

HISTORIA DE LA CONTABILIDAD

Por medio de la arqueología sea descubierto en las ruinas Babilonia existen tablillas de barro cosido en las que se anotaban cuentas efectuadas 2600 años de Cristo.

También por la historia se sabe que en Roma los comerciantes de metales preciosos registraban sus operaciones comerciales en varios libros que eran:

- a) De efectivo o caja.
- b) De depósito
- c) Libro de diario.

Estos libros se deberían llevar por Ley y mostrarlos en caso de inspección fiscal.

Loa Genoveses, comerciantes en 1er orden en el mundo durante el Renacimiento, fueron grandes repulsares de la Contabilidad, ya que registraban sus operaciones mediante el sistema de la Partida Doble.

En 1494 un Fraile Franciscano llamado "LUCA PACIOLI", natural de Burgo (Toscazo), publico en Venecia el 1er tratado sobre Teneduría de Libros, basado también en la Partida Doble, y un sistema de contabilidad a base de los siguientes libros:

- Borrador
- Diario Mayor
- Inventarios

En 1540 se publico en España un libro llamado "Caja y Manual de Mercaderes" y otra obra Contable que también trata de la Partida Doble que esta obra fue escrita por el Español "Bartolomé, Salvador Solórzano", que mas tarde se le dio obligatoriedad en París.

En el año de 1795 se publico en París un tratado de teneduría de libros basados tabular y llamado el "Diario Mayor Columnar" y fue escrito por "Edmundo Logrange.

Aunque la contabilidad cuenta con varios siglos de existencia, su uso sistemático como la aplicación de sus principios es relativa, su auge ha venido junto con el desarrollo económico del mundo, el cual ha tenido su mayor intensidad en el último cuarto de siglo XIX y principios del XX, relación intima que nace en virtud en que la meta contable es de auxiliar fielmente al desarrollo económico de las empresas.

HISTORIA DE LA CONTABILIDAD EN MÉXICO.

En el pueblo Azteca controlaban por medio de registros los tributos que pagaban los pueblos a el sojuzgado, uno de los registros mas importantes se conoció con el nombre de "CODICE" .

En la época colonial al fundarse la Villa Rica de Veracruz, por Don Hernán Cortes, se afirma que el Capitán Don Alfonso de Ávila, por quien por 1ra vez protesto el titulo.

Los primeros atentados sobre la Contabilidad en la Nueva España fueron el que escribió Don Bartolomé Salvador Solórzano y el de Don Luis de Luque llamado el "Arte de la Partida Doble Ilustrada" que se imprimió en Codiz en 1774.

Con la influencia preponderante de los Estados Unidos de América y la Gran Bretaña, se promovió la introducción en México de nuevos procedimientos de registros, estos ya tenían tiempo de utilizarse en esos países y que se debió a la influencia Económica especialmente en el aspecto comercial.

En el año de 1845 el Tribunal de Comercio de la Ciudad de México se fundo la primera escuela de Contabilidad.

El 1 de julio de 1868 surge la escuela de Comercio Administrativo que posteriormente pasa a formar parte del Instituto Politécnico Nacional, en mayo de 1907 se otorgo el primer Titulo de Contador Público a Don Fernando Días Barrozo.

En 1927 se estableció la facultad de Comercio en el seno de la Universidad de México.

El 20 de junio de 1949, fue creado el Colegio de Contadores Públicos con el fin de cumplir con los preceptos en manados de la Ley de Profesiones.

En abril de 1959 se creo la Dirección de Auditoria Fiscal de la Federación, con la que se le dio un impulso categórico a los Contadores Públicos y en 1982 se crea la Secretaría de la Contraloría.

CONCEPTO DE LA CONTABILIDAD

Proceso mediante el cual se identifica, mide, registra y comunica la información económica de una organización o empresa, con el fin de que los gestores puedan evaluar la situación de la entidad.

Existen varias definiciones en relación a la Contabilidad y hasta la fecha no se ha definido concretamente lo que es la contabilidad.

CONTABILIDAD:

ES EL REGISTRO METODICO Y CRONOLOGICO DE LAS OPERACIONES DE UNA EMPRESA O NEGOCIO.

FINALIDAD DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad tiene una infinidad de finalidades pero trataremos solamente 4 como las más importantes, las cuales son:

NÚMERO	FINALIDAD	SIGNIFICADO
1	Controlar el movimiento de los valores del negocio:	El empresario invierte valores en el negocio y necesita comprobar que su movimiento este justificado y las existencias en todo tiempo sean las debidas, estos valores son manejados por sus empleados.
2	Conocer el resultado de las operaciones del negocio:	Registro de las operaciones realizadas por la empresa y conocer los resultados de las mismas, se va haciendo historia, de cuyo estudio puede obtener saludables enseñanzas el empresario, para normar sus actos futuros.
3	Conocer su posición con respecto a terceras personas:	Como no solamente se invierte en valores propios en el negocio, si no también valores ajenos procedentes de compras a crédito o prestamos, se requiere por lo tanto conocer los pormenores para cumplir debidamente.
4	Sirve en todo tiempo como medio de prueba de su actuación comercial:	Los impuestos están basados en la inversión de capitales, productos de los mismos y en otras operaciones comerciales, por lo tanto se requiere llevar contabilidad que sirva como fuente de datos para el cumplimiento de las Obligaciones Fiscales.

IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

La importancia que tiene la Contabilidad es muy amplia pero tan solo diremos que al dueño o los dueños de un negocio es importante llevar a cabo la contabilidad por que les ayuda a lograr la toma de decisiones.

La contabilidad es importante para un sin número de personas entra las cuales se encuentra las siguientes:

- a) Propietarios o socios del negocio.
- b) Gerentes y administradores.
- c) Proveedores, acreedores e instituciones financieras o de créditos.
- d) Sindicatos y trabajadores, así como los representantes de los mismos.
- e) Futuros inversionistas.
- f) A las autoridades gubernamentales.

La aplicación de la contabilidad.

La contabilidad se puede aplicara tanto en la iniciativa privada como en el sector publico así como empresas que pueden ser comerciales, industriales o represtación de servicios.

Las empresas por las personas que las forman están divididas en dos grupos las cuales son:

- a) **Personas Físicas:** son aquellas en las que solamente una persona es la que invierte en el negocio.
- b) **Personas Morales:** son todas aquellas sociedades mercantiles en la que dos o más personas han invertido en el negocio.

Fiscalmente también las empresas están divididas en los siguientes grupos:

PERSONAS MORALES

1. SOCIEDADES MERCANTILES Y SOCIEDADES ANÓNIMAS
2. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS QUE REALIZAN ACTIVIDADES EMPRESARIALES
3. INSTITUCIONES DE CRÉDITO
4. SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES

PERSONAS FÍSICAS

1. ASALARIADOS (son los que trabajan para un patrón)

2. HONORARIOS (personas que trabajan en forma independiente por ejemplo: médicos, abogados)

3. ARRENDADORES DE INMUEBLES

4. PERSONAS FÍSICAS CON ACTIVIDAD EMPRESARIAL. En este grupo encontramos la siguiente sub clasificación.

A. RÉGIMEN GENERAL

B. RÉGIMEN SIMPLIFICADO

C. RÉGIMEN DE PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES

También se tiene la siguiente clasificación:

A) Causante menor: son todas aquellas personas físicas que realicen una actividad mercantil, que cumplan con los requisitos de la LISR.

B) Causante mayor: son todas aquellas personas morales y físicas que realicen actividades mercantiles y que queden estipulados para el efecto de la LISR.

C)

CICLO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS

Debemos entender por ciclo económico de las empresas el tiempo que transcurre entre la adquisición de las mercancías y su conversión en dinero en efectivo nuevamente.

BIENES, DERECHOS, OBLIGACIONES Y PATRIMONIO

BIENES: son todos aquellos recursos con que cuenta un negocio o empresa para su uso y explotación, expresando su valor en términos monetarios.

Estos bienes pueden ser:

Dinero en efectivo o depósitos en una cuenta de cheques, mercancías, inmuebles, muebles, vehículos e instalaciones en el local donde se encuentra establecido el negocio.

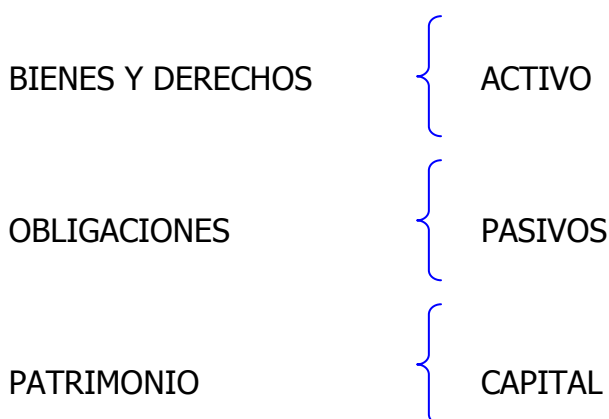
DERECHOS: son todas las deudas a favor de la empresa por ventas a crédito o pago de servicios anticipados.

OBLIGACIONES: son todas aquellas deudas que contrae la negociación con terceras personas a corto y largo plazo.

Estas obligaciones o deudas generalmente son operaciones acredito, como compra de mercancías, prestación de servicios, compra de equipo, créditos hipotecarios o créditos bancarios.

PATRIMONIO: es la inversión que realiza el dueño o dueños de un negocio en el propio negocio, al iniciar sus operaciones.

A todos estos valores con frecuencia un negocio o empresa que son los bienes y derechos, obligaciones y el capital, en contabilidad tiene una designación técnica y que es la siguiente:



$$A = P + C$$

$$P = A - C$$

$$C = A - P$$

ACTIVO, PASIVO Y CAPITAL

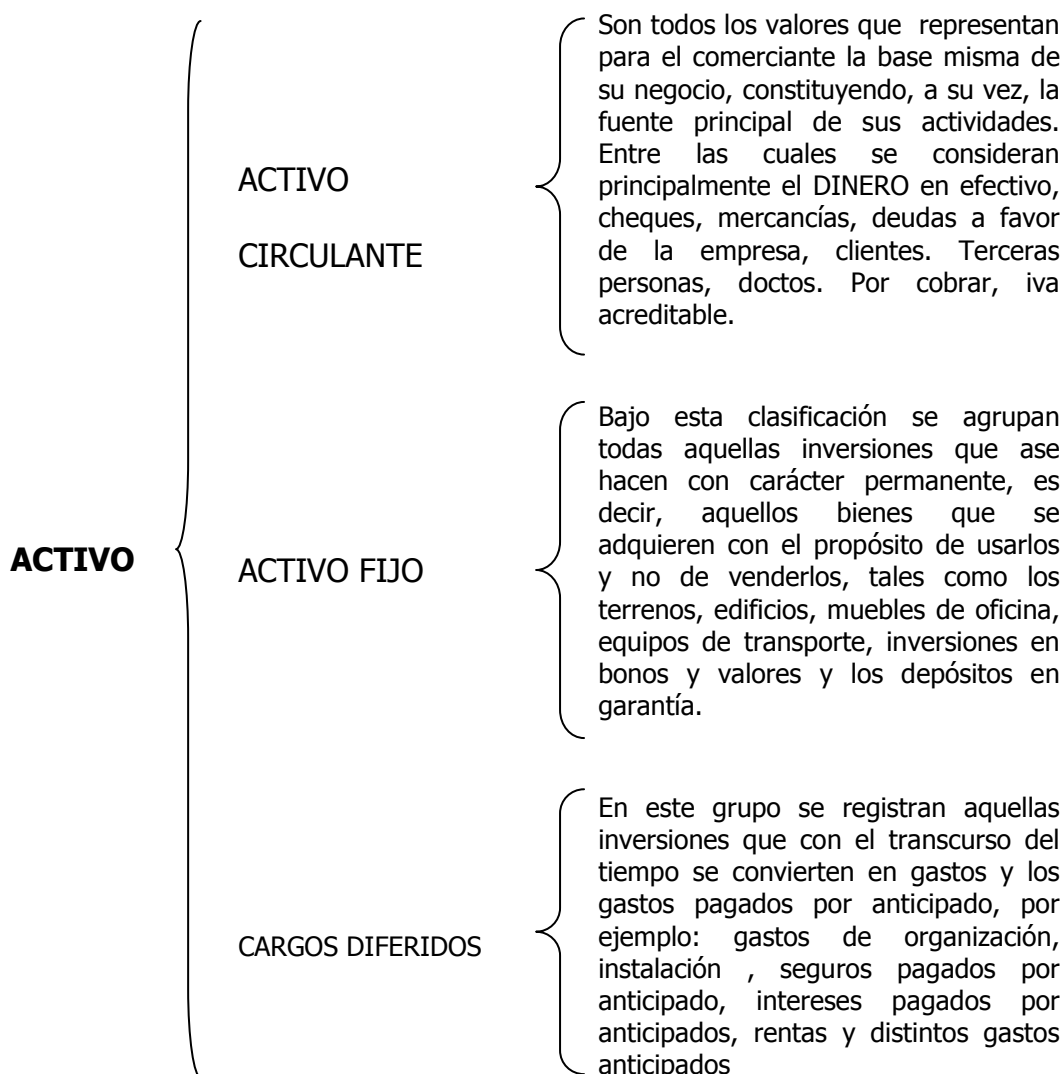
Para nuestro estudio tendremos las siguientes definiciones:

ACTIVO: es todo aquello que posee en propiedad el empresario o que le deben.

PASIVO: son todas las deudas contraídas por la empresa.

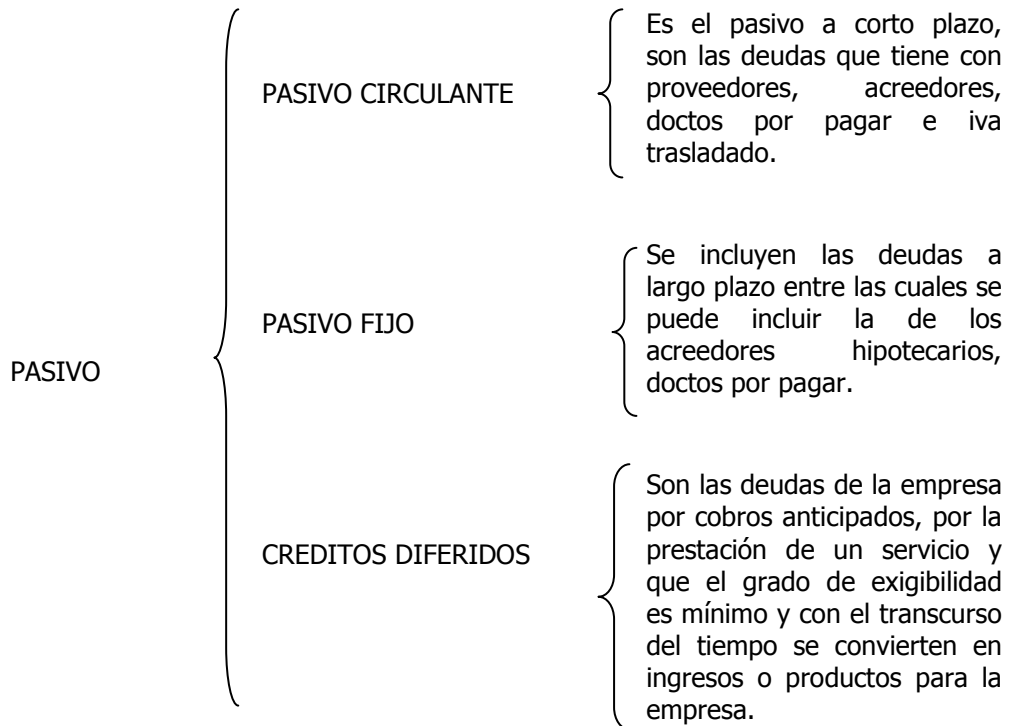
CAPITAL: es la diferencia entre el activo y pasivo de la empresa.

Teniendo en cuenta que los valores del activo no son de la misma naturaleza, ni su inversión tiene los mismos fines, se ha juzgado conveniente clasificar estos grupos homogéneos, tomando como base lo que se conoce con el nombre de "Grado de Disponibilidad".



El pasivo esta representado por las deudas que contrae la empresa las cuales por su grado de exigencia las cuales se dividen en dos:

- 1) DEUDAS A CORTO PLAZO: son aquellas deudas que se deben cubrir en un plazo no mayor de un año.
- 2) DEUDAS A LARGO PLAZO: la exigibilidad de este caso es aun plazo mayor de un año, ya que puede ser hasta de 15 o 20 años.



Los cobros anticipados se pueden registrar en este grupo son los siguientes: intereses por anticipado, rentas cobradas por anticipado y otros anticipados.

CAPITAL

El Capital solamente diremos que es la diferencia entre el activo y pasivo, tratándose de personas físicas simplemente se llama CAPITAL, para las personas morales se llama CAPITAL SOCIAL.

El capital solamente se modifica por los resultados obtenidos por las operaciones de la empresa y que pueden ser utilidades o pérdidas.

IGUALDAD ENTRE ACTIVO, PASIVO Y CAPITAL.

Con la definición que se le da al capital en el aspecto contable podemos deducir las siguientes formulas y que serán de uso constante en nuestro curso:

1) $A = P + C$ (FORMA DE CUENTA)

2) $P = A - C$

3) $C = A - P$

En la primera formula se refiere a la presentación del estado de situación financiera o balance general en forma de cuenta y la tercera formula es igual la presentación del mismo documento en forma de reporte.

ELEMENTOS QUE DETERMINAN EL RESULTADO DEL EJERCICIO.

Los elementos que nos pueden determinar los resultados del ejercicio por las operaciones realizadas en una empresa son:

- ✚ Ingresos o productos
- ✚ Egresos o gastos

Los ingresos o productos son aquellos que se reflejan en el capital de una empresa o negocio como aumentos por una utilidad obtenida, aun cuando no haya sido en efectivo, sino simplemente por concepto de crédito. Los cuales se dividen en:

Ingresos propios	{ Son aquellos que están ligados con el giro principal de la negociación y que se percibe en forma regular y permanente. Dentro de estos se mencionan la venta de mercancías y los intereses cobrados a los clientes por ventas a crédito.
Ingresos ajenos	{ Son aquellos que se perciben como resultados de operaciones aisladas y ajenas al giro principal de la negociación, a los cuales se les llaman otros productos.

Los egresos o gastos también se dividen en dos grupos los cuales son:

- ❖ Los gastos propios de la actividad del negocio.
- ❖ Los gastos ajenos al mismo.

Los gastos propios de la empresa podemos mencionar principalmente y por separado el costo de la mercancía vendida y los gastos de operación.

Dentro de los gastos de operación quedan comprendidos los gastos de ventas, administrativos y financieros.

Los gastos ajenos son aquellos que se hacen esporádicamente y que no están ligados al giro de la empresa. Estos se convierten en una pérdida o disminución del capital.

TEORIA DE LA PARTIDA DOBLE

Esta teoría se ha considerado como la base fundamental de la Contabilidad, la cual a dado al único sistema de uso, denominado precisamente sistema de la Partida Doble.

Se atribuye esta teoría a Frailuca Paccioli, quien observo que toda operación efectuada tiene una causa, que a su vez produce un efecto, existiendo una compensación numérica entre la causa y el efecto.

La Partida Doble esta basada en el principio de lógica denominado Ley de la Causalidad, cuyo postulado dice que no hay causa sin efecto y que todo efecto tiene como origen una causa, pudiendo existir pluralidad en ambos sentidos.

Un aumento de valores repercute por otro lado forzosamente en un aumento o disminución, por eso se denomina a estos cambios Partida Doble, y en esta repercusión radica precisamente la seguridad que ofrece la contabilidad, pues todos los aumentos o disminuciones en valores tienen su correspondencia que viene o constituye la explicación plena del movimiento.

Cuando esta teoría se aplica a la contabilidad, dio nacimiento al sistema llamado PARTIDA DOBLE.

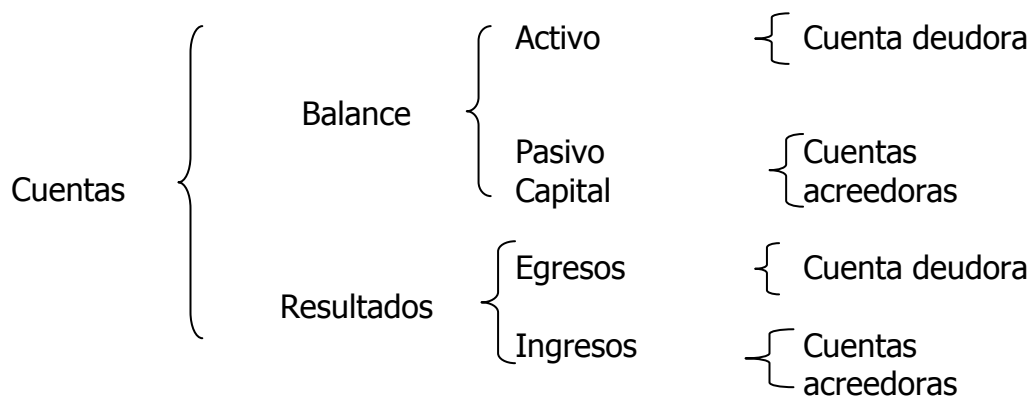
Para comprender mejor esta teoría presentamos la tabla de correspondencia de valores:

Tabla de correspondencia de Balance	
1) Aumento de activo	4) Disminución de activo
2) Disminución de pasivo	5) Aumento de pasivo
3) Disminución de capital	6) Aumento de capital

REGLAS DE LA PARTIDA DOBLE.

Una vez comprobado la exactitud de la partida doble y tomando en consideración la tabla de correspondencia de valores es posible establecer las siguientes reglas:

- 1) A todo aumento de ACTIVO le puede corresponder:
 - A) Una disminución en el Activo mismo.
 - B) Un aumento en el Pasivo.
 - C) Un aumento en el Capital.
- 2) A toda disminución del Pasivo le puede corresponder:
 - A) un aumento en el Pasivo mismo.
 - B) Un aumento del Capital.
 - C) Una disminución en el Activo.
- 3) a toda disminución en el Capital le puede corresponder:
 - A) Un aumento del Capital del mismo.
 - B) Un aumento en el Pasivo
 - C) Una disminución en el Activo.



LA CUENTA

Hemos visto como las reglas del balance y del estado de resultados se modifican por cada operación efectuada y dado el gran número de operaciones realizadas por un negocio, resulta imposible utilizar el mismo documento cada vez que sea necesario cambiar sus cifras como consecuencia de una operación.

Por lo tanto se hace necesario establecer registros especiales por cada uno de los registros del balance e ir asentando en ellos las diferentes modificaciones que sufren los valores que representan.

A los registros mencionados anteriormente se les da el nombre de CUENTA, los cuales se llevan en un libro llamado mayor, en el que se dedica una hoja por cada renglón del balance.

De esta forma es posible llevar la cuenta de cada uno de los Bienes y Derechos que forman el Activo, así como para cada una de las obligaciones que forman el pasivo y el capital.

Por lo anterior daremos la siguiente definición:

CUENTA: Es el registro que se establece a cada uno de los valores que se manejan en una empresa, para anotar en ellas las diferentes modificaciones que se ha hecho los valores, como consecuencia de las operaciones realizadas.

Las cuentas se dividen por valores que representan en 2 grupos que son:

Cuentas de Balance	{	Activo
		Pasivo
		capital
Cuentas de Resultados	{	Egresos
		Ingresos

Así mismo las cuentas también se dividen por SALDOS, las cuales son:

- A) Cuentas deudoras.
- B) Cuentas acreedoras.

Las cuentas deudoras son las cuentas de ACTIVO Y DE EGRESOS.

Las cuentas acreedoras son las cuentas de PASIVO, CAPITAL E INGRESOS.

La finalidad de las cuentas es la de poder presentar a los dueños de la empresa o negocio la situación de cada uno de los valores que se manejan.

Como ya se menciono anteriormente su origen esta basado en el libro mayor.

La presentación que se hace de la cuenta es por medio de un esquema de T o sea de mayor, la cual esta dividido en dos partes y consta de los siguientes elementos:

NOMBRE DE LA CUENTA

DEBE HABER DEUDOR	CARGOS ABONOS ACREEDOR
SALDO	

- i) Nombre de la cuenta.
- j) Lado derecho y lado izquierdo.
- k) Lado izquierdo se le da el nombre de debe, debitos o de los cargos.
- l) Lado derecho se le da el nombre del haber, créditos o de los abonos.
- m) Todo lo registrado en el lado izquierdo se le llama movimiento deudor.
- n) Todo lo registrado en el lado derecho se le llama movimiento acreedor.

La diferencia entre el movimiento deudor y el movimiento acreedor se le llama SALDO.

- o) cuando el movimiento deudor es mayor que el movimiento acreedor al saldo se le llama DUEADOR.
- p) Cuando el movimiento acreedor es mayor que el movimiento deudor al saldo se le llama ACREEDOR.
- q) Cuando el movimiento deudor es igual que el movimiento acreedor se dice que la cuenta esta SALDADA.

Las principales cuentas que se manejan en una empresa comercial son las siguientes:

CUENTA	CONCEPTO	ORIGEN
CAJA	Sirve para registrar la entrada y salida de	

