

Lectura 3 Teoría de la Partida Doble

Fuente: Elaboración propia con base en la bibliografía consultada

La teoría de la partida doble como ya se mencionó con anterioridad es la base fundamental de la contabilidad. El principio básico de esta teoría, corresponde a la observación hecha a las operaciones mercantiles, ya que cada operación tiene una causa, que a su vez produce un efecto, existiendo una compensación numérica entre la una y el otro.

TEORÍA DE LA PARTIDA DOBLE: A todo cargo corresponde un abono y a todo abono corresponde un cargo.

Atendiendo a los conceptos anteriores sobre: “la cuenta”, “la teoría de la partida doble”, y a la definición de contabilidad que nos dice que se registrarán las operaciones que realice una entidad, en este apartado se da a conocer como se lleva este registro, ya que por sencilla que éste sea afectará cuando menos a dos cuentas.

Para el registro por partida doble, es muy importante que consideres, en función de las diferentes cuentas, lo siguiente:

CUENTAS DE ACTIVO

Un cargo en una cuenta de Activo significa que la estamos aumentando, en tanto un abono indica que la estamos disminuyendo.

Ejemplo de cuenta de activo	
Cargo	Abono
+	-

CUENTAS DE PASIVO y DE CAPITAL

Un cargo en una cuenta de pasivo o de capital significa que la estamos disminuyendo y un abono indica que la estamos aumentando. Como podrás darte cuenta el registro contable de las cuentas de pasivo y capital es inverso al de las cuentas de activo.

Ejemplo de cuenta de pasivo y capital	
Cargo	Abono
-	+

CUENTAS DE RESULTADOS

Las cuentas de resultados que corresponden a los egresos observan reglas del cargo y el abono en forma inversa a las cuentas de resultados que corresponden a los ingresos.

Administración Financiera

Cuentas de ingreso		Cuentas de egreso	
Cargo	Abono	Cargo	Abono
-	+	+	-

En esta sección sólo se trabajará con las cuentas de Activo, Pasivo y Capital, las Cuentas de Resultados se tratarán más adelante.

A continuación te explicamos, por medio de un ejemplo, el registro (asiento) contable de algunas operaciones, siguiendo la teoría de la partida doble.

Ejemplo: Se constituye la empresa El Sol, S. A., con una aportación inicial de los socios por la cantidad de \$100,000, tal aportación la hace en efectivo.

¿Cómo realizar el registro (asiento) de la operación anterior en "T" de mayor? Pues bien, se aumenta el capital social (por la aportación de los socios), como es una cuenta de capital y se está incrementando entonces se abona; por otro lado, también se está aumentando el dinero en la caja y debido a que se trata de una cuenta de Activo se carga. La representación en la cuenta "T" es como sigue:

Caja	Capital Social
\$100,000	\$100,000

Nota: Cada que realices un registro contable de una operación, es importante verificar que la suma de los cargos sea igual a la suma de los abonos. En el ejemplo, tenemos un cargo de \$100,000 y un abono de \$100,000, es decir, está por partida doble.