

ESCUELAS DE PENSAMIENTO CONTABLE



Antonio José
Camacho

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA

CP. MG. CARLOS HIDALGO BOLAÑOS



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

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.

Etapas del 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.

Etapas del pensamiento contable

- 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.

1

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**



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”.



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 (1883, 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.



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



Escuela controlista o materialista

- 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 “neocontismo”

2

Escuelas económicas del pensamiento contable



Características generales:

- Expansión de la economía S.XIX y S.XX
- Cañibano, Leandro (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.



Neocontismo 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.



Neocontismo 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.



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 económicas 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 resultados 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.



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.



El neocontismo en Estados Unidos:

- Planteamientos deductivos: Sprague (1907); Patton (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.

3

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.



Los enfoques presentes de la investigación empírica:

- 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.

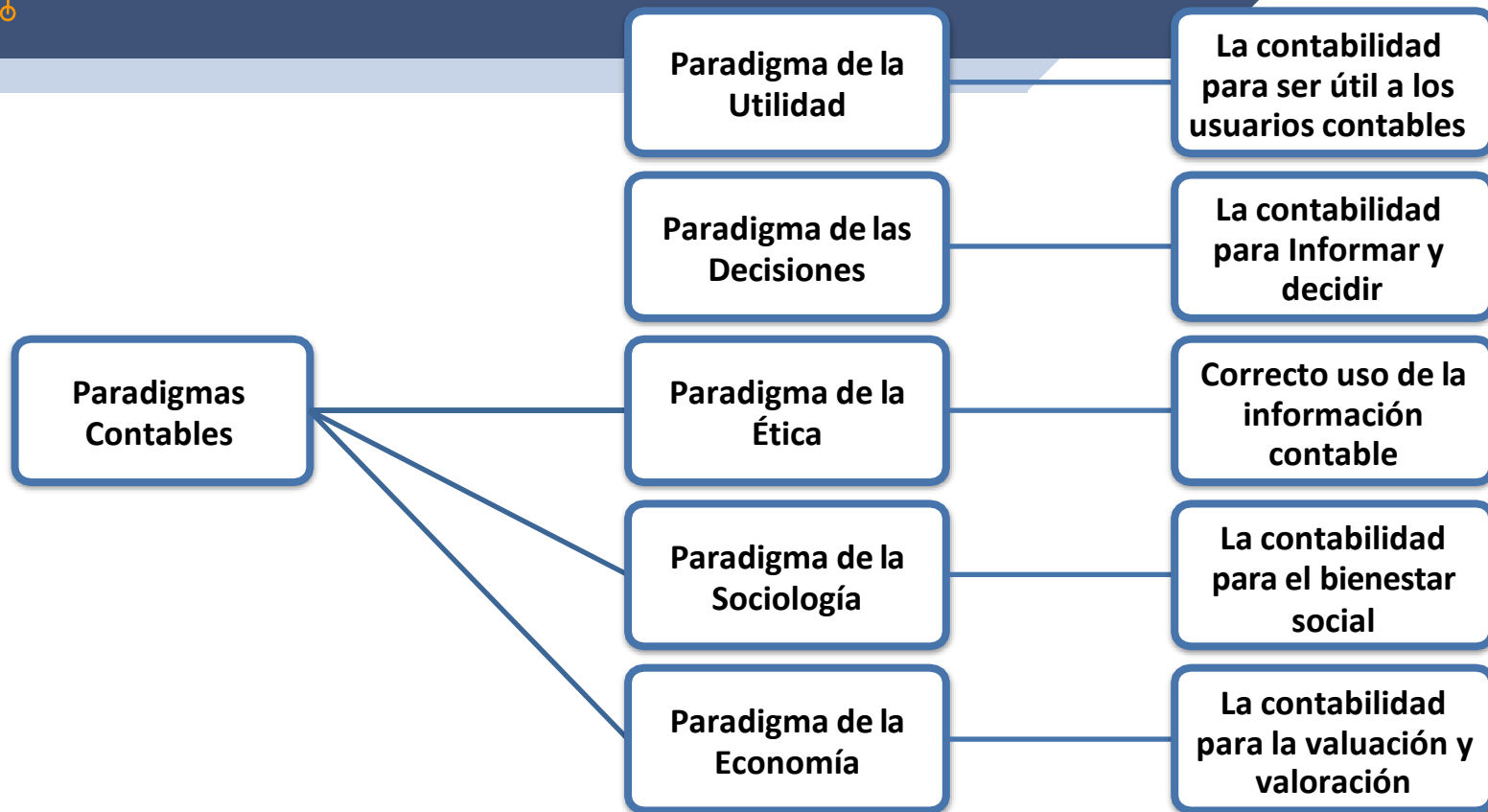


Reformulación de la escuela económico-deductiva

- **El marco conceptual: Gabás, Francisco (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.

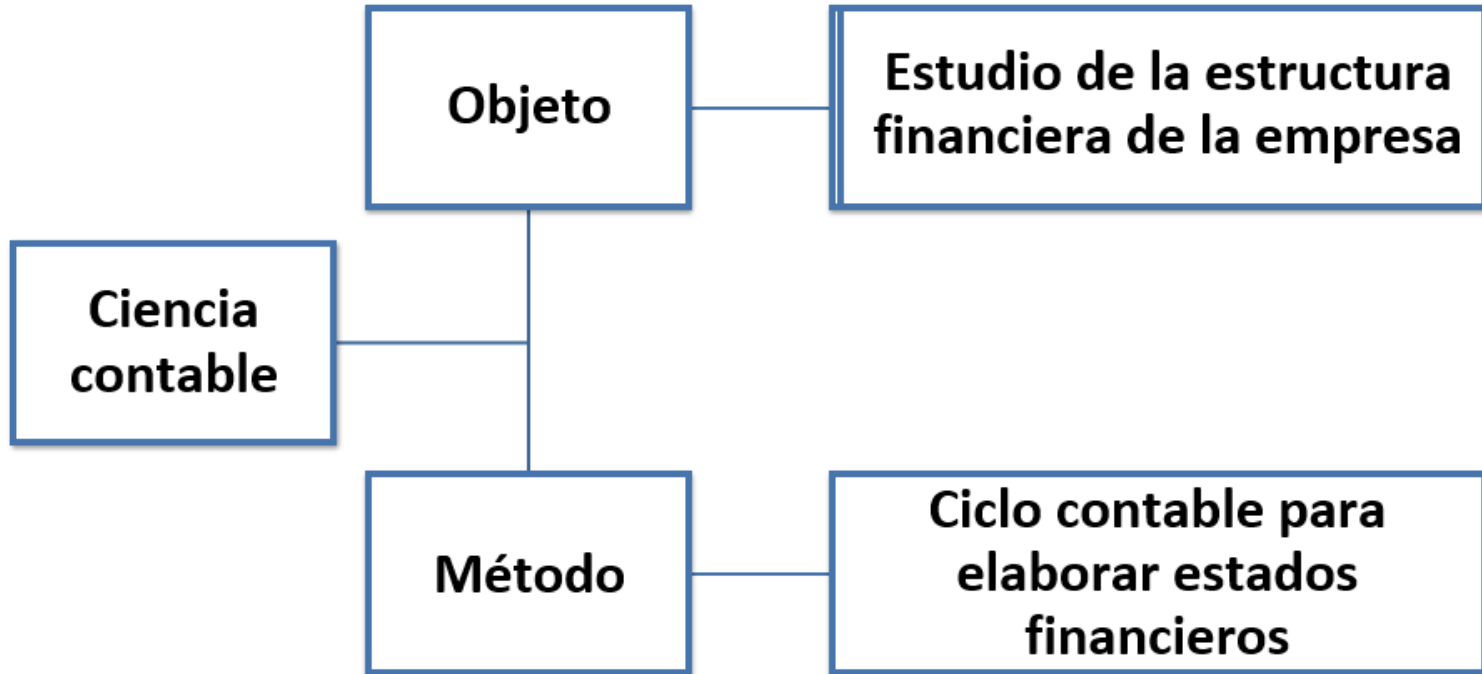


Paradigmas de la contabilidad





La contabilidad como ciencia





Carácter científico de la contabilidad

Cañibano, Leandro

- 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).



Carácter científico de la contabilidad

Wirth, Maria Cristina

- 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.



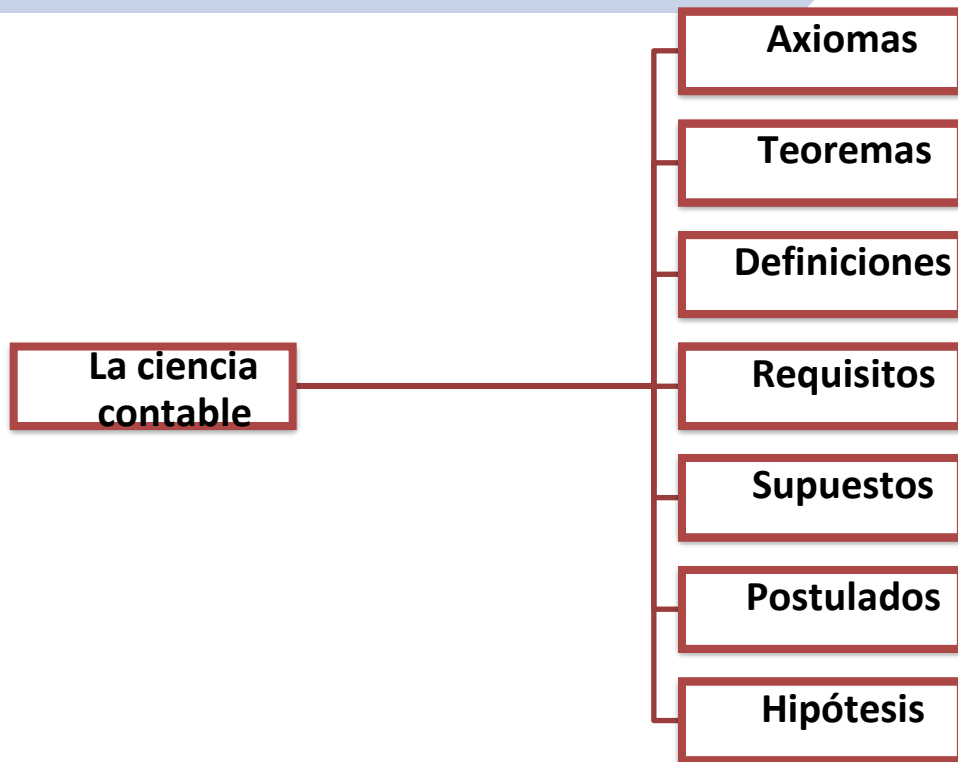
Carácter científico de la contabilidad según Richard Mattessich



- 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 según Richard Mattessich





THANKS!