**Tema: Asientos Simples y otros**

En esta parte de la materia y después de haber ensayado algunas problematizaciones respecto a definir si un hecho o elemento es un activo, pasivo, patrimonio neto, gasto, ingreso, perdida o ganancia, debemos avanzar y para eso tengo que contarles que toda la Contabilidad parte de una Igualdad contable, que quiero decir con esto?

Que todos los hechos económicos y financieros con implicancias para la empresa o el ente tienen correlato con algún elemento de la igualdad contable, por lo tanto la dificultad entonces pasa por saber que parte de la igualdad contable es la que está involucrada en esos hechos para saber luego que hay que registrar y/o contabilizar.

Igualdad contable

ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO NETO

Disculpen la insistencia pero el **Activo** son todos los bienes y derechos propiedad de la empresa/ente, estos Activos cuando aumentan deben registrarse en el Debe de los Libros Diarios (Libro Diario es el registro donde se asientan los hechos económicos, día a día desde que arranca el ejercicio económico hasta el último día del ejercicio económico se asientan en este registro ya sea una compra de mercaderías, una compra de un rodado, un pago de un servicio, una cobranza, etc etc), y como contrapartida cuando un Activo disminuye se registra en el Haber. Vamos con el ejemplo:

.- El día 03 de Mayo se compra un automotor, pagando en efectivo la suma de $ 450000.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | variación | Detalle | Debe | Haber |
| 03/05 | A + | Rodados | $ 450000 |  |
|  | A - |  a Caja |  | $ 450000 |

Cuando digo Activo aumenta quiere decir que está entrando a la empresa o se incrementa, en este caso ahora la empresa tiene un automotor (cuenta contable Rodados) nuevo y desembolso para ello dinero en Efectivo, este es un Activo que disminuyo o salió (cuenta contable Caja).

Sigamos con el **Pasivo**, para la empresa/ente son todas las obligaciones y/o deudas, tienen un comportamiento inverso a las cuentas de Activo, es decir que cuando registramos un Pasivo en el Libro Diario si este aumenta se registra en el Haber y si disminuye se registra en el Debe. Obligaciones o Deudas son las que la empresa/ente habitualmente tiene por comprar mercaderías en cuenta corriente del Proveedor, por pedir Préstamos Bancarios, por Deudas Impositivas, por Créditos Hipotecarios, por Sueldos a Pagar, etc. Vamos con el ejemplo:

.- El día 10 de Mayo se compra Mercaderías en cuenta corriente del Proveedor (fiado) por $ 50000.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | variación | Detalle | Debe | Haber |
| 10/05 | A + | Mercaderías | $ 50000 |  |
|  | P + |  a Proveedores |  | $ 50000 |

Como vemos el Activo Mercaderías aumento por lo tanto se registró en el Debe y apareció un Pasivo que antes no teníamos y ahora si por la deuda de esa compra de Mercaderías que en este caso contablemente se utiliza la cuenta Proveedores para reflejar la deuda por compra de mercaderías y que se adeuda, este Pasivo también aumento pero como dijimos más arriba un Pasivo cuando aumenta va al Haber del Libro Diario.

Nos queda ahora el **Patrimonio Neto**, y como verán esta del mismo lado que el Pasivo en la igualdad contable, por lo tanto tiene el mismo comportamiento que las cuentas de Pasivo en las registraciones, es decir que una cuenta de Patrimonio Neto cuando aumenta va al Haber y cuando disminuye va al Debe; las cuentas de Patrimonio Neto ppalmente son el Aporte Inicial que hacen los propietarios (Capital Social se llama esta cuenta contable), las Reservas que están fijadas por Ley y/o Estatutos Societarios, y los Resultados Acumulados o No Asignados. Vamos con el ejemplo:

.- El día 15 de Mayo se crea la Sociedad “Los Programadores” aportando los socios $ 500000 en Efectivo, $ 2000000 en un Inmueble y $ 350000 en Mercaderías.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | variación | Detalle | Debe | Haber |
| 15/05 | A + | Caja | $ 500000 |  |
|  | A + | Inmuebles  | $ 2000000 |  |
|  | A + | Mercaderías | $ 350000 |  |
|  | PN + |  a Capital Social |  | $ 2850000 |

Como venimos viendo hay tres Activos que se incrementan, Caja que representa el dinero en efectivo con el que cuenta la empresa, Mercaderías que es la cuenta contable que representa aquellos bienes que tiene la empresa y están destinados a la venta, e Inmuebles que representa las propiedades que son propiedad de la empresa/ente (valga la redundancia), como contrapartida aparece una cuenta contable de Patrimonio Neto que se llama Capital Social y nos muestra la deuda que tiene la Sociedad Los Programadores con los socios o dueños que pusieron todo ese Capital a disposición de esta empresa que se está creando. Cronológicamente este tendría que haber sido el primer asiento contable del ejercicio (a los fines explicativos fue en el tercer orden).

O sea que el Total del Activo que tiene una empresa/ente tiene como contrapartida que es deuda con terceros (Pasivo) o es deuda con los propietarios ya sea del aporte inicial que estos hicieron o de los Resultados que se fueron generando y no se repartieron (Patrimonio Neto).

Veamos como quedo la igualdad contable después de estos tres asientos:

|  |  |
| --- | --- |
| ACTIVO | PASIVO |
| Caja  | $ 50000 | Proveedores | $ 50000 |
| Rodados | $ 450000 | Total Pasivo | $ 50000 |
| Mercaderías | $ 400000 | PATRIMONIO NETO |
| Inmuebles | $ 2000000 | Capital Social | $ 2850000 |
| Total Activo | $ 2900000 | Total Patrimonio Neto | $ 2850000 |

ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO NETO

$ 2900000 = $ 50000 + $ 2850000

Vamos hasta acá……………………………….sigamos entonces!!!!

Falta en esta explicación ahora trabajar con las cuentas de **Resultados**, en los textos que ya fueron enviados y yo recién les comente que el Patrimonio Neto está formado por el Capital Social (este aporte inicial que hacen los socios o dueños), por las Reservas y por los Resultados, etc. Ahora bien, son estos resultados los que también deben ir registrándose en el Libro Diario y al finalizar el ejercicio económico me van a decir a mi o mejor dicho le van a decir a la empresa/ente que Resultado del Ejercicio han tenido, si ha habido Ganancias o ha habido Perdidas en el Ejercicio. Como ya venimos con la dinámica de Aumenta o Disminuye para saber si se registra en el Debe o en el Haber un Activo, Pasivo o Patrimonio Neto, debemos aclarar que las cuentas de Resultados son las que venimos tratando como Ingresos, Gastos, Costos, etc, son las que yo digo me generan Ganancias o Pérdidas en el ejercicio, y estas a diferencia de las cuentas que se llaman Patrimoniales (Activo, Pasivo y Patrimonio Neto) no aumentan y disminuyen para saber si van al Debe o al Haber en las registraciones, por la sencilla razón que yo con un hecho económico o tengo ganancia o tengo perdida, pero no aumentan y disminuyen las ganancias o no aumentan y disminuyen las perdidas, o se produce una ganancia o se produce una perdida, o una o la otra, o gano $ 1 $ 10 o $ 100 pero es ganancia o pierdo $ 1 $ 10 o $ 100 pero es perdida, seguimos….

Como venimos trabajando con la Igualdad contable podemos agregarle ahora estos resultados a la igualdad:

 ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO NETO

ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO NETO (+/-Rtdos)

ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO NETO (+ Ganancias - Perdidas)

ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO NETO + Ganancias – Perdidas

Y con un pasaje de términos para que todos los elementos de la igualdad queden sumando

ACTIVO + Perdidas = PASIVO + PATRIMONIO NETO + Ganancias

Esta manera de mostrar la igualdad tiene un sentido y volviendo a donde se registran o como se registran los Resultados tenemos que decir que siempre que registremos una Ganancia ($ 1 $ 10 o $ 100) la misma va a ir del lado del Haber, y como contrapartida siempre que registremos una Perdida ($ 1 $ 10 o $ 100) va a ir en el Debe. Vamos con el ejemplo:

.- El día 20 de Mayo se abre una cuenta bancaria en el Banco Macro depositando $ 20000 en Efectivo, el banco debita en concepto de gastos bancarios por la apertura $ 500.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | variación | Detalle | Debe | Haber |
| 20/05 | A + | Banco Macro Cta/CTe | $ 19500 |  |
|  | R - | Gastos bancarios  | $ 500 |  |
|  | A - |  a Caja |  | $ 20000 |

.- El día 25 de Mayo se cobra $ 15000 en efectivo por el alquiler a un tercero de una parte del Inmueble que va a ser utilizado como depósito.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | variación | Detalle | Debe | Haber |
| 25/05 | A + | Caja | $ 15000 |  |
|  | R + |  a Alquileres cobrados |  | $ 15000 |

Si ahora mostramos la Situación Patrimonial después de estos dos asientos la igualdad contable queda de esta forma:

|  |  |
| --- | --- |
| ACTIVO | PASIVO |
| Caja  | $ 45000 | Proveedores | $ 50000 |
| Banco Macro c/c | $ 19500 | Total Pasivo | $ 50000 |
| Rodados | $ 450000 | PATRIMONIO NETO |
| Mercaderías | $ 400000 | Capital Social | $ 2850000 |
| Inmuebles | $ 2000000 | +/- Rtdos ($ 15000-$ 500) | $ 14500 |
| Total Activo | $ 2914500 | Total Patrimonio Neto | $ 2864500 |
| Total Activo | $ 2914500 | Total Pasivo + P Neto | $ 2914500 |

Algunas **conclusiones** y a modo de **resumen** para cuando registramos:

|  |  |
| --- | --- |
| **DEBE** | **HABER** |
| ACTIVO + | ACTIVO - |
| PASIVO - | PASIVO + |
| PATRIMONIO NETO - | PATRIMONIO NETO + |
| PERDIDAS | GANANCIAS |

Volviendo al segundo párrafo de todo este texto, la Contabilidad hizo una estandarización de hechos económicos y financieros a través de registros contables que se llaman CUENTAS, que se registran en un LIBRO DIARIO, que luego eso se MAYORIZA, se hacen AJUSTES y se arman PLANILLAS o PREBALANCE, para que como último paso se armen los ESTADOS CONTABLES o BALANCE GENERAL; lo trascendental entonces es identificar que cuentas contables intervienen en estos hechos y después registrarlo día a día, para que cuando finalice el ejercicio económico se puedan armar los balances.

Esta forma de llevar la contabilidad se llama por Partida Doble, es decir que siempre por lo menos en cada registración o asiento contable van a intervenir dos cuentas contables, que siempre todo lo que registremos del lado del Debe debe ser igual a lo que registremos del lado del Haber, si lo hacemos asiento por asiento cuando lleguemos al cierre de ejercicio todo lo que sumemos del lado del Debe va a ser igual a todo lo que sumemos del lado del Haber. Y esto tiene que ver con respetar y cumplir con lo que la IGUALDAD CONTABLE nos muestra, y que es en lo que tiene todo su basamento.