

# TEORÍA DE LA PARTIDA DOBLE

## *Proceso contable.*

El proceso contable define la serie de etapas sucesivas del ciclo contable, que permite transformar datos contables en informes contables. El proceso comienza con la selección de los hechos económicos y continúa con su anotación en diversos registros, hasta llegar a la emisión de los estados contables.

Al terminar el ejercicio, una vez registradas todas las operaciones efectuadas durante el mismo, el proceso contable que se debe seguir para hacer el cierre anual de operaciones es el siguiente:

## *La teoría de la partida doble.*

Compensación entre las cuentas del Balance. En cada operación que se efectúa, los elementos del balance varían: mas no por ello deja de subsistir la igualdad numérica entre el activo y la suma del pasivo con el capital, ya que si la operación aumenta, por ejemplo, uno de los valores del activo, forzosamente dicha variación debe quedar compensada o con un aumento en cualquiera de los elementos del pasivo o del capital, o con una disminución en alguno de los valores del mismo activo, Por el contrario, si la operación aumenta uno de los elementos del pasivo o del capital, forzosamente dicha variación debe quedar compensada o con un aumento en cualquiera de los valores del activo, o con una disminución en alguno de los elementos del mismo pasivo o del capital. Esta compensación entre los elementos del Balance es la base de la partida doble.

*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 forma de registrar las operaciones fue concebida por primera vez en Venecia, en el siglo XV, año de 1494, por el fraile franciscano Luca Pacioli, 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.

Ejemplos:

Caja	10,000.00	Mercancías	20,000.00
Bancos	30,000.00	Proveedores	10,000.00
Mercancías	40,000.00	Bancos	5,000.00

En el primer ejemplo existe la partida doble, en la cual suman la misma cantidad el cargo y el abono.

En el segundo ejemplo existe una diferencia, por la cual habrá error en los registros posteriores como cuentas de mayor, Balanza de Comprobación, Estado de Resultados y Balance General.

Es importante que analices los cargos y los abonos para cada cuenta, o bien los aumentos y disminuciones; para ello debes comprender la teoría de cada cuenta del activo, pasivo y capital.

*Reglas del cargo y el abono.*

Tomando en consideración los casos en los cuales se cargan y se abonan las diferentes cuentas del activo, pasivo y capital, se instituyeron las siguientes reglas:

*Se debe cargar:*

- Cuando aumenta el activo.
- Cuando disminuye el pasivo.
- Cuando disminuye el capital.

*Se debe abonar:*

- Cuando disminuye el activo.
- Cuando aumenta el pasivo.
- Cuando aumenta el capital.

Ejemplos para registrar operaciones de una empresa o negocio:

1. Compramos mercancía por 3,000.00, pagamos en efectivo.

<i>Cargos</i>	<i>Abonos</i>		
Mercancías		3,000.00	
	Caja		3,000.00

Análisis.

Recordemos la teoría de mercancías que dice: es cuenta de activo y aumenta mercancías cuando compramos. Caja es cuenta de activo y disminuye cuando pagamos en efectivo. Y si revisamos el cuadro de arriba dice: se carga cuando aumenta un activo y se abona cuando disminuye un activo.

2. Compramos mercancía por 2,000.00, pagamos a crédito.

Mercancías	2,000.00
Proveedores	2,000.00

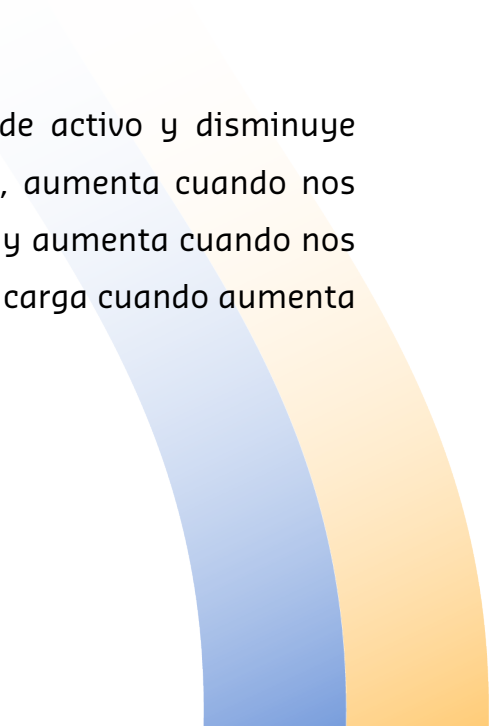
Análisis.

Recordemos la teoría de mercancías que dice: es cuenta de activo y aumenta mercancías cuando compramos. Proveedores es cuenta de pasivo, aumenta cada vez que se compran mercancías a crédito. Y si revisamos el cuadro de arriba dice: se carga cuando aumenta el activo y se abona cuando aumenta el pasivo.

3. Vendemos mercancía por 500.00, nos pagan el 50% con cheque y el resto en efectivo.

Bancos	250.00
Caja.	250.00
Mercancías.	500.00

Recordemos la teoría de mercancías que dice: es cuenta de activo y disminuye mercancías cuando vendemos. Bancos es cuenta de activo, aumenta cuando nos pagan con cheque o nos depositan, caja es cuenta de activo y aumenta cuando nos pagan en efectivo. Y si revisamos el cuadro de arriba dice: se carga cuando aumenta el activo, se abona cuando disminuye el activo.



El activo son beneficios y derechos de nuestra empresa.

Ahora bien, debes tener siempre presente que todas las cuentas de activo son de naturaleza deudora, comúnmente se registran en el *debe*. Y si se registra en el haber, tendríamos menos beneficios o derechos.

El pasivo son deudas y obligaciones de nuestra empresa.

Ahora bien, debes tener siempre en cuenta que todas las cuentas de pasivo son de naturaleza acreedora, comúnmente se registran en el *haber*. Y si se registran en el debe tendríamos menos deudas y obligaciones.

**Referencia:**

Lara Flores, E. (1998). Primer Curso de Contabilidad. Editorial Trillas.