E

n el artículo [Aspectos históricos contábeis e culturais do período carolíngio (do século IX ao XII) e suas derivações entre outras ciencias](10.15332/25005278.8622), escrito por Rodrigo Antonio Chaves da Silva, publicado por la  revista Activos, Bogotá Tomo 20, N.º 2, (2022), se dice en las conclusiones: “*Concluímos que a condição sociológica na era carolíngia é marcada por forte influência religiosa, uma estrutura administrativa bem fechada, forte, ligada ao sistema eclesiástico, dividida em condados ou mesmo partes de terra, com relações básicas de domínios e relações jurídicas e econômicas entre servos e senhores. ―Num primeiro momento, o sentido patrimonial é o de subsistência, porém forte desenvolvimento cultural, pois, nesse período, aparecem grande parte dos conceitos ligados à divisão de terra, países, patrimônio e outros fenômenos não apenas sociais, econômicos e jurídicos, como também culturais, estabelecendo-se grandes estreitamentos de base para a formação do Ocidente, tanto na gestão das terras quanto na evolução de técnicas e práticas de lidar com os patrimônios naturais. ―Podemos dizer que conseguimos responder a nossa indagação mínima, mesmo não esgotando o assunto, sobre a relevação das principais práticas contábeis, administrativas, patrimoniais e suas relações com outras ciências na fase carolíngia. Embora o assunto seja deveras palpitante, pudemos apresentar alguns panoramas fundamentais de análise desse tempo.*” En la medida en la cual se modifica el concepto de patrimonio, cambia la descripción de la llamada contabilidad patrimonial, que algunos denominan también contabilidad financiera. Según el Diccionario panhispánico del español jurídico “*1. Gral. En un sentido amplio, conjunto de bienes, derechos y obligaciones de los que es titular una persona física o jurídica. ―Por ejemplo, CC, art. 659; TRLSC, art. 254.2. ―2. Gral. En un sentido restringido, conjunto de bienes y derechos, sin computar las deudas, de los que es titular una persona física o jurídica, pública o privada. ―Por ejemplo, LPAP, art. 3.2; CC, art. 1422 o 1911. Este concepto se corresponde con la noción de patrimonio “neto”*.” El patrimonio es considerado una característica de la personalidad, de manera que ninguno carece de él. El patrimonio en sentido jurídico puede no corresponder al patrimonio en sentido contable. Obsérvese que el citado diccionario nos ilumina las expresiones patrimonio bruto y líquido que se usa en nuestro derecho tributario. Existen muchos derechos que no pueden ser reconocidos por la contabilidad porque no cumplen las condiciones que ésta exige. ¿Cuánto vale el derecho a la vida de una persona? Algunos diferencian la contabilidad patrimonial de la administrativa afirmando que esta es autoconstruida por el ente que la usa, por lo que tiene un uso interno. “Doctores tiene la Santa Madre Iglesia”. Un problema fundamental de toda contabilidad es el de la medición. Según se deba determinar el valor de un derecho (los bienes en sí mismos no tienen un valor determinado, en cambio si lo tienen los derechos sobre ellos) se tendrá o no un patrimonio. Cuando se crean métodos distintos según las circunstancias, o, peor, según las personas, necesariamente se hace presente el debate sobre la justicia de cada valuación.

*Hernando Bermúdez Gómez*