

Escuelas del pensamiento contable



Universidad Cooperativa
de Colombia

Jhon Jaime Arango Benjumea
Docente Investigador
UCC Sede Medellín

Contenido

- Etapas de las escuelas de pensamiento contable
- Escuelas clásicas del pensamiento contable
- Escuelas económicas del pensamiento contable
- Escuelas contemporáneas del pensamiento contable

Etapas del pensamiento contable

El origen:

- La contabilidad nace como una técnica de registro y ha evolucionado hasta un pensamiento teórico que sustenta la práctica contable (Méndez y Ribeiro, 2012).
- La evolución del pensamiento contable está ligada a la economía y al comercio, que plantean nuevos desafíos para llevar la contabilidad de los negocios.

Etapas del pensamiento contable:

- Primera etapa: primeros registros contables hasta el auge del comercio S. XIII
- Segunda etapa: surgimiento y desarrollo de la partida doble
- Tercera etapa: difusión e implantación de la partida doble
- Cuarta etapa: surgen diferentes corrientes de pensamiento contable

Escuelas del pensamiento contable:

- La contabilidad ha sido abordada desde diferentes corrientes y teorías con el fin de darle, un carácter científico, económico, administrativo y jurídico.
- En este sentido surgen las denominadas escuelas de pensamiento contable que dan cuenta del componente teórico de la contabilidad y tratan de explicar la finalidad de la contabilidad.
- Dependiendo del período y del contexto en cual se han dado se pueden distinguir las siguientes escuelas de pensamiento contable:
 - Escuelas clásicas del pensamiento contable
 - Escuelas económicas del pensamiento contable
 - Escuelas contemporáneas del pensamiento contable

Escuelas del pensamiento contable

Escuelas clásicas del pensamiento contable

Escuelas clásicas del pensamiento contable

- **Características generales:**

- Período: desde el nacimiento de las primeras escuelas de pensamiento contable S.XVIII hasta el programa de investigación económica S.XX.
- Propósito esencial: funcionamiento de las cuentas
- Tienen alguna relación con la administración y con la economía de la empresa.
- No aparece de forma clara el concepto de valor económico.
- No se pretende formular teorías sobre la contabilidad
- No aparece de forma clara la utilidad de la contabilidad para la toma de decisiones.

- **Escuelas clásicas:**

- Teoría contista
- Teoría del propietario
- Escuela Lombarda
- Escuela jurista-personalista
- Escuela controlista o materialista

Escuelas clásicas del pensamiento contable

Teoría contista:

- Precursor: el francés René Delaporte alrededor de 1685.
- Pretende explicar y justificar las reglas que rigen los movimientos de las cuentas.
- Distingue la personalidad moral de la empresa de la personalidad moral del propietario.
 - Alguien entrega y alguien recibe un valor
 - Los terceros tienen relaciones con el propietario a través de la empresa
 - El propietario puede ser deudor o acreedor

Teoría del propietario:

- Surge a finales del S.XVIII en la Gran Bretaña:
 - La empresa tiene una personalidad distinta a la del propietario
 - La empresa tiene un patrimonio integrado por bienes y derechos a su favor (activos), créditos y obligaciones en su contra (pasivos)
 - Los elementos que integran el activo y el pasivo se deben clasificar según su naturaleza en grupos llamados cuentas.
- La teoría del propietario es un antecedente de la denominada “teoría de la agencia”.

Escuelas clásicas del pensamiento contable

Escuela Lombarda:

- S.XIX: florecimiento del pensamiento contable en Italia, cuyo propósito es el de elaborar teorías científicas contables, relacionadas entre la contabilidad y la administración empresarial.
- Francisco Villa: principal representante:
 - El objetivo de la contabilidad es el control de la empresa
 - La contabilidad combina nociones económicas-administrativas aplicadas al arte de llevar las cuentas.
- Separación entre “teneduría de libros” y la vinculación de nociones económico-administrativo para llevar las cuentas.

Escuela jurista-personalista:

- Principales aportes: italiano Cerboni (1183, 1886), S.XIX:
- Existe una responsabilidad jurídica entre las personas que administran el patrimonio de la empresa:
 - Los extraños y el propietario tienen cuentas distintas
 - El administrador regula las relaciones entre extraños y propietarios
 - Los deberes de los “extraños” son derechos del propietario
 - Los derechos de los “extraños” son deberes del propietario
 - Derecho o abono es sinónimo de haber
 - Deber o cargo es sinónimo de debe

Escuelas clásicas del pensamiento contable:

Escuela controlista o materialista

- Creador: Fabio Besta
- Oposición a las escuelas que personalizan las cuentas
- La contabilidad tienen un carácter económico:
 - Estudio y control de la hacienda
 - A sus diferente valores se les abre una cuenta y no a las personas subyacentes
- Fases de la administración hacendal: gestión, dirección y control:
 - La función de la contabilidad es el control de la riqueza hacendal
 - Contabilidad y control económico son términos equivalentes
 - La contabilidad es la ciencia del control económico de las empresas
- Finalidad teórica: estudia y enuncia las leyes del control económico en las haciendas
- Finalidad práctica: aplicación de las normas o leyes a las distintas haciendas
- Teoremas patrimoniales:
 - El capital de una empresa está en función de los elementos activos y pasivos
 - Las variaciones en activos y pasivos se reflejan en el patrimonio
 - La suma de los cargos es igual a la suma de los abonos
- La cuenta tiene una función económica
- La escuela controlista o materialista es una escuela de transición hacia el “neocostismo”

Escuelas del pensamiento contable

Escuelas económicas del pensamiento contable



Escuelas económicas del pensamiento contable

- **Características generales:**

- Expansión de la economía S.XIX y S.XX
- Cañibano (1975): los objetivos de la información contable están orientados a aspectos económicos de la actividad empresarial.
- Aparece el concepto de “valor económico” como elemento “consustancial” de la contabilidad
- Surge el período económico de la contabilidad en Centroeuropa: Francia, Alemania e Italia
- Surgimiento de las escuelas “neocontistas”
- Adaptación científica de las ciencias matemáticas, filosóficas, económicas y del comportamiento al pensamiento contable.

- **Escuelas económicas:**

- Neocontismo económico europeo
- Neocontismo económico francés
- Escuela alemana de economía europea
- El período económico en Italia: la economía hacendal y la escuela patrimonialista
- El neocontismo en Estados Unidos
- La escuela económico-deductiva norteamericana

Escuelas económicas del pensamiento contable

Neoconstismo económico europeo:

- Leo Gomberg (1908):
 - La contabilidad formar parte de la economología, que tiene por objeto la actividad económica de la empresa
 - La economología estudia la actividad económica de la empresa antes, durante y después de la actuación de la empresa.
 - Los movimientos de los elementos patrimoniales se explican con una óptica que distingue sus causas y efectos.
 - El capital es la causa de la empresa y la inversión es el efecto.
 - El crédito o haber es la procedencia, el origen, la causa
 - El débito o debe representa el efecto
 - Las cuentas de causa están el pasivo
 - Las cuentas de efecto están en el pasivo

Neoconstismo económico francés:

- Jean Bournisien (1919); René Delaporte (1922); Jean Dumarchey (1919):
 - El concepto de valor es básico en la contabilidad
 - La contabilidad es la ciencia de las cuentas, representando los movimientos de los valores
 - La contabilidad trata de las concepciones, coordinaciones, transformaciones y clasificaciones de los valores
 - Las funciones de la contabilidad son: histórica, estadística, financiera, jurídica, de ordenación, de comparación y de control.
 - El valor es la “piedra angular” de la contabilidad.

Escuelas económicas del pensamiento contable

Escuela alemana de la economía europea:

- Derivada del neocontismo europeo
- Aparece un concepto más evolucionado de valor y de su significado en la empresa
- Gestión de la economía de la empresa y de la contabilidad, basada en el concepto de valor y en la determinación económica del “beneficio”
- Las leyes o teoremas económicos no son universalmente válidos
- La economía es una ciencia dedicada al análisis riguroso de la realidad y no la deducción de teoremas.
- El desarrollo del conocimiento económico es el resultado de estudio empíricos y no de desarrollo intelectuales o teóricos

El período económico en Italia:

- La escuela de economía hacendal: Gino Zappa (1950)
 - Vincula la contabilidad con la economía de la empresa
 - Existe una ciencia única de la administración económica hacendal integrada por la doctrina administrativa, la organización científica y la revelación hacendal (contabilidad propiamente dicha)
- Escuela patrimonialista: Vincenzo Masi (1956)
 - La contabilidad tiene por objeto el estudio de todos los fenómenos patrimoniales.
 - Estos fenómenos son jurídicos, económicos, financieros y sociales
 - La contabilidad estudia el patrimonio en su aspecto estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo.

Escuelas económicas del pensamiento contable

El neocontismo en Estados Unidos:

- Primera mitad del S.XX
- Planteamientos inductivos: Sanders, Hatfield y More (1938)
 - Justifica la práctica contable más construir teorías contables
 - Las reglas de la contabilidad son producto de la experiencia, más que de la lógica
 - De la práctica se derivan los principios subyacentes, basados en trabajos de campo y la observación.
 - Cinco grupos de reglas: cuenta de resultados, balance, estados consolidados, comentarios y notas marginales.
- Planteamientos deductivos: Sprague (1907); Paton (1922); Canning (1929) y Sweeny (1936).
 - Generalizaciones o teorías que justifican la práctica con mayor o menor grado de inferencias deductivas
 - Redefinición de términos necesarios en la práctica contable
 - Visión crítica de la práctica contable

Escuela económica-deductiva norteamericana:

- Sprouse y Moonitz (1963); Edwards y Bell (1961); Chambers (1966) y Sterling (1970)
- Características:
 - La contabilidad se sustenta en la teoría económica y en las normas referidas al cálculo del beneficio.
 - Conjunto elaborado de reglas contables
 - Se utiliza la deducción para la “generalización” de conceptos contables básicos referidos a la contabilidad de la empresa, concretamente, a la contabilidad financiera.
 - Enfoque positivista con derivaciones normativas, es decir, teleológicas
 - Valoración contable: “valores de entrada” o costos de reposición y “valores de salida” o valores netos de realización.

Escuelas del pensamiento contable

Escuelas contemporáneas del pensamiento contable

Escuelas contemporáneas del pensamiento contable

El paradigma de la utilidad:

- Staubus (1986); Peasnell (1981); Tua (1989)
 - Disminución del interés por la riqueza y la renta y aumento por la preocupación de los usuarios y objetivos de la información financiera.
 - Evolución del concepto de usuario de la información financiera
 - Aplicación de los objetivos de la información financiera que determina la orientación de sus reglas
 - Requisitos para la utilidad de la información financiera
 - Incremento de información financiera y nuevos ámbitos de la regulación contable.
 - Una nueva consideración sobre el carácter científico de la contabilidad: teoría y aplicación (normativa)
 - Cuál es la mejor manera de satisfacer los usuarios contables.

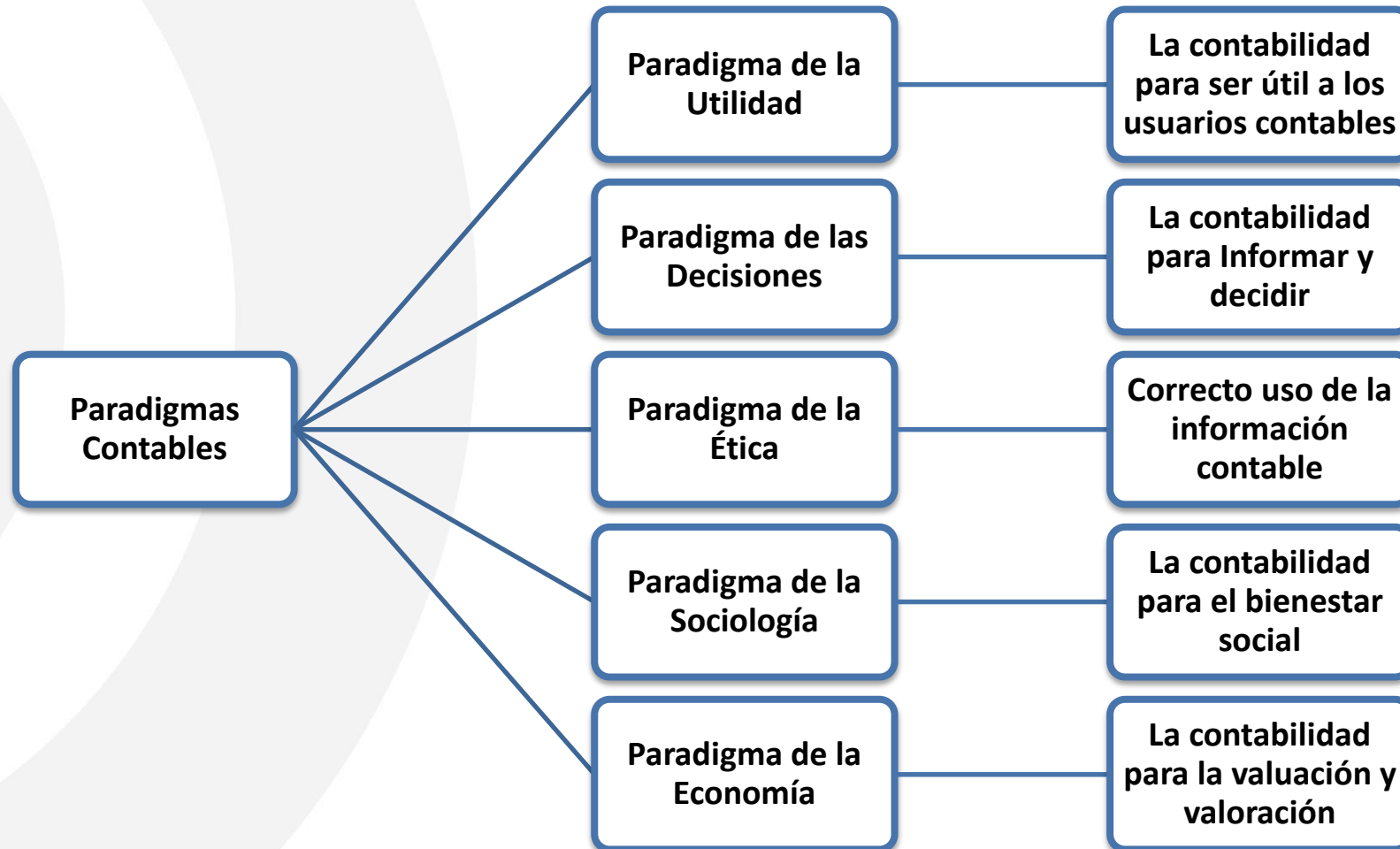
Los enfoques presentes de la investigación empírica:

- El enfoque inductivo positivista
 - Estudia las prácticas contables para inducir de ellas los principios o fundamentos en los que se sustentan.
- Modelos de decisión. Capacidad predictiva
 - Información relevante para el suministro de datos predictivos
 - Utilidad, relevancia, datos predictivos, decisión
 - La variable de predicción más útil es flujo de retornos esperados por el inversión
 - Idoneidad de los datos contables para predecir problemas de liquidez y solvencia de la empresa.
- Comportamiento agregado del mercado
 - Incidencia de las cifras contables en las variables bursátiles.
 - El mercado es un buen indicador de la utilidad de las cifras contables
- Modelos de decisión
- Actitudes, preferencias y motivaciones de los usuarios de la información contable

Reformulación de la escuela económico-deductiva

- El marco conceptual:
 - Postulados-principios-normas: aplicación contable (contabilidad financiera)
 - Paradigma de la utilidad, carácter teleológico, enfoque lógico-deductivo, objetivos de la información contable
 - Marco conceptual: interpretación de la aplicación contable, derivada de la contabilidad financiera con propósitos generales, con planteamientos semántico-deductivo, cuyo objetivo lógico-explicativo, es definir una orientación básica para el organismo responsable de elaborar las normas contables.
- El marco conceptual: Gabás (1991)
 - Fines u objetivos básicos de la información contable
 - Cualidades de la información contable
 - Esquema estructurado de principios básicos contables: estados financieros, elementos, normas generales de reconocimiento y medición
 - Coordinación normas, cualidades y objetivos contables
 - El marco conceptual es un producto de y para la regulación contable (Cañibano y Gonzalo, 1995)
 - El marco conceptual es un mecanismo de regulación contable para el cumplimiento de las normas contables, utilizado por los organismos reguladores.

Paradigmas de la contabilidad

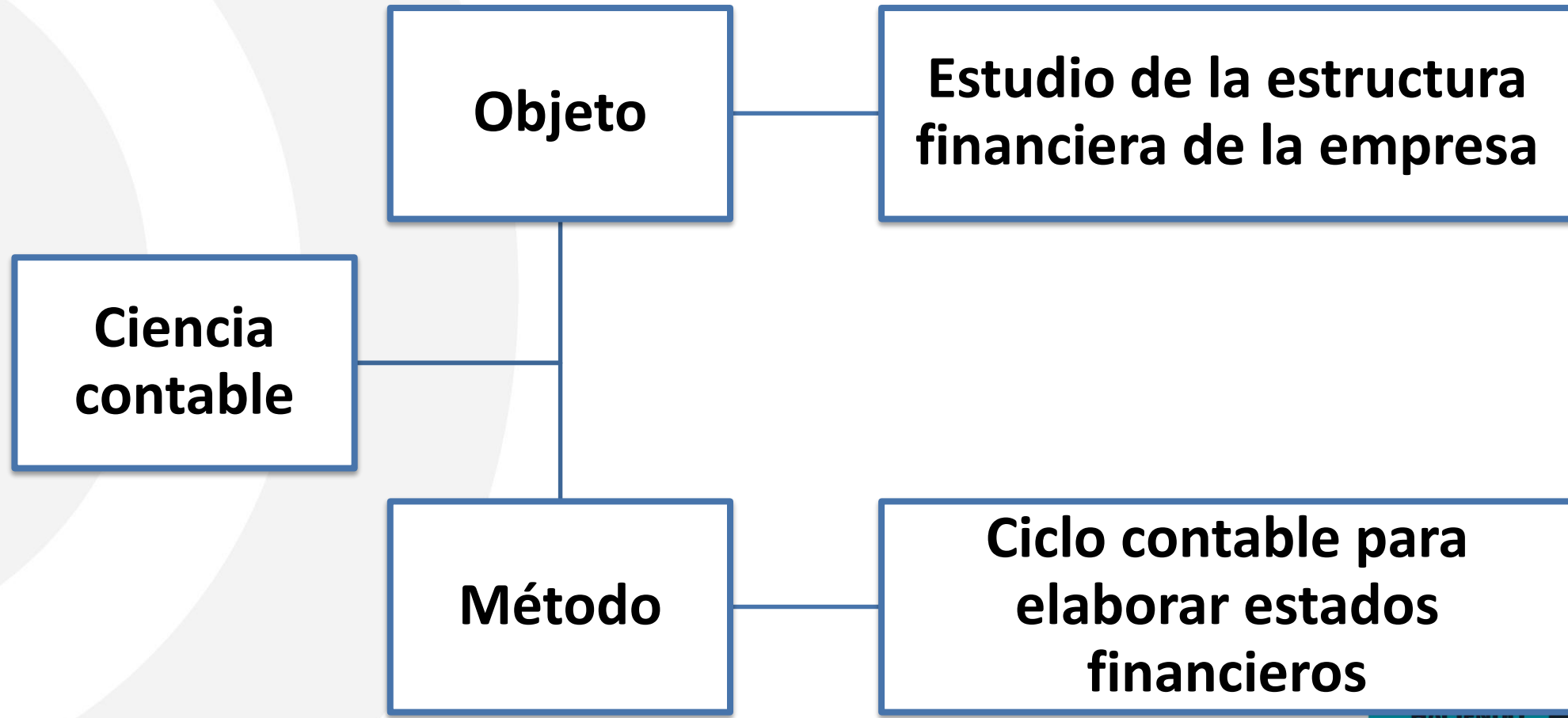


**LO MEJOR
DE TI
HACIENDO
LO MEJOR
POR LOS
DEMÁS**



Universidad Cooperativa
de Colombia

La contabilidad como ciencia



Carácter científico de la contabilidad

Cañibano

- Reunir en un conjunto de hipótesis básicas todo el entramado sobre el que ha de descansar un sistema contable, sea del tipo que sea, no es tarea fácil, y en la inevitable síntesis hay que prescindir de ciertos matices, cuya graduación en un orden de importancia reviste ciertas características subjetivas (Cañibano, 1974).

Wirth

- Una teoría positiva de la contabilidad es una teoría que explica por qué la contabilidad es lo que es, por qué los contadores hacen lo que hacen y qué efectos tienen estos fenómenos sobre la gente y la utilización de los recursos (Wirth, 2001).

Carácter científico de la contabilidad

- Los elementos de la ciencia son la teoría, la práctica, el método y las técnicas y la contabilidad tiene esos requisitos. Sin embargo, no todos los expertos coinciden en que la contabilidad sea una ciencia (Castro Montañez, 2016).
 - Raymond Barre: la contabilidad es un método de representación cuantitativa
 - Mattessich: la contabilidad tienen un carácter científico pero no es una ciencia
 - Thomas Kuhn: la contabilidad es una ciencia y no una disciplina
 - Fernández Pirla: la contabilidad es una disciplina económica científica
 - Llach Capdevilla: la contabilidad es una ciencia que regula el patrimonio
 - Pifarre: la contabilidad es una ciencia económica empírica

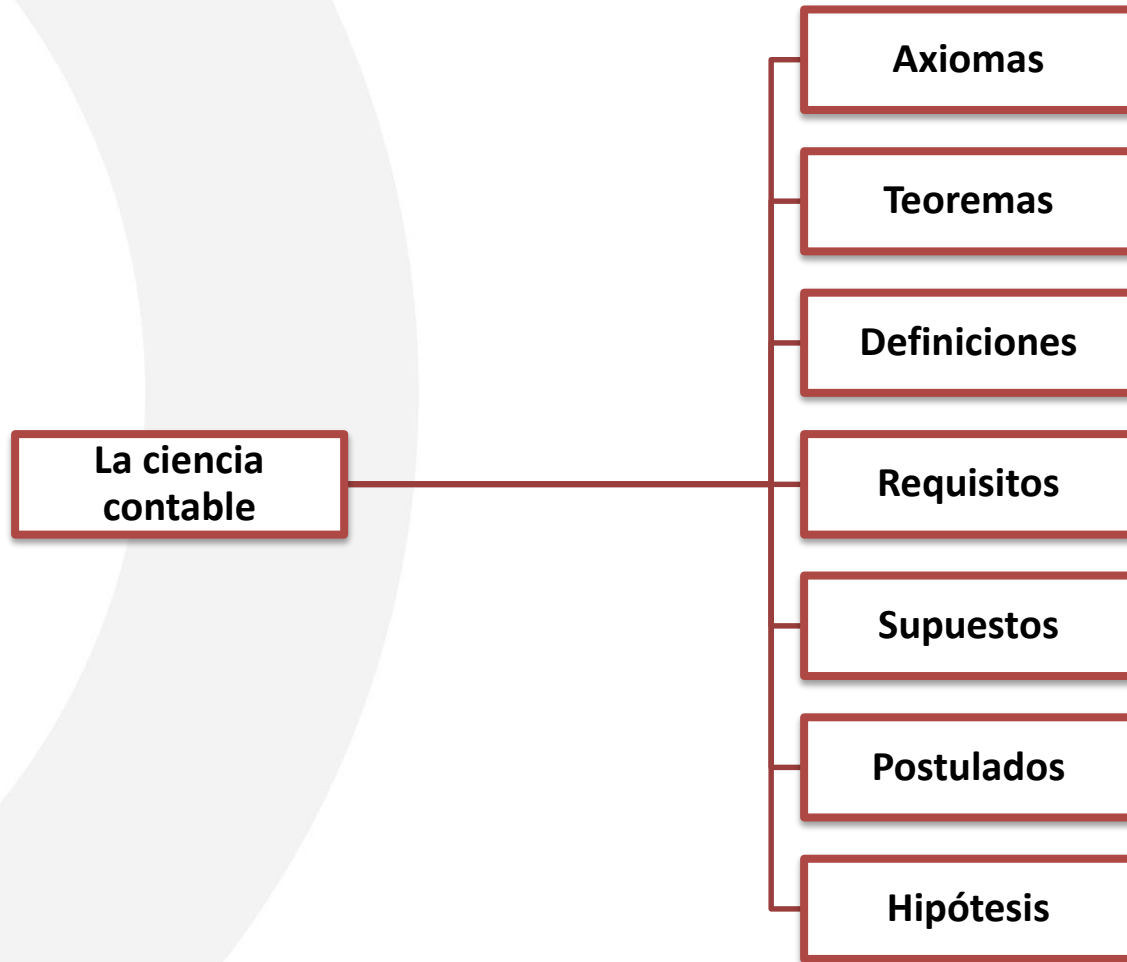
Carácter científico de la contabilidad según Richard Mattessich

- La contabilidad es un método científico, no se limita únicamente a transacciones comerciales, tiene una base reducida sólida y axiomatizable.
- Los sistemas contables miden la circulación de la riqueza.
- La relación fines-medios implica un fin con diferentes medios.
- Los juicios de valor están incorporados en la teoría general de la contabilidad.
- Existen condicionantes en la contabilidad: la empresa, el individuo, la restricciones
- La contabilidad es holística, global, ecléctica y tiene un deber social.
- La contabilidad tiene un carácter empírico, social y positivo-normativo (o teleológico).
- La contabilidad es una ciencia aplicada que mide los flujos de riqueza en una entidad económica
 - La ciencia pura: la relación causa-efecto
 - La ciencia aplicada: la relación fines-medios (juicio de valor= subjetividad).



Carácter científico de la contabilidad:

Mattessich



**LO MEJOR
DE TI
HACIENDO
LO MEJOR
POR LOS
DEMÁS**



Universidad Cooperativa
de Colombia