



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED
ILUMNO

CONTABILIDAD: ANTECEDENTES



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED
ILUMNO

CONTABILIDAD: ANTECEDENTES

EL ORIGEN DE LA CONTABILIDAD

“

El arte de la Teneduría de libros se remonta a más de cuatro mil años. Nociones sobre Contabilidad, ganancias y otros temas concernientes al ambiente propio de los negocios se observan en el antiguo como en el nuevo testamento.

– Lloyd V. Douglas

”

En la antigua Babilonia y Egipto se llevaban apuntes rudimentarios de las transacciones económicas.

En Grecia y aún más en Roma, existió el arte de llevar cuentas con fines privados y públicos, alcanzando un alto grado de desarrollo.

Sin embargo, no descubrieron los principios del sistema de **Partida Doble**, hasta que lo exigieron las actividades comerciales y estatales.



PARTIDA DOBLE

Este sistema básico en la Contabilidad tiene sus primeras muestras de existencia en los libros de Francesco Datino (1366-1400 D.C) donde involucran por primera vez cuentas patrimoniales.

Benedetto Cotrugli Rangeo, escribió:

“

Della Mercatuna et del Mercante perfetto

”

Trata de forma breve pero explícita, cómo establecer: **La identidad de la Partida Doble.**

Lucas Pacciolo, matemático y religioso. Se considera como iniciador del método de partida Doble. En 1494 publicó su famosa “Suma de arithmetica, geometría , proportioni et proportionalita”. Cuya segunda parte se refiere a la aplicación del principio.

El uso del principio de Partida Doble, se remonta en Italia al siglo XIV. El origen se da por el comercio en la última parte de la Edad Media. Alcanzó su plenitud en la época del Renacimiento, donde inicia la etapa de divulgación de la Contabilidad, particularmente debido a la generalización de la imprenta.

CAPITAL PRODUCTIVO

La idea de capital productivo, es la base del sistema de la Contabilidad como ciencia y arte. Surge a fines del Medioevo con la difusión del comercio y luego con la industrialización en gran escala. Después del año 1200 las Repúblicas Municipales Italianas dieron el impulso a la utilización eficaz del capital. En el mundo antiguo existía el capital en el sentido de riqueza (palacios, pirámides, etc.); para que ésta fomente eficazmente la producción, se necesita que sea productiva.



LA TENEDURÍA DE LIBROS Y LA CONTABILIDAD

El dinero se fue convirtiendo cada vez más en medio de cambio y natural.

La Teneduría de Libros y la Contabilidad se establecen como base de la economía monetaria, desplazando el comercio de trueque y requiriendo a la vez un sistema extenso de cuentas.

Durante siglos las empresas comerciales fueron creciendo; a su vez, la técnica Contable se fue perfeccionando y expandiéndose por todo Europa.

Aparecen los primeros libros de partida doble: "El mayor" nació del resultado lógico de la relación entre deudor y acreedor, y posteriormente "el Diario".

La intensificación del comercio hizo necesario registrar el activo, el pasivo, los ingresos y los gastos.

En Alemania se exigía que los propietarios prepararan estados para efectos tributarios. El aumento cada vez mayor de los fondos de inversión, contribuyó a crear la necesidad de un profesional técnico que tuviera que afrontar este crecimiento y diversidad de problemas que al respecto se suscitan.

DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD

Según el tratado contable de Finny - Miller:

“

La Contabilidad es la ciencia (arte) de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son, cuando menos en parte, de carácter financiero, así como de interpretar sus resultados.

”

Otra definición sobre Contabilidad (Contabilidad, Gerardo Guajardo)

“

Es un medio para brindar información histórica en relación con las actividades financieras realizadas por una persona o una organización.

”

LA CONTABILIDAD ES EL LENGUAJE DE LOS NEGOCIOS

Es el medio por el cual la gerencia o administración conoce, controla y dirige las operaciones de una empresa. De esta forma se constituye en la ayuda principal y en la herramienta indispensable para la buena organización de una empresa y para decidir con inteligencia y a tiempo sobre los problemas económicos y financieros.

PROPÓSITOS DE LA CONTABILIDAD

Registrar, clasificar y resumir las operaciones del negocio, la historia queda en los libros de registro y por lo tanto pueden dar informaciones pasadas y presentes.

Salvaguardar el activo patrimonio de los dueños). Sirve como medio de control.

**¿SABE USTED CUALES SON
LOS PROPÓSITOS DE LA
CONTABILIDAD?**

Controlar las operaciones. Por medio de las operaciones y sus resultados finales, sirve como base orientadora para el futuro.

Producir reportes periódicamente a la administración, para que les sirva a éstos en al toma de decisiones inteligentes.



DEBERES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE

El departamento de Contabilidad en empresas bien organizadas está bajo la dependencia de un Contralor o de una Dirección Financiera, un registro completo y exacto de las transacciones; para cumplir con este propósito debe de realizar los siguientes trabajos:

- » Recibir y revisar toda clase de documentos mercantiles que entran en el negocio.
- » Registrar en los libros contables todos esos documentos mercantiles que se han extendido y recibido para dejar asentada la historia comercial escrita del negocio.
- » Elaborar periódicamente informes sobre las operaciones mercantiles realizadas por la empresa.

Los documentos comerciales como fuente de información y contabilización.

EL CHEQUE

Es el documento mediante el cual el poseedor de una cuenta corriente hace las extracciones de dinero para realizar pagos.

EL RECIBO

Este documento se emite cada vez que un cliente abona o paga a la empresa al servicio o bien prestado.

EL DEPÓSITO

Es un documento mediante el cual depositamos o ponemos dinero en nuestra cuenta corriente.





LA FACTURA

Es un documento legal y contable que se emite a raíz de un contrato de compra y venta siendo un título ejecutivo. Puede utilizarse tanto como para transacciones de contado o de crédito.

EL VALE

Es un documento que se emplea en algunas compañías con el propósito de adelantar sumas de dinero a funcionarios.

LA ORDEN DE PEDIDO

Es un documento externo y se emite para la importación de mercadería. Este documento es extendido por la persona encargada de realizar las compras.

LA ORDEN DE COMPRA

Se emplea similarmente como la orden de pedido, pero se emplea para solicitar mercancías o servicios internos.

LA NOTA DE CRÉDITO

Es una nota donde se informa al cliente, que por una u otra causa, se ha recibido dinero o su equivalente, por lo que se procede a abonar a la cuenta. También es utilizado para realizar rebajos por pronto pago.



LA NOTA DE DÉBITO

Es una nota en donde se informa al cliente, que por una u otra causa, se dieron omisiones o errores en el precio de la mercadería o del servicio, por lo tanto se cargará a la cuenta dichos conceptos, o bien, es utilizada para cargar intereses por mora.

EL PAGARÉ

Es un documento de crédito mediante, el cual, la persona que suscribe, se compromete incondicionalmente a pagar cierta cantidad de dinero a otra persona en un determinado plazo. Normalmente en este documento conlleva un codeudor (fiador).

LA LETRA DE CAMBIO

Es el documento mercantil por excelencia y es universalmente usado como documento de crédito, en donde la persona se compromete a pagar cierta suma de dinero en un plazo determinado.

LA HIPOTECA

Es el derecho real que se constituye sobre un inmueble para garantizar el cumplimiento de una obligación. Este documento normalmente se elabora según su categoría: hipotecas de primer, segundo y tercer grado. Normalmente es confeccionado por un abogado.

OBJETIVO DE UNA ENTIDAD ECONÓMICA

Toda entidad económica tiene como objetivo servir a sus propios clientes, a grupos importantes de la sociedad o a la sociedad en conjunto. En la medida en que se resuelven las necesidades de la clientela, dicha entidad verá maximizado su valor.

Hace pocos años se consideraba que el objetivo de los administradores, de una entidad económica, era maximizar el valor de su patrimonio, lo cual dejaba de lado o ignoraba la satisfacción de sus clientes. Evidentemente, dicho logro era resultado del servicio brindado a los clientes.

TIPOS DE EMPRESAS

Al hablar de entidades económicas generalmente se piensa sólo en aquellas cuyo objetivo final es la generación de riqueza, pero en realidad existen otras organizaciones cuyos objetivos no se limita a ese fin.

Podríamos decir que las entidades económicas se dividen en tres grupos importantes:

TIPOS DE EMPRESAS

Organizaciones lucrativas

Organizaciones no lucrativas

Organizaciones gubernamentales

LUCRATIVAS

Buscan la Utilidad o Ganancia de sus dueños. Presta servicios, comercializan o manufacturan bienes y/o servicios.

Ejemplos:

- » Coca Cola
- » Purdy Motors
- » Más por Menos
- » Hospital Cima

NO LUCRATIVAS

Buscan un bien común (Beneficio social). Los beneficios se reinvierten en la comunidad. Prestan servicios y/o comercializan bienes.

Ejemplos:

- » Cruz Roja
- » Hogares Crea
- » Asociaciones de Desarrollo Comunal
- » Asilo de Ancianos

GUBERNAMENTALES

Son instituciones públicas. (Autónomas y semi-autónomas) Sus recursos provienen del Estado (Impuestos). Prestan servicios y/o comercializan bienes.

Ejemplos:

- » ICE
- » INA
- » FANAL
- » RECOPE





San Marcos

MIEMBRO DE LA RED
ILUMNS

TIPOS DE ORGANIZACIONES ECONÓMICAS LUCRATIVAS

DE SERVICIO

Comercializan servicios profesionales o de otro tipo.

Ejemplos:

- » Consultorios médicos
- » Despacho de abogados
- » Arquitectos
- » Universidades

MANUFACTURA O INDUSTRIALES

Compra de materia prima para transformarla en productos.

Ejemplos:

- » Talleres de muebles
- » Empresas constructoras
- » Productos alimenticios enlatados
- » Otros



TARGET

DE COMERCIALIZACIÓN DE BIENES O MERCANCIAS

Compran bienes o mercancías para su posterior venta.

Ejemplos:

- » Tiendas
- » Supermercados
- » Pulperías
- » Venta de autos

DE GIROS ESPECIALES

Combinación de todas las anteriores.

Ejemplos:

- » Bancos
- » Financieras
- » Eventos especiales
- » Otros



LA INFORMACIÓN FINANCIERA COMO HERRAMIENTA DE TOMA DE DECISIONES

1 Decisiones de operación

2 Decisiones de inversión

3 Decisiones de financiamiento

DECISIONES DE OPERACIÓN

Las actividades como producción de bienes o prestación de servicios, distribución del producto y otras son propias de la operación del negocio.

Algunas decisiones que se deben tomar al respecto son:

¿A qué precio se deben vender los productos?, ¿Cuánto cuesta cada producto o servicio?, ¿Cuál es el margen de utilidad?

DECISIONES DE FINANCIAMIENTO

Un negocio requiere de financiamiento para comenzar a operar y continuar de acuerdo con sus planes.

Algunos ejemplos de este tipo de decisiones son:

¿Cuánto dinero —de ser necesario— se debe pedir prestado?, ¿Cuál opción de financiamiento es más conveniente?

DECISIONES DE INVERSIÓN

Estas decisiones implican la adquisición de nuevos bienes, como terrenos, maquinaria, equipo de transporte, etc.

Ejemplos de este tipo de decisiones son:

¿Es conveniente comprar maquinaria adicional para aumentar las ventas?, ¿Qué alternativa de inversión es la que más conviene al negocio?

USUARIOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

Esencialmente, la información que proporciona el sistema de Contabilidad tiene por objetivo cubrir las necesidades de dos diferentes tipos de usuarios: **Externos e Internos.**

TIPOS DE USUARIOS

EXTERNOS	INTERNOS
Acreeedores	Acreeedores
Accionistas	Accionistas
Bancos	Bancos
Inversionistas	Inversionistas
Socios	Socios
Tributación fiscal	Tributación fiscal



TIPOS DE CONTABILIDAD

FINANCIERA

Expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones.

LA CONTABILIDAD FINANCIERA EXPRESA EN TÉRMINOS CUANTITATIVOS Y MONETARIOS LAS TRANSACCIONES QUE REALIZA UNA ENTIDAD.

Este tipo de Contabilidad es útil para acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros, público inversionista y organismos reguladores, todos usuarios externos de la información contable.

FISCAL

Sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco.

A las autoridades gubernamentales les interesa contar con información financiera de las diferentes organizaciones económicas para cuantificar el monto de la utilidad que hayan obtenido como producto de sus actividades y así poder determinar la cantidad de impuestos que les corresponde pagar de acuerdo con las leyes fiscales en vigor.

La Contabilidad fiscal es útil sólo para las autoridades gubernamentales.

ADMINISTRATIVA

Sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, orientado a facilitar las funciones administrativas de planeación y control así como la toma de decisiones.

Entre las aplicaciones más típicas de esta herramienta se cuentan la elaboración de presupuestos, la determinación de costos de producción y la evaluación de la eficiencia de las diferentes áreas operativas de la organización, así como del desempeño de los diferentes ejecutivos de la misma.

Este tipo de Contabilidad es útil sólo para los usuarios internos de la organización, como directores generales, gerentes de área, jefes de departamento, entre otros

PROFESIÓN CONTABLE

Desde esta perspectiva, el ejercicio profesional de la Contabilidad se divide en dos categorías generales:

CONTABILIDAD

Ejercicio profesional independiente

Ejercicio profesional dependiente

PROFESIÓN INDEPENDIENTE

El ejercicio profesional independiente es un área en la cual los contadores prestan sus servicios al público en general más que a una sola organización.

En este campo, los servicios básicos que brinde el contador público son la auditoría de Estados Financieros, tanto para efectos financieros como para efectos fiscales, desarrollo de sistemas administrativos, ayuda en distintos problemas fiscales y asesoría en servicios administrativos

Los despachos de contadores públicos se dedican principalmente a la auditoría, tarea que consiste en revisar y comprobar los registros financieros de una organización para determinar si se han aplicado las políticas contables correctas y si se han observado las normas dictadas por la administración.

En los últimos años, los servicios de estas firmas se han ampliado para incluir especialistas en impuestos, análisis y diseño de sistemas de información contable y servicios generales de consultoría en administración.





San Marcos

MIEMBRO DE LA RED
ILUMNO



PROFESIÓN DEPENDIENTE

El ejercicio profesional dependiente es un área en la cual los contadores prestan sus servicios a una sola organización.

De esta forma, el contador es responsable de supervisar y asegurar la calidad de la información financiera, administrativa y fiscal que se genera en la entidad económica para la cual presta sus servicios, desarrollando y proponiendo políticas contables más adecuadas para una organización, diseñando sistemas de información y proporcionando a los funcionarios de la administración superior la información.

BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA

Meigs, R. (2012). *Contabilidad*. (11ª ed.). Mc Graw Hill. [en línea] ISBN: 978145620454

BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA

Garrison, R. (2012). *Contabilidad Administrativa*. (11ª ed.). Mc Graw Hill. [en línea] ISBN: 9781456209490

IASB. (s.f.). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1 y NIC 7*. Recuperado de: <http://www.uv.es/contagest/Varios/NIC>

Mesén, V. (2007). *Aplicaciones prácticas de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Editorial Tecnológica de Costa Rica. [en línea] ISBN: 9789977661872

Montesinos, V. (2007). *Introducción a la Contabilidad Financiera: Un Enfoque Internacional*. (4ª ed.). Delta Publicaciones Universitarias. [en línea] ISBN: 9788434445444

Romero, A. (2010). *Principios de Contabilidad*. (4ª ed.). Mc Graw Hill. [en línea] ISBN: 9781615022878

