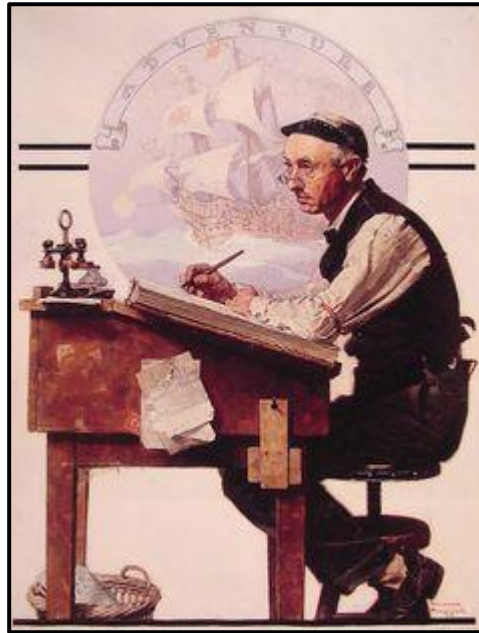


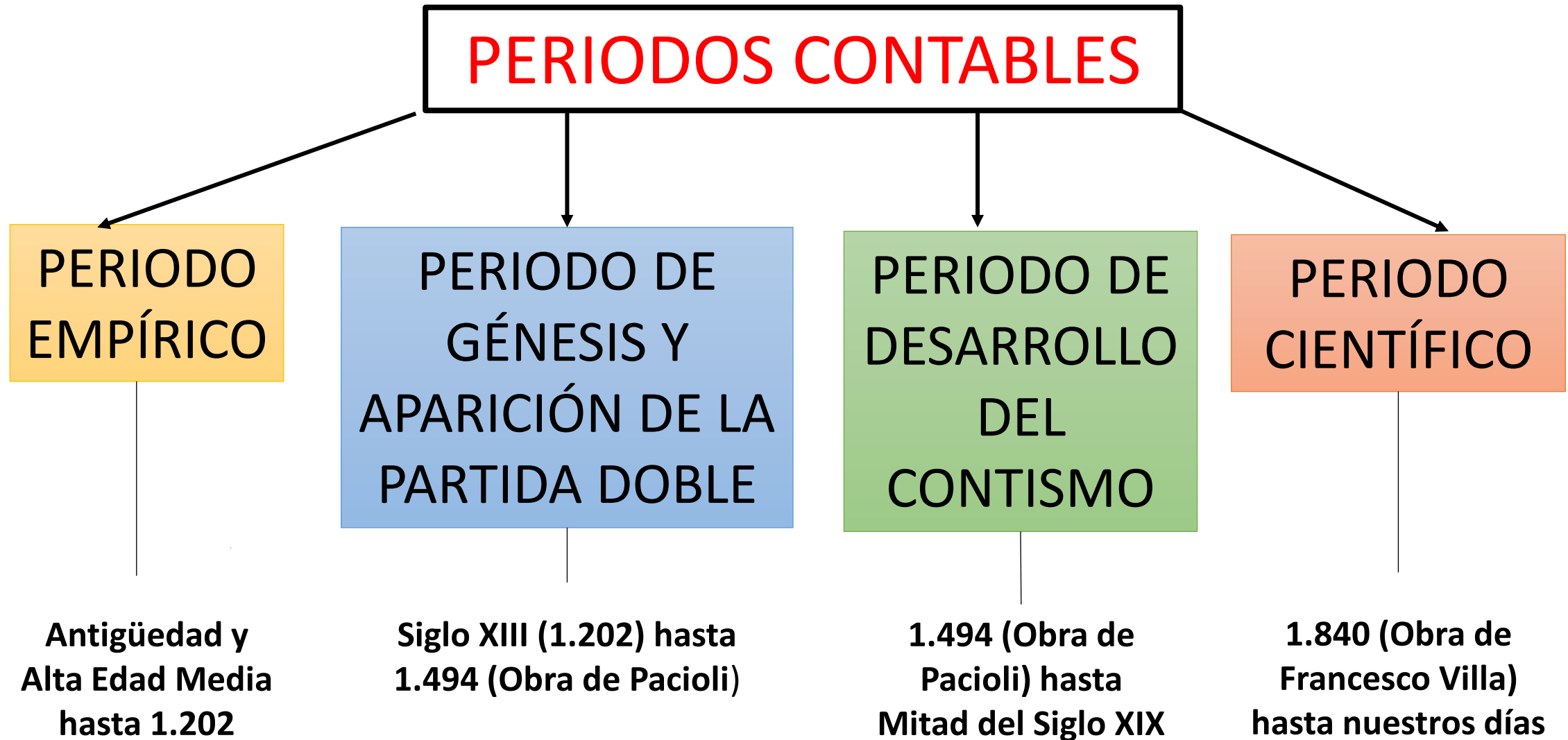
UNIDAD I

LA CONTABILIDAD

ANTECEDENTES Y EVOLUCION



CONTABILIDAD: Antecedentes y Evolución



Período empírico

- ❖ No se han identificado sistemas contables completos en este periodo, sino representaciones de situaciones cotidianas, especialmente entre los sumerios, egipcios, griegos y romanos.
- ❖ Se incluyen en éste período dos grupos:
 1. Periodo intuitivo primitivo: Se encuentran demostraciones rudimentarias que pueden considerarse memorias de la riqueza.
 2. Periodo racional-mnemónico: Caracterizado por la presencia de métodos para organizar la información en la antigüedad.

Período de génesis y aparición de la Partida doble

- ❖ Desde el Liber Abachi hasta la Partida Doble:
- ❖ Edad Media: interés en la registración de todas las operaciones que no se efectuaban estrictamente al contado.
- ❖ Registraciones en el Memorial y luego en Memoriales Inventarios.
- ❖ Surge Contabilidad por Partida Simple (por insuficiencia del Memorial)
- ❖ Nacimiento de la Partida Doble: diversas hipótesis sobre su nacimiento: “Liber Abaci” (Libro del ábaco) de Fibonacci
“Summa de arithmetica, geometría, proportioni et proportionalita” de Luca Pacioli con la presentación de la partida doble

Período de desarrollo del Contismo

- ❖ En el siglo XVII se fue perfeccionando la técnica de la Partida doble.
- ❖ Aparecen teorías con vistas a sentar las bases científicas del Método de la Partida doble.
- ❖ Perfeccionamiento de la Partida doble: concepción del Balance.
Siglo XVII, Ludovico Fiori presenta el Balance como un sumario o compendio de todos los saldos de las cuentas del mayor.
- ❖ Siglo XVIII publicaciones contables en francés. Decadencia italiana acentuada por guerras e inestabilidad política.
- ❖ Autores de éste período: Angelo Pietra con sus teorías sobre el contismo (1.586) y Giovanni Moschetti (1.601) con el tratamiento de la contabilidad industrial y otros.

Período Científico

- ❖ Montesinos Julve (1978) propone organizar este período en grupos de corrientes doctrinales:
 1. **Doctrinas jurídico-personalistas:** consideran las cuentas como representativas de personas, por lo que es un supuesto irreal sobre el cual no se puede edificar una teoría científica.
 2. **Doctrinas contistas y neo-contistas:** el contismo centrado en el funcionamiento de las cuentas cuyo mecanismo trataba de explicarse a través de la ficción de la personificación. El neo-contismo rechaza la personificación del contismo clásico y se ocupa de la noción de valor captada a través de las cuentas y los balances. Pero el centro de interés son las cuentas y no el patrimonio.

Período Científico

3. El enfoque económico: se refiere a:

- Controlismo (ciencia del control económico)
- Haciendalismo (leyes que gobiernan las haciendas)
- La Escuela de la Economía Hacendal (vida de las haciendas)
- La Doctrina Alemana de la Economía de la Empresa
- Patrimonialismo (ciencia del patrimonio)
- La Teoría de las causas económicas (equilibrio causa y efecto)
- El desarrollo de la Contabilidad de Costos. La Contabilidad de Gestión (SigloXX. Influencia de la escuela industrialista)
- Contabilidad no Monetaria (uso de unidades distintas al dinero)
- Contabilidad Social (Contabilidad Económica o Nacional. Fenómenos macroeconómicos)
- El enfoque integral de la Contabilidad Económica.

Período Científico

- 4. La teoría matemática y el empeño formalizador:** la primera considera a la Contabilidad dentro de las ciencias formales, como parte de la Matemática. El empeño formalizador busca exponer teorías contables utilizando instrumental proporcionado por el lenguaje matemático.
- 5. La introducción de los aspectos conductistas y la concepción comunicacional:** creciente interés por la introducción de aspectos relativos a la conducta de individuos y de grupos. La Contabilidad debe servir como medio de comunicación y para ello el contador debe seleccionar, procesar y comunicar los datos relevantes para las diferentes decisiones.

CONCEPTO DE CONTABILIDAD

- “**Ciencia** que estudia el patrimonio en su estática y en su dinámica, con la finalidad de conocer en cualquier momento la situación de la empresa y los resultados obtenidos.” (Mallo Rodríguez)
- “**Ciencia factual, cultural y aplicada** que se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativas, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas en cada ente u organismo social y de la proyección de los mismos, en vista al cumplimiento de metas organizacionales, a través de sistemas basados en un conjunto de supuestos básicos.” (García Casella, 2.002)

Contabilidad y Teneduría de Libros

No es lo mismo CONTABILIDAD y TENEDURÍA DE LIBROS.

Teneduría de libros es la técnica de anotar con toda corrección las transacciones comerciales en los registros contables.

La Contabilidad, en cambio tiene un campo mas amplio, al tener como objeto brindar información, y como objetivo, la medición del patrimonio y resultados.

Para cumplir con ese objetivo ***necesita de la teneduría de libros***, para el registro detallado de los bienes, derechos y obligaciones del ente.

La Contabilidad y el área donde se desenvuelve

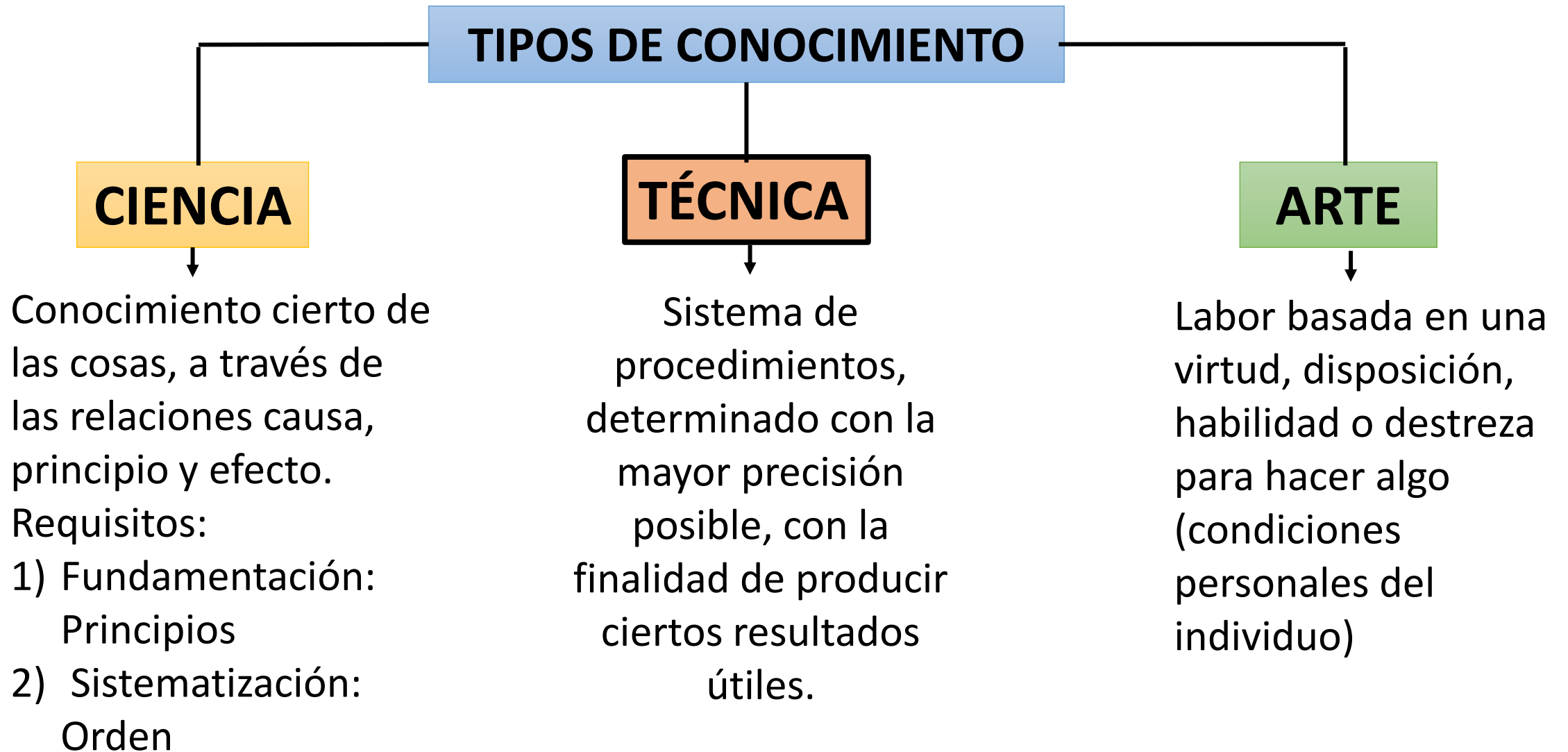
El marco disciplinario del Sistema de Información Contable comprende el estudio de:

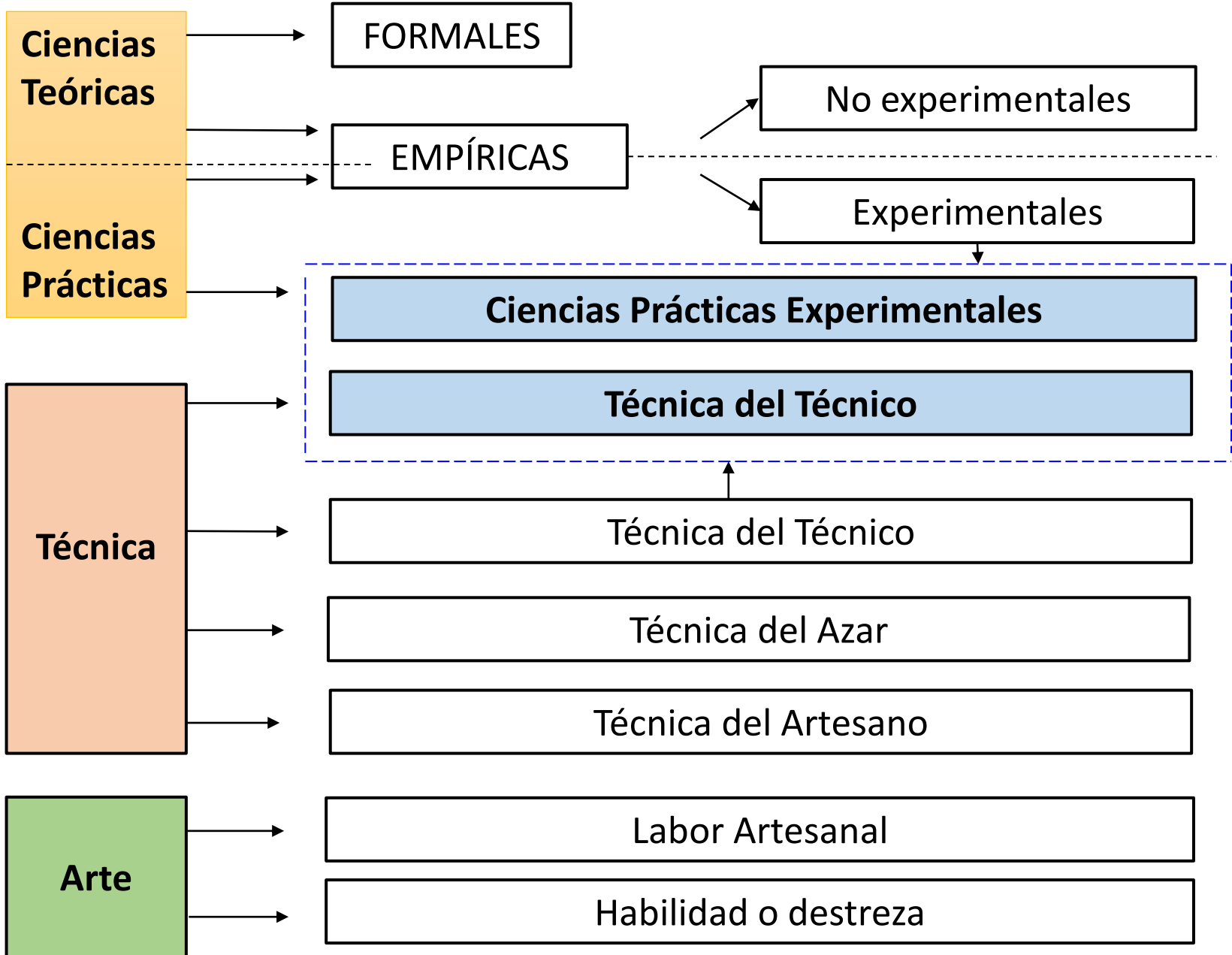
a) La caracterización de la disciplina contable a través de:

- 1) **Su ubicación en el campo del conocimiento**, y
- 2) **Su estudio escolástico y/o doctrinario**.

b) **La relación de la disciplina contable con otras disciplinas y/o ciencias**, de las que surgen estudios y análisis interdisciplinarios que enriquecen tanto a una como a otra.

La Contabilidad y el área donde se desenvuelve ubicación en el campo del conocimiento





La Contabilidad y el área donde se desenvuelve estudio escolástico y/o doctrinario

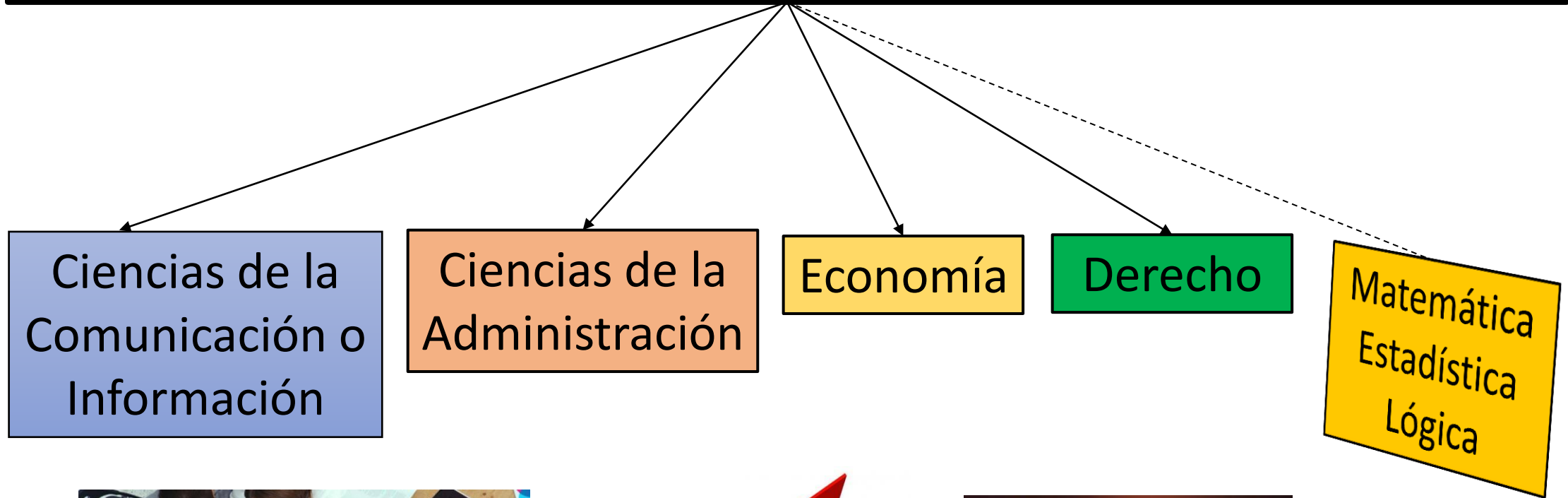
DOCTRINA ANGLOSAJONA

- ❖ **Doctrina Profesionalista:** la investigación y la doctrina se originan en la propia profesión y a través de sus organismos profesionales y luego pasa a ser considerada y/o estudiada en las Universidades y sus centros de investigación.
- ❖ Históricamente liderada por **Organismos Profesionales** norteamericanos y de Gran Bretaña.
- ❖ Principales referencias de esta doctrina:
 - 1) Dos organismos internacionales que lideran ésta doctrina: **IFAC** (Federación Internacional de Contadores) que emite Normas internacionales de auditoría, de control de calidad y de educación, y el **IASB** (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) que emite normas contables (NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera) sin hacer definiciones importantes sobre la disciplina contable.
 - 2) El miembro equivalente de ambas en la República Argentina es la **FACPE** (Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas). Tiene organismos técnicos que realizan investigación profesionalista.
- ❖ En general, a ésta doctrina le falta criterio científico, considerando a la disciplina contable como una **disciplina eminentemente técnica**, es decir como: “un conjunto de procedimientos destinados a producir algo, con cierta apoyatura en las ciencias de la administración y la economía.

DOCTRINA EURO-CONTINENTAL

- ❖ Adhiere a la concepción de la **disciplina contable como ciencia**, al definirla como: “ciencia que se ocupa del estudio cuantitativo de los fenómenos económicos en los cuales se manifiesta la vida económica de la hacienda”. Pero no explica porqué es ciencia.
- ❖ **No hace definiciones normativas.**
- ❖ Analiza la vida de la **empresa como un todo** (la hacienda) no solo en cuanto al registro de los hechos económicos, sino también en cuanto al análisis e interpretación de la información obtenida.
- ❖ Es **escolástica**, ya que su investigación y estudio se desarrolla agrupándose en torno a investigadores destacados de la disciplina.

Relación con otras ciencias



CIENCIAS DE LA COMUNICACIÓN O INFORMACIÓN

Es con la que tiene una relación más estrecha, ya que se vincula con ella desde la propia definición de lo que es un Sistema de Información Contable (SIC)

CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

El vínculo es muy fuerte y está en la participación que el profesional contable tiene en el proceso administrativo, aportando la información para la toma de decisiones y resolución de problemas y luego, en la etapa de control, evaluando las decisiones tomadas.

Para ello, el Proceso Administrativo debe proveerle información sobre el plan estratégico, la misión, objetivos, etc. para que tenga el marco de referencia de la información que debe aportar.

ECONOMÍA

La definición de Economía tiene una alta vinculación con la conceptualización de la disciplina contable, ya que ésta se encarga de la interpretación de la información contable-económica con la finalidad de encauzar los medios escasos hacia fines deseados.

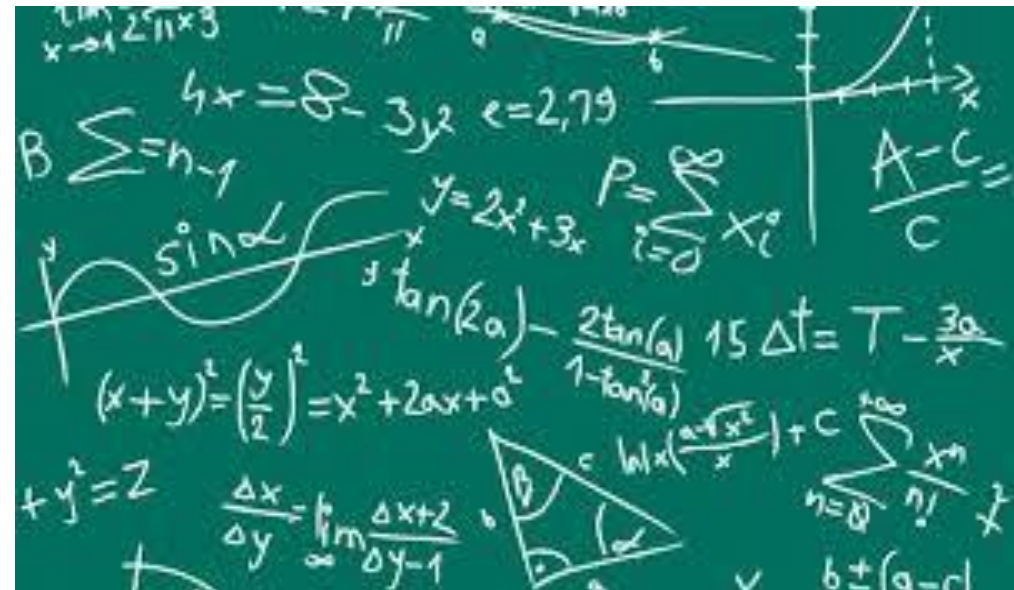
DERECHO

Entre ambas existe una permanente retroalimentación e interdependencia, fundamentalmente con el Derecho Comercial.

Con el Derecho Penal y Procesal, la disciplina contable los debe considerar como herramientas reguladoras de la legalidad, de las formalidades, plazos, etc., pero no existe una fuerte retroalimentación disciplinaria.

ESTADÍSTICA, MATEMÁTICA, LÓGICA, ETC.

No existe un vínculo interdisciplinario, sino que la disciplina contable **las utiliza** unilateralmente o se vale de ellas como herramientas.



La Contabilidad como un Sistema de Información Contable

¿ Qué es un Sistema de Información?

Es un proceso de comunicación que consta de los siguientes pasos:

- 1) Emisión
- 2) Codificación
- 3) Procesamiento
- 4) Decodificación
- 5) Recepción y comunicación de la información

¿ Qué es Información contable?

Conjunto de datos cuantificables, medibles y/o mensurables.

La Contabilidad como un Sistema de Información Contable

CONCEPTO

La disciplina contable encarada como un sistema de información debe contar con un conjunto de herramientas, técnicas y procedimientos específicos y con un lenguaje propio, los que deberá utilizar para transformar:

DATOS BRUTOS o INFORMACIÓN CONTABLE PROCESABLE

generados por la organización en sus actividades en



DATOS ELABORADOS o INFORMACIÓN CONTABLE PROCESADA

aptos para ser utilizados por sus usuarios

La Contabilidad como un Sistema de Información Contable

El proceso de transformación o elaboración de la información se denomina

PROCESO CONTABLE

CONJUNTO DE HERRAMIENTAS

Soportes de la información contable.

CONJUNTO DE ACCIONES

Funciones y/o tareas que se desarrollan durante el proceso.

SE COMPONE DE TRES ETAPAS

I - ETAPA

CAPTACIÓN DEL DATO

II - ETAPA

**PROCESO CONTABLE
PROPIAMENTE
DICHO**

III - ETAPA

**SALIDA DE LA
INFORMACIÓN**

I – ETAPA: Captación del dato

La acción y/o función que se lleva a cabo en esta etapa es la captación de los datos brutos o información contable procesable.

Para que un dato se transforme en información contable procesable:

- ❖ primero debe cumplir con la característica de ser un dato relevante y necesario.
- ❖ deben conocerse los componentes subjetivos y objetivos relativos al dato bajo estudio.

La herramienta utilizable se denomina soporte de entrada de la información o formulario.

Cuando a la herramienta del formulario se le suman o agregan los datos como información contable, el mismo se transforma en comprobante.

II–ETAPA: El proceso contable propiamente dicho

Se desarrollan cuatro ***acciones y/o funciones***:

- ❖ Clasificación de los datos: en forma orgánica, previamente establecida. Ésta organización se refiere a lo que se conoce como Plan de Cuentas.
- ❖ Cálculo: se refiere a la agregabilidad o suma de los datos análogos u homogéneos según el Plan de Cuentas.
- ❖ Registración.
- ❖ Almacenamiento.
Las ***herramientas*** utilizables se denominan soportes de almacenamiento de la información, destacándose las Cuentas y los Registros.

III – ETAPA: Salida de la información

Las **acciones y/o funciones** en ésta etapa son:

- ❖ Preparación y ordenamiento de la información contable procesada.
- ❖ Controles, revisiones y ajustes que aseguren la calidad de la información contable procesada.
- ❖ Exteriorización o puesta en conocimiento de sus usuarios, tanto internos como externos.
La doctrina denomina esta acción como “Exposición o Revelación de la información contable”.

Las **herramientas** utilizables se denominan soportes de salida de la información.

- ❖ Para las dos primeras acciones el soporte es un papel de trabajo denominado Prebalance.
- ❖ Para la tercera acción los soportes de salida se dividen en dos grupos:
 - 1) Reportes: para los usuarios internos o con acceso irrestricto al sistema de información contable que utilizan la información para el proceso decisorio y para el control evaluativo de la gestión.
 - 2) Estados contables: para usuarios externos o usuarios internos que no tienen acceso irrestricto al sistema de información contable (Estado de Situación Patrimonial, Estado de Resultados, Estado de Evolución del Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo)

La Contabilidad como un Sistema de Información Contable

OBJETIVO

Obtener información contable útil que permita

La toma de decisiones

Tomar decisiones es la elección deliberada entre un conjunto de cursos alternativos de acción, encaminada a lograr algún objetivo.

Control de la gestión de la organización

Control es el proceso de garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades planeadas.
El control de gestión se realiza sobre toda la información mensurable en UM-moneda que se relacione con el ente

La Contabilidad como un Sistema de Información Contable

DESTINATARIOS

Se clasifican en:

INTERNOS: ejercen la función de administración y requieren información permanente y detallada que será utilizada en el proceso de gestión.

- 1) Administradores
- 2) Propietarios: Administradores

EXTERNOS: son los que se interrelacionan con la empresa o pueden hacerlo en un futuro.

- 1) Los Inversionistas actuales y potenciales
- 2) Los empleados de la empresa
- 3) Acreedores y Proveedores comerciales
- 4) Entidades Financieras
- 5) Clientes
- 6) Gobierno y sus Organismos Públicos
- 7) Público en general