

**Curso: 2 año**

**Docente:** Mónica Cuello, Jorge Fachinetti, Lorena Putruele

**Curso:** 2° año

**Turno:** Noche

**Área:** Técnica y Práctica Contable II

**CUE: 700004800**

**Tema:** Registro Contable

### **Objetivos**

- Realizar un diagnóstico de los saberes previos.
- Analizar el plan de cuentas.
- Identificar las variaciones patrimoniales para un posterior uso en el libro diario.
- Trasladar los contenidos dados en el libro diario y libro mayor y balance de sumas y saldos.

**Contenidos:** Cuentas: Clasificación y movimientos de las cuentas. Variaciones patrimoniales. Concepto. Ejemplos. Libro diario: asientos simples y compuestos. Libro mayor. Balance de sumas y saldos

### **Capacidades:**

- Comunicación.
- Responsabilidad y compromiso

### **Metodologías**

Documentos de información

### **Actividades**

**Curso: 2 año**

1. Lea atentamente el documento de información.
2. Confecciona :
  - a) Libro diario
  - b) Libro mayor
  - c) Balance de suma y saldos
1. 03/05 Iniciamos la actividad comercial de la empresa dedicada a la compraventa de insumos para la fabricación de calzados con el siguiente detalle: efectivo \$600.000, dinero depositado en el Banco Nación \$ 48.000 y una camioneta \$188.000.
2. 05/05 Se compra mercaderías por \$ 480.000 abonando un 10% en efectivo y el esto lo adeuda en c/c sin documentar a 45 días.
3. 09/05 Se paga el alquiler del local por \$12.000 en efectivo
4. 11/05 Se documenta la deuda de la operación N°2, entregando u documento de su firma a 90 días
5. 11/05 Se vende mercaderías por \$9.075, cobrando la mitad en efectivo y el resto con cheque del Banco Boston c/c. El costo de las mercaderías vendidas \$5.625.
6. 14/05 Se vende mercaderías por \$16.650 cobrando con cheque de tercero del Banco francés. El costo de las mercaderías vendidas \$8.550.
7. 20/05 Depositamos en c/c del Banco Nación el cheque recibido en la operación N° 6.
8. 22/54 Se paga a la empresa Publicity en concepto de publicidad \$12.000 en efectivo.

Tareas:

- a) Clasifique e indique el movimiento de las cuentas en cada operación.
- b) Indique las variaciones de las operaciones dadas.
- c) Indique en cada operación si son asientos simples o compuestos.

## **Evaluación**

Socialización, discusión, y presentación de la tarea cuando retomen las actividades

## **Documentos de información**

## 7 Balance de Comprobación de Sumas y Saldos

### 7.1. Finalidad

- a > Comprobar si los pases del Libro Diario al Libro Mayor fueron todos los que debían hacerse y si coinciden entre sí.
- b > Comprobar si los saldos deudores coinciden con el total de los saldos acreedores.
- c > Ser punto de partida para realizar el Balance General.

### CONCEPTO

> Es un estado contable en donde se pasan todas las cuentas del Libro Mayor, con la suma total de sus débitos, créditos y estableciendo los saldos correspondientes a cada una de ellas.

### 7.2. Modelo o rayado de la hoja: Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.

No	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	2	3	4	5	6

> Se anota:

- 1 El número de la cuenta.
- 2 El nombre de la cuenta.
- 3 El total de débitos que tiene la cuenta, en el Libro Mayor.
- 4 El total de créditos que tiene la cuenta, en el Libro Mayor.
- 5 El saldo de la cuenta, si es deudor (Debe mayor que Haber).
- 6 El saldo de la cuenta, si es acreedor (Haber mayor que Debe).

Cuando el Debe sea igual que el Haber la cuenta se encuentra saldada.

### > Ejemplo: Balance de Comprobación de Sumas y Saldos

No	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	Caja	4.000.-	500.-	3.500.-	---
2	Mercaderías	7.000.-	2.000.-	5.000.-	---
3	Documentos a Pagar	1.000.-	4.000.-	---	3.000.-
4	Rodados	19.500.-	---	19.500.-	---
5	Ventas	---	20.000.-	---	20.000.-
6	Capital	---	5.000.-	---	5.000.-
<b>TOTALES</b>		<b>31.500.-</b>	<b>31.500.-</b>	<b>28.000.-</b>	<b>28.000.-</b>

Curso: 2 año

## Resolución de la guía N° 3

## a) Libro diario

Fecha	Mov.	Detalle	Debe	Haber	
		1			
3/5	A+	Caja	600.000		
	A+	Banco Nación c/c	48.000		
	A+	Rodado	188.000		
	PN+	Capital		836.000	A. compuesto
		2			
5/5	A+	Mercaderías	480.000		A. compuesto
	A-	Caja		48.000	V. Permutativa
	P+	Proveedores		432.000	
		3			
9/5	R-	Alquileres Perdidos	12.000		A. simple
	A-	caja		12.000	V. Modificativa
		4			
11/5	P-	Proveedores	432.000		A. Simple
	P+	Documentos a pagar		432000	V. Permutativa
		5			
11/5	A+	Caja	4537.5		
	A+	Valores a Depositar	4537.5		A. compuesto
	R+	Ventas		9075	V. Modificativa
		5'			
11/5	R-	Costo de ventas	5625		A. Simple
	A-	Mercaderías		5625	V. Modificativa
		6			
14/5	A+	Valores a depositar	16650		A. Simple
	R+	ventas		16650	V. Modificativa
		6'			
14/5	R-	Costo de venta	8550		A. Simple
	A-	Mercaderías		8550	V. Modificativa
		7			
20/5	A+	Banco Nación c/c	16650		A. Simple
	A-	Valores a depositar		16650	V. Permutativa
		8			
22/5	R-	Publicidad	12.000		A. Simple
	A-	Caja		12.000	V. Modificativa

## b) Libro Mayor

**CENS N° 134**

**Curso: 2 año**

**Área: Técnica y Práctica Contable II**

<b>Caja</b>		<b>Banco Nación c/c</b>	<b>Rodado</b>	<b>Capital</b>
600.000	48.000	48.000	188.000	836.000
4537,5	12.000	16.650	188.000	836.000
	12.000	64.650		
604537,5	72.000			
532537,5				

<b>Mercaderías</b>		<b>Proveedores</b>		<b>Alquileres Perd.</b>	<b>Doc. A Pagar</b>
48.000	5.625	432.000	432.000	12.000	432.000
	8.550	0	0	12.000	432.000
48.000	14.175				
465.825					

<b>Valores a Depositar</b>		<b>Ventas</b>	<b>Costo de Venta</b>	<b>Publicidad</b>
4537,5	166.000	9.075	5.625	12.000
166.000		16.650	8.550	12.000
21187,5	166.000	25.725	14.175	
4537,5				

**c) Libro de Balance y Sumas y Saldos**

N°	Cuentas	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	Caja	604.537,5	72.000	532.537,5	
2	Banco Nación c/c	64.650	-	64.650	-
3	Rodados	188.000	-	188.000	-
4	Capital	-	836.000	-	836.000
5	Mercaderías	480.000	14.175	465.825	-
6	Proveedores	432.000	432.000	-	-
7	Alquileres Perdidos	12.000	-	12.000	-
8	Documento a Pagar	-	432.000	-	432.000
9	Valores a Depositar	21.187,5	16.650	4.537,5	-
10	Ventas	-	25.725	-	25.725
11	Costo de Venta	14.175	-	14.175	-
12	Publicidad	12.000	-	12.000	-
<b>Totales</b>		1.828.550	1.828.550	1.293.725	1.293.725