



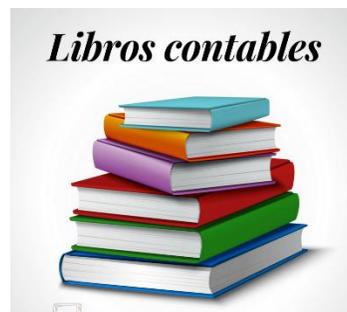
Guía N °6 septiembre – Sistema Mixto

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

LIBROS DE CONTABILIDAD

Los registros **contables**, también denominados **como libros** del comercio o **libro de contabilidad**, son los documentos físicos de todas las operaciones dentro de una empresa. En estos registros se refleja todo movimiento **contable** del ente económico (empresa) con el objetivo de proporcionar información financiera del mismo.



LIBRO DIARIO:

Anteriormente, las transacciones comerciales se registraban en un formato que permitía practicar los cargos y abonos. Sin embargo, “es necesario antes registrar las operaciones en las cuentas, anotarlas en orden cronológico, es decir, día por día, en un libro especial, que por esta misma razón recibe el nombre de libro diario”.

Al registrar cada transacción se debe dejar constancia de la siguiente información:

1. Fecha en la cual se realizó la transacción.
2. Número del asiento contable.
3. Cuentas que intervienen.
4. Valores que se anotan al debe y haber.
5. Resumen de la transacción registrada, que recibe el nombre de glosa.



NOTA: Se debe considerar que no existe un único formato, y este será determinado por cada contador y/o software que se utilice. Por esta razón, el formato que se presenta a continuación es el que utilizaremos durante las unidades siguientes

Ejemplo No. 1

Transacción: 1-7 Se inician actividades con \$30.000 en efectivo, una cuenta corriente con \$25.000, un vehículo avaluado en \$13.000, una letra por cobrar de \$12.000 y una letra por pagar de \$7.900.

En el cuadro de análisis de transacciones, el registro sería el siguiente:

N°	FECHA	TRANSACCIÓN	CUENTAS QUE INTERVIENEN	TIPO DE CUENTA	CÓMO SE AFECTAN	REGISTRO	
						DEBE	HABER
	01-Jul	Se inicia actividades	Caja	Activo	Aumenta	30.000	
			Banco	Activo	Aumenta	25.000	
			Letra por cobrar	Activo	Aumenta	12.000	
			Vehículo	Activo	Aumenta	13.000	
			Letras por pagar	Pasivo	Aumenta		7.900
			Capital	Patrimonio	Aumenta		72.100

En el libro diario sería así:

FECHA	CUENTAS QUE INTERVIENEN	REGISTRO	
		DEBE	HABER
01-Jul	Caja	30.000	
	Banco	25.000	
	Letra por cobrar	12.000	
	Vehículo	13.000	
	Letras por pagar		7.900
	Capital		72.100
	G: Se inicia actividades		

Ejemplo No. 2

A continuación, realizaremos un ejercicio integral, utilizando el mismo ejemplo realizado en la primera unidad. El objetivo es ver los pequeños cambios que se realizan en el libro diario.

- 1) 2-1 Se inician actividades con \$140.000 en efectivo y \$100.000 en la cuenta corriente.
- 2) 4-1 Se compra mercadería por \$21.000, se cancela el 60% con letras y la diferencia con un cheque.
- 3) 6-1 Se vende mercadería por \$40.500, cancelan con un cheque a 60 días y el costo de la mercadería es de \$9.500.
- 4) 9-1 El banco realiza un cobro por \$10.000, por motivo de intereses por línea de sobregiro, y lo descuenta directamente de la cuenta corriente.
- 5) 15-1 Se compra una máquina en \$12.000, se cancela con una letra a 30 días.
- 6) 16-1 Compra de mercadería en \$25.000, el proveedor le otorga un crédito.
- 7) 17-1 Se vende el 30% de la mercadería en existencia en \$85.000, la empresa otorga crédito al cliente.
- 8) 20-1 La empresa cancela arriendo por \$5.000 con efectivo.
- 9) 22-1 Compra de muebles y útiles en \$15.500, cancela con crédito.
- 10) 23-1 Vende el 60% de la mercadería en existencia en \$35.800, cancelando mitad con cheque y el saldo al crédito.

FECHA	CUENTAS QUE INTERVIENEN	REGISTRO	
		DEBE	HABER
02-ene	1 Caja Banco G: Se inicia actividades	140.000 100.000	240.000
04-ene	2 Mercadería G: Compra de mercadería	21.000	12.600 8.400
06-ene	3 Cheque por cobrar Costo de venta G: Venta de mercadería	40.500 9.500	40.500 9.500
09-ene	4 Línea de Sobregiro G: Se cancela línea de sobregiro	10.000	10.000
15-ene	5 Máquina G: Se compra una máquina	12.000	12.000
16-ene	6 Mercadería G: compra de mercadería	25.000	25.000
20-ene	7 Cliente Costo de Venta G: venta de mercadería	85.000 10.950	85.000 10.950
22-ene	8 Arriendo G: se cancela arriendo	25.000	25.000
23-ene	9 Muebles y Útiles G: se compra Muebles y Útiles	15.500	15.500
23-ene	10 Banco Cliente Costo de Venta G: venta de mercadería	17.900 17.900 15.330	35.800 15.330
		545.580	545.580

ACTIVIDAD:

Siguiendo el modelo antes mencionado, en una Hoja de Cálculo de Google, realizar libro diario para las siguientes transacciones contables:

- 01/03/2021 Se inicia actividades con: dinero en efectivo \$7.200.000, vehículos \$4.500.000, muebles \$ 1.200.000 y préstamo banco \$1.050.000.
- 03/03/2021 Compra mercaderías por \$950.000, cancelando 35% en efectivo y saldo al crédito simple.
- 05/03/2021 Se abre cuenta corriente en Banco Santander por \$1.000.000 en efectivo.
- 10/03/02021 Compra de mercaderías por \$123.000 cancelando el 87% con cheque y saldo crédito simple.
- 15/03/2021 Se compra a crédito una camioneta en \$ 7.000.000.

- f. 18/03/2021 Se abre cuenta corriente en Banco de Chile por \$453.000 de los cuales el 60% es con efectivo y el saldo con cheque del Banco Santander.
- g. 25/03/2021 Se compra mercaderías por \$ 265.000 cancelando con cheque banco Santander el 50% y el saldo en efectivo.
- h. 28/03/2021 Compran muebles en \$550.000, se cancela un 60% al crédito simple y el 40% con cheque del Banco de Chile.