

Comité de Historia

*Páginas para la Historia de la
Contaduría Pública Venezolana...*



FEDERACION DE COLEGIOS DE CONTADORES PUBLICOS
DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
@fccpvoficial

***“Paginas para la historia de la
contaduría publica venezolana”***

PACIOLI EL MAGO (1445 – 1517)

Tulio J. Rodríguez

COMITÉ DE HISTORIA NACIONAL FCCPV

Abril 2.020



Con este artículo que escribo en forma especial para mis colegas de Venezuela, intento rendir homenaje a fray Luca Pacioli di Borgo San Sepulcro (San Sepulcro 1445 – 1517), monje franciscano, matemático, mago y profesor itinerante, a quien tantos y muy merecidos homenajes se le ha rendido y de quien mucho sea escrito por su importante contribución al estudio de las matemáticas y el desarrollo de la contabilidad moderna que escribió el libro de magia más antiguo del mundo y que en su época era más famoso que su amigo y colaborador Leonardo da Vinci. Nuestro gremio lo ha seleccionado para honrar mediante una condecoración que lleva su nombre, a los colegas que se destacan desde el punto de vista gremial, académico y deportivo.

En muchas reuniones, asambleas y eventos de nuestro colegio del Estado Lara, he oído referirse a Pacioli, como “El inventor de la partida doble” y “como padre de la contabilidad”.

Pacioli no invento el sistema de contabilidad por partida doble. Hay testimonios, documentados de que la contabilidad por partida doble, era conocida por los



comerciantes italianos por lo menos doscientos años antes de la publicación del tratado de Pacioli. Tampoco es padre de la contabilidad, el cual existía miles de años antes de él. En todo caso, parodiando al historiador de la contabilidad, italiano, Federico Melis, se podría llamar padre de los tratadistas contables, porque fué el primero en publicar sobre el tema. Fue el primero que utilizó la imprenta inventada por Gutenberg.

Esteban Hernández Esteve, un historiador español de la historia de la contabilidad apoyándose en trabajos del italiano Federico Melis y del francés Raymond de Roover, opina que el sistema de contabilidad por partida doble debió surgir en el siglo XIII, “de forma más o menos simultánea en varios lugares de Italia a la vez”. La presión ejercida por la proliferación de negocios de la llamada revolución comercial del siglo XIII, necesitaba sistemas contables mas perfeccionados y completos para sustituir la comercialización internacional de los productos a través de las ferias, por las más modernas y eficiente comercialización por medio de factorías y filiales en los principales puerto de tráfico y de consumo.

La necesidad de ejercer control remoto de las operaciones mercantiles realizadas por agencias y por representantes obligó a los grandes comerciantes a buscar procedimientos contables más eficientes y sobre todo más fiables y

seguros. De esto surge la idea de libros encuadernados, de no permitir espacios en blanco en el diario, ni en los folios sin utilizar en el mayor, de sancionar reglas explícitas. para rectificar errores, de modo que estas quedaran corregidas, pero los errores cometidos quedaban siempre visibles, mientras se eliminaba la práctica de borrones o tachaduras, tal como lo establece nuestro vigente Código de Comercio.

Luca Pacioli fue un escritor prolífico, escribió varias obras importantes, algunas no fueron publicadas, pero se conservan los manuscritos, algunas de estas obras fueron: tres textos manuscritos sobre álgebra y uno sobre geometría euclidiana, suma de aritmética, geometría, proporciones y proporcionalidad, publicado en 1494, de divina proporción publicada en 1509, la escuela perfecta del mercader publicado en 1504, y un texto manuscrito de la obra de viribus quantitatis, un texto de magia que trata de la fuerza y vigor de los números, escrito en 1508 y que se considera el texto de magia más antiguo del mundo, contenido de trucos de naipes y acertijos numéricos que han permanecido almacenados durante más de 1500 años y el único ejemplar manuscrito que existe está en la biblioteca de la universidad de Bolonia.

Su obra magna SUMMA DE ARITHMETICA, GEOMETRIA, PROPORTIONI ET PROPORCIONALITA, que lo ha hecho famoso y lo convierte en el mayor matemático y en uno de los genios del renacimiento, está estructurado en cinco partes principales así:

Primera parte: los números y las operaciones que con ellos se realizan.

Segunda parte: las compañías mercantiles, como se fundan, regulan y desenvuelven. También trata de las formas del tráfico mercantil, como la barata o trueque y de la letra de cambio.

Tercera parte: de computis et scrituris, que contiene las reglas, modos y forma de llevar todas las cuentas y escrituras de los comerciantes, de la manera como se llevan en todo el universo y especialmente en Venecia. Esta tercera parte es la que ocupa el menor número de páginas de summa y solo se desarrolla en 27 páginas.

Cuarta parte: tarifas, relación de usos y costumbres, pesas y medidas, moneda y mercancías usadas en todo el mundo.

Quinta parte: contiene lo relativo a la práctica de la geometría, la forma de trazar y medir líneas y superficies, triángulos, cuadriláteros, pentágonos, hexágonos y círculos. También trata de los cuerpos sólidos.

Me referiré especialmente a la tercera parte de summa, tratado XI Título Noveno: Particularis, de computis et scrituris, (de las cuentas y de las escrituras), que contiene la primera exposición impresa del sistema de contabilidad por partida doble, de que se tiene noticia histórica y que ha hecho famoso a Luca Pacioli.

En 27 páginas y 36 capítulos, Pacioli expone las técnicas fundamentales y reglas prácticas de la contabilidad por partida doble, con una amplitud, un detalle, una precisión y un enfoque pedagógico, que las hacen perfectamente comprensibles y validas en la actualidad. Contiene también las tres cosas que necesita quien desea dedicarse al comercio y operar con la debida eficacia: la principal de ella es el dinero, la segunda es ser un buen contador y saber llevar las cuentas con rapidez y la tercera es la de registrar y anotar todos los negocios de manera ordenada a fin de que se puedan tener noticias de cada una de ellas con rapidez.

En el capítulo V de “De las cuentas y las escrituras”, Pacioli señala los tres libros principales que el comerciante después del inventario deberá abrir “Para su comodidad y buen orden”: Borrador, Diario y Mayor y en el capítulo VII de como en muchos lugares se deben autenticar, “Como es por ejemplo, el consulado de la ciudad de Perusa, donde se declara que aquellos son los libros que quiere escribir o hacer escribir por Fulano de Tal para registrar ordenadamente, todos sus negocios”.

Desde otro punto de vista algunos historiadores han intentado acusar a Pacioli de plagio o por lo menos reducir las pretensiones de originalidad haciendo referencia al

libro de Benedetto Cotrugli titulado “Della mercatura et del mercante perfetto”, escrito en 1458 pero impreso en Venecia en el año 1573, por lo que se considera como el primer texto escrito sobre la contabilidad por partida doble y a Cotrugli como el precursor de este sistema. Sin embargo, Jesús Alberto Suarez Pineda en un ensayo titulado “Benedetto Cotrugli Raugéo, un pensador contable moderno” en la revista contabilidad y auditoría número 52, de octubre – diciembre del 2012 opina que hay otros autores que le precedieron en la exposición de este método, y cita por ejemplo a Mohamed Abdulla Almazarandareni, natural de la antigua Persia, hoy Irán quien en 1363, es decir, ciento treinta y un años antes de Pacioli, publicó un libro donde se evidencia una avanzada evolución en la historia de los registros contables. En todo caso el libro de Cotrugli se divide en cuatro partes: La primera parte trata de diversas materias mercantiles, la segunda parte trata de materias morales y religiosas, la tercera parte explica las cualidades morales que debe tener el comerciante y la cuarta parte considera cuestiones domésticas relativas a la vida y la casa del comerciante, su forma de vestir, su mujer, el cuidado y educación de los hijos.

Desde una perspectiva histórica Benedetto Cotrugli es el primer autor conocido que escribió sobre la contabilidad por partida doble, pero se ha comprobado que este libro

presenta solo un bosquejo breve y muy general de la contabilidad por partida doble, que no ofrece reglas específicas para su aplicación práctica, sino generalidades sobre la contabilidad así como sobre la naturaleza y uso de los tres libros básicos que deben emplearse: Borrador, Diario y Mayor; no hace mención en el libro del termino contabilidad por partida doble y toda su exposición la desarrolla en solo cuatro (4) paginas.

Desde luego que el libro de Cotrugli no admite comparación con “De las cuentas y las escrituras” (De computus et scripturis) que es mucho más completo y escrito con un propósito pedagógico y de utilidad práctica bien definida.

El contador público Harold Márquez, quien es investigador en historia de la contabilidad de la Universidad Lisandro Alvarado de Barquisimeto, en un ensayo inédito sobre Pacioli: “Y antes de Pacioli que”, opina que este trabajo sobre Cotrugli al que hago referencia en este artículo, es solo un resumen que se conoce del libro de este autor.

Si Pacioli no invento el sistema de contabilidad por partida doble y tampoco fue el primero que escribió sobre el tema, ¿Por qué es importante la obra sobre contabilidad que escribió y que lo ha hecho tan famoso?: Intentare dar respuesta a estas interrogante desde la perspectiva del objetivo planteado al inicio de este artículo: Rendir un homenaje a Pacioli, en este sentido he de observar que,



fue el primero en publicar sobre el tema. El libro fue escrito en el contexto de los negocios de la época y es el primer libro conocido que describe como se enseñaba contabilidad en su tiempo y, que lo convierte en precursor de las técnicas educativas modernas. Utilizo problemas que requieren visión y comprensión de las diferentes herramientas matemáticas disponibles para entonces. Los problemas propuestos son de un entorno comercial y jurídico propios de esa época, lo cual da una idea del enfoque pedagógico que utilizo Pacioli e ilustra sobre el sistema educativo de ese tiempo en Italia, por uno de sus protagonistas. Y, la publicación de esta gran obra como lo es SUMMA DE ARITMETICA, GEOMETRIA, PROPORZIONI ET PROPORTIONALITA, contentiva del tratado “DE COMPUTIS ET SCRITURA” (tratado de cuentas y de escrituras) fue hecha con una finalidad meramente práctica, para poner a disposición de sus lectores, las principales normas, prácticas y reglas que le permitieran usar para sus propias actividades comerciales el sistema contable que utilizaban los comerciantes venecianos. Pacioli lo reconoce expresamente cuando afirma: “Para nuestro propósito nos serviremos del método de Venecia que es ciertamente el más recomendable de todos y que puede servir de orientación en todos los demás casos”. Es decir reconoce: El método no es invento suyo, que es el que utilizan los comerciantes en Venecia y que es el

recomendable para que se registren las actividades comerciales.

Lo que está históricamente establecido es que fué el primero que publicó sobre el tema y que por utilizar la imprenta inventada por Gutenberg, le permitió difundir el método de la partida doble por Europa.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Cotrugli, B. (1450) anexo: Traducción al español capítulo 13 de Della mercatura et del mercante perfecto. De la forma de llevar las escrituras mercantiles (cap. XIII).

(Anexo a) artículo: Benedetto Cotrugli Raugeo, un pensador contable moderno de Jesús Suarez Pineda en revista internacional legis Nº 52 oct – dic 2012.

Hernández Esteve E. (1992) “Benedetto Cotrugli, precursor de Pacioli en la exposición de la partida doble” en cuadernos de estudios empresariales, Nº 2 87 – 99, Madrid: Ed. Complutense.

Hernández Esteve E. (1981): Contribución al estudio de la historiografía contable en España, Banco de España, servicio de estudios, Madrid (1981).

Márquez Harold (2019) ensayo inédito “Antes de Pacioli que”.

Pacioli, L. (1494) De las cuentas y las escrituras (título noveno, tratado XI de Summa de Aritmética, Geometría, Proportioni et Proportionalita. Estudio introductorio, traducción y notas por Esteban Hernández Esteve, con una reproducción fotográfica del original: Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA).

Stevelinck, E. (1970) Lucas Pacioli y Piero de la Francisca en técnica contable, año XXXVII, num. 436, abril de 1985.

Suarez Jesús A. (2012) “Benedetto Cotrugli Raugeo, un pensador contable moderno”, revista contabilidad y auditoría, Nº 52 oct – diciembre 2012.

Vlaemminck, J. (1961) Historia y doctrina de la contabilidad, versión española, revisada y ampliada por José M. González Ferrando, Madrid: EJES.