

Escuela E.P.E.T N°6

Docentes: Elisa López, María José Páez, Rosana Cuello, Fernández Ana.

Espacio Curricular: Operaciones Comerciales.

Curso: 5°1°, 5°2°, 5°3°

Turno: Mañana y Tarde.

Guía Pedagógica N°6- Subdiario de Egresos – Libros Auxiliares

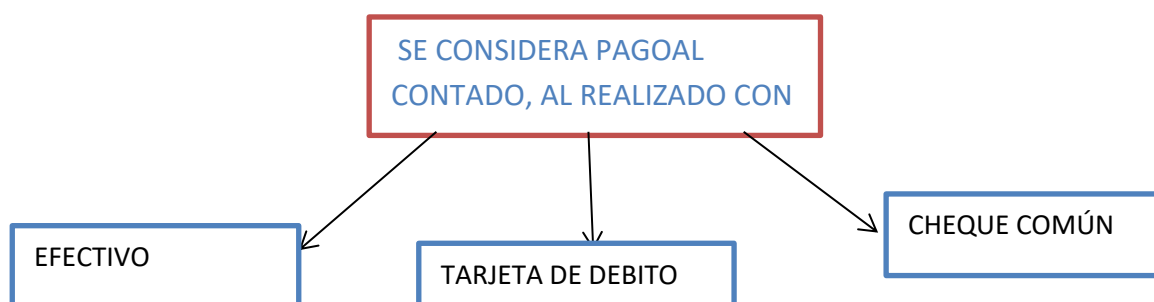
Contenidos: Subdiario de Egresos: Concepto, Usos, Registración.- Libro Auxiliar de Deudores y Proveedores. Concepto e importancia de cada uno. Libro Auxiliar de Bancos. Concepto, importancia. Confección y llenado de cada uno.

Tema 1: SUBDIARIOS DE EGRESOS: Concepto

Las operaciones que se registran este Subdiario se refieren exclusivamente a pagos al contado de carácter frecuente y rutinario, pudiéndose incluir otros conceptos no tan frecuentes (Ej.: pago de luz, gas). También se registran en este subdiario los depósitos.

Importancia: En este libro se registran

- ✓ Compras al contado (Factura original)
- ✓ Pago a los proveedores (Recibo Original)
- ✓ Pago de documentos de propia firma (Recibo Original)
- ✓ Pago de comisiones, intereses, etc. (Recibo Original)
- ✓ Depósitos en cuenta corriente (Boleta de Depósito)



Ejemplo:

- 02/10 Pago \$ 7000 en efectivo al proveedor Ruiz, según recibo original N° 115
- 16/10 Compra en efectivo mercaderías por \$ 15000 a "Casa Sol", según factura original A N° 143.
- 20/10 Paga en efectivo al señor Lagos, intereses de \$ 1500 según recibo original N°116.

- 30/10 Paga anticipadamente un pagare de \$ 30000 al señor Murillo con un cheque de propia firma del Banco San Juan, recibiendo un descuento del 10%, según recibo original N°117

Subdiario de Egresos.

Fecha	detalle	comprob	caja	Bco San Juan	Desc. Obten	Mercad .	proveedores	Doc a pagar	Bco San Juan	IVA C.F	Ctas Vs s/ clasificar		
			haber	Haber	Haber	Debe	debe	Debe	Debe	Debe	Cuenta	D	H
2/10	Pago efectivo Ruiz	recibo original N° 115	7000				7000						
16/10	Compra "Casa Sol"	factura original A N° 143	18150			15000				3150			
20/10	Pago efectivo al señor Lagos	recibo original N°116	1500								Interes	1500	
30/10	Pago de pagare a Murillo	recibo original N°117		27000	300			30000					
total			26650	27000	3000	15000	7000	30000	0	3150		1500	

Terminado el mes se debe realizar el asiento resumen de todos los subdiarios en el Libro Diario.

Asiento Resumen en Libro Diario

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/10	Mercaderías	15000	
	Proveedores	7000	
	Documentos a Pagar	30000	
	IVA Crédito Fiscal	3150	
	Intereses Cedidos	1500	
	a Caja		26650
	a Banco San Juan c/c		27000
	a Descuentos Obtenidos		3000
	Por Resumen Subdiario Egresos Mes de Octubre		

Actividades N°1

- Registrar las siguientes operaciones en el Subdiario de Egresos y realizar el correspondiente asiento resumen en el Libro Diario

02/05 Compra mercaderías por \$ 50000 a La Casona S.A. entregando cheque de propia firma N°378 del Banco San Juan, según factura original A N° 748.

06/05 Compra mercaderías por \$ 30000 a Armonía S.R.L. con efectivo, previo descuento del 5%, según factura original A N° 749.

10/05 Se paga \$ 16000 firmando cheque N°379 a la señora Ponce, según recibo original N° 024.

14/05 Compra en efectivo mercaderías por \$ 4840 al señor Funes, según factura original C N° 674.

18/05 Paga un pagare de \$ 35000 de la señora Pacheco con cheque N° 380 del Banco San Juan, recibiendo un descuento del 8%, según recibo original N°046.

22/05 Compra mercaderías por \$ 13000 al señor Agüero, con efectivo con un descuento de \$ 900, según factura original C N° 675.

Tema 2: Libros Auxiliares

LIBROS AUXILIARES: DEUDORES Y PROVEEDORES: Los libros auxiliares *son registros auxiliares en los que se lleva el control de lo que **debe cada deudor** en particular y lo que **debemos** nosotros **a cada proveedor** en forma individual.*

La ventaja del uso de estos libros reside en que nos permiten llevar un control individual de las operaciones con cada deudor y proveedor en particular.

Estos registros pueden adoptar las siguientes formas de:

- | | |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| a) libro | d) Fichas perforadas |
| b) carpeta con hojas individuales | e) cds o formatos digitales |
| c) Ficheros con fichas individuales | |

Libros de Deudores: Contiene información sobre:

- a) Venta en cuenta corriente (Factura duplicado)
- b) Cobros en cuenta corriente (recibo duplicado)
- c) Aumento de lo que nos deben ej, cobro de intereses, fletes, etc (nota de debito duplicado)
- d) Disminución de lo que nos deben, ej: devolución de nuestros clientes (nota de crédito duplicado)

Ejemplo:

9/10 vendemos en cta/cte sin documentar a “Casa Caballito” mercad por \$14000 s/fact duplicado n°802

17/10 vendemos en cta/cte sin documentar a “Casa Caballito” mercad por \$9600 s/F.D N°914.

29/10 Cobramos en efectivo a “Casa Caballito” la factura n° 802. s/recibo duplic n°19.

Cliente: CASA CABALLITO

Domicilio: av Libertador 123 (E) Capital, San Juan.

Fecha	Detalle	Folio	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
9/10	s/FD n°802	1	14000	-----	14000	-----
17/10	s/ FD n° 914	2	9600	-----	23600	-----
29/10	s/ Recibo n°19	3	-----	14000	9600	-----

Libro de Proveedores: contiene información sobre:

- Compras en cuenta corriente (factura Original)
- Pagos en cta cte (Recibo Original)
- Disminución de lo que debemos : ej devolución a nuestros proveedores o descuentos obtenidos (nota de crédito original)
- Aumento de lo que debemos , ej pago de intereses , fletes, etc. (nota de débito original)

Ejemplo:

- El 6/10 compramos en cta cte sin documentar a “casa Hidalgo” mercad por 7000\$ s/ FO N°510
- El 18/10 Recibimos una nota de débito original n°114 de “Casa Hidalgo” por \$900, en concepto de intereses que se carga a nuestra cuenta corriente
- 30/10 Pagamos en efectivo a “Casa Hidalgo” la Nota de Debito n°114. s/recibo original N°212.

Proveedor: Casa Hidalgo

Domicilio: Rivadavia 233 (O) Capital San Juan.

Fecha	Detalle	Folio	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
6/10	s/fact n°510	1	-----	7000	-----	7000
18/10	s/nota de debito n°114	2	-----	900	-----	7900
30/10	s/recibo n°212	3	900	-----	-----	7000

Libro de Bancos: Concepto: Por cada Banco con el que se opera se lleva una ficha individual como ocurre con los Deudores y Proveedores, indicando el saldo bancario en cada institución.

En este libro se registran:

- a) Depósitos en efectivo y cheques de terceros (Boleta de deposito o Nota de crédito Bancaria)
- b) Cheques emitidos de firma propia (Talón de cheque y Recibo Original)
- c) Disminución de nuestra cuenta corriente bancaria, ej Gasto de chequera (Nota de débito Bancaria)

Ejemplo:

- 1) El 7/10 Depositamos en efectivo en Banco Galicia c/cte \$10000 s/Boleta de depósito N°1314
- 2) El 19/10 Pagamos el alquiler el alquiler del mes por \$1800 con cheque N° 4145 del Banco Galicia c/cte y Recibo Original de alquiler n°28
- 3) El 27/10 recibimos una Nota de débito Original N°98 por \$150 del Banco Galicia por Gastos de chequera.

Banco: Galicia

Fecha	Detalle	Folio	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
7/10	Boleta de deposito n° 1314	1	10000	-----	10000	-----
19/10	Cheque n°4145 y Recibo N° 28	2	-----	1800	8200	-----
27/10	Nota de débito bancaria	3	-----	150	8050	-----

ACTIVIDADES N°2:

Registrar las siguientes operaciones teniendo en cuenta los contenidos analizados durante esta guía de trabajo. [Libro Auxiliar Deudores](#)

- a) El 6/7 vendemos en cta cte sin documentar a Leonel Messi mercaderías por \$5000 s/FD n°008
- b) El 13/7 vendemos en cta cte sin documentar a Casa Pinal mercaderías por 4300\$ según FD N°009
- c) El 19/ 7 vendemos en cta cte a Leonel Messi mercad por 10000\$ s/ FD N°010
- d) El 9/8 cobramos la factura duplicado n° 008 s/ Recibo N° 0050
- e) El 19/8 envía una Nota de débito duplicado N°001 en concepto de intereses por 170 pesos a Casa Pinal por atraso de su pago.

- f) El 27/8 cobramos en efectivo la factura n°009 y nota de débito N°001 de Casa Pinal según Recibo duplicado N° 0051.

Registrar las siguientes operaciones-, [Libro Auxiliar Proveedores](#)

- 1) El 11/4 compra en cta cte mercaderías por \$ 3800 a Casa Belgrano , s/ Fact N°0657.
- 2) El 15/4 compra en cta cte mercaderías por \$2500 a Lippi S.A s/Factura n° 1050
- 3) El 21/4 Recibe Nota de Debito n° 0251 de Casa Belgrano en concepto de intereses por \$210.
- 4) El 27/4 paga en efectivo a Lippi S.A la factura n° 1050 S/recibo N° 0334.
- 5) El 18/5 Cancela con cheque n°1001 del Banco Santander cta cte la factura N°0657 de Casa Belgrano , s/ Recibo n°0624
- 6) El 22/5 compra en cta mercaderías por \$ 8300 a Lippi S.A s/ factura N° 1265
- 7) El 30/5 Recibe Nota de Crédito n°0985, por devolución de mercaderías por \$2500.

Registrar las siguientes operaciones-, [Libro Auxiliar Bancos](#)

- a) Depositamos en efectivo \$ 10000 en el Banco HSBC c/c según boleta de depósito N° 120.010
- b) Emite cheque n°001 del Banco HSBC c/c para cancelar una deuda en cuenta corriente sin documentar por \$520 (Recibo Original N°910.
- c) Emite cheque n°002 del Banco HSBC c/c por pago de seguros por \$500 (recibo original N°491)
- d) Depositamos cheque de terceros por \$3100 en el Banco HSBC c/cte s/ boleta de depósito n°120.230
- e) Depositamos en Banco Nación c/cte \$1800 en efectivo (boleta de depósito 15004)
- f) Recibe nota de débito original N°12 del Banco HSBC c/c por \$280 en concepto de gastos de chequera.
- g) Emite un cheque N° 050 del Banco Nación cta/cte, por pago de comisiones por \$130 (recibo original N°080)
- h) Emite en cheque N°051 del Banco Nación c/c por pago de gastos de teléfono, por \$2100 s/ factura de Telefónica n°12345.

DIRECTORA MGTER LIC SANDRA HERRERA.