

Guía Pedagógica: N°9

Escuela: CENS N°249 César H. Guerrero

Docentes: Gustavo Becerra -Silvia Cabrera -Silvia D. Figueroa

Educación de Adultos: 2º1º, 2º2º y 2º3º año

Turno: Nocturno

Área Curricular: Técnica y Práctica Contable II

Título: El balance de sumas y saldos

Objetivos:

- Identificar el balance de sumas y saldos como documento de control.
- Diferenciar los saldos de las cuentas
- Confeccionar el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos

Capacidades: Comunicación y resolución de problemas

Contenidos: Mayores y Balance de Comprobación de Sumas y Saldos

Marco Teórico:

El balance de sumas y saldos

¿Qué es?

Es un **Estado Contable** donde se pasan toda la cuenta del **Libro Mayor**, con la suma total de sus débitos, con la suma total de sus créditos y se establece los saldos correspondientes a cada una de ellas.

¿Para qué Sirve?

Su finalidad es:

- Comprobar si los pases del Libro Diario al Libro Mayor fueron todos los que debían hacerse y si coinciden entre si
- Comprobar si los saldos deudores coinciden con el total de los saldos acreedores
- Corregir o subsanar los errores de pases o sumas (si los valores de las sumas y de los saldos no coinciden entre sí)
- Ser punto de partida para realizar el Balance General

¿Cuándo se hace?

Este balance se confecciona periódicamente, según sea el movimiento de la contabilidad y la necesidad de la comprobación. No es necesario llevar un libro para asentar estos balances.

¿Cómo lo Hacemos?

Transfiriendo la suma total de los débitos, créditos y saldos de cada cuenta a una planilla de trabajo, que tiene el rayado que se muestra en el ejemplo siguiente:

Empresa "XX". Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al 30/12/...

Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREDOR
01					
02					
03					
04					
	TOTAL				

Actividades a desarrollar:

Para realizar las actividades propuestas recordemos el método de partida doble:

¿Cuáles son las reglas de la Partida doble?

Los principios fundamentales en que se sustenta la Partida Doble son los siguientes:

- **no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor;**
- **el que recibe es deudor y el que entrega es acreedor. Todo lo que se recibe se debita y lo que se entrega se acredita;**
- **el total del Debe (débitos) debe ser igual al total del Haber (créditos);**
- **en las cuentas se registran partidas de una misma naturaleza. Todo concepto que se debita por una cuenta debe acreditarse por la misma cuenta o viceversa;**
- **las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan;**
- **se debitan la cuentas que representan: un aumento del Activo, una disminución del Pasivo y una disminución del Patrimonio Neto (Pérdidas);**
- **se acreditan las cuentas que representan: una disminución del Activo, un aumento del Pasivo y un aumento del Patrimonio Neto (ganancias).**

Síntesis:

Debe	Haber
(+) activo	(-) activo
(-) pasivo	(+) pasivo
(-) patrimonio neto	(+) patrimonio neto
(+) pérdidas (R.N)	(-) pérdidas (R.N)
(-) ganancias (R.P)	(+) ganancias (R.P)

En Contabilidad sólo tienes que aprenderte "de memoria" las reglas de la partida doble, todo lo demás debe ser razonado.

PRACTICA INTEGRADORA

AUMENTOS Y DISMINUCIONES DE CUENTAS PATRIMONIALES Y DE RESULTADOS

1) Registrar, individualizar, clasificar y colocar aumentos o disminuciones de las cuentas que intervienen en cada operación.

- ✓ Se compran mercaderías por \$ 23000 en efectivo.
Mercaderías (activo) aumentado debe
Caja (activo) disminución haber
- ✓ Vendemos vitrinas y estanterías en desuso por \$ 45.000, como nos pagan con un pagare, cobramos un interés de \$ 1300, que se incluye en el importe del documento.
- ✓ Compra materias primas para la fabricación de los productos por \$ 12.900, adeuda en cuenta corriente sin documentar a 45 días.
- ✓ Deposita en una cuenta corriente en el Banco Galicia \$ 45.800 en efectivo.
- ✓ Vende una impresora que no utiliza el señor Alim por \$ 5.600, recibiendo un pagare a 20 días.
- ✓ Cancela un pagare de su firma por \$ 7.880, entregando un cheque de su firma de Banco Francés.
- ✓ Entrega \$ 67.000 a un proveedor endosando un cheque de terceros de Banco Boston.

- ✓ Cobra un pagare que le debía al señor Roca por \$ 12.550, recibe \$ 8.000 en efectivo y el resto con un cheque de terceros de Banco Patagonia a 10 días.
- ✓ Abona interés al señor Pérez por \$ 1.350, con un cheque de su firma de Banco Boston a 15 días.
- ✓ Cobra el alquiler de una oficina de su propiedad a la señora Barroso por \$ 6.700, con un cheque de terceros de Banco San Juan.

2) **Operaciones Combinadas**

Registrar en el libro diario, libro mayor y balance de comprobación de sumas y saldos

- 1- 03/07... Inventario inicial. Andes comienza su actividad comercial dedicada a la compraventa de marroquinería, con el siguiente detalle: \$ 8.000 en efectivo, \$ 44.000 en cuenta corriente de Banco Nación y \$ 4.000 en muebles para la oficina.
- 2- 04/ 08... Factura Original. Compra a la empresa Ferreira mercaderías por \$ 6.000, abona la mitad en efectivo y el resto lo adeuda en cuenta corriente sin documentar.
- 3- 06/07...Factura Duplicado. Vende mercaderías a \$ 165, que cobra con Tarjeta de Crédito Visa.
- 4- 06/07...Ficha de Stock. El C.M.V es de \$ 120.
- 5- 10/07/...Recibo Original. Paga a la inmobiliaria "CROWN "el alquiler del periodo de Julio por\$ 900, con un cheque de su cuenta corriente de Banco nación.
- 6- 12/07/...Factura Duplicado. Vende mercaderías por \$ 4.800, cobra la mitad en efectivo y el resto con un cheque de terceros de Banco Boston, le realiza un descuento de \$ 480 sobre el total de la factura.
- 7- 12/07/...Ficha de Stock. El C.M.V de la operación anterior es de \$ 3.600.
- 8- 13/07/...Recibo Original. Abona comisiones al señor Pedro Martínez por \$120 con un cheque de su cuenta corriente de Banco nación.
- 9- 14/07/...Recibo Original. Documenta la deuda sin documentar de la operación numero 2 entregando un pagare de su firma a 60 días.
- 10- 16/07/....Informe Bancario. Acredita en el Banco Nación en nuestra cuenta corriente la liquidación de la Tarjeta de Crédito Visa correspondiente a la operación número tres.

DIRECTORA DEL ESTABLECIMIENTO: VERONICA ARREDONDO