

# Revista

de

# Ciencias Económicas

---

Publicación mensual del "Centro estudiantes de ciencias económicas"

---

Director:

**Rómulo Bogliolo**

---

Administrador:

**Roberto E. Garzoni**

Sub-administrador:

**Rafael Sánchez**

Redactores:

**Italo Luis Grassi - Mauricio E. Greffier - James Waisman  
Juan R. Schillizzi - Juan F. Etcheverry - José E. Griffi**

---

**Año VII**

**Diciembre de 1918**

**Núm. 66**

DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN  
**CHARCAS 1835**  
BUENOS AIRES

## La registraci3n por partida triple rusa

---

I. CONCLUSIONES DE LA COMISION DE CONTABILIDAD GENERAL EN EL CONGRESO DE CHARLEROI. — II. LIBROS INDISPENSABLES QUE EXIGE LA PARTIDA TRIPLE: a) LIBRO CAPITAL (DIARIO); RAYADO, REGISTRACION DE LAS OPERACIONES, CONTROL DE LAS OPERACIONES. CONTROL DE LAS ANOTACIONES, MODELO DEL LIBRO CAPITAL, b) LIBRO MAYOR; RAYADO, CUENTAS QUE COMPRENDE, REGISTRACION DE LAS PARTIDAS. CONTROL DE LAS ANOTACIONES, MODELO DEL LIBRO MAYOR. c) LIBRO SUMARIO; RAYADO, ANOTACION DE LAS PARTIDAS, VERIFICACION DE LAS ANOTACIONES, MODELO DEL LIBRO SUMARIO. — III. FUENTES DE INFORMACION Y OBSERVACIONES.

I.—T. d'Esersky, de Moscow, ha ideado un nuevo m3todo de registraci3n, cuya estudio ha sido especialmente recomendado por el congreso cientifico de contabilidad de Charleroy (1912), en el que la comisi3n de contabilidad general lleg3 a las siguientes conclusiones:

“L'examen des diverses m3thodes de comptabilit3 nous paraît d3montrer la n3cessit3 d'un livre-journal, dont la simple inspection permet de se rendre compte de la situation g3n3rale de l'organisme, dont on veut comptabiliser les manifestations 3conomiques.

“Ce livre-journal comblerait la lacune constat3e dans les applications de la partie double, oú a *synthese permanente manque*; il r3soudrait un des desiderata de la tenue des livres, laquelle doit, d'apr3s les definitions g3n3ralement admises, renseigner d'une facon constante les modifications diverses du patrimoine, du capital initial.

“Un tel livre-journal a 3t3 propos3 par tous les auteurs importants, soit qu'il en faisaient comme dans les methodes italiennes (Logismographie e Statmographie) la pierre an-

“gulaire de leur système, soit qu'ils les précomisaient, comme  
 “Leautey et Guilbault, comme un complément recommandable  
 “de l'application de leurs théories.

“Le livre-journal synoptico-syntetique devrait donc être  
 “un perfectionnement du journal-gran livre américain.”

II. — La contabilidad central por partida triple requiere tres libros:

- a) Libro Capital (Diario).
- b) Libro de las cuentas sistemáticas (Mayor).
- c) Libro Sumario.

a) En el libro Capital (Diario), se registran cronológicamente los hechos administrativos, en forma que muestre constantemente los movimientos en dinero por una parte y por la otra la situación en conjunto de las restantes cuentas específico-jurídicas, determinando, además, el patrimonio neto inicial y sus variaciones positivas o negativas (columnas de resultado).

Se compone de un rayado subdividido en doce columnas, en las que se hará constar:

- 1.ª) Número progresivo de las partidas;
- 2.ª y 3.ª) Folios del debe y haber del libro Mayor en que se asienta el hecho administrativo;
- 4.ª) Fecha de cada operación;
- 5.ª) Descripción de las operaciones;
- 6.ª) Columna de control;;
- 7.ª y 8.ª) Cuenta de Caja; debe y haber, respectivamente;
- 9.ª y 10.ª) Demás cuentas específico-jurídicas de la hacienda, por debe y haber, respectivamente;
- 11.ª y 12.ª) Columnas de resultado; la primera para el pasivo inicial y las disminuciones del patrimonio neto, y la segunda para el activo inicial y los aumentos del patrimonio neto.

La columna de control tiene por objeto registrar el importe total de cada hecho administrativo.

Al empezar el ejercicio económico se anotará en las columnas deudoras (7.ª y 9.ª) el activo inicial, el dinero efectivo en la primera y los valores restantes en la segunda; durante el ejercicio se registra en ellas todo aumento del activo

o disminución del pasivo, reservando siempre la columna 7.<sup>a</sup> para el dinero efectivo. En la columna 10.<sup>a</sup> se anota todo el pasivo inicial y todo aumento del pasivo o disminución del activo, con excepción de las salidas en dinero, que se registran en la columna 8.<sup>a</sup>.

Las columnas de resultado (11.<sup>a</sup> y 12.<sup>a</sup>) recogen al empezar el ejercicio: el pasivo inicial la primera, y el activo inicial la segunda; durante el ejercicio las variaciones positivas en el patrimonio neto se anotan en la segunda y las negativas en la primera.

Por consiguiente, en el ejemplo que estudiamos a continuación, las partidas 5, 7, 9 y 10, que importan hechos permutativos, no repercuten en las columnas de resultado; en cambio, figuran: la N.º 6 (hecho modificativo) y la N.º 3 (hecho mixto, por la parte simplemente modificativa) que implican acrecentamiento del patrimonio, y las Nos. 4, 8 y 11 (hechos modificativos) que son a su vez reducciones del patrimonio neto.

Las anotaciones del libro Capital se verifican teniendo presente que en todo momento la suma de las columnas 7.<sup>a</sup>, 9.<sup>a</sup> y 11.<sup>a</sup> debe ser igual a la de la 8.<sup>a</sup>, 10.<sup>a</sup> y 12.<sup>a</sup> y ambas iguales a la de la columna de control.

Formulamos a continuación el libro Capital (Diario) correspondiente al ejemplo estudiado en "La partida doble por el método logismográfico".



b) En el libro de las cuentas sistemáticas (Mayor) consta de un rayado subdividido en siete columnas, en las que se anota:

- 1.<sup>a</sup>) Número de orden de las partidas en el libro Capital;
- 2.<sup>a</sup>) Fecha de cada operación;
- 3.<sup>a</sup>) Concepto;
- 4.<sup>a</sup> y 5.<sup>a</sup>) Importe (debe y haber, respectivamente);
- 6.<sup>a</sup> y 7.<sup>a</sup>) Resultado (aumento o disminución del patrimonio).

En dicho libro se lleva distinta razón para cada una de las cuentas específico-jurídicas (con excepción de la de Caja) afectadas por las operaciones que se han registrado en el libro Capital. También figuran las cuentas diferenciales (aumento o disminución del patrimonio neto) con excepción de la de *Patrimonio neto* que se evidencia en las columnas de Saldos del libro Sumario o de Resultado en el libro Capital, y las variaciones positivas o negativas (ganancias o pérdidas) de las cuentas específico-jurídicas del mismo libro Mayor, cuyas variaciones se anotan en la columna de resultado de la cuenta específica o jurídica que las produzca.

Así, en el ejemplo propuesto figurará en la columna segunda de resultados (aumentos) de la cuenta de Mercaderías en el libro Mayor, \$ 4.000.— por utilidad producida en la negociación de mercaderías durante el ejercicio; en la primera de resultado (disminuciones) de la cuenta Muebles, pesos 254.— por lo amortizado en el ejercicio; en la cuenta Banco de la Nación, \$ 58.— de utilidad por concepto de intereses sobre el depósito en cuenta corriente.

Las cuentas diferenciales (Sueldos, Gastos Generales, etc.) figuran en el libro Mayor solamente, con anotaciones en las columnas de resultado, en la primera o segunda, según se trate de disminuciones o aumentos, respectivamente, en el patrimonio neto.

Las anotaciones en el libro Mayor se verifican teniendo en cuenta que las partidas deudoras sumadas a las partidas deudoras de Caja en el libro Capital, menos la suma de las partidas acreedoras y las acreedoras de Caja en el libro Capital, debe ser igual al *patrimonio neto*. lo que podría expresarse así:

Debe del Mayor + Debe de Caja. — [Haber del Mayor + Haber de Caja] = Patrimonio neto.

La diferencia entre las sumas de las partidas de las columnas de resultado señala el aumento o disminución del patrimonio neto producido durante el ejercicio.

Para disminuir en lo posible el número de las cuentas del libro Mayor, y por consiguiente reducir las del libro Sumario, se establecerán en él cuentas colectivas (Deudores Varios, Acreedores Varios, etc.) en las que se reunirán los elementos análogos. Esas cuentas colectivas se detallan luego en registros especiales que constituyen desarrollos del Mayor.

Para el ejercicio propuesto corresponde el siguiente libro Mayor:

*Libro Mayor*

1—Inmuebles.

Partidas	FECHAS	CONCEPTOS	IMPORTE		RESULTADO	
			Debe 4	Haber 5	Aumento 6	Disminución 7
1	Enero 1	Existencia según inventario.....	14.600	—		
		2—Muebles				
1	Enero 1	Existencia según inventario.....	3.000	—		
7	Dicb. 31	Muebles adquiridos al contado.....	480	—		
11	» 31	Amortización sobre los muebles.....	—	254		254
		3—Mercaderías	3.480	254		
1	Enero 1	Existencia según inventario.....	20.000	—		
3	Dicb. 31	Mercaderías vendidas al contado en \$ 21 500.— con \$ 4.000.— de utilidad.....	—	17.500	4.000	—
		4—Deudores varios				
1	Enero 1	Existencia según inventario.....	9.000	—		
10	Dicb. 31	Cobrado en efectivo a varios deudores.....	—	9.000	—	
		5—Acreedores varios				
1	Enero 1	Existencia según inventario.....	—	18.000	—	
10	Dicb. 31	Pagado en efectivo a Luciano Fournier.....	10.900	—		
		6—Sueldos				
4	Dicb. 31	Pagado durante el ejercicio.....	—	—	—	1.600
		7—Banco de la Nación				
5	Dicb. 31	Depositado en cuenta c...	7.600	—		
6	» 31	Intereses producidos por el depósito.....	58	—	58	—
		8—Gastos generales	7.658			
8	Dicb. 31	Gastos generales pagados en efectivo.....	—	—	—	926

c) El libro Sumario resume periódicamente las anotaciones del Mayor y de la cuenta de Caja del libro Capital, haciendo constar la situación activa y pasiva de la hacienda así como el resultado de la gestión económica, en un momento determinado.

Consta de un rayado descompuesto en 10 columnas que se distribuyen así:

1.<sup>a</sup> para los folios de las cuentas en el libro Mayor;  
2.<sup>a</sup> para el nombre de las cuentas;;  
3.<sup>a</sup> y 4.<sup>a</sup> Activo;; la 3.<sup>a</sup> el activo inicial y la 4.<sup>a</sup> todas las variaciones positivas (aumento del activo o disminución del pasivo) de las cuentas específicas o jurídicas.

5.<sup>a</sup> y 6.<sup>a</sup>-Pasivo; la 5.<sup>a</sup> el pasivo inicial y la 6.<sup>a</sup> todas las variaciones negativas (aumento del pasivo o disminución del activo) de las cuentas específicas o jurídicas.

7.<sup>a</sup> y 7.<sup>a</sup> Resultado; la 7.<sup>a</sup> todas las disminuciones operadas en el patrimonio neto y la 8.<sup>a</sup> todos los aumentos de dicho patrimonio.

9.<sup>a</sup> y 10.<sup>a</sup> Saldos actuales de las cuentas específica o jurídicas; la 9.<sup>a</sup> para el activo y la 10.<sup>a</sup> para el pasivo.

La verificación de las anotaciones se establece teniendo en cuenta que en todo momento la suma de las columnas 3.<sup>a</sup> y 4.<sup>a</sup> y 10.<sup>a</sup> debe ser igual a la de las 5.<sup>a</sup>, 6.<sup>a</sup> y 9.<sup>a</sup>. La suma de las columnas 3.<sup>a</sup> y 4.<sup>a</sup> del libro Sumario debe ser igual a las de las 7.<sup>a</sup> y 9.<sup>a</sup> del libro Capital y la 5.<sup>a</sup> y 6.<sup>a</sup> del primero a la 8.<sup>a</sup> y 10.<sup>a</sup> del segundo.

En el ejercicio propuesto se tendrá el siguiente libro Sumario:

## Libro Sumario

Números	C U E N T A S	ACTIVO		PASIVO		RESULTADO		SALDOS	
		Inicial	Variacion. positivas	Inicial	Variacion. negativas	Disminu- ciones	Aumentos	Activo	Pasivo
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Inmuebles.....	14.600	—					14.600	—
2	Muebles.....	3.000	480		254	254		3.226	—
3	Mercaderías .....	20.000	—		17.500		4.000	2.500	—
4	Deudores varios .....	9.000	—		9.000				—
5	Acreedores varios.....		10.900	18.000					7.100
6	Sueldos .....		—			1.600			—
7	Banco de la Nación .....		7.658				58	7.658	—
8	Gastos generales.....		—			926			—
9	Caja.....	7.967	30.500		21.506			16.961	—
	Beneficio neto.....		—			1.278			—
	<u>Patrimonio neto.....</u>		—						37.845
		<u>54.567</u>	<u>49.538</u>	<u>18.000</u>	<u>48.260</u>	<u>4.058</u>	<u>4.058</u>	<u>44.945</u>	<u>44.945</u>

III.—Han estudiado este nuevo método de registración el profesor A. Galagan (*La registración por partida triple o partida rusa*, en la *Rivista dei Ragioneri di Padova*, 1913), el profesor E. Sperotti (*La partida triple rusa*, en la *Rivista Emilianiana di Ragioneria*, 1913), y Vittoio Alfieri (*Ragioneria Generale*, Milano, 1914).

Este trabajo ha sido redactado en base de los escasos elementos de información contenidos en la última obra citada, por lo tanto, es posible que la exposición no se encuadre totalmente en la teoría desarrollada por el autor del método.

Alfieri no hace referencia al libro Borrador, pero es indudable que para anotar sintética y ordenadamente los hechos administrativos en el libro Capital se requiere el empleo de un Borrador para cuyo modelo nos parece recomendable un libro análogo al Minutario usado en logismografía.

Para facilitar y abreviar las anotaciones en los libros centrales, conviene adoptar la registración análoga y periódica, reuniendo y ordenando en intervalos regulares de tiempo los datos de la misma especie, en el libro Borrador, distribuyéndolos luego, debidamente clasificados, en los libros correspondientes.

A. ARÉVALO Y H. G. CALÓGERO.

Rosario, enero de 1919.