

## UNIDAD II

- I.II.- La Dinámica Empresarial: Hechos Económicos y Hechos Contables
- I.III.- El Principio de Dualidad

Forma en que se debe proceder para registrar las operaciones.

Para registrar las operaciones, en primer lugar, se deben analizar, es decir, se debe determinar la variación que sufren las cuentas afectadas y, después, se deben aplicar las reglas del cargo y del abono.

En seguida se presenta un ejemplo de cómo resolver las operaciones:  
Operaciones. Vendimos mercancías por \$50 000.00 en efectivo.

Análisis de la operación

+ Ac Caja

\$ 50 000.00

- Ac Mercancías

\$ 50 000.00

Después de la variación de cada cuenta se deben aplicar las reglas del cargo y del abono; ejemplo:

+ Ac Caja

\$ 50 000.00

Se Carga

- Ac Mercancías

\$ 50 000.00

Se Abona

El análisis anterior se debe registrar en un libro especial llamado Diario, el cual será objeto de un estudio posterior; por lo pronto, lo vamos a representar por medio del siguiente esquema:

concepto	Cargo	Abono
Caja	\$ 50 000.00	
Mercancías		\$ 50 000.00

CAJA	
\$ 50 000.00	

MERCANCIAS	
	\$ 50 000.00

Operación 2.

Compramos mercancías por \$ 30 000.00 a crédito.

Operación 3.

Compramos mercancías por \$20 000.00 y suscribimos una letra de cambio a nuestro cargo.

Operación 4.

Pagamos con cheque una letra de cambio a nuestro cargo por \$ 10 000.00.

Operación 5.

Iniciamos un negocio con los siguientes valores y obligaciones:

Caja \$ 50 000.00

Mercancías \$ 400 000.00

Documentos por cobrar \$150 000.00

Mobiliario \$ 200 000.00

Gastos de instalación \$ 50 000.00

Depósitos en garantía \$ 60 000.00

Proveedores \$ 150 000.00

Documentos por pagar, \$200 000.00.

Capital \$ 560 000.00

Operación 6.

Expedimos un cheque por \$20 000.00, para liquidar a los agentes de ventas el importe de sus comisiones.

Operación 7.

Pagamos en efectivo \$ 10 000.00 para liquidar el valor de la renta de las oficinas del presente mes.

Operación 8.

Compramos mobiliario con valor de \$ 50 000.00; en cambio, dimos un escritorio que nos había costado \$ 60 000.00.

Operación 9.

El propietario del negocio hizo una nueva aportación de \$ 50 000.00 en efectivo.

De los ejemplos que acabamos de presentar, podemos deducir las siguientes observaciones que se aplican a las alteraciones del Balance:

**1. A todo aumento del Activo corresponde:**

- a) Una disminución en el Activo mismo.
- b) Un aumento en el Pasivo.
- c) Un aumento en el Capital.



## **2. A toda disminución del Pasivo corresponde:**

- a) Una disminución en el Activo.
- b) Un aumento en el Pasivo mismo.
- c) Un aumento en el Capital.

## **3. A toda disminución del Capital corresponde:**

- a) Una disminución en el Activo.
- b) Un aumento en el Pasivo.
- c) Un aumento en el mismo Capital.

A continuación presentamos un ejemplo de cada uno de los casos anteriores.

**a) A todo aumento del Activo corresponde una disminución el Activo mismo**

Ejemplo: Compramos en efectivo mobiliario por \$ 40 000.00.

Solución →

Mobiliario	\$ 40 000.00
Caja	\$ 40 000.00

**b) A todo aumento del Activo corresponde, un aumento en el Pasivo.**

Ejemplo: Compramos a crédito una camioneta con valor de \$ 200 000.00 para repartir las mercancías.

**Solución** →

Equipo de Reparto	\$ 200 000.00
Acreeedores Diversos	\$ 200 000.00

**c) A todo aumento del Activo corresponde un aumento en el Capital.**

Ejemplo: Por la venta que hicimos de una mercancía, propiedad de otro comerciante, recibimos una comisión de \$ 6 000.00.

Solución →

Caja	\$ 6 000.00
Otro Productos	\$ 6 000.00

**a) A toda disminución del Pasivo corresponde una disminución en el Activo.**

**Ejemplo: Le abonamos a un proveedor \$ 20 000.00 en efectivo.**

**Solución** →

Proveedores	\$ 20 000.00
Caja	\$ 20 000.00

**b) A toda disminución del Pasivo corresponde un aumento en el Pasivo mismo.**

Ejemplo: A un proveedor le garantizamos nuestra cuenta de \$ 40 000 con una letra de cambio a nuestro cargo.

**Solución** →

Proveedores	\$ 40 000.00
Documentos por Pagar	\$ 40 000.00

**c) A toda disminución del Pasivo corresponde un aumento en el Capital.**

Ejemplo: Un acreedor nos debe pagar una comisión de \$ 10 000.00 por la venta que hicimos de una camioneta de su propiedad; pero se conviene en dejar dicha comisión a cuenta de lo que se le adeuda:

**Solución** →

Proveedores	\$ 40 000.00
Documentos por Pagar	\$ 40 000.00

**a) A toda disminución del Capital corresponde una disminución en el Activo.**

Ejemplo: Expedimos un cheque por \$ 12 000.00, para liquidar el valor de la renta del inmueble en que están instaladas nuestras bodegas.

**Solución** →

<b>Gastos de Venta</b>	<b>\$ 12 000.00</b>
Bancos	\$ 12 000.00



**b) A toda disminución del Capital corresponde un aumento en el Pasivo.**

Ejemplo: Quedamos a deber los sueldos de la empleados del departamento de administración, cuyo valor es de \$ 15 000.00.

Solución →	Gastos de Administración	\$ 15 000.00
	Acreeedores Diversos	\$ 15 000.00

**c) A toda disminución del Capital corresponde un aumento en el mismo Capital.**

Ejemplo: El propietario del edificio en que están instaladas nuestras bodegas nos debe pagar \$5 000.00, por concepto de intereses, sobre un préstamo que le hicimos; pero se conviene con él en que dichos intereses queden en pago de la renta del presente mes.

Solución →	Gastos de Administración	\$ 15 000.00
	Acreeedores Diversos	\$ 15 000.00

## LEY DE LA PARTIDA DOBLE

La partida doble consiste en registrar, por medio de cargos y abonos, los efectos que producen las operaciones en los diferentes elementos del Balance, de tal manera que siempre subsista la igualdad entre el Activo y la suma del Pasivo con el Capital.

Esta compensación entre los elementos del Balance es la base de la partida doble.

Esta forma de registrar las operaciones fue concebida por primera vez en Venecia, en el siglo xv, año de 1494, por el fraile **franciscano Luca Paccioli**, que fue quien tuvo la idea de analizar en las cuentas todos los efectos que producen las operaciones, conservando siempre la igualdad numérica del Balance.