

LOS HECHOS CONTABLES

La actividad que exige la gestión de una empresa, da lugar a una variación continua de los elementos patrimoniales que posee. Estos acontecimientos que afectan, o pueden afectar significativamente al patrimonio de la empresa, de forma directa y concreta, se denominan **hechos contables**.

Criterio de clasificación de los hechos contables

Existen diferentes criterios para la clasificación de los hechos contables, pero nosotros seguiremos, por su claridad didáctica, el criterio que podemos calificar de **clásico**.

Según dicho criterio, los hechos se clasifican en :

- Permutativos
- Modificativos
- Mixtos

La base de esta clasificación, radica en su incidencia en el **neto patrimonial**

Para el desarrollo de estos conceptos, partiremos de la igualdad fundamental del patrimonio, expresada como sigue:

$$c + m + d = N + p \quad (1)$$

siendo:

c = dinero en efectivo (caja)

m = mercancías en almacén (mercaderías)

d = deudas de nuestros clientes (deudores por operaciones de tráfico)

N = Neto patrimonial (capital)

p = Acreedores por suministros de mercancías (proveedores)

1 – Hechos permutativos

Son aquellos que solo afectan a la composición del patrimonio, variándolo cualitativamente, pero sin modificar la cuantía del **neto patrimonial**.

Ejemplo: Compramos mercaderías el contado por valor de 100 unidades monetarias.

Este hecho contable producirá las siguientes modificaciones en la igualdad (1):

$$(c - 100) + (m + 100) + d = N + p$$

Es evidente que este hecho solamente ha afectado a la estructura económica del patrimonio, por la permuta del

mismo importe habida entre dos de sus componentes. El grupo patrimonial **N** no ha experimentado ninguna variación cuantitativa. Si este supuesto en lugar de contemplar el pago al contado de la operación, hubiera considerado que el pago se efectuaría a 90 días, la igualdad (1) sería:

$$c + (m + 100) + d = N + (p + 100)$$

La permuta, en este caso, se ha producido entre un elemento de la estructura económica y otro de la estructura financiera, pero sin modificar **N**.

2 – Hechos modificativos

Son aquellos que modifican la cuantía del neto patrimonial, y de paso su composición.

Conviene aquí hacer algunas consideraciones previas. Sabemos que la cuenta de neto *por antonomasia* es la cuenta de capital, normalmente amovible, salvo cuando se produce una modificación del mismo por una decisión de sus propietarios (aumentos o disminuciones de capital). La actividad o gestión de la empresa produce continuamente diferencias, que cuando son negativas originan una disminución en el neto, y cuando son positivas un aumento en el mismo. Son precisamente estos hechos los que aquí calificamos de **modificativos**.

Ejemplos: Se lleva a cabo una aportación de capital de los socios por importe de 100 unidades monetarias.

En la ecuación (1) se producirán las siguientes modificaciones :

$$(c + 100) + m + d = (N + 100) + p$$

En este caso, la modificación de **N** se ha producido por una ampliación de capital, pero también puede producirse por algunas diferencias (negativas o positivas), a las que anteriormente hemos hecho referencia. Por ejemplo:

Se paga en efectivo la nómina mensual por un importe de 100 u.m.

La ecuación (1) quedará como sigue:

$$(c - 100) + m + d = (N - 100) + p$$

Se trata en este caso de un **hecho modificativo de disminución**, puesto que ha afectado negativamente al neto patrimonial.

3 – Hechos mixtos

Son aquellos que en parte son permutativos y en parte modificativos.

Ejemplo: Vendemos en efectivo mercaderías por 100 u.m., cuyo valor en el inventario figura por 90 u.m.

La igualdad fundamental representada en (1), quedará afectada como sigue:

$$(c + 100) + (m - 90) + d = (N + 10) + p$$

Si la operación no se hubiera realizado al contado, tendríamos:

$$c + (m - 90) + (d + 100) = (N + 10) + p$$

Bibliografía recomendada

Saez Torrecilla, Angel / *Contabilidad General, Volumen 1*/Mc Graw Hill.

Rivero Romero, José /*Contabilidad Financiera.* /Biblioteca de Ciencias Empresariales

Fernandez Pirla, J.M^a/*Teoría Económica de la Contabilidad*/Biblioteca de Ciencias Empresariales. (en esta obra podrá encontrar el alumno un enfoque diferente al expuesto en estas notas, acerca de la clasificación de los hechos contables).