



**CIENTO VEINTE AÑOS DE INFORMACIÓN CONTABLE DE LA SOCIEDAD
ESPAÑOLA DE SOCORROS MUTUOS DE SANTA FE (1896 - 2016).**

PRIMERA MITAD DEL PERÍODO (1896 – 1956)

**TWENTY YEARS OF INFORMATION PERCENT STOCKHOLDERS OF THE
SPANISH MUTUAL AID SOCIETY OF SANTA FE (1896-2016).**

FIRST HALF OF THE PERIOD (1896 - 1956)

Autor

María Luz Casabianca; Luciano Ángel Aquino

E-mail

lucycasabianca@yahoo.com.ar

Eje temático

Contabilidad

Palabras claves: investigación contable, patrimonio neto, historia de la contabilidad

Resumen

Se estudiaron fuentes documentales provistas por la Sociedad Española de Socorros Mutuos que datan de 1896 en adelante. Se analizó la evolución del sistema contable a través de los informes conservados en excelentes condiciones. Se llega a la conclusión que la Contabilidad es un tema de relevancia en la vida de esta institución centenaria.

1. Introducción

La Contabilidad, como disciplina técnica, evoluciona permanentemente, entonces para entender cómo progresa, se necesita comprender cómo operaba en el pasado. Efectivamente, al conocer cómo se preparaba y exponía la información a fines del siglo diecinueve y cómo fue evolucionando en el lapso



de ciento veinte años se llega a comparar con la forma en que actualmente se registran los hechos económicos.

En particular, la Sociedad Española de Socorros Mutuos de Santa Fe, es un fiel exponente de cómo evoluciona el sistema contable, por más de ciento veinte años su información contable se conserva casi intacta. Desde fines del siglo diecinueve permanece en sus fuentes documentales originales: actas de asambleas, libros de reuniones de Comisiones Directivas, registro de Socios y las Memorias Anuales.

Esta institución fundada el 8 de noviembre de 1896 tiene como principal misión la atención de los descendientes de la comunidad española radicada en la ciudad pero, para esta ponencia en particular, su misión es dar a conocer cómo llevar la contabilidad hace ciento veinte años a esta parte ha cambiado.

Los recaudos por encuadernar y archivar en lugares convenientes toda la información por parte de los administradores le abrió las puertas a la intervención directa del Proyecto de Investigación CAI+D 2011: *Reconocimiento contable del patrimonio neto. Implicancias económicas y jurídicas* que dirige María Luz Casabianca, co-autora de este trabajo y dispuso el terreno para el desarrollo de la cientibeca: *Evolución histórica de los sistemas contables de entidades santafecinas* a cargo del alumno Luciano Ángel Aquino, el otro autor de estas líneas.

Con esta ponencia se intenta colaborar con posteriores estudios historiográficos y permitir que estudiantes y docentes investigadores en Contabilidad conozcan cómo fue evolucionando la manera de llevar la contabilidad desde aquella época hasta el presente en la ciudad de Santa Fe, Argentina.

Tratándose de una investigación en marcha, se presentan los hechos relevantes y la manera en que se capturan contablemente para la primera mitad del período, es decir para el lapso que abarca los sesenta años comprendidos entre 1896 y 1956.



Esta tarea es fruto de muchas visitas a la Dirección de administración del Sanatorio Español y de mantener entrevistas con informantes clave. Asimismo se tomó contacto directo con libros y documentos, lo cuales están conservados y resguardados de manera adecuada. Se puede sostener que lo recabado es digno de memoria para comprender mejor la forma en que se llevaban las cuentas en el siglo pasado y apreciar qué es lo que cambió, qué permanece y qué puede ser mejorado en los sistemas contables actuales.

2. Objetivos

Analizar la manera de preparar y presentar la información contable de la Sociedad Española de Socorros Mutuos de Santa Fe desde 1896 hasta el presente.

Apreciar cómo la entidad se fue adaptando a los requerimientos de un sistema de información organizado.

Colaborar con el proyecto de investigación CAI+D 2011 que dirige Casabianca y con la cientibeca de Aquino que se desarrollan en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional del Litoral en lo que refiere al tratamiento contable del patrimonio neto.

Aportar datos a organismos de estudios históricos.

3. Metodología

La metodología se corresponde con el tipo de investigación evaluativa, a través de la cual se complementan las perspectivas *empírica – analítica* con la *humanística – interpretativa*, según los autores Fitz y Morris (1987).

La historia de la entidad se ha separado en etapas que describen hechos económicos relevantes para cada una de ellas y paralelamente se releva cómo fueron capturándose contablemente.

4. Materiales

La información primaria se extrajo de las siguientes fuentes documentales: Registro de Socios, Actas de Asambleas, Actas de Directorio, Memorias Anuales. Del análisis pormenorizado de tales fuentes se reconstruye la evolución del sistema contable de la Sociedad Española de Socorros Mutuos de Santa Fe y para ello se dividen los primeros sesenta años en cinco etapas, aunque no respondan a un reparto equitativo del tiempo.

1. La primera arranca desde la fecha de su fundación en 1896 hasta 1904, ocho años que se caracterizan por la informalidad y falta de profesionalidad en la manera de llevar las cuentas, aunque la presentación de la información anual está muy cuidada en cuanto a su presentación y con rasgos semejantes a los actuales requerimientos de exposición.

2. El periodo de diez años comprendido entre 1905-1914, cuenta con la intervención de un perito especializado en sistemas de información contable, quien elabora dos informes similares a los actuales cuadros del Estado de situación patrimonial y del Estado de resultados. Los identifica como *Estado General* y *Estado de Beneficios y Pérdidas* y los elabora sobre la base de un balance de sumas y saldos. Asimismo en este período se emite el *Informe de Ingresos y Egresos* (basado en lo que hoy se denomina Libro Caja y que todavía sigue reconociéndose en el nuevo Código Civil y Comercial como registro obligatorio para determinadas entidades). (equivalente a lo que hoy debería certificar un contador).

3. En el lapso 1915-1920, la contabilidad se encuentra organizada como sistema. Según puede leerse en la memoria del año 1915, bajo el título *Contabilidad*, cuando dice: “Dada la importancia de nuestra sociedad, se ha resuelto llevar una contabilidad en forma (el subrayado es al solo efecto de recalcar lo transcrito), la que hasta ahora venía haciéndose con un simple libro de caja”, se verifica la

importancia que la Institución le otorga a la materia. Es destacable también que en este período la entidad emite los *Informe de Ingresos/Egresos, Estado Demostrativo de Pérdidas y Ganancias y Estado General*. Los componentes patrimoniales se muestran divididos en activos y pasivos, entre los que se encuentran la cuenta *Capital Líquido o Capital Social* y otras dos cuentas denominadas *Fiestas y Romerías* y *Suscripción Pro-panteón*, de naturaleza controvertida. Tener incluida la cuenta *Capital Líquido o Capital Social* significa que todavía no se introduce la figura del patrimonio neto como segunda fuente de financiación de los recursos del ente, pero sí cumple esta función porque es en esta cuenta donde se acumulan los excedentes.

4. Entre 1926-1945 transcurren veinte años, intervalo en el que se destaca la presencia de una cuenta esencial: *Depreciaciones de inmuebles*. Hasta entonces sólo se registraban depreciaciones de muebles y útiles, más allá que la entidad poseía su propio inmueble. Ésta se traslada sistemáticamente al *Estado de cuentas de pérdidas y ganancias* sobre la base de aplicar el diez por ciento al costo de adquisición de los muebles y útiles hasta que se ve interrumpido durante el periodo 1936-1939, espacio de tiempo en el que no se registra depreciación alguna.

Cuando en 1940 la asociación acuerda depurar su activo, nuevamente se registran las depreciaciones con regularidad, sin un modo de hacer ordenado, pero le permite a la contabilidad mostrar el valor actual de los bienes de uso y no solo el histórico. El modo de cálculo difiere del aplicado en la etapa anterior y en este período se expone el detalle del valor de origen y las depreciaciones acumuladas.

Otros hechos que se pueden resaltar entre 1926 y 1945 son:

- a) en primer término, la redacción de la reglamentación interna de la asociación (1927) que en su artículo 21° establece llevar los libros que la ley comercial (Código de Comercio)

considera indispensables y que sean sellados por el Registro Público de Comercio;

b) en segundo lugar, que ese mismo reglamento dispone que se empleará y respetará el método de partida doble para el registro de los hechos acontecidos;

c) en tercer lugar, se aprueba la adquisición de un terreno en el año 1928, que hoy en día se conoce como *Prado Español*;

d) para concluir, se informa respecto del tratamiento de la incidencia de la ley 11.682 del año 1932 *Impuesto a los réditos*.

5. El último período comprende veinte años entre 1946 y 1955, destacándose que comienza a marchar lo que actualmente se conoce como Sanatorio Español, inaugurado el 14 de julio de 1946. En los primeros años se alquilaba el local donde funciona actualmente y da lugar a incorporar dos nuevas cuentas al plan, denominadas *Gastos de organización* y *Gastos de adaptación local sanatorio* que amortizaron en 10 años, plazo que duró el contrato de alquiler. En la memoria de 1946 se comenta que estos saldos en realidad se tratan de una inversión, más allá que consideraron prudente exponerla de este modo y darle el tratamiento contable de imputar a resultados los quebrantos progresivamente.

5. Análisis y resultados

1. La etapa comprendida entre 1896 - 1904

Se caracteriza por la ausencia de un contador público en la realización de informes para sus asociados. Puede destacarse que, entre las comunicaciones formales más relevantes, el *Informe de Tesorería* (lo que se hoy se puede asimilar al Informe Financiero) describe los movimientos de ingresos y egresos de efectivo y de equivalentes de efectivo, junto con el dato de cuál ha sido saldo en Caja (asimilable al rubro Caja y Bancos) al cierre del período.



También en esta etapa se prepara y presenta el *Estado General* (asimilable al Estado de Situación Patrimonial). Este cuadro, bajo el título de *Capital*, expone los bienes físicos, los créditos y las inversiones de los que se valía la entidad para operar económica y financieramente, pero con una característica muy particular, no refleja pasivos como contrapartida y podría equipararse a un inventario de elementos o recursos del Activo. Como consecuencia de la ausencia del Pasivo se produce una situación poco frecuente: el patrimonio neto pierde su característica de abstracto y adquiere materialidad porque todos los bienes del activo se identifican con él; deja de ser el concepto diferencial por antonomasia: Activo menos Pasivo.

Otro aspecto destacable son los resultados del ejercicio que se calculan por la diferencia entre el efectivo de un año al otro (no solo se computa el dinero en caja sino los depósitos en bancos) que, trasladado a la actualidad, sería como determinar los superávits o déficits en función del *criterio de lo percibido*, cuestión no admitida.

De todos modos corresponde aclarar que estos resultados no se exponen en ningún informe, solo se mencionan en las respectivas *Memorias* anuales, quizá por el hecho de que la entidad es sin fines de lucro y por tanto no le están permitidas las ganancias en el sentido tradicional del término.

Debe advertirse que no se encontraron informes para el año 1899, sin embargo esta circunstancia no impide analizar la evolución patrimonial, estudiando el incremento patrimonial de 1900 el cual, desde el punto de vista contable, es llamativo. Si bien no se cuenta con la información del año anterior, en la memoria del año 1900 se halla una de las posibles explicaciones de esa variación.

La Sociedad Española intentaba reunir fondos para construir su sede social y una de las formas de conseguirlo era realizando *romerías* (fiestas populares) que generaban grandes ingresos. Al no alcanzar a reunir los fondos suficientes de esta manera se solicita un préstamo hipotecario que figura en el balance del año 1900 por un monto de \$5.000. Este ingreso infrecuente fue depositado en la cuenta bancaria que la entidad abrió en el Banco Hipotecario



y puede ser la mayor causa del aumento patrimonial que no tuvo contrapartida en el pasivo (como correspondería si se hubiera aplicado el sistema de partida doble).

Para este análisis se aplicó el índice de evolución del patrimonio neto durante los años comprendidos en esta etapa, con la salvedad de que no se encontraron informes para el año 1899.

Cálculo del Índice de evolución del patrimonio neto – IEpn

Parte de la diferencia entre el patrimonio neto presentado en el informe del período de referencia menos el patrimonio neto presentado en el informe del período anterior, luego se divide por el valor del patrimonio neto del período anterior, como se expone a continuación:

$$IEpn = \frac{PN_{per.actual} - PN_{per.anterior}}{PN_{per.anterior}}$$

Donde:

IEpn: Índice de evolución del patrimonio neto de un año a otro, excepto por el año 1900 que computa como período anterior el año 1898.

PNper.actual: Patrimonio neto según información financiera del período de referencia.

PNper.anterior: Patrimonio neto según información financiera del período inmediato anterior al de referencia, con la excepción del año 1900 que no posee información para 1899 y por tanto toma en cuenta 1898.

Tabla 1: Evolución 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
Índice de Evolución	-	9,63 %	93,04 %	15,62 %	15,70 %	7,89 %	9,36 %

Fuente: elaboración propia

Análisis de la tabla: Como no se encontraron informes para el año 1899, se destaca que el incremento patrimonial de 1900 del noventa y tres por ciento no se puede justificar con precisión desde el punto de vista contable, sin embargo gracias a los datos proporcionados por la memoria de 1900, si bien no se cuenta con la información, se halla una de las posibles explicaciones de esa elevada variación: es en esta etapa que la sociedad intentaba reunir los fondos para la construcción de su sede social y solicita el préstamo hipotecario que figura en el balance del año 1900 por un monto de \$5.000. Este voluminoso ingreso, no habitual para las arcas de la institución y depositado en el banco hipotecario, puede ser una de las explicaciones para esta variación sin contrapartida.

Para cerrar este período se agrega un detalle curioso, aunque no estrictamente contable y es que, las memorias se ocupan de contextualizar la información contable y de comentar las situaciones por las que atraviesa la Sociedad Española, haciendo recomendaciones de tipo político o brindando la visión y hasta el estado de ánimo de los directivos.

2. Periodo entre 1905 a 1914

El periodo comprendido entre los años 1905-1914 cuenta con el aporte del trabajo de un profesional contador. Su intervención se aprecia en el mejoramiento de los informes que cambian de denominación. Ahora son *Estado General y Beneficios y Pérdidas*, para los cuales se usa como base de



confección un balance de sumas y saldos que se conserva. Asimismo se prepara un informe de *Ingresos y Egresos* (equivalente al actual libro Caja).

El *Estado General* se presenta dividido en Activo y Pasivo y dentro del Pasivo incluye rubros del patrimonio neto:

- a) Capital y
- b) Beneficios/Pérdidas;

El saldo de esta última cuenta proviene de computar la cifra final del estado de *Beneficios y Pérdidas* más el importe acumulado del ejercicio anterior no distribuido durante el ejercicio, por tanto puede inferirse que esta cuenta *Beneficios/Pérdidas* es equivalente a lo actualmente agrupan los resultados acumulados en el estado de evolución del patrimonio neto.

Si bien es un avance, en el comienzo de la etapa, durante el lapso 1908 a 1914, se expuso solo la cuenta *Capital*.

El hecho económico sobresaliente de este periodo es la construcción de la sede social, ubicada en avenida Rivadavia a la altura 3.400, entre las calles Obispo Gelabert y Santiago del Estero. Se había decidido en 1905 la venta de la antigua sede social ubicada en calle 9 de Julio la cual, como se recordará, se obtuvo como ejecución del crédito hipotecario de 1900, esta circunstancia se refleja en la transición de los *Estados Generales* de los años 1904 y 1905; en el primero se expone la cuenta representativa de la sede social anterior y en el segundo, el terreno de la nueva sede y el avance de obras.

El registro del avance de obra había generado ciertas controversias en la Comisión Directiva, ya que las autoridades consideraban que su valor real era mayor al expuesto. Según puede leerse en la memoria del año 1906, la construcción se expuso al costo por \$18.378,58, mientras que las autoridades estimaron un valor alrededor de \$26.300.

3. Etapa comprendida entre 1915 y 1920

Se caracteriza por llevar un sistema contable mucho más organizado, según se puede leer 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 (el subrayado es al solo efecto de resaltar lo transcrito), la que hasta ahora venía haciéndose con un simple libro de caja.

En este período la entidad cuenta con *Informe de Ingresos/Egresos, Estado Demostrativo de Pérdidas y Ganancias y Estado General*.

Los componentes patrimoniales siguen divididos en Activos y Pasivos, entre los que sigue subsumido el patrimonio neto, identificado a través de las cuentas *Capital Líquido o Capital Social*, empleadas indistintamente. En este sector participan también otras dos cuentas denominadas *Fiestas y Romerías y Suscripción Pro-panteón*, de naturaleza controvertida.

Es que la división en Activo y Pasivo da lugar a dos tratamientos curiosos: en primer lugar que la cuenta *Capital Líquido o Capital Social* se calcula como la tercera parte de la cuenta de *Resultado Positivo* y por tanto se le asigna este monto, mientras que a la cuenta *Resultado Positivo* van las dos terceras partes restantes. De aquí surge la duda respecto a la naturaleza de la cuenta *Capital Líquido o Capital Social*, en vez de equipararla al aporte de los asociados ¿no se trata acaso de una previsión (regularizadora del activo que se expuso en el pasivo) o de una reserva especial (en el patrimonio neto)? La respuesta a este interrogante se dilucida con posterioridad, a medida que se estudian los movimientos y la manera en acumular el saldo.

La segunda observación es respecto a la cuenta *Suscripción Pro-panteón* la cual presenta una situación similar pero, a diferencia de lo anteriormente explicado, en la memoria de 1918 hay constancia de que los asociados deben realizar un aporte para ayudar a costear los gastos de sepelio de los asociados fallecidos; por tanto, mientras que hasta ese año el saldo de esa cuenta se



repetía, desde ese momento comienza a variar su importe. De todos modos, lo expresado aun no cuenta con los indicios suficientes para aventurar una respuesta sobre su naturaleza.

4. ***Etapa comprendida entre 1926 y 1945***

Es destacable el hecho de que el Sanatorio Español se adelantara a la mayoría de las empresas e instituciones del país considerando los beneficios de presentar el **Balance Social** a diversos grupos de interés. En efecto el informe presentado en 1936 reúne la trayectoria de diez años consecutivos y se identifica como: *Cuadro de movimiento general en la mutualidad durante los últimos 10 años (1926-1935)*.

Posteriormente, en el año 1941, otro hecho de avanzada confirma la importancia de la Contabilidad para el Sanatorio Español, en la Memoria anual hay un capítulo que acapara diez páginas en el que se dan precisas instrucciones para modificar el sistema contable y “colocarlo a la altura que el adelanto de esta ciencia indica”, cuestión por la que se transcriben la introducción al tema, qué es lo que se resuelve y se mencionan los puntos que incluyen.

Contabilidad Social

En sucesión del 21/3 la C. D. adoptó, sobre este punto, la resolución siguiente:

“Visto la necesidad que la registración contable de los actos económicos financieros de la entidad reflejen la fiel expresión de su situación; a fin de que sus cifras puedan suministrar en todo momento los datos que sean necesarios sobre la posición específica, jurídica, económica de la misma, de tal manera, que siendo una guía segura, permitan adoptar a las Comisiones Directivas las decisiones que mejor convengan al ulterior desenvolvimiento de la Sociedad; SE RESUELVE: Introducir modificaciones en la contabilidad actual de la Sociedad; las que sujetándose a un plan orgánico la coloquen a la altura que el adelanto de esta ciencia indica y que la marcha de Institución exige.



A tal fin se establecerá un plan de cuentas sobre los siguientes puntos principales. (A continuación desarrolla cada uno de los puntos de los que solo se transcribe el título)

- Amortizaciones (en este caso se transcribe a continuación)
- Reservas
- Cuotas de socios
- Presupuestos.
- Fondos
- Seguros
- Caja de Socorros
- Movimiento de socios
- Galería de presidentes
- Sueldos
- Impuesto a los réditos
- Prado Español
- Sociedades hermanas
- Pro Hospital Español
- Día del Mutualismo
- Romerías
- Gestiones oficiales.

En el mismo año 1941 en que se implementa la Contabilidad Social, la memoria le dedica un párrafo a las depreciaciones y se introduce una nueva cuenta relacionada con los inmuebles. Hasta entonces solo se registraban las depreciaciones de muebles y útiles, sin embargo esta nueva cuenta *Amortización Edificio Casa Social* no incide en el estado de *Pérdidas y Ganancias*.

Se transcribe a continuación lo dedicado al tema, el cual se encuentra como primer punto del capítulo Contabilidad Social:

“Amortizaciones: Es indispensable para la buena administración de la institución (caso de ser necesario la presentación de balances a los bancos, etc.) el tener bien depreciado el activo. A los efectos de tener establecido el



valor actual y real de los rubros que integran el patrimonio de la sociedad se irán afectando anualmente sobre ellos amortizaciones. Se utilizarán cuentas que indican el valor primitivo o de costo, y otros que lo serán de las amortizaciones o ventas realizadas sobre cada uno de los distintos rubros.”

Las depreciaciones del ejercicio relacionadas con los bienes de uso no es de gran incidencia más allá que sí lo son los bienes de uso con respecto a su participación patrimonial. En promedio, equivalen al noventa por ciento del total del activo, lo que no se corresponde con las amortizaciones de los inmuebles, dado que estas últimas no tienen similar impacto debido al modo de cálculo y que solo se imputan las depreciaciones de los muebles y útiles. El método de depreciación contable será aplicado tardíamente en los inmuebles sobre el valor de incorporación y no se computarán todos los valores efectivamente activados.

Entonces, sin tratamiento sistemático, al punto que durante los años 1936 a 1941 no se registran siquiera amortizaciones acumuladas, la institución a partir de 1940 decide depurar el valor de los muebles y útiles y aplicar un porcentaje de desvalorización a los inmuebles, con el objetivo de mostrar su valor actual junto con el valor histórico, en el balance de situación. Si bien el modo de cálculo no es riguroso de un ejercicio a otro, al menos se expone el detalle del valor de origen y las depreciaciones que se acumulan.

La **Tabla 2** presenta la evolución durante cinco ejercicios consecutivos del saldo de la cuenta *Casa Social* (cuenta principal equiparable a la cuenta *Inmuebles*, patrimonial del activo, perteneciente al rubro Bienes de uso), *de las imputaciones en concepto de mejoras* y de su cuenta accesorio *Amortización Edificio Casa Social* (que en la actualidad se denomina *Depreciación acumulada Edificio*) para poner en evidencia que no era riguroso el tratamiento contable, debido que no se traslada el neto patrimonial (o valor residual) de un ejercicio a otro. La tabla 2 se relaciona con la **Tabla 3** que aprovecha los datos para mostrar la participación relativa de las depreciaciones en el patrimonio y su incidencia en el resultado anual.

Tabla 2: Evolución del valor residual del inmueble principal “Casa Social”

Conceptos	Años				
	1940	1941	1942	1943	1944
Casa Social	249.158,33	252.858,33	260.858,33	260.858,33	267.348,22
Mejoras	11.700,00	8.000,00		6.480,89	319,40
V. depreciable	260.858,33	260.858,33	260.858,33	267.339,22	267.667,62
Amort. Ed. Casa Social	0,00	0,00	-15.400,00	-22.257,19	-22.257,19 -3.710,50
Valor neto	260.858,33	260.858,33	245.458,33	245.082,03	241.699,93

Fuente: elaboración propia

Tabla 3: Índice de incidencia de las depreciaciones acumuladas sobre el valor de libros informado en la Memoria anual (IIDeprec.acum.anual)

Concepto	Años				
	1940	1941	1942	1943	1944
IIDeprec.acum.anual	0	0	5,90%	8,33%	9,70%

Fuente: elaboración propia

Este indicador surge de relacionar la sumatoria de las depreciaciones acumuladas en cada ejercicio con el valor de libros del bien que se deprecia que este caso es Casa Social, al resultado alcanzado luego se lo multiplica por cien para obtener un indicador porcentual, como se expone a continuación:

$$\text{IIDeprec.acum.anual} = \frac{\text{Depreciación acumulada anual Casa Social} \times 100}{\text{Valor de libros de Casa Social}}$$

La depreciación acumulada de 1942 fue casi del seis por ciento, la de 1946 un poco más del ocho por ciento y la de 1944 casi del diez por ciento, lo cual pone en evidencia que no existe en ese tiempo un tratamiento sistemático.



Otros hechos vinculados con esta etapa que se pueden resaltar son:

- a) La reglamentación interna de la asociación de 1927, la cual en su artículo 21° establece *llevar los libros que la ley comercial (Código de Comercio) considera indispensables y sellados por el Registro de Comercio.*
- b) Además se adopta el método de partida doble para la confección de los libros.
- c) Se compra un terreno en el año 1928 que hoy en día se conoce como el Prado Español.
- d) La preocupación por la Ley 11.682 (1932) del impuesto a los réditos.

5. Período comprendido entre 1946 y 1956

El 14 de julio de 1946 se inaugura lo que actualmente se conoce como Sanatorio Español. Durante los primeros años funciona en un local alquilado y las cuentas vinculadas son *Gastos de Organización y Gastos de Adaptación Local Sanatorio*. Se trata de cuentas del activo representativas de cargos diferidos que se deprecian en diez años, plazo equivalente a la duración del contrato de alquiler.

En la memoria del 1946 se comenta que estos saldos en realidad “son una inversión” que, sin embargo, consideran que deben exponerla de este modo.

A partir de 1947 se presenta el *Balance General Patrimonial* y las *Cuentas de Recursos y Gastos*.

Análisis de la estructura y alcance del Balance General Patrimonial:

El Activo se presenta en el sector de la izquierda y se divide en rubros:



I - Inversiones de Renta:

- A- Inmuebles
- B- Valores Mobiliarios

II – Administración General Sanatorio

- A- Activo Fijo: *Equipo, instrumental y moblaje, Menaje y cocina.*
- B- Activo Circulante: *Caja chica, Socios deudores, Carnets en existencia, Gastos adelantados, Alquileres a cobrar, Donaciones ¿a recibir?.*

III – Servicios Sanatorio Español

- A- Activo Fijo: *Equipo, instrumental y moblaje, Menaje y cocina.*
- B- Activo Circulante: *Farmacia social, Economato: Ropería.*

En el sector derecho se presentan tres ítems y por primera vez se divide el pasivo del patrimonio neto:

I – Patrimonio Neto. Incluye las cuentas: *Capital, Donaciones Pro Hospital Español, Reservas para imprevistos.*

II – Patrimonio ajeno. Equivalente a lo que hoy es el Pasivo, incluye las cuentas: *Proveedores, Bancos, Gastos a pagar.*

III – Resultado patrimonial. Se divide en *Utilidades extraordinarias* (donaciones) y *Pérdidas Ordinarias*. A las pérdidas se las menciona indirectamente apelando a los “Resultados de Saldo Deudor” y en la Memoria Anual se asumen los pasivos como generadores de las pérdidas por gastos financieros.

Respecto la preparación del cuadro *Recursos y Gastos*, también se recalca la postura de avanzada de la Institución. En efecto, años más tarde será parte de una norma profesional el hecho de exigir el Estado de Recursos y



Gastos (en vez del Estado de Resultados) a los entes sin fines de lucro - excepto cooperativas-. En efecto, la Resolución Técnica N° 11 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas, lo dispuso en 1993 para las asociaciones civiles, mutuales y fundaciones, entre otras.

El estado de *Recursos y Gastos* del año 1947 y los posteriores, se caracterizan por su diseño como cuenta única, donde en el sector izquierdo (en el lado del Debe) se exponen los costos (primero los extraordinarios y a continuación los ordinarios) y en el sector derecho (en el lado del Haber) los ingresos (con igual clasificación entre extraordinarios y ordinarios). A su vez y en consonancia con el actual diseño vigente en las normas contables profesionales, se comienza con la desagregación de Costos (Gastos) Generales de Administración y luego con los Específicos. El total de los costos se equipara con el total de los ingresos, netos de las pérdidas del ejercicio.

6. Conclusiones

Claramente se pone de manifiesto la capacidad del sistema contable del Sanatorio Español para revelar los hechos y actos económicos durante los primeros sesenta años de vida de la institución.

A partir del momento en que adopta el método de la partida doble se consolida el sistema contable, pero todavía debe trabajar en determinados rubros, como el de los bienes de uso, cuyos importes nos son representativos de la realidad como manifiestan los directivos.

Asimismo se pone en evidencia cómo el profesionalismo impulsa el mejoramiento continuo de la información contable, al punto de tener una contabilidad de avanzada al emitir en una oportunidad el balance social (1936) y contemplar los objetivos de la Contabilidad Social (a partir de 1941).

Sin dudas son adelantos plausibles que sostienen todo tipo de política contable que evite la discrecionalidad en la medición de activos y pasivo y en preparación de información para terceros.

Bibliografía

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. En *De Computis*, Revista Española de Historia de la Contabilidad, N° 23, 6-29.

Fitz-Gibbon, C.T. y Morris, L.L. (1987). *How to design a program evaluation*. Londres. Sage.

Hernández Esteve, E. y Cañibano Calvo, L. (2010): *La Historia de la Contabilidad, vía privilegiada de aproximación a la investigación histórica: Cuentas de los fondos recibidos por la Factoría General de los Reinos de España para financiar la guerra de Felipe II contra el Papa Pablo IV y Enrique II de Francia (1556-1559)*. Madrid. Real Academia de Doctores de España.

Hernández Esteve, E. (2005): Reflexiones sobre la naturaleza y los orígenes de la contabilidad por partida doble. En Revista *Pecunia* de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de León. N° 1 / 2005. En <http://revpubli.unileon.es>. Consulta: 9 de enero de 2015.

Hobsbawm, Eric (1998) *Sobre la historia*. Capítulo: *Sobre historiadores y economistas I y II*. Barcelona. Ed. Crítica.

Khun, Tomas S. (1962): *La estructura de las revoluciones científicas*. 12º Ed en español 1987. México. Fondo de Cultura Económica.

Martínez Rodríguez, Jorge (2011). *Métodos de investigación cualitativa*. En Revista de Investigación *Silogismo*. Volumen I - No. 8, jun. 2011. Disponible en: <http://www.cide.edu.co/ojs/index.php/silogismo/article/view/64>. Consulta: 2 de enero de 2015

Quinche Martín, Fabián L. (2006): Historia de la Contabilidad: Una revisión de las Perspectivas. En Revista *Facultad de Ciencias Económicas*.



Investigación y Reflexión. Volumen XIV - No. 1, junio de 2006, pp. 187–202. Colombia. Universidad Nacional de Colombia.

Rico C. O. (2015). Análisis Histórico de las Prácticas de Contabilidad Financiera del Ferrocarril de la Sabana, Colombia (1881 – 1917). En *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.

Tua Pereda, Jorge (1995): *Evolución del concepto de Contabilidad a través de sus definiciones*. En XXV Años de Contabilidad Universitaria en España, homenaje al Dr. D. Mario Pifarré Riera, pp. 895 a 956. Ministerio de Hacienda, Instituto de Planificación Contable, Madrid, 1988. Incluido en el libro *Lecturas de Teoría e Investigación Contable*. Recopilación de artículos del autor, pp. 121 a 188. Medellín. Centro Interamericano Jurídico-Financiero.

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

Los historiadores y determinados especialistas se sirven para sus investigaciones de datos provenientes de las acciones de los gobiernos, de la justicia, de las entidades sociales (deportivas, culturales, religiosas, educativas); como así también de datos que ofrecen otras disciplinas como la topografía, la agricultura y la contabilidad.