

## **Unidad 5. Partida doble**

### **Objetivo particular**

Al finalizar esta unidad, el alumno deberá comprender el concepto y objetivo de la partida doble, asimismo, explicar el principio de dualidad económica y el proceso de obtención y aplicación de recursos en toda entidad.

### **Temario detallado**

#### **5. Partida doble**

##### **5.1. Concepto**

##### **5.2. Objetivo**

##### **5.3. Principio de dualidad económica**

##### **5.4. Obtención y aplicación de recursos**

##### **5.5. Asientos de diario**

###### **5.5.1. Concepto**

###### **5.5.2. Registro**

En 1494, en Venecia, el fraile Lucca Paccioli –en su obra *Summa de Arithmetica*– establece las bases de la técnica de registro “por partida doble”, vigente hasta nuestros días y fundamentada en el principio de causalidad (toda causa tiene un efecto).

### **5.1. Concepto**

La partida doble es una forma de registrar las operaciones realizadas por una entidad, a través de aumentos y disminuciones en el activo, pasivo, capital contable, ingresos, costos y gastos.

### **5.2. Objetivo**

Este método para registrar las transacciones tiene como propósito asentar la causa (transacción) y el efecto (aumento o disminución) del activo, pasivo, capital contable, ingresos, costos y gastos de la entidad.

### 5.3. Principio de dualidad económica

Este principio está representado en el estado de situación financiera (balance general) y se refiere a los recursos con los que cuenta la entidad para realizar sus objetivos, que son:

ACTIVO=	PASIVO + CAPITAL
RECURSOS DE QUE DISPONE (activo)	FUENTES DE FINANCIAMIENTO: EXTERNAS (pasivo) INTERNAS (capital contable)

La dualidad de la entidad siempre se mantiene, ya que al realizarse alguna transacción (causa) ésta tiene un efecto (a toda acción corresponde una reacción de la misma magnitud, pero en sentido inverso).

Cuando disminuyen los (recursos) activos, se reflejará un aumento o disminución en las fuentes de financiamiento internas (capital contable) o externas (pasivo).

Ilustremos lo anterior:

Se constituye la compañía El ejemplo; con una aportación de tres socios, se abre una cuenta de cheques en BBV Bancomer por \$80,000. El estado de situación financiera es:

**CÍA. EL EJEMPLO S. A. DE C. V.**

**BALANCE GENERAL AL                      DE**

ACTIVO		PASIVO	
CIRCULANTE		CAPITAL	
BANCOS	\$80,000	CAPITAL SOCIAL	\$80,000
SUMA ACTIVO	\$80,000	SUMA PASIVO Y CAPITAL	\$80,000

Se adquiere un terreno que se paga con cheque por \$15,000. Aumenta el activo no circulante en terrenos, pero disminuye el activo circulante en bancos por la misma cantidad. El estado de situación financiera queda así.

**CÍA. EL EJEMPLO S. A. DE C. V.**  
**BALANCE GENERAL AL DE**

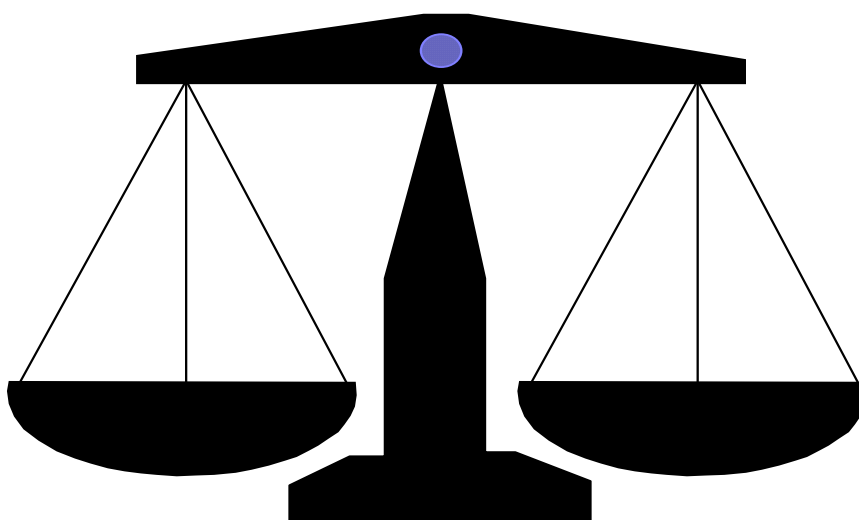
ACTIVO		PASIVO	
CIRCULANTE		CAPITAL	
BANCOS	\$65,000	CAPITAL SOCIAL	\$80,000
NO CIRCULANTE		SUMA PASIVO Y CAPITAL	\$80,000
TERRENOS	15,000		
SUMA ACTIVO	\$80,000		

Se compra mercancía por \$20, 000, a crédito. Aumentan el activo circulante \$20,000 y el pasivo a corto plazo en la cuenta de proveedores, por la misma cantidad. El estado de situación financiera queda:

**CÍA. EL EJEMPLO S. A. DE C. V.**  
**BALANCE GENERAL AL DE**

ACTIVO		PASIVO	
CIRCULANTE	\$85,000	A CORTO PLAZO	\$20,000
BANCOS	\$65,000	PROVEEDORES	\$20,000
ALMACÉN	20,000	CAPITAL	
NO CIRCULANTE		CAPITAL SOCIAL	\$80,000
TERRENOS	\$15,000	SUMA PASIVO Y CAPITAL	\$100,000
SUMA ACTIVO	\$100,000		

Como hemos observado, se mantiene el aspecto de dualidad (igualdad) cada vez que la entidad obtiene un recurso (activo), proveniente de una fuente interna (capital contable) o externa (pasivo).



#### 5.4. Obtención y aplicación de recursos

Las transacciones se registran utilizando la partida doble mediante cargos y abonos que afectan la dualidad económica de la entidad, sin alterar la igualdad entre activo, pasivo y capital contable. La teoría de la partida doble dice que “a todo cargo corresponde un abono”, por lo que tenemos los siguientes incisos:

##### A) Aplicación de recursos

Se obtiene de cargos a:	
Cuentas de activo	Las cuentas de activo aumentan
Cuentas de pasivo	Las cuentas de pasivo disminuyen
Cuentas de capital	Las cuentas de capital descienden
Cuentas de ingresos	Las cuentas de ingresos bajan
Cuentas de egresos	Las cuentas de egresos suben

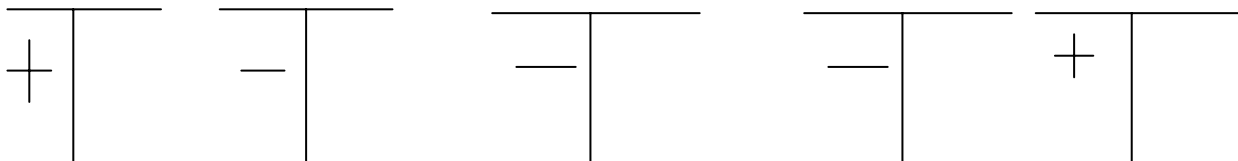
Entonces, podemos afirmar que los cargos son aplicaciones de recursos:

ACTIVO  
EGRESOS

PASIVO

CAPITAL CONTABLE

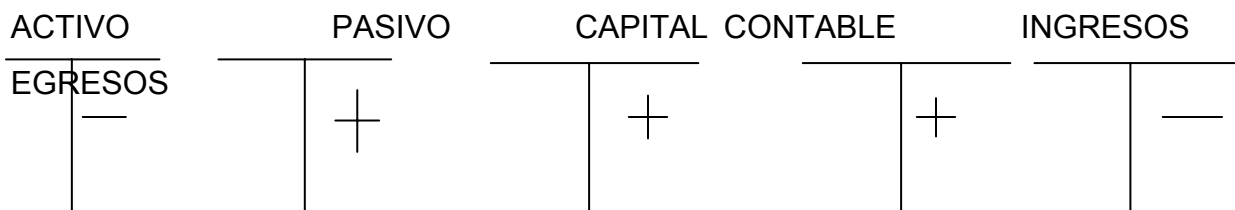
INGRESOS



## B) Origen de recursos

Se obtiene de abonos a:	
Cuentas de activo	Las cuentas de activo disminuyen
Cuentas de pasivo	Las cuentas de pasivo crecen
Cuentas de capital	Las cuentas de capital aumentan
Cuentas de ingresos	Las cuentas de ingresos ascienden
Cuentas de egresos	Las cuentas de egresos disminuyen

Entonces, podemos decir que los abonos son orígenes de recursos:



Hagamos una aplicación de casos:

1. Se compra mercancía por \$5,000 y se paga con cheque 2010 de BBV Bancomer.
2. Se liquida, en efectivo, \$10,000 a proveedores.
3. Se adquiere una máquina de escribir por \$3000, a crédito.

Origen de recursos (abonos)	Aplicación de recursos (cargos)
1) Bancos	Almacén
2) Caja	Proveedores

3) Acreedores diversos	Maquinaria y equipo de oficina
------------------------	--------------------------------

En el caso 1:

Almacén	Bancos
1) 5,000	5,000 (1)

En el caso 2:

Proveedores	Caja
2) 10,000	10,000 (2)

En el caso 3:

Maquinaria y equipo de oficina	Acreedores diversos
3) 3,000	3,000 (3)

Lo anterior nos demuestra que todos los cargos son aplicaciones de recursos y los abonos, orígenes.

### 5.5. Asientos de diario

El diario general es otro de los libros principales dentro de un sistema de contabilidad. Encontramos su fundamento legal en el artículo 33 del Código de

comercio, inciso a), refiriéndose al asiento de diario: “(...) Permitirá identificar las operaciones individuales y sus características, así como conectar dichas operaciones individuales con los documentos comprobatorios originales de las mismas”.

### 5.5.1. Concepto

El asiento de diario es el registro cronológico de las transacciones que realiza una entidad.

### 5.5.2. Registro

Columna 1	Columna 2	Columna 3	Columna 4	Columna 5	Columna 6
Fecha	Folio de mayor	Concepto Cuentas de cargo Subcuentas Cuentas de abono Subcuentas Redacción	Parcial \$ \$	Debe \$	Haber \$

Columna 1: se anota la fecha cuando fue realizada la transacción.

Columna 2: se establece el número que le corresponda a la cuenta en el libro mayor.

Columna 3: se apunta el folio de asiento, empezando con el de apertura, que será el número 1, y así sucesivamente. En el siguiente renglón, se registran el nombre de las cuentas a las que se deberá cargar, así como las subcuentas correspondientes; también deben citarse todas las cuentas que se abonarán en dicho asiento, así como las subcuentas correspondientes. En esa misma columna, que corresponde a concepto, se incluye una redacción breve, pero clara y precisa,

sobre la operación realizada (por ejemplo, tipo de operación, compra-venta, número de cheque, factura, artículos, etcétera).

Columna 4: corresponde a parciales y en ella se anotan todas las cantidades que pertenecen a las subcuentas (auxiliares) de las cuentas que se cargan y las que se abonan.

Columna 5: es la de cargos. Aquí aparecen las cantidades que afecten a las cuentas de mayor que requieran un cargo.

Columna 6: corresponde a los abonos. Aquí se registran las cantidades que afecten a las cuentas de mayor que requieran un abono.

### Ejemplo:

La siguiente compañía inicia sus operaciones el 1.º de enero de 2001, con lo siguiente:

La Pasadita S. A. de C. V.

– Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2000–

Folio	Concepto	Debe	Haber
1101	Caja	\$50,000.00	
1102	Bancos	100,000.00	
1103	Inversiones temporales	40,000.00	
1200	Clientes	100,000.00	
1300	Almacén	200,000.00	
1400	Pagos anticipados	10,000.00	
2101	Proveedores		\$150,000.00
2103	Acreedores diversos		50,000.00
2104	Préstamos bancarios		50,000.00
3101	Capital social		250,000.00
	SUMAS	\$500,000.00	\$500,000.00

La empresa se dedica a la compra-venta de artículos de madera: mesas, sillas, salas... El 2 de enero, realiza una compra de 500 mesas modelo A (\$500 c/u), con crédito (factura 8050). El 5 de enero, vende 200 mesas modelo A (\$1000 c/u), y le pagan en efectivo (factura 1050). El día 8 de enero, adquiere 200 mesas modelo B (\$500 c/u), mitad a crédito y mitad al contado (factura 8070).



Fecha	Folio	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1 de enero		-1-			
	1101	Caja		\$50,000.00	
	1102	Bancos		100,000.00	
	1103	Inversiones temporales		40,000.00	
	1200	Clientes		100,000.00	
	1300	Almacén		200,000.00	
	1400	Pagos anticipados		10,000.00	
	2101	Proveedores			\$150,000.00
	2103	Acreedores diversos			50,000.00
	2104	Préstamos bancarios			50,000.00
	3101	Capital social			250,000.00
		Asiento de apertura			
		-2-			
2 de enero	1300	Almacén		250,000.00	
	1300.10	Art. A	\$250,000.00		
	1210	IVA acreditable	37,500.00		
	2101	Proveedores			287,500.00
		Compra a crédito 500 mesas, factura 8050			
5 de enero		-3-			
	5100	Costo de ventas		100,000.00	
	1102	Bancos		230,000.00	
	1102.10	Banamex S. A.	230,000.00		
	1300	Almacén			100,000.00
	1300.10	Art. A	100,000.00		

8 de enero	4100	Ventas			200,000.00
	2108	IVA por pagar			30,000.00
		Venta de 200 mesas, al contado, factura 1050			
		-4-			
	1300	Almacén		100,000.00	
	1300.1	Art. B	100,000.00		
	1				
	1210	IVA acreditable		15,000.00	
	1201	Proveedores			57,500.00
	1102	Bancos			57,500.00
	1102.1	Banamex S. A.	57,500.00		
	0				

Nota: hay asientos compuestos y simples. Los que hemos presentado son compuestos, ya que incluyen varios cargos y abonos. En cambio, los simples incluyen un cargo y un abono. Por ejemplo, registrar el costo de ventas del asiento tres, pudo haberse hecho por separado en un asiento simple, y quedaría así

Fecha	Folio	Concepto	Parcial	Debe	Haber
5 de enero		-3 A-			
	5100	Costo de ventas		100,000.00	
	1300	Almacén			100,000.00
	1300.1	Art. A	100,000.00		
	0				

## **Bibliografía de la Unidad**