la época y su comparabilidad.

III. DESARROLLO

La Contabilidad durante su evolución histórica se ha visto influenciada por el entorno económico (véase Vlaemminck 1978: 43). En Italia predominaba el comercio, actividad que tuvo un crecimiento por el flujo comercial dentro y fuera país. Sin embargo en Perú el desarrollo se enfocó hacia un sistema socialista con un comercio incipiente.

Ambos países en diferentes continentes no tuvieron influencia alguna y su desarrollo económico-social no se detuvo, en efecto tampoco la Contabilidad como herramienta elemental para la organización. En ambas sociedades desarrollaron un Sistema Contable que respondía a sus propias necesidades.

Es importante señalar previo al análisis la definición de Sistema Contable, investigadores como García Casella, Tua Pereda, apuntan que el Sistema Contable es un conjunto de reglas, orientadas a un determinado fin en base a las necesidades en particular, tiene como función transformar los datos en información (véase Vásquez 2008: 41).

Por ende las cualidades de un Sistema Contable es el registro de los hechos económicos que se producen en una organización para ser procesados en información útil y adecuada para responder las necesidades de los usuarios.

La contabilidad en el Perú

Seguiremos a Orellana (2007), el cual señala que, el siglo en XV el Perú, se caracterizó con un sistema de gobierno de absoluta monarquía, una economía socialista dirigido por el Inca, totalmente organizado que permitió expandirse desde la puna boliviana hasta el noroeste de Argentina y todo el centro y norte de Chile. El imperio Inca estuvo comprendido por cuatro regiones, Chinchaysuyo, Antisuyo, Contisuyo y Collasuyo, su sistema de comunicación usado fue a través del chasqui¹.

Un sistema donde no existía la escritura y prevalecía el trueque, dado que no existía la moneda como instrumento de cambio o acumulación de riqueza. Pese al “atraso cultural” existió un sistema de información sumamente estructurada y coherente.

El Estado percibía los tributos en especies en base al trabajo del ayllu², producto de la agricultura, artesanía o la prestación del servicio personal. Siendo su economía cerrada su centro fue la agricultura, donde cumplía cabalmente con el desarrollo de la infraestructura, generando las condiciones necesarias para su pueblo³.

En ese sentido el desarrollo de la Contabilidad fue de orden público (véase Wong, 2005: 35), dado su sistema económico – socialista. La Contabilidad

¹ . Chasqui, termino quechua, que significa correo, emisario. Los chasquis eran jóvenes expertos preparados físicamente, donde recorrían a través de un sistema de postas (tambos), los extensos caminos construidos por el estado inca, pues de ellos pudiera depender una orden de suspensión de una acción bélica a tiempo o llevan información como los quipus. Eran hijos de curacas, gente de confianza. Poma de Ayala (1936) citado por Orellana (2007).

². Ayllu o familia, unidad social formado por los descendientes de un mismo antepasado común. Orellana (2007). Pág. 17)

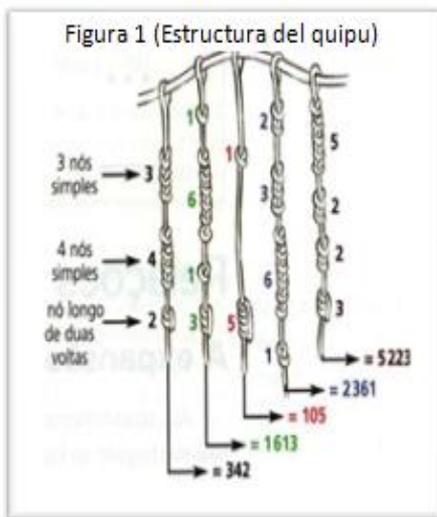
³ . Prescott (1952) citado por Orellana (2007 Pág. 31)

tuvo un rol fundamental para la administración del Inca, implementado el Sistema Contable Quipu⁴, con el propósito de registrar información como tributos (histórico y proyectado), ingreso y salida de almacenes, tierras asignadas, censo de la población, entre otros a fin de controlar la actividad económica a nivel ciudad, región, capital y todo el Estado.

El Inca designaba a un funcionario llamado quipucamayó exclusivamente para el manejo y lectura del Quipu, debido a la magnitud de la información existía un funcionario en cada ciudad. Su labor era similar al Contador Público actual, que fue registrar e informar los sucesos plasmados en el Quipu.

Existieron dos tipos de Quipus; narrativo y cuantitativo, el primero fue para registrar hechos históricos, biografías, tradiciones o leyendas, entre otros. Sin embargo el cuantitativo – es materia de estudio - se registraba la información contable y otras informaciones estadísticas.

El Quipu está compuesto por un cordón principal y a la cual está sujeto cordones colgantes asimétricos con nudos que representaban números (ver figura 1) y de acuerdo al registro en los diferentes museos, se aprecia que los nudos teñidos presentan colores diferentes que ahondando en una investigación experimental y han llegado a determinar que el color de un nudo representa un código que le permitía al quipucamayó formar palabras a través de los colores (véase Burns 2002: 57-75; Pereyra 2006: 15-21).



⁴. Quipus: termino de lengua quechua que significa, nudo, cuenta por nudos. Conjunto de cuerdas, de grosor y colores distintos. (Burns, 2002 Pág. 57)

El Quipu no fue simplemente un sistema memotécnico, fue un sistema designado en el cual las unidades significan los resultados de eventos decisivos binarios y manipulaciones de cordel /nudo/color... (Gari Urton, 2005).

El quipucamayó registraba el aumento y/o disminución de un hecho económico en el Quipu, donde cada cordel, nudo o color representaba valores en código binario, que permitían registrar toda la información y la lectura por sus otros pares.

“...Los Incas tuvieron, al igual que los Mayas e Hindús, un sistema de numeración basado en el valor de posición de los signos, los cuales, en vez de ser gráficos, tenían la forma de nudos situados a lo largo de una cuerda y eran llamados Quipus. La numeración incaica, por ser decimal se identifica, más que la de los Mayas, con la numeración de la India y presenta, consecuentemente, gran parecido con el sistema que practicamos en la actualidad mediante el empleo de los denominados números arábigos. Esto significa que con los Quipus se podían realizar perfectamente las operaciones de cómputo, sin tener que recurrir forzosamente al empleo del Ábaco, como tuvieron que hacerlo aquellos pueblos que desconocieron el valor de posición de las cifras” (Radicati Di Primeglio, 1979).

Ante la inexistencia de la escritura occidental y por ende el uso de los números arábigos, el Imperio incaico logró perfeccionar y representar a través del Quipu, mediante los diferentes tipos de nudos la numeración decimal, almacenando información de diferente índole.

El quipucamayó hacía uso de la Yupana⁵ como instrumento para las operaciones aritméticas resultado que eran trasladados al Quipu, lo cual se

⁵ . Yupana, deriva de la palabra quechua “yupay” que significa contar. Bandeja construida en piedra o madera, dividida en cuadrículas, con cuatro filas y cinco columnas y con tamaño de 20 cm. Por 25 cm aprox. Los cuatro divisiones horizontales, partiendo de derecho a izquierda,

registraba la mayor cantidad de datos contables, con el propósito de llevar el control detallado de todas las operaciones realizadas en cada ciudad (véase Orellana 2007: 48).

Los Quipus con la información contable procesada de cada unidad económica inferior era centralizada por medio de los chasquis que trasladaban a la capital, seguido los quipucamayos a cargo, clasificaban y consolidaban la información por cuenta de la gente (tributos) y de los ingresos del Inca, los incumplimientos mayores e incumplimiento menores que sería como los créditos o cuentas de deudores del fisco. De esta forma organizada y sistemática, los quipucamayos consolidaban la información final de todo el imperio para su lectura al Inca (véase Orellana 2007: 46).

La información contable era representada en unidades, dado que, no existía la moneda como representación de la información. Información que fue sujeto a verificación, donde el Inca designaba a otros funcionarios para la auditoría como medida de control de la gestión del quipucamayos (véase Orellana 2007: 50).

A la llegada de los españoles el Imperio incaico desapareció, con ello el conocimiento de los quipucamayos, más aún con la quema de numerosos Quipus incautados por los españoles - Concilio reunidos en Lima en 1582 - quedando en la sombra la historia del Inca.

Durante el Imperio incaico, no hay duda de que existió un Sistema Contable que se entiende fue lógico y racional, que permitió al Estado una administración extraordinaria digna de imitar, no obstante, a la escasa existencia de registros históricos y la complejidad del sistema, los historiadores, investigadores, arqueólogos, vienen descifrando el Quipu que nos dejó nuestros antecesores.

Sistema contable en Italia

En el mismo siglo Italia, seguiremos al autor Vlaemmink Joseph (1961) señala que el país tuvo una evolución acelerada, en cuanto a su sistema

representaba la unidad y decena, centenas, y unidades del mil respectivamente. (Orellana, 2007)

económico social, dado que fue la génesis del capitalismo (véase Montesinos 1978: 85), se tenía la concepción del sistema privado y la riqueza, en consecuencia el desarrollo de la escritura y la moneda como unidad de cambio.

Los comerciantes y banqueros tuvieron un papel importante en la evolución de la Contabilidad, producto de la complejidad de sus operaciones y multiplicidad de actividades comerciales, generando la necesidad al directivo o Contador un mayor orden, metodología y control, y por ende exigía el perfeccionamiento del Sistema Contable que se fue dando gradualmente.

En ese sentido el desarrollo contable a finales del siglo XIV pasó por el uso del Memorial, y en el siglo XV por un lapso reducido la partida simple y a mediados de siglo la aplicación incipiente de la partida doble (véase Montesinos 1978: 104-105).

De acuerdo con el autor podemos señalar que el desarrollo de la Contabilidad tuvo dos fases:

- ✓ El desarrollo natural y espontáneo, previo a la publicación del tratado de la obra de Pacioli, la Contabilidad se elaboraba sin ninguna literatura contable y sin el curso de una teoría que los guiase. Donde la empresa con el incremento del intercambio comercial y nuevas formas de afrontar sus negocios con el propósito de generar mayores beneficios económicos, fomentó a la Contabilidad el desarrollo en sincronía con el sistema comercial de manera empírica.
- ✓ Desarrollo en base de una doctrina con la publicación del libro (1494) de Lucas Pacioli – “La Summa de Aritmética, Geometría, Proportioni et Proportionalita” - la Contabilidad empezó a sentar las bases en cuanto a su técnica contable, cimentando y difundiendo la aplicación de la Partida Doble en todo Italia y el resto de países de Europa.

El uso del Memorial tuvo como propósito suplir el fallo de la memoria de los comerciantes dado el volumen de operaciones, consignaban por escrito las transacciones comerciales y otros de índole personal. Dado la complejidad de las operaciones el Memorial se tornó insostenible para la Contabilidad,

apareciendo la Partida Simple y con ello el uso de libros contables, con el propósito de plasmar sus operaciones con un mayor orden y control, consignando las operaciones con orden cronológico donde existía un cargo y un abono. El empuje comercial fue significativo y otras formas de negocios, así como distintos tipos de sociedades comerciales, y el concepto no solo de la riqueza sino también del capital, surgió la Partida Doble como reflejo de un registro racional de la Contabilidad (véase Vlaemminck: 1978: 49-98).

Como medio de registro de los hechos económicos se usó los libros contables, tales como, el Diario y el Mayor y el uso del Memorial (borrador) necesario como solución frente a los problemas de la diversidad de la moneda.

Los registros datan grandes empresarios como; los Datini, los Peruzzi, los Medici, etc. en el cual sus libros contables son muestras tangibles de la aplicación y evolución del Sistema Contable (véase Vlaemminck 1978:73).

Considero elemental describir el proceso de la Partida Doble por su carácter actual en la época. Todas las transacciones comerciales se registraban en orden lógico producto del resultado aplicado en el Ábaco⁶, plasmando en el libro Diario con el uso de la técnica de la Partida Doble, donde existía la división en dos mitades: Debe y Haber, donde se anotaba – un cargo y un abono - por cada operación, generando el equilibrio y dualidad contable. Donde cada partida tiene una contrapartida y se muestra las cuentas de Balance y las de Resultados⁷.

El desarrollo del Sistema Contable en Italia termino con la práctica y difusión de la Partida Doble, la exposición sus principios básicos a través de la obra de Pacioli, como traducción de las operaciones comerciales al lenguaje contable reflejado en los libros contables de manera secuencial y cronológico con un sentido racional cumpliendo el principio de dualidad, a

25- Abaco, instrumento que usaron los comerciantes/ contadores, para las operaciones aritméticas.

⁷ . Garnier (1940) citado por Véase J. Vlaemminck: Historia y doctrina de la contabilidad... (1978, pág. 98, 99)

fin de tener un orden lógico y control de la información en las empresa o ente público.

Comparabilidad de los sistemas contables Perú – Italia

De lo descrito en Perú e Italia se puede señalar que ambos países son comparables en cuanto a su Sistema Contable:

Existió en ambos países un Sistema Contable que se fue desarrollando en base a las necesidades y requerimientos del usuario, en Italia hubo un grupo de intereses diversificado; comerciantes, capitalistas, el Estado, los bancos, etc. Sin embargo en Perú el único usuario fue el Estado puntualmente el Inca.

El instrumento contable desarrollado en dichos países fueron divergentes, no obstante la esencia de la sistematización de sus procesos contables y el uso de la información guardaban la misma relación.

En Italia el avance y perfeccionamiento del Sistema Contable con el uso de la Partida Doble a través de los libros contables como el Memorial, libro Diario y Mayor. En Perú el perfeccionamiento del sistema Quipu plasmando lo cuantitativo en el nudo y narrativo en los diferentes colores del nudo, registrando toda la Información Contable. Instrumentos totalmente distintos, sin embargo, el propósito fue representar el hecho económico y control de la información.

El uso de otros instrumentos como el Ábaco en Italia y la Yupana en Perú, ambos tenían el mismo fin, efectuar los cálculos de las operaciones aritméticas para el registro contable.

La Contabilidad que representaba Italia fue en términos monetarios dado que existía la moneda, no obstante, en el Perú la Contabilidad fue no monetaria y se expresaba en unidades. La forma de representación fue distinta pero la esencia es la misma, exposición de la información y emisión al usuario.

En Italia se designaba a un administrador o Contador y en el Perú al quipucamayó, ambos funcionarios de confianza, idóneos que se encargaban de llevar la Contabilidad de la organización.

El Sistema Contable de Italia siguió su curso en cuanto a su evolución, sin embargo, en el Perú se detuvo por la invasión española, no obstante dejó precedente que existió un Sistema Contable no monetario.

Conclusiones

El resultado de la Información Contable fue de interés del usuario, para lo cual tenían la misma orientación, es decir, control de la información para la toma de decisiones.

Ambos países resolvieron sus necesidades económico-social implementando diferentes instrumentos bajo un mismo Sistema Contable (ingreso datos – proceso – salida de información), a fin de tener el control de su actividad económica.

Italia tiene evidencias tangibles de la evolución contable, a razón de su sistema de escritura tradicional, dejaron los registros y archivos de los diferentes empresarios de la época, así como literatura contable.

Perú tuvo su evolución de su Sistema Contable, dado la existencia física del Quipu, en el cual diferentes investigadores plantean una serie de hipótesis que convergen y que vienen demostrando que se desarrolló un sistema de escritura no tradicional complejo y sofisticado a través del Quipu – cuerda, nudo (representación numérica), color y espacio (formación de palabras) - que permitió registrar la Información Contable en coherencia con la administración del estado Inca.

El Sistema Contable Quipu y el soporte del quipucamayó permitieron al Inca tener información razonable, fiable y oportuna, lo que justifica la buena gestión del Imperio incaico.

La Contabilidad evoluciona con la sociedad, en el Perú la Contabilidad se detuvo con la desaparición del Imperio incaico a causa de la invasión de los españoles.

Son comparables los Sistemas Contables aplicados en ambos países, dado que, hubo un conjunto ordenado de procedimientos para el ingreso, proceso y salida de información.

En el desarrollo de la Contabilidad se ve influenciada significativamente por el entorno económico – social, dado las economías distintas, por un lado Italia con un sistema capitalista, donde el auge del comercio fue tal que desarrollaron nuevas formas de negocios, créditos, contratos, sociedades comerciales. En el Perú un sistema socialista, donde su base económica fue la agricultura y el trabajo en comunidad. La Contabilidad evoluciono en función a las necesidades de cada país.

Es viable el desarrollo de una Contabilidad no monetaria, como muestra de ello fue el Imperio incaico dado que no existía la moneda.

Bibliografía

- **ARAYA, Carlos (2005).** *Historia de América en perspectiva latinoamericana.* Costa Rica. Editorial: Universidad Estatal San José.
- **BURNS, William (2002).** *Decodificación de Quipus.* Lima. Editorial: Universidad Alas Peruanas.
- **MONTESINOS, Vicente (1978).** *Formación histórica, corrientes doctrinales y programas de investigación de la contabilidad.* Madrid. Revista Técnica Contable.
- **SANCHEZ, Hugo (2006).** *Descripción de los quipus del museo de Pachacamac.* Lima. Editorial: UNMSM.
- **ORELLANA, Antonio (2007).** *Evolución de los Contabilidad desde Incas hasta la partida doble.* Buenos Aires. Editorial: Ediciones Cooperativas.
- **RADICATI, Carlo (1979).** *Sistema Contable Inca.* Lima. Editorial: UNMSM.
- **URTON, Gari (2005).** *Signos del Quipu Inca.* Cuzco. Editorial: Centro de estudios andinos Bartolomé de las Casas.
- **VLAEMMINK, Joseph-H. (1961).** *Historia y Doctrinas de la Contabilidad.* Madrid: Editorial E.J.E.S.
- **VASQUEZ, Roberto (2008).** *Principios de la Teoría contable.* Buenos Aires: Editorial Aplicación Tributaria SA.
- **WONG, Zelma, Vol. 12, Núm. 24 (2005),** *Quipu: Nudos Numéricos y Parlantes.* Lima. Revista de investigación “Quipukamayoc” UNMSM.

