

La Partida Doble y la Cuenta Contable

Objetivo particular de este estudio. Ustedes al finalizar esta sesión, podrán aplicar de manera práctica la técnica de registro, basada en la **Teoría de la Partida Doble, además de conocer el manejo de la Cuenta.**

De manera puntual, estará capacitado para:

- **Explicar y ejemplificar el concepto del objetivo de la Partida Doble.**
- **Demostrar la obtención de recursos y su aplicación.**
- **Exponer el concepto de Cuenta, su objetivo y elementos.**
- **Señalar el objetivo de los esquemas de Mayor.**
- **Precisar los diferentes tipos de cuentas, de acuerdo con sus clasificaciones.**
- **Mencionar las reglas del Cargo y del Abono y su sustentación lógica.**
- **Definir el catálogo de cuentas y señalar sus objetivos.**
- **Mencionar los diferentes tipos de catálogos de cuentas.**
- **Elaborar un Catálogo de cuentas básico, con conceptos afines a los Estados de Situación Financiera y Resultados.**
- **Exponer y aplicar el Postulado de Dualidad económica en el manejo de la expresión Partida Doble.**

Frecuentemente, los diferentes renglones que conforman el Activo, Pasivo y Capital contable son afectados por aumentos o disminuciones de sus importes, como consecuencia de las operaciones financieras practicadas.

De la misma forma, los diversos elementos que integran a los Ingresos, Costos y Gastos, también son afectados, de la misma manera por dichas transacciones.

Para que las entidades puedan controlar los aumentos y disminuciones mencionados, deben necesariamente llevar a cabo el registro de las operaciones económico-financieras realizadas. Por eso previamente debe haberse cumplido con las dos primeras fases del proceso contable:

- a. Sistematización, y**
- b. Valuación.**

Hay una tercera etapa llamada Registro o Procesamiento. Para poder llevar a cabo este paso debe hacerse lo siguiente:

- ☞ Capturar.**
- ☞ Registrar.**
- ☞ Calcular.**
- ☞ Sintetizar todas las operaciones efectuadas para poder analizar e interpretar la información financiera generada. A este proceso se le conoce como análisis e interpretación de los estados financieros, lo estudiaremos en su momento.**

- 👉 **Lo más importante es informar al Consejo de administración o al director responsable de la toma de decisiones sobre los efectos que las operaciones han ocasionado.**

Antiguamente el registro de las operaciones se llevaba a cabo con procedimientos y reglas rudimentarios su registrar muy simple, concretándose: compras, ventas, cobros, pagos, etcétera.

Puede decirse que en 1494, cuando en la ciudad de Venecia, el fraile Lucca Paccioli, en su obra SUMMA ARITHMÉTICA, GEOMETRÍA, PROPORZIONI ET PROPORZIONALITA, sentó las bases de la contabilidad por partida doble, enfoque a un se encuentra vigente al día de hoy, aunque adaptado a las necesidades, características de desarrollo industrial y comercial de nuestra época.

La técnica se basa en el efecto compensatorio que siempre se produce en toda acción que se practica, la cual desencadena una reacción, pero en sentido inverso, lo cual hace posible, todo momento, la ecuación contable básica de: Activo = Pasivo + Capital Contable.

Partida doble es la forma de registro de las operaciones para las una entidad a través de aumentos o disminuciones de las cuentas de activo, pasivo y capital contable, ingresos, costos y gastos. Los aumentos o disminuciones deberán sumar siempre la misma cantidad.

Reglas de la Partida Doble:

- 1. Si aumenta el activo, forzosamente se producirá:**
 - a. Disminución del atractivo, o**
 - b. Aumento del pasivo, o**
 - c. Aumento del capital contable.**
- 2. Si el Pasivo disminuye, forzosamente se producirá:**
 - a. Disminución del activo, o**
 - b. Aumento de otro pasivo, o**
 - c. Aumento del Capital Contable.**
- 3. El capital contable disminuye, forzosamente se producirá:**
 - a. Disminución del activo, o**
 - b. Aumento del pasivo, o**
 - c. Aumento de otro renglón del capital contable.**

De manera inversa:

- 1. Si disminuye el activo, forzosamente se producirá un:**
 - a. Aumento de otro activo, o**
 - b. Disminución del Pasivo, o**
 - c. Disminución del Capital Contable.**

2. Si al Pasivo aumenta, forzosamente se producirá:

- a. Aumento del activo, o**
- b. disminución de otro pasivo, o**
- c. Disminución del capital contable**

3. Si el capital contable aumenta, forzosamente se producirá un:

- a. Aumento del activo, o**
- b. Disminución del Pasivo, o**
- c. Disminución de otro renglón del capital contable.**

Todo lo anterior demuestra un principio de Física, que establece que a toda acción corresponde una reacción.

Si en el registro de una operación se observa que:	Se tendrá como consecuencia:
	-Activo, o
+ Activo	+ Pasivo, o
	+ Capital Contable
	-Activo, o
-Pasivo	+ Pasivo, o
	+ Capital Contable
	-Activo, o
-Capital Contable	+ Pasivo, o
	+ Capital Contable

Inversamente, si en el registro de una operación se observa que:	Se tendrá como consecuencia:
	+Activo, o
- Activo	- Pasivo, o
	- Capital Contable
	+Activo, o
+Pasivo	- Pasivo, o
	- Capital Contable
	+Activo, o
+Capital Contable	- Pasivo, o
	- Capital Contable

Ejemplo operación:

	C O N C E P T O	Acción y reacción de la operación	Cuentas Afectadas
1	Compra de mercancía por 3,000 que se paga con un cheque	+ Activo - Activo	Almacén Bancos
2	Recibe un préstamo bancario por 10,000 que se deposita en el banco	+ Activo + Pasivo	Bancos Préstamos Bancarios
3	Recibe Aportaciones de los socios como aumento del capital social por 10,000, que se depositan en el banco	+ Activo + Capital	Bancos Capital Social
4	Se paga en efectivo un Pagaré por 500	- Pasivo - Activo	Documentos por pagar Caja
5	Cambia con sus proveedores una deuda contenida en un pagaré por \$1000	- Pasivo + Pasivo	Proveedores Documentos por pagar
6	Se cancela una deuda de pago a cambio de acciones de la empresa por 2000	- Pasivo + Capital	Documentos por pagar Capital Social
7	Retiro de un socio el que se le liquida su aportación de capital por 5,000	- Capital - Activo	Capital Social Bancos
8	Se retira otro socio al que se le queda a deber Su aportación, y se firmó un pagaré por \$10,000	- Capital + Pasivo	Capital Social Documentos por pagar
9	Se crea la reserva de previsión por 8000 A través disminuir la utilidad del ejercicio	- Capital + Capital	Utilidad del Ejercicio Rva. de Previsión

CUENTA	ACTIVO MONTOS A SEPT-201X	NÚM DE OPERAC.	AUMENTOS	DISMINUCIONES	NÚM DE OPERAC.	MONTO OCT-201X
CAJA	2,000			500	4	1,500
BANCOS	6,000	2	10,000	3,000	1	18,000
		3	10,000	5,000	7	
CLIENTES	5,000					5,000
ALMACÉN	25,000	1	3,000			28,000
EDIFICIOS	200,000					200,000
EQ. OFNA.	12,000					12,000
TOTAL ACTIVO	250,000		23,000	8,500		264,500
	PASIVO					
PROVEEDORES	15,000			1,000	5	14,000
DOCS X PAGAR	5,000	5	1,000	500	4	13,500
		8	10,000	2,000	6	
PRÉST. BANC.		2	10,000			10,000
TOTAL PASIVO	20,000		21,000	3,500		37,500
	CAPITAL CONTABLE					
CAPITAL SOCIAL	200,000	3	10,000	5,000	7	197,000
		6	2,000	10,000	8	
RESERVA		9	8,000			8,000
UTILIDAD EJERC	30,000			8,000	9	22,000
TOTAL CAP. CONT	230,000		20,000	23,000		227,000
PASIVO+CAPITAL	250,000		41,000	26,500		264,500
	A	=	P	+	C	
SEPTIEMBRE	250,000		20,000		230,000	
	A	=	P	+	C	
OCTUBRE	264,500		37,500		227,000	

- 1. La empresa “Humanitas, S.A. DE C.V.”, se constituyó con aportaciones de los socios con un capital inicial por \$200,000 en efectivo.**
- 2. Se deposita en una cuenta de cheques la cantidad de \$160,000 en efectivo.**
- 3. Compra mercancías por la cantidad de \$50,000 que liquida con un cheque.**
- 4. Adquiere mobiliario para oficina por \$40,000 que paga con varios documentos su cargo.**
- 5. Renta un local para sus oficinas pagando 3 meses por \$30,000 que paga con un cheque.**
- 6. Los socios aportan también 100,000 en mercancías.**
- 7. Se liquida un documento a cargo de la empresa por \$2,000 en efectivo.**
- 8. Presta \$3,000, en efectivo a un empleado, y dicho empleado firma un pagaré por su adeudo.**
- 9. Compra maquinaria por \$10,000 que paga con cheque.**
- 10. Compra en \$140,000 un vehículo de reparto de mercancías que paga con la firma de varios pagarés a su cargo.**

¿CÓMO QUEDARÍA LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD HUMANITAS DESPUÉS DE HABER REGISTRADO CONTABLEMENTE LAS OPERACIONES ANTERIORES?

Continuaremos con los formatos “T”.