

## **EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LOS SISTEMAS CONTABLES DE ENTIDADES SANTAFECINAS DE LARGA TRAYECTORIA Y SU IMPLICANCIA EN EL PATRIMONIO NETO.**

**Aquino Luciano**

*3º piso oficina Nº 13  
Facultad de ciencias económicas.*

**Área:** Ciencias sociales.

**Sub-Área:** Administración y contabilidad.

**Grupo:** X

**Palabras clave:** Contabilidad, evolución histórica, patrimonio neto.

### **INTRODUCCIÓN**

El tema de la investigación fue elegido usando como referencia el trabajo realizado por Carrizo, Walter titulado *Contabilidad y Asociaciones Mutuales. Cien años de la Asociación Española de Socorros Mutuos de Comodoro Rivadavia en la Patagonia Argentina (1910 – 2010)*.

Creemos que la revisión de la información contable de asociaciones de larga data ofrece indicadores que permiten conocer la evolución que estas entidades han logrado desde sus comienzos a la actualidad y así entender la dinámica que enlaza contabilidad con los cambios políticos y económicos de cada organización vinculado al contexto social en el que está inserta

Resulta interesante el estudio de la evolución de la contabilidad porque no se conocen antecedentes al respecto en la ciudad y puede ser un aporte a los historiadores que necesitan datos contables para interpretar los cambios producidos en el contexto social.

Respecto a su implicancia en el patrimonio neto, este enfoque es importante porque:

El patrimonio neto es un concepto diferencial, que representa recursos libre de deudas ( $A - P = PN$ ) y abstracto porque no se lo identifica con bien en particular. Es indispensable para dar a conocer la porción del activo que corresponde a los dueños o asociados. Comprende los aportes + resultados acumulados asignados o no. Basados en el patrimonio neto se entablan los vínculos entre socios (asociados en caso de entes sin fines de lucro) y terceros. Analizar su evolución permitirá alcanzar los objetivos señalados a continuación.

### **OBJETIVOS**

Los objetivos que se persiguen con esta investigación son los siguientes:

1. Analizar los sistemas contables de entidades de larga trayectoria en la ciudad de Santa Fe (alrededor de cien años), cómo evolucionaron los sistemas en ese lapso y si fueron adaptándose a los cambios políticos y económicos ocurridos en cada organización.
2. Apreciar cómo la contabilidad pudo captar los cambios sufridos por estas entidades, particularmente en el patrimonio neto de las mismas, porque es el

Proyecto: CAID 2011: “Tratamiento contable del patrimonio neto. Implicancias económicas y jurídicas”

Director del proyecto: Casabianca, María Luz.

Director del becario/tesista: Casabianca, María Luz

- tema de investigación del proyecto CAID 2011: “Tratamiento contable del patrimonio neto. Implicancias económicas y jurídicas” cuya directora es María Luz Casabianca,
3. Colaborar con el proyecto CAID 2011: “Tratamiento contable del patrimonio neto. Implicancias económicas y jurídicas” haciendo un aporte significativo en la materia.
  4. Experimentar los primeros pasos en investigación.
  5. Obtener aprendizaje, formación, capacitación.
  6. Realizar un aporte a la información existente en la facultad y en organismos de estudios históricos tales como el Archivo General de la Provincia de Santa Fe y Museo Histórico Provincial “Brigadier General Estanislao López”.
  7. Participar de congresos y jornadas que permitan difundir los resultados del proyecto de investigación.
  8. Iniciar contactos y acciones desde el punto de vista académico y de extensión.
  9. Integrar en el futuro un equipo de investigación.
  10. Hacer una experiencia consultando datos primarios en sus fuentes originales.
  11. Para el proyecto CAI+D será un importante aporte para la consecución de los objetivos propuestos.

## METODOLOGÍA

La metodología a utilizar para entender y elaborar una investigación en historia de la contabilidad será una descripción de los hechos más relevantes de la asociación, la cual se complementará con una interpretación de cómo estos fueron capturados por los distintos sistemas de contabilidad empleados.

Este esquema se ha elegido teniendo en cuenta la importancia que tiene la contextualización para una mejor interpretación de la información extraída de las distintas fuentes documentales.

La historia de la organización se dividirá en distintas etapas en las cuales se implementará la metodología antes descrita, es decir, contextualización del periodo e interpretación de la información que surge de diversos documentos existentes en la asociación.

## RESULTADOS/CONCLUSIONES

Como se describió en la metodología antes mencionada, la historia de la asociación se dividirá en etapas. Al encontrarse en desarrollo la investigación estas etapas aun no se encuentran definidas por lo cual, posiblemente algunas de las que se desarrollen formarán parte de subperiodos dentro de una etapa mayor en el informe final.

Actualmente se está trabajando con la *Sociedad española de socorros mutuos de Santa fe*, fundada el 8 de noviembre de 1896 con diversos objetivos entre los cuales se encontraba la atención de ciudadanos de la comunidad española radicados en la ciudad.

El periodo comprendido entre 1896 - 1904 se caracteriza por la ausencia de un contador público en la realización de informes para sus asociados, dentro de dichos informes se encontraba el *Informe de tesorería* el cual describía los movimientos de ingresos y egresos de efectivo, dejando como resultado el saldo en caja. Además también se realizaba el *Estado General* (lo que se podría asimilar al estado de situación patrimonial de hoy en día) que bajo el título de capital exponía los bienes, créditos e inversiones con los que la entidad contaba y no se reflejaban pasivos en este periodo situación poco frecuente, por lo cual es el único caso en que el patrimonio neto pierde su característica de abstracto ya que todos los bienes se identifican con él y no es un concepto diferencial ( $A - P = PN$ ).

La utilidad se determinaba por la diferencia entre el efectivo de un año al otro (en efectivo no solo se consideraba el dinero en caja sino que también los depósitos en bancos) comparándolo con la realidad actual sería similar al rubro caja y bancos. Este resultado, no se exponía en ningún informe, solo se mencionaba en las *Memorias*. Además de brindar esta información, las memorias son herramientas útiles para contextualizar los informes contables, comentando las situaciones por las que atraviesa la sociedad, recomendaciones y la visión o estado de ánimo de los directivos.

En la **tabla 1** se muestra la variación del patrimonio neto durante estos años. No se encontraron informes para el año 1899. Se destaca el incremento patrimonial de 1900, que desde el punto de vista contable puede ser de proporciones excesivas, si bien no se cuenta con la información de un año, en la memoria del año 1900 se puede hallar una de las posibles explicaciones de esa variación; en esta etapa la sociedad intentaba reunir fondos para la construcción de su sede social, una de las formas de conseguirlo era realizando *romerías* (fiestas populares), las cuales generaban grandes ingresos, pero al no alcanzar a reunir los fondos suficientes de esta manera, se recomendó invertir en un préstamo hipotecario el cual figura en el balance del año 1900 por un monto de \$5.000. Este ingreso extraordinario depositado en el banco hipotecario, puede ser una de las explicaciones para esta variación.

**Tabla 1:** Variación del patrimonio neto entre los años 1897-1904.

Concepto	Años						
	1897	1898	1900	1901	1902	1903	1904
Patrimonio neto	6.621,48	7.259,28	14.013,49	16.202,66	18.746,92	20.226,75	22.119,20
Variación relativa	-	9,63 %	93,04 %	15,62 %	15,70 %	7,89 %	9,36 %

El periodo comprendido entre los años 1905-1914 cuenta con la presencia de un contador. Los informes elaborados eran el *Estado General*, el de *Beneficios Y Pérdidas*, para los cuales se usaban como base para su confección un balance de sumas y saldos, además de un informe de ingresos y egresos (para el cual se confeccionaba el libro Caja).

El *Estado General* se exponía dividiendo la información en activo y pasivo, dentro de este último se encontraba el patrimonio neto, que no figuraba con ese nombre sino que se encontraba dividido en la cuenta *Capital y Beneficios/Pérdidas* (1905-1907). El saldo de esta última surgía del estado de *Beneficios Y Pérdidas* más el saldo acumulado del ejercicio anterior, en caso de que no se haya distribuido.

En cuanto al periodo 1908-1914 el patrimonio neto se exponía con la cuenta *Capital*.

El hecho sobresaliente de este periodo es el comienzo de la construcción de una sede social, ubicada en avenida Rivadavia, para comenzar esta construcción se decidió en 1905 la venta de la antigua sede social ubicada en calle 9 de julio la cual, se había obtenido como ejecución de un crédito hipotecario en 1903. Esta situación puede verse reflejada en los estados generales de los años 1904 y 1905 en el primero se expone la sede social anterior y en el segundo, el terreno de la nueva sede y la construcción, ésta genero controversia, ya que las autoridades de la institución consideraban que su valor era mayor al expuesto (según se puede leer de su memoria del año 1906 la construcción se exponía al costo, que era \$18.378,58 y ellos estiman un valor alrededor de \$26.300).

Otra de las etapas comprendida entre 1915-1920 a partir de la cual se comenzó a llevar la contabilidad en forma según se puede observar en la memoria del año 1915.

Bajo el título contabilidad dice: “Dada la importancia de nuestra sociedad, se ha resuelto llevar una contabilidad en forma, la que hasta ahora venía haciéndose con un simple libro de caja”. Contaban con *Informe de Ingresos/Egresos, Estado Demostrativo de Pérdidas y Ganancias y Estado General*.

Los componentes patrimoniales se muestran divididos en activos y pasivos, dentro de este se encontraba la cuenta *Capital Líquido o Capital Social*, además se encontraban otras dos cuentas las cuales se denominaban *Fiestas y Romerías y Suscripción Pro-panteón*, de naturaleza controvertida por un lado, la primera cuenta se calculaba como una tercera parte de la cuenta de resultado positivo con el mismo nombre es decir, solo al resultado del ejercicio iban las dos terceras partes restantes. De aquí surge la duda si se trata de una previsión (regularizadora del activo que se expuso en el pasivo) o una reserva especial (patrimonio neto). Por el otro, la cuenta *Suscripción Pro-panteón* presenta una situación similar pero, a diferencia de lo anteriormente explicado, en la memoria de 1918 consta que los asociados deberá realizar un aporte para ayudar a costear los gastos de sepelio de los asociados fallecidos, hasta ese año el saldo de esa cuenta se repetía pero, desde ese año comenzó a cambiar.

Lo expresado en el párrafo anterior aun no cuenta con los indicios necesarios y suficientes para aventurar una respuesta sobre su naturaleza.

### BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

**Carrizo W.**, 2013. Contabilidad y asociaciones mutuales. Cien años de la Asociación Española de Socorros Mutuos de Comodoro Rivadavia en la Patagonia Argentina (1910 – 2010). *De Computis*, Revista Española de Historia de la Contabilidad, N° 18, 81-110.

**Carrizo W.**, 2015. Contabilidad y profesión: la evolución de la profesión de contador público y de las instituciones de enseñanzas de la contabilidad en la república argentina (1794 – 1960). particularidades de la región patagónica. *De Computis*, Revista Española de Historia de la Contabilidad, N° 23, 6-29.

**Rico C. O.**, 2015. Análisis Histórico de las Prácticas de Contabilidad Financiera del Ferrocarril de la Sabana, Colombia (1881 – 1917). *De Computis*, Revista Española de Historia de la Contabilidad, N° 22, 81-119.

**Mattesich R.**, 2006. La Representación Contable y el Modelo de Capas de Cebolla de la Realidad: Una Comparación con las “Ordenes de Simulacro” de Boudrillard y su Hiperrealidad. Centro de Investigación en Epistemología de las Ciencias Económicas, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires. Buenos Aires.

**Wirth M. C.**, 2001. *Acerca de la contabilidad en el campo del conocimiento*. Buenos Aires, Argentina, Ediciones La Ley.