

UNIDAD DIDÁCTICA 2

LOS HECHOS CONTABLES Y SUS CLASES

1. INVENTARIOS SUCESIVOS

Como se vio en la unidad didáctica anterior, el inventario recogía la relación detallada y clasificada del patrimonio en un momento dado del tiempo.

Así el inventario da una idea estática de la situación de la empresa. Sin embargo la empresa no es algo estático, ya que el patrimonio cambia continuamente. Para recoger las variaciones, en contabilidad se utilizan los denominados **INVENTARIOS SUCESIVOS**.

En cada ejercicio económico, la empresa después de llevar a cabo sus operaciones (compras, ventas, ingresos bancarios, etc.), realiza un inventario para recoger el cambio que han sufrido las cuentas.

INVENTARIOS SUCESIVOS: Consisten en la realización de un inventario al final de cada ejercicio económico recogiendo la nueva situación de la empresa.

Del análisis y comparación del importe del capital líquido, entre varios inventarios sucesivos se puede ver si ha habido un beneficio, -aumenta el capital-, o una pérdida, -disminuye el capital-.

Ejemplo 1

D. Raúl Soto, el día 13-05-XX presenta el siguiente inventario de su patrimonio:

ACTIVO	PASIVO
Caja 60,10 €	Proveedores 360,61 €
Banco Sur 300,51 €	Prov., efec. com. a pagar.. 360,60 €
Clientes 180,30 €	TOTAL PASIVO..... 721,21 €
Mercaderías..... 601,01 €	
Maquinaria..... 901,52 €	
Mobiliario 480,81 €	
TOTAL ACTIVO2.524,25 €	CAPITAL.....1.803,04 €

El día 14-05-XX vende 120,20 € de mercaderías, recibiendo dinero en efectivo. La nueva situación de su patrimonio será:

ACTIVO	PASIVO
Caja.....180,30 €	Proveedores 360,61 €
Banco Sur 300,51 €	Prov., efec. com. a pagar.. 360,60 €
Clientes 180,30 €	TOTAL PASIVO 721,21 €
Mercaderías 480,81 €	
Maquinaria..... 901,52 €	
Mobiliario 480,81 €	
TOTAL ACTIVO2.524,25 €	CAPITAL.....1.803,04 €

2. LOS HECHOS CONTABLES. CLASES

Hecho contable. Es cualquier suceso que afecte a la cuantía o composición del patrimonio.

Hay tres tipos de hechos contables: permutativos, modificativos y mixtos.

HECHOS PERMUTATIVOS: Son aquellos que hacen variar dos o más cuentas de Activo o Pasivo, pero no cambian el capital líquido. Obligatoriamente intervienen dos cuentas de Activo o Pasivo, como mínimo.

Esto significa que no hay beneficios ni pérdidas al realizar la operación.

Ejemplo 2

Dña. Rocío Rojas presenta el siguiente inventario el 01-01-XX:

ACTIVO	PASIVO
Caja 60,10 €	Proveedores90,15 €
Bancos 180,30 €	TOTAL PASIVO 90,15 €
Mercaderías..... 360,61 €	
TOTAL ACTIVO601,01 €	CAPITAL 510,86 €

El día 03-01-XX compra mercaderías pagándolas en efectivo, por valor de 18,03 €. Su nuevo inventario:

ACTIVO	PASIVO
Caja 42,07 €	Proveedores90,15 €
Bancos 180,30 €	TOTAL PASIVO 90,15 €
Mercaderías 378,64 €	
TOTAL ACTIVO601,01 €	CAPITAL 510,86 €

Como se ha visto en el ejemplo 2, aunque haya variado la cantidad de efectivo en caja y el valor del stock de mercaderías en almacén, el capital no ha variado. Es un hecho permutativo.

Otra clase de operaciones que se producen en la empresa son los **HECHOS MODIFICATIVOS**. Son aquellos en los que se produce una variación en alguna cuenta de Activo o Pasivo, alterando el capital.

Se pueden distinguir dos tipos de hechos modificativos:

- Hechos modificativos aumentativos: son aquellos que hacen variar el capital, aumentando su cuantía, es decir, son los que implican un beneficio.

Ejemplo 3

A partir del inventario del ejemplo 2, se continúa analizando las operaciones que se producen en la empresa de Dña. Rocío Rojas.

El día 03-01-XX su proveedor le rebaja 3,00 €. Su patrimonio queda como sigue:

ACTIVO	PASIVO
Caja 42,07 €	Proveedores87,15 €
Bancos..... 180,30 €	TOTAL PASIVO 87,15 €
Mercaderías..... 378,64 €	
TOTAL ACTIVO601,01 €	CAPITAL513,86 €

- Hechos modificativos disminutivos: hacen variar el capital, disminuyéndolo, indican una pérdida.

Ejemplo 4

En la misma empresa, el día 05-01-XX se declara un incendio, sufriendo los géneros daños por valor de 72,12 €.

La situación de la empresa vendrá recogida en el siguiente inventario:

ACTIVO	PASIVO
Caja 42,07 €	Proveedores87,15 €
Bancos..... 180,30 €	TOTAL PASIVO 87,15 €
Mercaderías..... 306,52 €	
TOTAL ACTIVO528,89 €	CAPITAL441,74 €

Hay otro tipo de operaciones contables, que son los **HECHOS MIXTOS**.

Son aquellos en los que se produce simultáneamente un hecho permutativo y un hecho modificativo, es decir, en las cuales varía el importe de dos o más cuentas de Activo o Pasivo alterándose además la cifra del capital.

Se pueden dividir en:

- Hechos mixtos aumentativos: Son aquellas operaciones que aumentan el capital a la vez que cambian las cantidades de varias cuentas de Activo o Pasivo.

Ejemplo 5

Partiendo del inventario anterior, que recoge la situación de la empresa de Dña. Rocío Rojas, se realiza una nueva operación:

Vende mercaderías que tiene valoradas en 120,21 €, recibiendo a cambio una letra aceptada por 150,25 €.

ACTIVO	PASIVO
Caja 42,07 €	Proveedores 87,15 €
Bancos..... 180,30 €	TOTAL PASIVO 87,15 €
Mercaderías..... 186,31 €	
Cientes., eftos. c. cobrar 150,25 €	
TOTAL ACTIVO..... 558,93 €	CAPITAL 471,78 €

Una cuenta de Activo, Mercaderías, ha disminuido en 120,21 €, mientras que otra, Clientes, efectos comerciales a cobrar, ha aumentado en 150,25 €. Por lo tanto, el total del Activo aumenta en 30,04 €.

Como el Pasivo no se ha modificado, el capital aumenta en esos 30,04 €.

Es un hecho mixto aumentativo por el beneficio obtenido en la venta.

- Hechos Mixtos disminutivos: Son aquellas operaciones que provocan una disminución del capital, a la vez que cambian las cantidades de varias cuentas de Activo o Pasivo.

Ejemplo 6

Continuando en la misma empresa, se produce un nuevo hecho.

Para pagar a los proveedores, se hace una transferencia bancaria por un total de 90,15 €, de los cuales 3 € corresponden a la comisión cobrada por el banco.

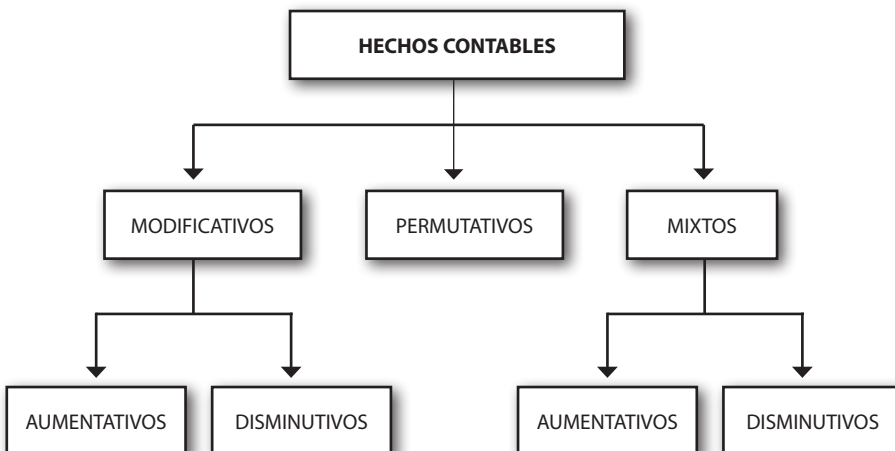
La nueva situación sería:

ACTIVO	PASIVO
Caja 42,07 €	Proveedores 0,00 €
Bancos 90,15 €	TOTAL PASIVO 0,00 €
Mercaderías..... 186,31 €	
Client., eftos. c. cobrar..... 150,25 €	
TOTAL ACTIVO468,78 €	CAPITAL468,78 €

Ha variado el importe en una de las cuentas de Pasivo y en otra del Activo.

La cuenta Bancos ha disminuido en 90,15 € y la cuenta Proveedores en 87,15 €, disminuyendo el capital en 3 €.

Es un hecho mixto disminutivo.



1. Defina los hechos contables.
2. ¿En qué consiste el inventario sucesivo?
3. ¿Qué indica un aumento de capital líquido entre dos inventarios sucesivos?
4. Entre dos inventarios sucesivos si hay una pérdida implica que ha habido una _____.
5. Señale a qué tipo de hechos contables pertenecen las siguientes operaciones:
 - a. Cobro de una deuda.
 - Permutativo.
 - Modificativo disminutivo.
 - Modificativo aumentativo.
 - Mixto disminutivo.
 - Mixto aumentativo.
 - b. Pago de intereses de un préstamo.
 - Permutativo.

EJERCICIOS DE REPASO Y AUTOEVALUACIÓN

- Modificativo disminutivo.
- Modificativo aumentativo.
- Mixto disminutivo.
- Mixto aumentativo.

c. Compra de géneros al contado.

- Permutativo.
- Modificativo disminutivo.
- Modificativo aumentativo.
- Mixto disminutivo.
- Mixto aumentativo.

d. Concesión de un descuento por un proveedor

- Permutativo.
- Modificativo disminutivo.
- Modificativo aumentativo.
- Mixto disminutivo.
- Mixto aumentativo.

e. Venta de mercaderías al contado a un precio mayor que el de coste.

- Permutativo.
- Modificativo disminutivo.

Modificativo aumentativo.

Mixto disminutivo.

Mixto aumentativo.

f. Compra de géneros pagando parte con un cheque bancario.

Permutativo.

Modificativo disminutivo.

Modificativo aumentativo.

Mixto disminutivo.

Mixto aumentativo.

g. Pago del recibo de la luz.

Permutativo.

Modificativo disminutivo.

Modificativo aumentativo.

Mixto disminutivo.

Mixto aumentativo.

h. Cobro de sus alquileres.

Permutativo.

Modificativo disminutivo.

Modificativo aumentativo.

Mixto disminutivo.

Mixto aumentativo.

i. Pago de la deuda a un proveedor recibiendo un descuento.

Permutativo.

Modificativo disminutivo.

Modificativo aumentativo.

Mixto disminutivo.

Mixto aumentativo.

j. Cobro de una deuda de un cliente concediendo descuento.

Permutativo.

Modificativo disminutivo.

Modificativo aumentativo.

Mixto disminutivo.

Mixto aumentativo.

k. Pago de impuestos.

Permutativo.

Modificativo disminutivo.

Modificativo aumentativo.

Mixto aumentativo.

Mixto disminutivo.

I. Pago de salarios.

Permutativo.

Modificativo disminutivo.

Modificativo aumentativo.

Mixto disminutivo.

Mixto aumentativo.

6. Ejercicio de hechos contables permutativos.

Partiendo del siguiente inventario de D. Pedro Ruíz, registrar las siguientes variaciones, al día 06-02-XX, que se producen en su patrimonio:

ACTIVO	PASIVO
Elemen. transporte..... 4.507,59 €	Proveedores1.021,72 €
Mercaderías 1.472,48 €	Efectos a pagar c/p1.562,63 €
Caja 510,86 €	TOTAL PASIVO 2.584,35 €
Clientes721,21 €	
Mobiliario.....180,30 €	
TOTAL ACTIVO.....7.392,44 €	CAPITAL 4.808,09 €

Día 8: Paga en efectivo a sus proveedores 480,81 €.

Día 10: Ingresa en efectivo 30,05 € en una cuenta bancaria.

Día 13: Vende el elemento de transporte que posee cobrando en efectivo.

Día 15: Vende mercaderías por 330,56 €, cobra 78,13 € en efectivo y por el resto gira letras.

Día 20: Adquiere mobiliario por 210,35 € aceptando una letra a pagar por dicho importe con vencimiento a 6 meses.

7. Ejercicio de hechos contables modificativos aumentativos.

Partiendo del siguiente inventario de Marcom S.A., registrar las siguientes variaciones, al día 01-04-XX, que se producen en su patrimonio:

ACTIVO	PASIVO
Construcciones 12.020,24 €	Proveedores 3.005,06 €
Bancos 3.005,06 €	Prov. efec. c. a pagar ... 1.803,04 €
Caja 1.803,04 €	Préstamos a /p..... 901,52 €
Clientes 2.404,05 €	TOTAL PASIVO 5.709,62 €
Clientes efec. cobrar 901,52 €	
Mercaderías..... 961,62 €	
Elem. transporte 4.507,59 €	
TOTAL ACTIVO 25.603,12 €	CAPITAL 19.893,50 €

Día 3: Cobra la renta del alquiler de un local que asciende a 270,46 € en efectivo.

Día 5: Recibe una gratificación de 180,30 € por ayuda prestada en la carga y descarga de mercancías, importe que ingresa en caja.

Día 9: Hace un porte con su camión cobrando mediante talón bancario 228,38 €.

Día 17: Sus proveedores le hacen un descuento por volumen de compra de 601,01 €.

Día 23: El banco le comunica que ha ingresado en su cuenta 150,25 € correspondientes a los intereses de sus cuentas bancarias.

8. Ejercicio de hechos contables modificativos disminutivos.

El Sr. Maesa desea recoger las variaciones en su patrimonio mediante inventarios sucesivos, el día 10-06-XX, presenta la siguiente situación:

ACTIVO	PASIVO
Caja 3.005,06 €	Proveed. efec. c a pagar .. 601,01 €
Mercaderías 1.803,04 €	Acreedores diversos 480,81 €
Bancos1.202,02 €	Proveedores.....540,91 €
Clientes601,01 €	Préstamos l/p..... 1.202,02 €
Mobiliario.....300,51 €	TOTAL PASIVO 2.824,75 €
TOTAL ACTIVO.....6.911,64 €	CAPITAL4.086,89 €

Día 12: A consecuencia de un incendio se le estropean mercaderías por un importe de 390,66 €.

Día 14: Al hacer un arqueo o recuento del dinero en caja encuentra una diferencia negativa de 685,15 €.

Día 17: Les concede a sus clientes un descuento por pronto pago de 102,17 €.

Día 20: Por una reparación hecha en el armario del despacho le cobran 210,35 € que paga por caja.

Día 23: El banco le carga en cuenta 144,24 € de intereses correspondientes al primer pago del préstamo.

9. Ejercicio de hechos contables mixtos aumentativos.

El día 15-04-XX el Sr. Lapesa presenta el siguiente estado de cuentas:

ACTIVO		PASIVO	
Caja	3.005,06 €	Proveedores	1.502,53 €
Mercaderías	3.606,07 €	Prov. efec. c. a pagar.....	601,51 €
Bancos	1.803,04 €	Hda. pca. acreedora	90,15 €
Clientes	1.202,02 €	Préstamos c/p.....	1.803,04 €
Client. ef. c. a cobrar	601,51 €	TOTAL PASIVO	3.997,23 €
Mobiliario.....	300,51 €		
TOTAL ACTIVO.....	10.518,21 €	CAPITAL.....	6.520,98 €

Día 16: Vende mercaderías valoradas en 120,20 € cobrando 150,25 € por ellas mediante un efecto comercial.

Día 18: Compra mercaderías a crédito por 240,40 € concediéndonos los proveedores un descuento de 36,06 €.

Día 23: Paga la letra pendiente de pago mediante transferencia bancaria, pero los proveedores descuentan 18,63 € por pronto pago.

Día 28: Vende mercaderías valoradas en 336,56 €, cobrando 90,15 € en efectivo, 210,35 € por banco y 36,06 € se dejan a deber.

10. Ejercicio de hechos contables mixtos disminutivos.

El día 01-09-XX el Sr. Lacomba presenta el siguiente inventario:

ACTIVO	PASIVO
Construcciones 7.212,15 €	Proveedores..... 1.021,72 €
Elem. transporte..... 4.507,59 €	TOTAL PASIVO 1.021,72 €
Mercaderías 709,19 €	
Mobiliario.....360,61 €	CAPITAL..... 14.310,10 €
Caja967,63 €	
Clientes649,09 €	
Bancos.....540,91 €	
Client. ef. c. a cobrar384,65 €	
TOTAL ACTIVO..... 15.331,82 €	

Día 5: Negocia en el banco una de las letras a cobrar por 72,12 €, pero el banco le deduce 6,01 € por gastos de negociación.

Día 12: Compra una partida de mercaderías por 420,7 € que paga en efectivo, pero cuando las descarga en su almacén se le rompen unas cuantas que importan 6,01 € en total.

Día 20: Del total de la deuda aplaza 300,51 € aceptando una letra a pagar. Este aplazamiento tiene unos gastos de 6,01 € que se pagan en efectivo.

Día 25: Del total que le deben sus clientes le pagan 570,96 € por transferencia bancaria, pero por pronto pago les concede un descuento de 18,03 €.

11. Partiendo del siguiente inventario, recoge mediante inventarios sucesivos la variación que se produce en el patrimonio de la empresa Coelsa, dedicada a la venta de componentes informáticos. Señala así mismo el tipo de hecho contable que se produce.

El día 01-03-XX, el patrimonio de Coelsa es:

ACTIVO		PASIVO	
Caja	300,51 €	Proveedores:	
Bancos	420,71 €	R. Mas	90,15 €
Mercaderías	781,32 €	A. Gálvez.....	150,25 €
Clientes:		Prov. efec. c. a pagar	60,10 €
J. Ibor.....	120,20 €	TOTAL PASIVO	300,50 €
L. Márquez	180,30 €		
TOTAL ACTIVO.....	1.803,04 €	CAPITAL	1.502,54 €

Durante este mes ha realizado las siguientes operaciones:

Día 5: Vende mercaderías valoradas en 90,15 € a L. Márquez cobrando en efectivo 48,08 € y dejando 42,07 € a cuenta.

Día 8: Paga el alquiler del local donde está situado su negocio, que asciende a 240,40 € mediante un talón del Banco.

Día 12: Compra mercaderías por un total de 60,10 € a R. Mas, dejándoselas a deber.

Día 20: Cobra en efectivo de L. Márquez la deuda que tiene pendiente, haciéndole un descuento de 6,01 €.

Día 31: El Banco le comunica que ha ingresado en su cuenta 6,01 € correspondientes a los intereses.