

**DIRECCIÓN ACADÉMICA**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**Respeto – Responsabilidad – Resiliencia – Tolerancia**

TEMA: Guía Integrada N° 10 de Contabilidad, para desarrollar en casa.

Nombre: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Curso \_3° A Fecha: 20 /11/ 2020.-

APRENDIZAJE ESPERADO: Procesar información contable sobre la marcha de la empresa utilizando los sistemas

contables ,

Objetivo: 1.- identificar y aplicar el libro diario mayor o americano..

. .

**INSTRUCCIONES**

LEA la guía enviada, Imprima la guía ( o de lo contrario cópiela en su cuaderno) y péguela en el cuaderno de **Contabilizaciones de operaciones Comerciales**, realice la actividad entregada al final de la guía.

EN CASO DE DUDAS ENVIARLAS AL CORREO.

[**hector.rosales@cestarosa.cl**](mailto:hector.rosales@cestarosa.cl)

**SISTEMA DE CONTABILIDAD**

**LIBRO DIARIO MAYOR O AMERICANO.**

El libro diario mayor es la unión o fusión del libro diario con el libro mayor, en este libro se anota cronológicamente cada hecho económico realizado en la empresa.

El diseño es tabular, está dividido en columnas. Una de ellas denominada control, que se identifica con el libro diario y diferentes columnas que representan al libro mayor, destinadas a las cuentas que forman el plan de cuenta de la empresa divididas en debe y haber.

Aquellas cuentas que tienen poco movimiento se registran en una columna llamada varias que esta dividida en debe, haber y nombre de la cuenta.

La suma de la columna control tiene que ser igual a la suma de todos los débitos y a la suma de todos los créditos.

VENTAJAS

1) concentra en un solo libro las anotaciones cronológicas y analíticas.

2) simplifica los asientos y reduce el margen de error en las cuentas.

3) economiza tiempo al registrar en forma simultánea las operaciones en el libro diario y en el libro mayor.

4) facilita la detección de errores.

5) facilita la confección del balance general.

Ejemplo práctico.

1 de Diciembre. Inicio de actividades $4.000.000

2 de Diciembre deposito banco $3.000.000

3 de Diciembre. Compra mercaderías $1.000.000 más IVA al contado.

4 de Diciembre. Venta de mercaderías $2.000.000 más IVA  al contado.

Costo de mercaderías $900.000.

6 de Diciembre. Se cancela gastos varios, efectivo $25.800.

10 de Diciembre. Se cancela sueldo $520.000.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | |  | | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | | **LIBRO DIARIO MAYOR O MAYOR AMERICANO** | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |
| **FECHA** | | **DETALLE** | | | | **CONTROL** | | | **CAJA** | | | | | **BANCO** | | | | **MERCADERIA** | | | | **IVA CREDITO** | | | **VENTA** | | **IVA DEBITO** | | **COSTO DE VENTA** | | **GASTOS VARIOS** | | **SUELDOS** | | **CAPITAL** | | **CONTROL** |
| **DEBE** | | | **HABER** | | **DEBE** | | **HABER** | | **DEBE** | | **HABER** | | **DEBE** | | **HABER** | **DEBE** | **HABER** | **DEBE** | **HABER** | **DEBE** | **HABER** | **DEBE** | **HABER** | **DEBE** | **HABER** | **DEBE** | **HABER** |
| **01.10.20** | | **INICIA ACTIVIDAD** | | | | **4.000.000** | | | **4.000.000** | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **4.000.000** | **4.000.000** |
| **02.10 20** | | **DEPOSITA CTA CORRIENTES** | | | | **3.000.000** | | |  | | | **3.000.000** | | **3.000.000** | |  | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **3.000.000** |
| **03.10.20** | | **COMPRA MERCADERÍA** | | | | **1.190.000** | | |  | | |  | |  | | **1.190.000** | | **1.000.000** | |  | | **190.000** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **1.190.000** |
| **04.10.20** | | **VENTA MERCADERIA** | | | | **2.924.190** | | | **2.024.190** | | |  | |  | |  | |  | | **900.000** | |  | |  |  | **1.701.000** |  | **323.190** | **900.000** |  |  |  |  |  |  |  | **2.924.190** |
| **06.10.20** | | **GASTOS VARIS** | | | | **25.800** | | |  | | | **25.800** | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  | **25.800** |  |  |  |  |  | **25.800** |
| **10.10.20** | | **CANCELA SUELDOS** | | | | **520.000** | | |  | | |  | |  | | **520.000** | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **520.000** |  |  |  | **520.000** |
|  | |  | | | | **0** | | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **0** |
|  | |  | | | | **0** | | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **0** |
|  | |  | | | | **0** | | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **0** |
|  | | **SUBTOTAL** | | | | **11.659.990** | | | **6.024.190** | | | **3.025.800** | | **3.000.000** | | **1.710.000** | | **1.000.000** | | **900.000** | | **190.000** | |  |  | **1.701.000** |  | **323.190** | **900.000** | **0** | **25.800** |  | **520.000** |  |  | **4.000.000** | **11.659.990** |
|  | | **SALDOS** | | | | **6.024.190** | | |  | | | **2.998.390** | |  | | **1.290.000** | |  | | **100.000** | |  | | **190.000** | **1.701.000** |  | **323.190** |  |  | **900.000** |  | **25.800** |  | **520.000** | **4.000.000** |  | **6.024.190** |
|  | | **TOTAL** | | | | **17.684.180** | | | **6.024.190** | | | **6.024.190** | | **3.000.000** | | **3.000.000** | | **1.000.000** | | **1.000.000** | | **190.000** | | **190.000** | **1.701.000** | **1.701.000** | **323.190** | **323.190** | **900.000** | **900.000** | **25.800** | **25.800** | **520.000** | **520.000** | **4.000.000** | **4.000.000** | **17.684.180** |
| **VENTA** | | | **IVA DEBITO** | | | **COSTO DE VENTA** | | | **GASTOS VARIOS** | | | **SUELDOS** | | | | **CAPITAL** | | | | **CONTROL** | |
| **DEBE** | | **HABER** | **DEBE** | **HABER** | | **DEBE** | **HABER** | | **DEBE** | **HABER** | | **DEBE** | | **HABER** | | **DEBE** | | **HABER** | |
|  | |  |  |  | |  |  | |  |  | |  | |  | |  | | **4.000.000** | | **4.000.000** | |
|  | |  |  |  | |  |  | |  |  | |  | |  | |  | |  | | **3.000.000** | |
|  | |  |  |  | |  |  | |  |  | |  | |  | |  | |  | | **1.190.000** | |
|  | | **1.701.000** |  | **323.190** | | **900.000** |  | |  |  | |  | |  | |  | |  | | **2.924.190** | |
|  | |  |  |  | |  |  | | **25.800** |  | |  | |  | |  | |  | | **25.800** | |
|  | |  |  |  | |  |  | |  |  | | **520.000** | |  | |  | |  | | **520.000** | |
|  | |  |  |  | |  |  | |  |  | |  | |  | |  | |  | | **0** | |
|  | |  |  |  | |  |  | |  |  | |  | |  | |  | |  | | **0** | |
|  | |  |  |  | |  |  | |  |  | |  | |  | |  | |  | | **0** | |
|  | | **1.701.000** |  | **323.190** | | **900.000** | **0** | | **25.800** |  | | **520.000** | |  | |  | | **4.000.000** | | **11.659.990** | |
| **1.701.000** | |  | **323.190** |  | |  | **900.000** | |  | **25.800** | |  | | **520.000** | | **4.000.000** | |  | | **6.024.190** | |
| **1.701.000** | | **1.701.000** | **323.190** | **323.190** | | **900.000** | **900.000** | | **25.800** | **25.800** | | **520.000** | | **520.000** | | **4.000.000** | | **4.000.000** | | **17.684.180** | |

DESARROLLAR EL SIGUIENTE EJERCICIO, EN EL FORMATO ADJUTO A ESTA GUÍA.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 01.10.20 | El banco tiene un saldo en su cuenta corriente de $ 18.000.000, y caja $5.800.000, el capital de la empresa es $23.800.000 | | | | | | |
| 03.10.20 | Se compra mercadería con factura 1658, por $13.500.000 y se paga 40% con cheque, | | | | | |  |
|  | 34% con 4 letras a 30-60-90-120 días, y 26% sin documentos. | | | | | |  |
| 04.10.20 | Se deposita 2.500.000 en efectivo. | | |  |  |  |  |
| 04.10.20 | Se cancela 3 meses de arriendo anticipado del local, por $385.000 mensuales | | | |  |  |  |
| 05.10.20 | Se vende mercadería con factura N° 15 por $ 6.200.000, con un 77% de utilidad, se cobra 25% en efectivo,15% con cheque,30 % con tres letras a 30-60-90 y 30% sin documentos. | | | | | |  |
| 06.10.20 | Se deposita en la cuenta corriente lo cobrado en efectivo el 05.10.20. | | | |  |  |  |
| 06.10.20 | Se vende mercadería con boletas 26-27-28-29, por $690.000. en efectivo. Con un costo de 420,000 | | | | | |  |
| 08.10.20 | Se cancela seguro del local por $ 225.000 con efectivo. | | |  |  |  |  |
| 09.10.20 | Se cancela a proveedores la deuda del día 03.10.20, con cheque | | | |  |  |  |
| 11.10.20 | Se cobra a cliente por la venta del día 05.10.20, con cheque. | | |  |  |  |  |
| 13.10.20 | Se compra mercadería con factura 4982, por $ 13.400.000 y se paga 30% con cheque, 40% con 4 letras a 30-60-90-120, 30 % de proveedores. | | | | | |  |
| 15.10.20 | Se vende mercadería con factura N° 16 por 12.600.000 con una utilidad de 73% , se cobra, 45% con cheque,35% con 3 letras a 30-60-90 días,20% sin documentos. | | | | | |  |
| 18.10.20 | Se vende con boletas 30-31-32-33 por $ 850.000 en efectivo. Costo de venta $580.000 | | | | |  |  |
| 19.10.20 | Se deposita en la cuenta corriente $ 2.700.000 en efectivo. | | |  |  |  |  |
| 20.10.20 | Se cancela el 90% de la cuenta proveedores de compra del día 19.10.20, con cheque. | | | | |  |  |
| 23.10.20 | Se deposita lo cobrado en la venta, el día 15.10.20 con cheque. | | |  |  |  |  |
| 25.10.20 | Se paga la letra a 30 días del 03.10.20, con cheque | | |  |  |  |  |
| 26.10.20 | Se cobra la letras por cobrar a 30 día, de la venta efectuada el 05.10.20 , con efectivo | | | | |  |  |
| 27.10-20 | Se deposita lo cobrado el día 26.10.20 en efectivo. | | |  |  |  |  |
| 29.10.20 | Se contabiliza el mes de arriendo del mes de octubre 2020. | | |  |  |  |  |
| 30.10.20 | se cancela letra a 30 día de compras del día 13.10.20 con cheque. | | | |  |  |  |
| 30.10.20 | Se cobra la letras por cobrar a 30 día, de la venta efectuada el 15.10.20 , con cheque | | | | |  |  |
| 30.10.20 | Se deposita lo cobrado en letras de la venta del día 15,10.20. | | |  |  |  |  |
| 30.10.20 | Se provisiona el 2 % de PPM del mes. | |  |  |  |  |  |
| 30.10.20 | Se Liquida el iva del mes. |  |  |  |  |  |  |