

## **Concepto de Contabilidad**

Cada autor especializado en la materia ha dado una definición personal de lo que ellos entienden como contabilidad, sin embargo siempre terminan utilizando términos comunes. Aquí presentamos tres de las definiciones más aceptadas a nivel internacional:

1. Según la Comisión de terminología del “American Institute of certified public accountants” que se traduce como Instituto Americano de Contadores Públicos: **“La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, las operaciones y los hechos que son cuando menos en parte, de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados”**

2. Otra definición es: **“La Contabilidad es la ciencia que estudia las leyes que rigen la determinación, presentación e interpretación de la situación y trayectoria financiera de las organizaciones, siempre en términos monetarios”**.

3. También la definen como: **“Una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados para que los gerentes y directores tomen decisiones en las futuras operaciones a seguir”**.

Puede ser definida como un **“arte, ciencia o técnica utilizada para registrar, clasificar y sintetizar en forma significativa todas las transacciones que afectan la situación financiera de un ente económico y que permita interpretar sus resultados”**.

## **Elementos fundamentales de Contabilidad**

La contabilidad ofrece información sobre:

- Sobre la naturaleza y el valor de los bienes y derechos que posee la empresa.
- Sobre las obligaciones con terceros y la participación de los dueños en la empresa.
- Sobre el resultado de las operaciones mercantiles habituales de la empresa.

## **Objetivos de la Contabilidad**

- Es una herramienta que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones comerciales
- Lograr mayor productividad y rendimiento en los negocios.

### **Campo de estudio de la Contabilidad**

- Área de Contabilidad General
- Área de Auditoría
- Área Fiscal
- Área de Costos
- Área de Finanzas
- Área Académica

### **Diversos tipos de empresas donde se aplica la Contabilidad**

- Empresas comerciales
- Empresas manufactureras
- Empresas de servicio
- Manejo de mis recursos
- Empresas de Hospitalidad y Restaurantes

### **Importancia de la Contabilidad**

Toda empresa que se forme con fines de lucro o no, debe obtener el mejor rendimiento de los recursos con los cuales trabaja, sacar el mejor provecho de sus operaciones comerciales. Debe llevar la contabilidad por estas dos poderosas razones:

1. Es obligatorio por la ley, y
2. Es imprescindible para tomar las mejores decisiones en el campo económico.

## **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

La Contaduría y la Administración, como toda profesión, tiene un código de ética. Cada profesional en estas áreas sabe que debe respetar una serie de normas y procedimientos de contabilidad que son aceptados a nivel mundial.

Entre los acuerdos contables que son unánimes entre los profesionales de la contabilidad están: las hipótesis básicas de la contabilidad y los principios de la contabilidad generalmente aceptados.

### **Hipótesis básicas de la contabilidad**

**Unidad monetaria:** Debemos suponer un valor constante de la moneda de curso legal en el país donde la empresa opera, en aquellos casos donde la moneda utilizada no constituya un patrón estable de valor, en razón de las fluctuaciones que experimente, no se altera la validez del principio, por cuanto es factible la corrección mediante la aplicación de mecanismos apropiados de ajuste. (DPC-10 Ajuste por Inflación).

**Entidad Económica:** La empresa debe llevar registros contables independientes de los de sus propietarios. Se considera a la empresa como una entidad aparte, independiente de sus propietarios, empleados, acreedores, etc.

**Continuidad de la empresa:** Debemos suponer que la empresa va a tener existencia y funcionamiento permanente, por lo tanto, asume que no tiene intención ni necesidad de liquidar o reducir sustancialmente sus operaciones, y si existe esta intención, entonces debe especificarse. Esta hipótesis se llama "Hipótesis del negocio en marcha".

**Período Contable:** Se refiere a que las operaciones económicas de una empresa se deben reconocer y registrar en un determinado tiempo, que por regla general es de un año, que va desde el 01 de enero a 31 de diciembre, aunque se puede también trabajar con periodos de tiempo diferentes como el mes, semestre, trimestre, etc. Nos permite medir el desempeño de la empresa al compararlo con otros periodos. La información contable es útil cuando permite ser comparada, y es el periodo contable el que permite esa comparación. Es la comparación la que permite analizar la información contable, para con base a ella tomar las decisiones económicas y financieras.

**Partida doble:** expresa que toda transacción debe ser registrada por lo menos en dos cuentas, una que aumenta y otra que disminuye, un cargo y un abono. Todo cargo tiene por contrapartida un abono y viceversa. El importe anotado en el cargo debe ser igual al importe anotado en el abono.

## **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

**Objetividad:** todas las transacciones comerciales que se registren deben ir acompañadas de los documentos legales que se originan con ellas: cheques, facturas, etc. Las partidas o elementos incorporados en los estados financieros deben poseer un costo o valor que pueda ser medido con confiabilidad y puedan ser probados mediante documentos legales.

**Costo:** El costo es la base apropiada para registrar las transacciones económicas que muestra la contabilidad. Los registros contables deben reflejar los costos de adquisición, así como la transformación y expiración de estos costos. Este principio exige que todos los bienes y derechos se contabilicen por su precio de adquisición.

**Conservatismo:** afirma que sólo deberán contabilizarse los beneficios realizados a la fecha cierre del ejercicio; sin embargo, las pérdidas posibles, aún sin ser ciertas, se contabilizarán desde que se considere que se pueden producir.

**Consistencia:** es necesario que las políticas contables sean aplicadas consistente y uniformemente. Se debe aplicar el método que mejor se adapte a cada caso particular y es de vital importancia que el método escogido se aplique consecuentemente período tras período ya que es la única forma de comparar la situación económica en períodos diferentes.

**Aplicación en el tiempo :** Dichas operaciones y eventos económicos deben reconocerse oportunamente en el momento en que ocurran y registrarse en los libros. Las operaciones y eventos así como sus efectos derivados, susceptibles de ser cuantificados, se identifican con el período en que ocurren: por lo tanto, cualquiera información contable debe indicar claramente el período al cual se refiere.

La profesión en Venezuela debe guiarse por lo que establece la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela en un documento llamado "Declaraciones de Principios de Contabilidad-DPC" o "Publicaciones Técnicas-PT".

La contabilidad no escapa al continuo renovar de normas, principios e interpretaciones que caracteriza al mundo moderno, de allí la necesidad de que se tenga acceso oportuno a las nuevas herramientas de análisis y convenciones para el tratamiento de la información financiera y operacional tanto en las empresas como en el sistema tributario y fiscal.

Una de estas nuevas herramientas es la adopción de las NIC's (Normas Internacionales de Contabilidad) como principios de contabilidad de aceptación

general en Venezuela. Operaciones tales como los créditos internacionales, el comercio exterior y otras fundamentales para la economía de Venezuela requieren la adopción de normas que vayan más allá de su realidad local. Venezuela ya ha adoptado estas normas en aquellas empresas que se manejan en el mercado de valores. El resto de las empresas se manejan según el criterio de las NIC's PYME, lo cual es de obligatorio cumplimiento a partir de Diciembre 2.011

### **Documentos Mercantiles**

- Solicitud de Compras
- Orden de Compras
- Facturas
- Notas de débito
- Notas de Crédito
- Letras de Cambio (Giros)
- Pagaré
- Carta de Crédito
- Estado de Cuenta

### **Ecuación Patrimonial**

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL}$$

Estos tres elementos son las tres grandes partes de las que se compone un Balance General o Estado de Situación en una empresa. El total de los bienes y derechos que posee la empresa debe ser igual al total de las obligaciones con proveedores y accionistas, por eso se llama Balance.

El **Activo** son todos los bienes y derechos que posee la empresa, por ejemplo: el edificio que posee para sus operaciones, el efectivo, las cuentas por cobrar, el inventario de las mercancías, etc.

El **Pasivo** son todas las deudas y obligaciones que tiene con terceros, por ejemplo: un dinero que pidió prestado al banco.(Préstamo bancario), las Cuentas por pagar a los Proveedores, las Prestaciones Sociales por pagar a los trabajadores, etc.

Y el **Capital**, llamado también Patrimonio, es la inversión del dueño o los dueños en la empresa más las ganancias o menos las pérdidas.

## Operaciones Contables

Las transacciones comerciales son los convenios donde se intercambian valores entre dos o más actores, en el cual los involucrados reciben algo que necesitan y entregan algo equivalente al valor de lo que reciben.

El proceso de registro de las transacciones comerciales debe ser lo más exacto, objetivo, oportuno y metódico posible ya que los datos registrados en dicho proceso constituyen la información que los contadores manejarán para tomar decisiones que maximicen el rendimiento económico de las empresas que tienen a cargo. Con la automatización que hoy en día existe en todas las organizaciones es mucho más preciso, rápido y económico el proceso de llevar los libros contables ya que hay programas de computación (Software) especialmente diseñados para ello.

Antes de explicar la clasificación de las cuentas en una empresa es conveniente hablar que toda empresa tiene un período económico donde tiene que presentar obligatoriamente los dos estados financieros fundamentales: el Balance General y el Estado de Resultados.

El período económico es un lapso determinado en donde se desarrollan las actividades de la empresa. Este período económico se le llama Ciclo Normal de Operaciones que generalmente es de un año de duración y que va a ser factor decisivo en la clasificación y posterior análisis de las cuentas.

## La Cuenta Contable

Los valores involucrados en cada transacción comercial los llamamos cuentas, y estas cuentas pueden ser Activos, Pasivos, Capital, Ingresos, Costos o Egresos. La cuenta, es pues, la unidad básica de la contabilidad. Según los criterios contables, las cuentas se clasifican en:

- Cuentas Reales
- Cuentas Nominales

Llamamos **cuentas reales**, a las cuentas de Activos, Pasivos y Capital, las únicas que debe presentar el Balance General (Estado de Situación) y que representan los bienes, derechos y obligaciones de la empresa en un momento determinado. Las cuentas reales permanecen en el tiempo.

Las **Cuentas Nominales** son todas aquellas que representan Ingresos, Costos y Egresos para la empresa, y éstas se reflejan en el Estado de Resultados o Estado de Ganancias y Pérdidas. Las cuentas nominales desaparecen al final del

**ejercicio económico** que deben cerrarse (cancelarse) contra la ganancia o la pérdida del ejercicio.

Las **cuentas de valuación** o valoración tienen por finalidad mostrar el valor real que tienen en los libros de contabilidad determinados valores de algunos activos que requieren modificarse periódicamente. Ejemplo de ellas: Depreciación, Amortización, Agotamiento, Provisión para Cuentas Incobrables.

Tanto las cuentas cuando tienen movimiento, por un lado pueden aumentar su monto y por otro lado pueden disminuir, o lo que es lo mismo pueden tener un cargo o un abono. Esta variación es lo que hay que reflejar en el asiento contable, que técnicamente es un registro donde se especifica la operación en dos columnas: una llamada "Debe", donde van los cargos y la otra "Haber", donde van los abonos.

### **Plan de Cuentas**

Para registrar las transacciones mercantiles la contabilidad ha creado un lenguaje propio para identificar cada una de las cuentas que se mueven en una empresa. Con la finalidad de que cada cuenta tenga una identificación única, se inventó un plan de cuentas o catálogo de cuentas que toda empresa debe tener para llevar su contabilidad. El **plan de cuentas** es una lista de todas las cuentas que tienen movimiento en una empresa, cada una con un código numérico asignado y que todo empleado del departamento de contabilidad de la empresa debe manejar. La identificación de cada una de las cuentas se basa en el sistema decimal por considerarse el más idóneo para el procesamiento computarizado, manual o mecánico de las operaciones.

Las cuentas contables **se identifican por el primer dígito:**

**1: Activo**

**2: Pasivo**

**3: Capital**

**4: Ingresos**

**5: Costos**

**6: Egresos (Gastos de operación)**

**7: Otros Ingresos Extraordinarios**

**8: Otros Egresos Extraordinarios**

**9: Impuestos**

En el modelo de Plan de Cuentas, la cuenta de Activo la vamos a encontrar dividida en cuatro grandes grupos cuyas cuentas son de naturaleza y fines semejantes. Los 4 grupos del Activo son:

- 1. Activo Circulante.**
- 2. Activo Fijo (Propiedades, planta y equipo)**
- 3. Activos a largo plazo.**
- 4. Otros activos.**

El Pasivo se clasifica de acuerdo a su fecha de vencimiento, según su exigibilidad, en corto plazo y largo plazo, tomando en cuenta el ciclo normal de operaciones.

**El Pasivo Circulante o Pasivo a Corto Plazo** está representado por las deudas cuya cancelación se debe realizar en el transcurso del ciclo normal de operaciones con los recursos del Activo Circulante o con la creación de otro Pasivo a Corto Plazo. **Los Pasivos a largo plazo** están representados por las obligaciones cuyo vencimiento sea mayor a un (1) año

El Capital es la participación de los dueños o accionistas en la empresa y representa además de la inversión inicial que hicieron los dueños, las ganancias o pérdidas que hayan surgido en las operaciones que aumentan o disminuyen el capital según sea el caso. El Capital podemos dividirlo de la siguiente manera:

- **Capital Social**
- **Reserva Legal.**
- **Superávit o Utilidades.**
- **Déficit.**

Los ingresos principales de una empresa deben originarse por las ventas normales de los productos o servicios que ofrece y para la cual se constituyó. Se llaman Ingresos Normales de Operación o Ingresos Operacionales y están representados por las ventas a contado y a crédito que la empresa hizo durante el ejercicio económico.

Costos y Gastos normales de operación son los desembolsos de efectivo que debe hacer la empresa para cumplir con sus actividades normales de operación, es decir, para poder funcionar necesita comprar mercancías, pagar a empleados, pagar servicios públicos, etc., todo ello representa salida de dinero necesaria para generar ingresos.

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos ingresos no se originan por las ventas normales de los productos o servicios que ofrece y para la cual se constituyó. Los Egresos Extraordinarios son los desembolsos o pérdidas que no tienen relación con las actividades normales de operación

### **Libros de Contabilidad**

**El Artículo 32 del Código de Comercio** indica que: La contabilidad tiene 3 libros que son indispensables y obligatorios de llevar para toda empresa, estos son: Libro Diario, Libro Mayor y Libro de Inventario. Existen también los llamados "Libros Auxiliares" tales como, el Libro de Caja, el Diario Auxiliar de Ventas, el Diario de bancos, Documentos por Pagar, etc.

**Artículo 33:** "El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina".

### **Registro de las Operaciones Contables**

La contabilidad consta de un ciclo de **siete pasos**. Los tres primeros se refieren a la teneduría de libros, es decir, a la compilación y registro sistemáticos de las transacciones financieras. La información contenida en estos documentos es trasladada a los libros contables: el Diario y el Mayor.

**Primer paso:** Registro en el libro diario.

**Segundo paso:** Del libro diario al libro mayor.

**Tercer paso:** Se obtiene el saldo de cada cuenta. Se elabora un 1er Balance de Comprobación, donde el Debe = Haber.

**Cuarto paso:** Análisis y ajustes de las cuentas, entre ellas: ingresos cobrados por adelantado, gastos pagados por anticipado, la depreciación, provisión para cuentas incobrables, etc.

**Quinto paso:** Elaboración del Balance de Comprobación ajustado.

**Sexto paso:** Elaboración del Balance General y Estado de Resultados.

**Séptimo paso:** El último paso consiste en cerrar las cuentas nominales, transfiriéndolas a la cuenta de Ganancias y Pérdidas. Esta a su vez, se cierra y se traspassa su saldo una vez deducido el I.S.L.R. del ejercicio y las Reservas legales a la cuenta Utilidad del Ejercicio o Pérdida del Ejercicio según sea el caso.