



COMPLEJO EDUCACIONAL SAN ALFONSO
FUNDACIÓN QUITALMAHUE
 Eyzaguirre 2879 Fono- 22-852 1092 Puente Alto
planificacionessanalfonso@gmail.com
www.colegiosanalfonso.cl



Guía N °4 Junio – Sistema Mixto

Asignatura/Módulo	COC
Docente	Nadia Montoya Carrasco
Nombre estudiante	
Curso	3°A Contabilidad
Fecha de entrega	30-Junio-2021

OA 02	Procesar información contable sobre la marcha de la empresa utilizando los sistemas contables de uso frecuente en las empresas y los correspondientes software de la especialidad: cuadrar registros de auxiliares, estructurar plan de cuentas, realizar los asientos de apertura, preparar los análisis de cuentas, participar en la elaboración de balances, efectuar controles de existencia, manejo de efectivo, arqueos de caja, pago de facturas, control de inventarios, control de activo fijo y corrección monetaria, considerando las normas internacionales de contabilidad (NIC) y de información financiera (NIIF).
--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Asiento Inicial y Transacciones Contables

Asiento Inicial o de Apertura:

El **asiento de apertura** es el **asiento** que refleja la situación contable de la empresa al inicio de cada ejercicio económico. Está compuesto por todas las cuentas de balance que tienen un saldo abierto, registrándose las cuentas de Activo en el Debe del asiento y las cuentas de Pasivo y Patrimonio Neto en el Haber.

Para realizar los asientos contables necesitas seguir estos 3 pasos:

1. - Determinar las cuentas contables que intervienen en el asiento.
2. - Tener muy claro si las cuentas en cuestión son de Activo, Pasivo o Neto Patrimonial.
3. - Establecer si esas cuentas están naciendo, creciendo o disminuyendo.

MICELANEA E.U. Calle 30 N° 38.120, Barranquilla NIT: 7.539.317		COMPROBANTEN° FECHA DE TIPO Balance de Apertura	OO1 01-Ene-20xx	
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
1105	CAJA		3.000.000,00	
1110	BANCOS		450.000,00	
1305	CLIENTES		600.000,00	
1435	MERCANCIAS NO FAB POR LA EMPRESA		2.500.000,00	
1524	EQUIPO DE OFICINA		500.000,00	
2205	PROVEEDORES			680.000,00
2380	ACREEDORES VARIOS			1.500.000,00
3115	CAPITAL DE PERSONAS NATURALES			4.870.000,00
	SUMAS IGUALES		7.050.000,00	7.050.000,00
CONTABILIZADO:		APROBADO		

Ejemplos de Asiento Inicial o de Apertura

Empresa Modelo S.A. DIARIO GENERAL Folio No... 1				
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER
28-ago-20..	----- 3 ----- Caja Bancos Equipos de Computación a) Capital	1.1.1. 1.2.3. 1.2.4. 3.1.1.	3.000,00 15.000,00 2.000,00	20.000,00
	Para registrar los aportes del Sr. César Lara como nuevo socio de la Cía.		20.000,00	20.000,00

Transacciones Contables:

El asiento contable es un tecnicismo empleado para efectuar el registro de las transacciones mercantiles en el libro diario. Este libro es el que primero se utiliza en el registro formal de las transacciones y, por ello, se conoce también como libro de primera entrada, donde se registran en forma cronológica y día por día las transacciones de la empresa.

Un asiento contable debe constar de:

Fecha	Número de referencia	Cuentas	Cantidad	Glosa
Corresponde a la fecha en que se realiza la contabilización, independiente de la fecha de los documentos que la respaldan.	Corresponde a la numeración que se le asigna a los asientos contables y que permite su identificación.	Deudoras o de cargo y cuentas acreedoras o de abono. Por convención, las cuentas deudoras se anotan a la izquierda y las acreedoras a la derecha.	De cargo y de abono en cada cuenta. Los cargos se anotan en el Debe y los abonos en el Haber. En el cumplimiento del Principio de la Partida Doble, la suma de los cargos debe ser igual a la suma de los abonos, en cada uno de los asientos contables.	Corresponde a un breve párrafo explicativo de la operación efectuada.

Cuadro de análisis de transacciones:

El cuadro que se presenta a continuación permite clasificar las cuentas contables que intervienen en las distintas transacciones que ocurren en una empresa. El objetivo de este cuadro es comenzar a reflejar explícitamente las cuentas contables.

Cabe señalar que este cuadro de análisis no es ningún libro o registro formal, solo nos permitirá aprender el proceso de registro de transacciones, para cuando pasemos al Libro Diario el proceso ya esté más mecanizado.

N°	FECHA	TRANSACCIÓN	CUENTAS QUE INTERVIENEN	TIPO DE CUENTA	CÓMO SE AFECTAN	REGISTRO	
						DEBE	HABER

Ejemplo de registro:

Transacción 1: se compra mercadería por \$12.000 y se cancela con efectivo.

Transacción 1: se compra mercadería por \$12.000 y se cancela con efectivo.

N°	FECHA	TRANSACCIÓN	CUENTAS QUE INTERVIENEN	TIPO DE CUENTA	CÓMO SE AFECTAN	REGISTRO	
						DEBE	HABER
	XXXX	Se compra mercadería	Mercadería Caja	Activo Activo	Aumenta Disminuye	12.000	12.000

Explicación del registro (no se debe realizar en la actividad, es solo para comprender de que se trata cada ítem):

No: se coloca el número de la transacción.

Fecha: se anota la fecha de la transacción, que en este ejemplo no la indicamos.

Transacción: se debe anotar qué suceso económico se está registrando, por ejemplo, la compra de un bien, el pago a un proveedor, una venta, etc.

Cuentas que intervienen: se anotan los intervinientes que participan, registrando en el lado izquierdo las cuentas que van al debe y en el lado derecho las que van en el haber.

Tipo de cuenta: se indica qué tipo de cuenta se está registrando, pueden ser de activo, pasivo, patrimonio o de resultados.

Cómo se afectan: se debe indicar si la cuenta está aumentando o disminuyendo.

Registro: en esta columna se debe cumplir el principio de partida doble, que indica que cada vez que se registra una transacción se debe cumplir que todo lo que se carga en él debe tener que ser abonado en el haber, que en este caso se cumple claramente porque ambos suman 12.000.

Actividad:

Realice el cuadro de análisis de transacciones que corresponda de acuerdo a las siguientes operaciones:

- a. 01-04-2021 Aporte inicial: auto \$ 6.500.000, mercaderías \$ 4.000.000, dinero en efectivo \$1.350.000.
- b. 03-04-2021 Se abre cuenta corriente en el Banco de Chile \$ 550.000, con dinero en efectivo.
- c. 05-04-2021 Se compra mercadería \$ 800.000 cancelada 50% efectivo, saldo cheque.
- d. 07-04-2021 Se pagan con cheque \$ 10.000 por el uso de teléfono.
- e. 09-04-2021 Se paga publicidad radial con cheque \$ 40.000
- f. 12-04-2021 Se solicita préstamo al banco por \$2.000.000 el que es depositado en la cuenta corriente.
- g. 14-04-2021 Se compra maquinaria por \$1.000.000 cancelada con 4 letras de igual valor.
- h. 16-04-2021 Se paga comisión bancaria por \$25.000 la que es descontada de la cuenta corriente.
- i. 17-04-2021 Se cancela 1era. Letra de maquinaria, con efectivo

No.	Fecha	Transacción	Cuentas que intervienen	Tipos de Cuenta	Como se afecta	DEBE	HABER

