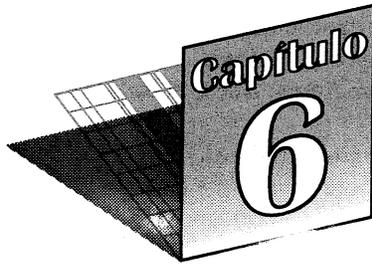


Unidad 5

- Procedimiento de registro de operaciones.



Procedimientos de registro de operaciones

Recomendación. Algunos programas de estudio de esta asignatura, por lo regular, no contemplan el contenido del presente y siguiente capítulo por considerarlo obsoleto, sin tomar en cuenta que es la base para poder comprender el aprendizaje de los procedimientos de registro de operaciones que actualmente están en uso. Por tal motivo, se recomienda que por lo menos por medio de su lectura sean interpretados; además, por ser de suma importancia que todo contador conozca desde la primera evolución que sufrió el Diario Continental, así como los motivos que originaron sus diferentes transformaciones.

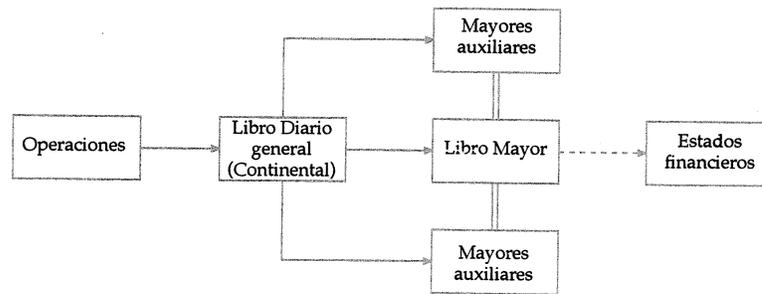
Los procedimientos de registro de operaciones, impropriamente llamados sistemas de contabilidad, tienen por fundamento la teoría de la partida doble que, en realidad, es el único sistema de contabilidad. 178

Los principios de contabilidad no se han alterado, pues la teoría de la partida doble sigue siendo su base; su aplicación es la que sí ha venido sufriendo transformaciones, debido al propósito de encontrar procedimientos más apropiados para registrar eficaz, económica y oportunamente, las operaciones efectuadas. 179

PROCEDIMIENTO DE DIARIO CONTINENTAL

El procedimiento de registro de operaciones llamado Continental, que es el primero de que se tiene noticia, fue expuesto por el fraile franciscano Luca Paccioli, en el siglo XV, año de 1494, y al cual se re- 180

Gráfica del funcionamiento del procedimiento de Diario Continental



Clave

- ← Pase diario o constante.
- ← - - - Pase esporádico, por lo regular, mensual.
- ==== Igualdad o concordancia.

fiere nuestro Código de Comercio, desde el año de 1887, consiste en registrar en un libro denominado Diario general, por medio de asientos, todas las operaciones al irse efectuando; pasar dichos asientos diariamente, uno a uno, tanto a los mayores auxiliares como al libro Mayor, y obtener de este último los datos para hacer en el libro de Inventarios y balances, los estados financieros, o sea, el Balance general y el Estado de pérdidas y ganancias.

181 **Empresas que emplean el procedimiento de registro de Diario Continental.** Este procedimiento lo emplean únicamente aquellos negocios en que el volumen de operaciones que efectúan no es muy grande, o en aquellos en que, por razones económicas, les es imposible establecer uno más costoso.

182 **Desventajas.** El procedimiento de registro de Diario Continental tiene varias desventajas, y son las principales:

a) No es posible registrar, *oportunamente*, en el libro Diario, un crecido volumen de operaciones, puesto que éstas deben ser anotadas por una sola persona, ya que no es factible que entre dos o más las puedan asentar, simultáneamente, en un mismo libro.

b) En el Diario, por tratarse de un libro encuadernado, el registro de las operaciones se debe hacer en forma manuscrita.

c) Los asientos del Diario deben ser pasados diariamente, uno a uno, al libro Mayor, indicando fechas, contracuentas, folios y cantidades, lo cual hace que sea necesariamente lento el registro.

d) El pase a las subcuentas de los Mayores auxiliares se debe hacer tomando los datos del libro Diario, labor que, para llevarse al cabo, obliga a interrumpir el registro de operaciones en el libro Diario; y esto es causa de su retraso.

183 **Nuevos procedimientos de registro.** Las desventajas del procedimiento de registro de Diario Continental, obligaron a buscar nuevos procedimientos para registrar eficaz y oportunamente las operaciones efectuadas.

184 Y así, los que ahora están en uso tienen dicha finalidad, la cual se logró mediante el *ahorro de tiempo* y la *división del trabajo*.

185 **Ahorro de tiempo.** El ahorro de tiempo se obtuvo aumentando una serie de columnas para valores en el Diario Continental.

186 **División del trabajo.** La división de trabajo se logró dividiendo el Diario Continental en varios Diarios, o también registrando las operaciones en hojas sueltas llamadas pólizas, en lugar de hacerlo, en ambos casos, en el Diario Continental.

187 **Aumento de una serie de columnas en el Diario Continental.** Al aumentar una serie de columnas en el Diario Continental se obtiene *ahorro de tiempo*, porque con ello se evita pasar diariamente, uno a uno, los asientos del Diario al libro Mayor, ya que en dichas columnas se van acumulando los cargos y abonos de las cuentas que tienen movimiento por las operaciones que se han verificado, y solamente al terminar el ejercicio, por las sumas de los cargos y abonos de cada cuenta, se hace un solo pase al libro Mayor. Para que se entienda mejor esto, véase página 114.

188 El pasar, esporádicamente, un solo asiento al Mayor, que comprende todas las operaciones efectuadas durante el ejercicio, en lugar de hacer diariamente tantos pases como asientos se hayan hecho en el Diario Continental, produce un considerable *ahorro de tiempo*, y se puede disponer del necesario para que el registro de las operaciones sea más oportuno.

189 **División del Diario Continental en varios diarios.** Al dividir el Diario Continental en varios Diarios, se puede también *dividir el trabajo*, porque una vez clasificadas las operaciones en grupos de la misma naturaleza, por ejemplo, operaciones de caja, de ventas, de compras, etc., se distribuyen entre dos o más personas para que las registren en el Diario destinado a ellas.

190 La división del Diario permite asimismo la división del trabajo, con lo que se logra que el registro de las operaciones sea más rápido y, en consecuencia, más oportuno, pues entre varias personas lo pueden hacer simultáneamente sin que haya interferencia; lo cual no se puede efectuar cuando el registro de las operaciones se hace en el Diario Continental, ya que en él los asientos deben ser hechos por una sola persona.

191 **Registro de operaciones en hojas sueltas.** Al registrar las operaciones en hojas sueltas también se puede *dividir el trabajo*, porque una vez clasificadas las operaciones por grupos de la misma naturaleza, se reparten entre varias personas para que las registren en las pólizas u hojas sueltas destinadas a ellas.

Al hacer los asientos en hojas sueltas, se consigue que el registro de las operaciones sea más rápido y, por lo tanto, más oportuno, debido a la división del trabajo, pues entre varias personas lo pueden hacer al mismo tiempo, sin que haya interferencia; lo cual no se puede efectuar cuando el registro de las operaciones se hace en el Diario Continental, ya que en él las anotaciones deben ser hechas por una misma persona. 192

Evolución del Diario Continental. De acuerdo con lo expuesto antes, la evolución del Diario Continental la originó tanto el ahorro de tiempo como la división del trabajo; objetivo que se logró aumentándole columnas, dividiéndolo en varios Diarios o registrando las operaciones en hojas sueltas. 193

Los procedimientos de registro de operaciones que hasta la fecha se han puesto en práctica teniendo por base la evolución o transformación del Diario Continental por el aumento de columnas, por su división en varios Diarios o por registrar las operaciones en hojas sueltas, son los siguientes: 194

1. Procedimiento de Diario Mayor único.
2. Procedimiento de Diario columnar.
3. Procedimiento de Diario y Caja.
4. Procedimiento Centralizador.
5. Procedimiento de Pólizas.
6. Procedimiento de Cuentas por cobrar.
7. Procedimiento de Cuentas por pagar.
8. Procedimiento de Volantes, o fichas.
9. Procedimientos Combinados.

Por la importancia que tiene cada uno de los procedimientos antes enunciados, se van a estudiar en capítulo aparte.

CUESTIONARIO

Conteste oralmente a las preguntas

¿Cuál es el fundamento de los procedimientos de registro?	178
¿A qué se debe que la aplicación de los principios de contabilidad hayan venido sufriendo transformaciones?	179
¿En qué consiste el procedimiento de Diario Continental?	180
¿Qué negocios emplean únicamente el procedimiento de registro de Diario Continental?	181
¿Cuáles son las principales desventajas que tiene el procedimiento de Diario Continental?	182
¿A qué obligaron las desventajas del procedimiento de registro de Diario Continental?	183
¿Cuál es la finalidad de los nuevos procedimientos de registro, y cómo se logró?	184
¿Cómo se obtuvo el ahorro de tiempo?	185
¿Cómo se logró la división del trabajo?	186
¿Por qué al aumentar una serie de columnas en el Diario Continental se obtiene ahorro de tiempo?	187
¿Por qué el ahorro de tiempo que produce el hecho de pasar esporádicamente, un solo asiento al Mayor, permite que el registro de las operaciones sea más oportuno?	188
¿Por qué al dividir el Diario Continental en varios Diarios se puede también dividir el trabajo?	189
¿Por qué al dividir el trabajo se logra que el registro de las operaciones sea más rápido y, en consecuencia, más oportuno?	190
¿Por qué al registrar las operaciones en hojas sueltas también se puede dividir el trabajo?	191
¿Por qué al hacer los asientos en hojas sueltas se consigue que el registro de las operaciones sea más rápido y, en consecuencia, más oportuno?	192
¿Qué originó la evolución del Diario Continental?	193
¿Cuáles son los procedimientos de registro de operaciones que hasta la fecha se han puesto en práctica teniendo por base la evolución o transformación del Diario Continental?	194