

**DIRECCIÓN ACADÉMICA**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**Respeto – Responsabilidad – Resiliencia – Tolerancia**

TEMA: Guía N° 3 de módulo de Contabilización de operaciones comerciales para desarrollar en casa.

Nombre: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Curso \_3° A Fecha: /05/2020

APRENDIZAJE ESPERADO: Confecciona el plan de cuentas de la empresa considerando las . . . características propias de sus operaciones ,las Normativa Internacionales de contabilidad . . y de información financieras y la normativa legal vigente . . OBJETIVOs ; 1. – Identificar cuentas de activos, pasivos, patrimonio y resultado en una empresa.

**INSTRUCCIONES** LEA la guía enviada, Imprima la guía ( o de lo contrario cópiela en su cuaderno) y péguela en el cuaderno de **Contabilización de operaciones comerciales** , realice la actividad entregada al final de la guía. EN CASO DE DUDAS ENVIARLAS AL CORREO [contabilidadcestarosa@gmail.com](mailto:contabilidadcestarosa@gmail.com)

**CUADRO ANALITICO DE CUENTAS CONTABLES**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CUENTAS | CLASIFICACION | SUBCLASIFICACION | DEBE | HABER | SALDOS |
| CAJA | ACTIVO | CIRCULANTE | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR |
| BANCO | ACTIVO | CIRCULANTE | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR Ö ACREEDOR |
| MERCADERIA | ACTIVO | CIRCULANTE | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR |
| IVA CREDITO | ACTIVO | CIRCULANTE | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR |
| PRESTAMO BANCO A 300 DIAS | PASIVO | CIRCULANTE | DISMINUYE | AUMENTA | ACREEDOR |
| VEHICULOS | ACTIVO | FIJO | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR |
| CAPITAL | PATRIMONIO |  | DISMINUYE | AUMENTA | ACREEDOR |
| IVA DEBITO | PASIVO | CIRCULANTE | DISMINUYE | AUMENTA | ACREEDOR |
| AUMENTO CAPITAL | PATRIMONIO |  | DISMINUYE | AUMENTA | ACREEDOR |
| PRESTAMOS BANCO 2 AÑOS | PASIVO | LARGO PLAZO | DISMINUYE | AUMENTA | ACREEDOR |
| INTERES GANADO | GANANCIA |  | DISMINUYE | AUMENTA | ACREEDOR |
| PROVEDORES | PASIVO | CIRCULANTE | DISMINUYE | AUMENTA | ACREEDOR |
| LETRAS POR PAGAR | PASIVO | CIRCULANTE |  | AUMENTA | ACREEDOR |
| LETRAS POR COBRAR | ACTIVO | CIRCULANTE | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR |
| REMUNERACIONES | RESULTADO | PERDIDA | AUMENTA |  | DEUDOR |
| CONTRATO LEASING A LARAGO PLAZO | PASIVO | LARGO PLAZO | DISMINUYE | AUMENTA | ACREEDOR |
| ACREEDORES | PASIVO | CIRCULANTE | DISMINUYE | AUMENTA | ACREEDOR |
| ANTICIPO DE SUELDOS | ACTIVO | CIRCULANTE | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR |
| INGRESOS POR VENTA | RESULTADO | GANANCIA | DISMINUYE | AUMENTA | ACREEDOR |
| COSTO DE VENTA | PERDIDA | PERDIDA | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR |
| DOCUMENTOS POR COBRAR | ACTIVO | CIRCULANTE | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR |
| PROVISIONES | PASIVO | CIRCULANTE | DISMINUYE | AUMENTA | ACREEDOR |
| REMUNERACIONES POR PAGAR | PASIVO | CIRCULANTE | DISMINUYE | AUMENTA | ACREEDOR |
| HONORARIOS | RESULTADO | PERDIDA | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR |
| GASTOS DE ORGANIZACION | RESULTADO | PERDIDA | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR |
| APORTE PATRONAL | RESULTADO | PERDIDA | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR |
| SUELDO EMPRESARIAL | RESULTADO | PERDIDA | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR |
| VENTAS | RESULTADO | GANANCIAS |  | AUMENTA | ACREEDOR |
| MUEBLES | ACTIVO |  | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR |
| DOCUMENTOS POR PAGAR | PASIVO | CIRCULANTE | DISMINUYE | AUMENTA | ACREEDOR |
| DEPRECIACION | RESULTADO | PERDIDA | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR |
| AMORTIZACION | RESULTADO | PERDIDA | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR |
| GASTOS GENERALES | RESULTADO | PERDIDA | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR |
| COMISIONES GANADAS | RESULTADO | GANANCIA | DISMINUYE | AUMENTA | ACREEDOR |

Actividad a realizar

De acuerdo a las siguientes transacciones identificar las cuentas de activo, pasivo, patrimonio o resultado y su saldo que intervienen y mencionar su clasificación, cuenta y subclasificación.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| TRANSACCIONES | CLASIFICACION | CUENTAS | SUB  CLASIFICACION | DEBE | HABER | SALDOS |
| Se inicia actividades aporte del dueño, Efectivo $150.000, Muebles $60.000 | ACTIVO  ACTIVO  PATRIMINIO | CAJA  MUEBLE  CAPITAL | CIRCULANTE  FIJO | AUMENTA  AUMENTA | AUMENTA | DEUDOR  DEUDOR  ACREEDOR |
| Se deposita en banco $ 130.000 en efectivo | ACTIVO  ACTIVO | BANCO  CAJA | CIRCULANTE  CIRCULANTE | AUMENTA | DISMUNIYE | DEUDOR  DUEDOR |
| Se compra mercadería por $ 130.000 Iva crédito $ 24.700,se paga 35% en efectivo,30% con cheque,35% con letras por pagar | ACTIVO  ACTIVO  ACTIVO  ACTIVO  PASIVO | MERCADERIA  IVA CREDITO  CAJA  BANCO  LETRAS X PAGAR | CIRCULANTE  CIRCULANTE  CIRCULANTE  CIRCULANTE  CIRCULANTE | AUMENTA  AUMENTA | DISMINUYE  DISMINUYE  AUMENTA | DEUDOR  DEUDOR  DEUDOR  DEUDOR  ACREEDOR |
| Se cancelan cuentas de teléfono por $50.000. Se cancela en efectivo. | PERDIDA  ACTIVO | TELEFONO  CAJA | CIRCULANTE | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR  DEUDOR |
| Se compra máquina de helados por $100.000, IVA crédito $19.000, se cancela con cheque | ACTIVO  ACTIVO  ACTIVO | MUEBLES  IVA CREDITO  BANCO | CIRCULANTE  CIRCULANTE  CIRCULANTE | AUMENTA  AUMENTA | DIMINUYE | DEUDOR  DEUDOR  DEUDOR |
| Se paga aporte patronal por $90.000 en efectivo. | PERDIDA  ACTIVO | A.PATRONAL  CAJA | CIRCULANTE | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR  DEUDOR |
| Se compran computador por $150.000, se cancela con cheque del banco chile. | ACTIVO  ACTIVO | COMPUTADOR  BANCO | FIJO  CIRCULANTE | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR  DEUDOR |
| Se compran útiles de oficina por $150.000. Se cancela en efectivo | ACTIVO  ACTIVO | MAT.OFICINA  CAJA | CIRCULANTE  CIRCULANTE | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR  DEUDOR |
| Se cancelan sueldo a los trabajadores por $800.000, con cheque banco Chile. | PERDIDA  ACTIVOS | SUELDOS  BANCO | CIRCULANTE | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR  DEUDOR |
| Se vende mercadería por $600.000, más iva debito $114.000. Nos cancelan 50% en efectivo y el saldo sin documentos. | GANANCIA  PASIVO  ACTIVO  ACTIVO | VENTAS  IVA DEBITO  CAJA  CLIENTE | CIRCULANTE  CIRCULANTE  CIRCULANTE | AUMENTA  AUMENTA | AUMENTA  AUMENTA | ACREEDOR  ACREEDOR  DEUDOR  DEUDOR |
| Se arrienda un local comercial de la empresa en $300.000. Nos cancelan con cheque | GANANCIAS  ACTIVO | A.GANADO  CAJA | CIRCULANTE | AUMENTA | AUMENTA | ACREEDOR  DUEDOR |
| Se compran escritorios, archivadores y sillas para el salón de reuniones por $3.000.000, más IVA crédito $570.000. Se cancela el 50% en efectivo y el saldo en letras por pagar | ACTIVO  ACTIVO  ACTIVOS  PASIVOS | MUEBLES  IVA CREDITO  CAJA  LETRAS X PAGAR | FIJO  CIRCULANTE  CIRCULANTE  CIRCULANTE | AUMENTA  AUMENTA | DISMINUYE  AUMENTA | DEUDOR  DEUDOR  DEUDOR  ACREEDOR |
| Se solicita préstamo al banco chile por $2.000.000. Se retira el dinero en efectivo. | PASIVO  ACTIVO | PRESTAMO  CAJA | CIRCULANTE  CIRCULANTE | AUMENTA | AUMENTA | ACREEDOR  DEUDOR |
| Se cancelan cuentas de teléfono por $150.000. Se cancela en efectivo. | PERDIDA  ACTIVO | TELEFONO  CAJA | CIRCULANTE | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR  DEUDOR |
| Se paga una cuota del préstamo bancario $100.000 con cheque del banco chile.. | PASIVO  ACTIVO | PRESTAMO  BANCO | CIRCULANTE  CIRCULANTE | DISMINUYE | DISMINUYE | ACREEDOR  DUEDOR |
| Honorarios por $ 480.000 y se pagaran en 4 meses después de la fecha de la boleta de honorarios. | PERDIDA  PASIVO | HONORARIOS  HONOR. X PAGAR | CIRCULANTE | AUMENTA | AUMENTO | DEUDOR  DEUDOR |
| Se anticipa a trabajadores $ 120.000 con cheque. | ACTIVO  ACTIVO | ANTICIPO TRAB.  BANCO | CIRCULANTE  CIRCULANTE | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR  DEUDOR |
| La empresa gana un interés por $258.300,y se cobra en efectivo. | GANANCIAS  ACTIVO | INTERES GANADO  CAJA | CIRCULANTE | AUMENTA | AUMENTA | ACREEDOR  DEUDOR |
| Al Empresarios se le cancela como sueldo $ 1.380.000 con cheque banco de chile. | PERDIDA  ACTIVO | SUELDO EMPRES.  BANCO | CIRCULANTE | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR  DEUDOR |
| Se ventas del mes por $1.800.000 y se cobra el 50% con letras por cobrar y 30% por clientes, 20% en efectivo. | GANANCIA  ACTIVO  ACTIVO  ACTIVO | VENTAS  LETRAS X COBRAR  CLIENTE  CAJA | CIRCULANTE  CIRCULANTE  CIRCULANTE | AUMENTA  AUMENTA  AUMENTA | AUMENTA | ACREEDOR  DEUDOR  DEUDOR  DEUDOR |