

INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD

CONCEPTO Y DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD

Siguiendo a Mario Biondi ¹ podemos analizar este tema encarándolo de diferentes formas:

1. Listado de definiciones ensayadas por distintos autores;
2. Listado de definiciones agrupadas por orientaciones doctrinarias;
3. Inducción del concepto de contabilidad a través de los elementos y objetivos que sustentan este tipo de conocimientos.

1. Listado de definiciones ensayadas por algunos autores.

- 1.1. **Enrique Fowler Newton² define :** La Contabilidad, parte integrante del sistema de información de un ente, es la técnica de procesamiento de datos que permite obtener información sobre la composición y evolución del patrimonio de dicho ente, los bienes de propiedad de terceros en poder del mismo y ciertas contingencias. Dicha información debería ser de utilidad para facilitar las decisiones de los administradores del ente y de los terceros que interactúan o pueden llegar a interactuar con él, así como para permitir una eficaz vigilancia sobre los recursos y obligaciones del ente.
- 1.2. **Paul Grady³, por su parte, postula :** La Contabilidad es el conjunto de conocimientos y funciones referidos a la creación, autenticación, registro, clasificación, procesamiento, resumen, análisis, interpretación y suministro sistemáticos de información significativa y confiable referida a transacciones y hechos que tienen, por lo menos parcialmente, un carácter monetario, requerida para la dirección y operación de una entidad y para los informes que deben ser sometidos para cumplir con las obligaciones hacia las distintas partes interesadas.
- 1.3. **Para Carlos García Casella⁴ :** La contabilidad se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativa, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas de 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 y adecuados a cada situación.

2. Listado de definiciones agrupados por orientaciones doctrinarias.

- 2.1. **Escuela anglosajona: Para el comité de Terminología del instituto Norteamericano de Contadores Públicos⁵ :** Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa, y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, un carácter financiero, e interpretar los resultados de dichos hechos y operaciones. (...) Si se considera a la contabilidad como ciencia, debería entonces dirigirse la atención a las clasificaciones ordenadas que se utilizan como armazón de la actividad contable, y al cuerpo de hechos conocidos que en un caso determinado encuadran dentro de dicha armazón. Estos aspectos de la contabilidad no pueden ser pasados por alto, pero es más importante poner énfasis en la aptitud y pericia creadora con que el contador

¹ Mario Biondi, Teoría de la Contabilidad – Ediciones Macchi – Buenos Aires – 1999

² Enrique Fowler Newton – Contabilidad Básica – Ediciones Macchi – Buenos Aires - 1992

³ Paul Grady – Inventario de principios de contabilidad, citado por Chaves, Chyrikins, Dealecsandris, Pahlen Acuña y Viegas en “Teoría Contable” - Ediciones Macchi – Buenos Aires - 1998

⁴ Carlos García Casella – Trabajo presentado a las 3as. Jornadas Rioplatenses de Profesores de Práctica Profesional realizadas en la Universidad de Morón – República Argentina – Junio de 2000

⁵ Citado por Chaves, Chyrikins, Dealecsandris, Pahlen Acuña y Viegas en “Teoría Contable” - Ediciones Macchi – Buenos Aires - 1998

utiliza sus conocimientos en la solución de un problema determinado. Los diccionarios concuerdan en que, en parte, el arte es ciencia y en que el arte proporciona a ésta la habilidad y experiencia del artista; en este sentido, la contabilidad es un arte.

- 2.2. **Doctrina europeo – continental** ⁶ : “La contabilidad es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados las anotaciones de las operaciones efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados”. (Boter Mauri – español). “La contabilidad es la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas” (L. Batardon – francés).

3. Inducción del concepto de contabilidad a través de los elementos y objetivos que sustentan este tipo de conocimientos.

Siguiendo a Mario Biondi en su obra “Teoría de la contabilidad”, éste se inclina por este procedimiento para encarar el concepto de contabilidad, desarrollando el siguiente plan:

- 3.1. **Ámbito que genera la necesidad de aplicar el conocimiento contable. Su entorno y sus consecuencias.** La vida del hombre en relación con otros hombres generó, desde lo más lejano de la historia de la humanidad, vinculaciones interesadas. A efectos de satisfacer sus necesidades se operaban intercambios, transferencias de bienes económicos. Con la complejidad de la vida social esa serie de operaciones se multiplicaron y las necesidades se fueron satisfaciendo a través de un cúmulo de cambios indirectos. Cada paso constituye un hecho económico, integrado por los siguientes elementos:
- causa eficiente: la satisfacción de una necesidad
 - partes vinculadas: no menos de dos
 - teoría del valor de los hechos económicos
- 3.2. **Integración del conocimiento contable. Los paradigmas en la contabilidad.** El paradigma señala la principal razón de ser de una disciplina, su principal objetivo, en este caso de la contabilidad. El paradigma de la contabilidad ha evolucionado. Por muchos años se afirmó – sobre todo en Estados Unidos de América – que con la contabilidad se pretendía conocer el resultado de las operaciones que realizaba un ente. Por entonces ese era el paradigma o principal objetivo de la contabilidad. A partir de la década del 70 la doctrina comenzó a mencionar la existencia de un nuevo paradigma, enunciándose como “la contabilidad tiene como objetivo fundamental facilitar la toma de decisiones”.
- 3.3. **Limitaciones del conocimiento contable.** La contabilidad es un medio que se utiliza para registrar ordenadamente y según ciertas reglas las transacciones que realiza un ente, analizándolas para ordenarlas y producir informes que permiten a los interesados en ellos obrar en consecuencia. Los informes se presentan conforme a ciertas reglas convencionales a los efectos de ofrecer uniformidad y comparabilidad. La contabilidad es un “medio” para encarar soluciones, pero no una solución en sí misma.
- 3.4. **Aportes de otras ramas del conocimiento.** Es necesario poseer una serie de conocimientos para trabajar en la disciplina contable. Agrupando dichos aportes por su naturaleza encontramos:
- Aportes asistenciales: el conocimiento del “idioma” en que se trabajará; la aritmética, la matemática financiera, el álgebra, la teoría de los conjuntos y el análisis matemático; conocimientos tecnológicos para la formación de costos industriales, así como los vinculados a la computación.

⁶ Chaves, Chyrikins, Dealecsandris, Pahlen Acuña, Viegas, op.cit.

- Aportes sustantivos: conocimientos del derecho, para calificar a las operaciones que realiza el ente; de la administración; de la economía.

3.5. **Objetivos del conocimiento contable.** La contabilidad que registra, de una manera convencional, las operaciones que realiza un ente, tiene que ser útil para muchas cosas, por ejemplo, para el análisis de los resultados obtenidos, para una eventual distribución de dicho resultado, para el otorgamiento de créditos, para la inversión en el ente, para el análisis de la gestión de los responsables del ente, para el pago de impuestos, para la fijación de precios de venta de los productos o servicios, etc.

3.6. **Concepto de contabilidad.** La contabilidad es una disciplina o rama del conocimiento que permite controlar las operaciones del ente; también suministra datos útiles para todos los interesados en los informes que produce la contabilidad, y además facilita una larga lista de actividades vinculadas con el ente.

CIENCIA, TÉCNICA, ARTE, TECNOLOGÍA?

El debate sobre el rol de la contabilidad subsiste, y distintos autores han formulado definiciones contrapuestas de la contabilidad, según su concepción relativa a que la disciplina sea una ciencia, técnica, arte o tecnología. A título informativo, transcribimos las definiciones de las distintas concepciones aplicadas a la contabilidad como disciplina.

Según el Diccionario de la Real Academia la técnica “consiste en un conjunto de procedimientos y recursos de que se sirve una ciencia o una arte”.

“Arte”, por su parte, en una de sus acepciones, se define como: “Conjunto de preceptos y reglas necesarios para hacer bien alguna cosa”

Una acepción de Ciencia es: “Cuerpo de doctrina metódicamente formado y ordenado, que constituye un ramo particular del humano saber”

Finalmente, por tecnología se entiende el “conjunto de los conocimientos propios de un oficio mecánico o un arte industrial”