

TEMA I: CONCEPTO DE LA CONTABILIDAD GENERAL

1.	CONTABILIDAD EN LA LITERATURA CONTABLE ACTUAL.....	1
1.1.	TENDENCIAS DE LA CONTABILIDAD: CONTABILIDAD MATRICIAL (RICHARD MATTESSICH)....	1
1.2.	CONTABILIDAD MULTIDIMENSIONAL (IJIRÓ).....	2
2.	CONTABILIDAD COMO CIENCIA DEL PATRIMONIO.....	2
3.	FINES DE LA CONTABILIDAD.....	2
4.	RELACIONES DE LA CONTABILIDAD CON OTRAS DISCIPLINAS.....	3
5.	DIVISIÓN DE LA CONTABILIDAD.....	4

1. CONTABILIDAD EN LA LITERATURA CONTABLE ACTUAL.

La Contabilidad surge en el momento más remoto como consecuencia de las limitaciones de los humanos para recordar los detalles del tráfico comercial y mercantil.

Los primeros parece que se realizaron de la manera más simple, ya que se trataba de un comercio de intercambio.

En la medida que esta actividad se desarrolla, la Contabilidad evoluciona en el mismo sentido, y las anotaciones contables son cada vez más esquemáticas, metódicas y ordenadas, existiendo constancia de que las antiguas civilizaciones tenían constancia de sus propios requisitos contables. A este periodo se le conoce por "prehistoria de la Contabilidad", que concluye en 1494, comenzando la historia moderna de la Contabilidad.

En este año, Fray Luca de Pacioli publica un libro (suma aritmética, geométrica, proporcionalita et arte magistra) recogiendo el funcionamiento de una metodología contable determinada "partida doble". Luca solamente lo sistematizó y publicó.

Se inicia un proceso de evolución más rico que en el anterior, pero tendremos que esperar hasta 1837 para que se produzca un avance significativo en la Contabilidad, ya que en este año Giuseppe Cerbona expone la "teoría personalista o jurista de las cuentas", explicando el funcionamiento de las cuentas desde una perspectiva jurídica.

Paro Cerbona la Contabilidad era un instrumento que servía para establecer las relaciones jurídicas entre propietario y el gestor del patrimonio. Según esto, la norma del registro contable es "EL QUE RECIBE DEBE Y EL QUE ENTREGA ACREDITA".

Esta teoría fue debatida, pero continúa funcionando. Presumía que detrás de cada elemento patrimonial había un gestor que obligaba a establecer supuestos más coincidentes con la realidad.

En 1981, Fabio Besta, antes de las inversiones de la teoría anterior, hace una nueva "teoría materialista o contratista de las cuentas". Esta dice que la teoría anterior se materializaba de hechos, y que lo importante en Contabilidad era el control del patrimonio, registrar las entradas y salidas del patrimonio. Esta teoría posteriormente, evolucionó hacia la "teoría valonista o de valor".

La Contabilidad tenía que reflejar el valor de los elementos patrimoniales y los cambios que sufrían. Posteriormente, estas dos teorías fueron desarrolladas por Dumarchay y Zappa.

1.1. TENDENCIAS DE LA CONTABILIDAD: CONTABILIDAD MATRICIAL (RICHARD MATTESSICH).

Consiste en crear una estructura formal en la disciplina, aplicando el rigor matemático.

El desarrollo matricial supuso un avance con relación a la mecanización del proceso contable, pero que hasta la fecha no se ha concretado las pretensiones de esta línea de investigación.

1.2. CONTABILIDAD MULTIDIMENSIONAL (IJIRÓ).

Trata de superar los problemas que la inflación ocasiona en el proceso de la representación contable ya que la unidad de medida es la monetaria.

Propone valorar los elementos patrimoniales en unidades físicas, y pasar en cada momento estos valores a unidades monetarias constantes.

2. CONTABILIDAD COMO CIENCIA DEL PATRIMONIO.

Es la ciencia del patrimonio, dividiéndose en:

- Objeto material: terreno sobre el que actúa una ciencia, el patrimonio.
- Objeto formal: como trata una ciencia su objeto material, análisis, representación y medida del patrimonio.

La Contabilidad, en distintos niveles, estudia una realidad económica, y en este sentido, algunos autores han tratado de asignarle un contenido desmesurado y agresivo.

Más, tenía a la Contabilidad como una disciplina que tenía por objeto el gobierno económico de la empresa, asignándole un contenido que lo sobrepasaba, y que el gobierno le corresponde la economía de la empresa.

La Contabilidad estudia el patrimonio, no con el fin de dirigir, si no el de representar cuantitativa y cualitativamente, para que aquel que gobierna la empresa pueda apoyarse en la Contabilidad y tomar sus decisiones de forma eficaz.

3. FINES DE LA CONTABILIDAD.

Podemos definir la **contabilidad** como **ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (= estática contable), así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio (= dinámica contable).**

De la definición anterior podemos deducir que los objetivos fundamentales de la contabilidad son tres:

- a) **Informar sobre la situación económica-financiera de la empresa**, fundamentalmente a través de los **inventarios** y los **balances**.
- b) **Informar sobre el resultado obtenido en un ejercicio económico**, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período determinado. Esta información se presentará fundamentalmente a través de la **cuenta de pérdidas y ganancias**.
- c) **Informar sobre las causas de dicho resultado**. Mucho más importante que saber «cuánto» se gana o se pierde es saber el «porqué» de esas pérdidas y de esas ganancias. Esta información se presentará también en la **cuenta de pérdidas y ganancias**, donde figurará el siguiente desglose:
 - Beneficio o pérdida de la explotación.
 - Resultados financieros positivos y negativos.
 - Beneficio o pérdida de las actividades ordinarias.
 - Resultados extraordinarios positivos y negativos.
 - Resultado del ejercicio antes de impuestos.
 - Resultado del ejercicio después de impuestos.

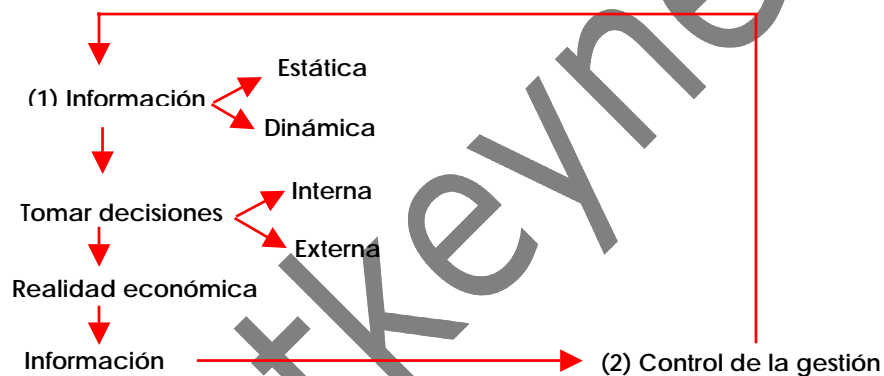
El patrimonio es un concepto estático, que hace referencia a un momento determinado, pero la Contabilidad no se limita al estudio estático del patrimonio, si no que también la evolución de ese patrimonio durante el tiempo. Así, el lenguaje contable de representar de manera fiel, el patrimonio de una realidad económica y su evolución a lo largo del tiempo.

Todo se realiza para dar información, que es el primer fin de la Contabilidad. Esta puede ser estática o dinámica.

- **ESTÁTICA:** En un momento determinado del tiempo (Balance -> documento contable que informa de cómo está el patrimonio en un momento del tiempo).
- **DINÁMICA:** (Cuenta de resultados): Cuales han sido los gastos e ingresos de un periodo y de cómo se ha formado ese resultado.

La información se da para tomar decisiones, pueden ser empresariales o internas y externas:

- **INTERNAS:** Se toman por los órganos de gestión de la empresa y así la información será lo más adecuada posible para orientar la toma de decisiones. En un principio, la información se destinaba al de la toma de decisiones internas, pero en los últimos años, se pone de manifiesto, que la información contable también hay que destinarla a la toma externa.



- **EXTERNAS:** La información contable es demandada por agentes externos como el Estado, accionistas... Hasta tal punto se ha llegado, que el derecho mercantil ha reflejado la existencia de formación contable por parte de los agentes externos. Una vez tomada la decisión, se repercute en la realidad económica, de donde tendremos que tomar nuevas decisiones ya que esta ha "afectado" al patrimonio. Esta nueva información sirve para controlar la gestión (que es el segundo fin de la Contabilidad) y esta nos dice si se han alcanzado o no los objetivos.

4. RELACIONES DE LA CONTABILIDAD CON OTRAS DISCIPLINAS.

- **RELACIONES ESENCIALES:** Se establece entre la Contabilidad y las disciplinas que tienen el mismo objeto material (economía de la empresa).
- **RELACIONES INSTRUMENTALES:** Se establecen entre la Contabilidad y aquellas disciplinas que son utilizadas por la Contabilidad como instrumento (estadística o matemáticas).
- **RELACIONES FORMALES:** Se establece entre la Contabilidad y las disciplinas que condicionan formalmente la Contabilidad (derecho mercantil).
- **RELACIONES TEOLÓGICAS:** Se establece entre la Contabilidad y las disciplinas que utilizan la Contabilidad como instrumento (economía de la empresa y administración jurídica)

5. DIVISIÓN DE LA CONTABILIDAD.

Se divide en función de la forma en que se suministra la información contable, por lo que se clasifica en:

- **No monetaria:** la información se expresa en términos distintos a los del valor, no se expresa en unidades monetarias.
- **Monetaria:** La información se expresa en unidades de valor, unidades monetarias.

La ventaja está en que el valor permite homogeneizar todos los elementos del patrimonio. Dentro de esta, se clasifica según la unidad económica, hablando de MACRO y MICROCONTABILIDAD.

- **MACROCONTABILIDAD:** Unidades macroeconómicas (país, región, ...):
 1. Contabilidad nacional: trata de representar las magnitudes macroeconómicas significativas referentes a la unidad económica considerada (PIB, RN,...).
 2. Balanza de pagos: Representa los valores derivados de las relaciones de la unidad económica con el exterior.
 3. Contabilidad input-output: tiene por objeto establecer las relaciones de entrada y salida (necesidades y producción) de cada uno de los agentes económicos a nivel nacional.
 4. Contabilidad de flujos de fondos: pone de manifiesto la información contable relativa a los movimientos de capital de la unidad económica considerada.
- **MICROCONTABILIDAD:** (familiar, empresas,...)
 1. Contabilidad financiera: Tiene por objeto recoger, elaborar y suministrar la información contable que va dirigida al exterior; este está condicionado por los requerimientos que tanto de forma como de fondo son exigidos por la legislación mercantil, así el código de comercio establece la obligación general de que todas las empresas deben de llevar la Contabilidad y depositar en el registro mercantil la cuentas anuales, para que todas las personas tengan acceso a esa información.
La v financiera va a recoger, elaborar y suministrar información sobre el patrimonio y su evolución para cumplir las obligaciones impuestas por la legislación mercantil a las empresas, pudiendo, cualquier agente externo, acceso a la situación de la empresa (registro mercantil).
 2. Contabilidad de costos: elabora la información exclusiva para los órganos de gestión de la empresa, siendo relativa al proceso de formación de costes en la empresa, no teniendo acceso a los agentes externos.
 3. Contabilidad presupuestaria: Obtener información a priori sobre un presupuesto o plan previamente elaborado.
 4. Contabilidad subjetiva: En razón del sujeto. Trata de estudiar la problemática contable que específicamente se deriva del sujeto o titular de la empresa, centrándose en: Formación del capital y aportaciones al mismo.
 - Modificaciones de la cifra de capital.
 - Resultado empresarial y su formación.
 - Liquidación de la empresa.
 5. Contabilidad objetiva: Estudia la problemática específica que se deriva del objeto de la actividad propia de la empresa. En definitiva, trata de estudiar la problemática contable que se deriva del sector al que pertenece la empresa.
 6. Organización de la contabilidad: Estudia procedimientos y metodologías contables más apropiados para cada empresa en particular. Su objeto es la planificación contable. Esta disciplina tenía un mayor ámbito que el de hoy en día, ya que ahora existe el PGC (plan general contable).

7. Análisis de balances: Analiza los estados contables con el fin de obtener conclusiones sobre la situación económico- financiera de la empresa pasado, presente y futuro.
8. Auditoría o verificación de contabilidad: Verifica o revisa que la información contable que ofrecen las cuentas anuales es correcta, también propone medidas que mejoran los procedimientos contables y operativos de la empresa.
9. Integración o consideración de balances: Refundir en un solo documento los estados contables de un determinado grupo de empresas con el fin de obtener información sobre el patrimonio y sobre el resultado del grupo.

www.netkeynes.com