

CENTRO EDUCATIVO BILINGÜE BELLAS LUCES

Módulo de Contabilidad

NIVEL 11º

ELABORADO POR
PROFESORA NIDIA CABALLERO DE LÓPEZ

2020

DIARIO COMBINADO

OBJETIVO DE APRENDIZAJE: *Recrea y elabora documentación y formularios contables para simular el ciclo avanzado de contabilidad.*

I PARTE. REGISTRO DE TRANSACCIONES EN EL DIARIO COMBINADO

Concepto e importancia: Es un diario con varias columnas, donde se recopilan los diarios especiales y el general en uno solo para registrar las diferentes transacciones que ocurran en la empresa en un período determinado.

Son utilizados por los negocios pequeños que resumen todos sus diarios especiales en este solo libro, la cual se recopilan los ingresos, egresos, ventas, compras de cada una de sus transacciones del negocio y es llevado por una sola persona.

Ejemplo:

El señor Javier Lasso es el dueño de la GRAY & Company y nos brinda las siguientes transacciones del mes de marzo 2019

3. Se compró mercancía a crédito a Distribuidora La Victoria por B/ 1300.00, Fact #122, condiciones 5/15 y n/30.

5 se vendió mercancía al crédito a AMANCO por B/845.00 Factura 456, condiciones 5/15 y n/30.

6. Se pago a Distribuidora La Victoria B/. 500.00 Ch. 15.

9. Se compró mercancía a crédito a Rodelag por B/. 900.00 Fact.# 2765, Condiciones 5/15 y n/30.

11. Se pago a Rodelag B/, 400.00, Cheque # 17

13. Se vendió mercancía al crédito a COPICENTRO por B/: 678 Fact.458.00, Cond 5/15 y n/30.

16. Se vendió mercancía la contado por B/. 2500.00. a Galería el Regalo. Rec. # 66.

18. Se recibió la suma de B/ 150.00 de AMANCO como abono a la cuenta. Rec. #70

19. Se recibió la suma de B/250.00 de AMANCO COMO ABONO A LA CUENTA.
Rec. # 70

23. Se compró mercancía al contado a Dimar S.A. por B/. 1900.00, Fact. #985.00,
Condiciones 5/15 y N/30.

24. Se vendió mercancía al contado por B7 950.00 a Felicia Ortega. Rec. 96.

26 el señor Javier Lasso aporto 3000.00 como inversión adicional memo #01

26. Se vendió un escritorio por B/600.00 al contado. Rec. #68.

27. Se pagó la planilla de la primera quincena por B/. 2500.00, Ch. # 1.

28. El señor Javier Lasso hizo un retiro en efectivo por B/. 900.00 Memo. # 2.

29. Se recibió mercancía dañada de COPICENTRO por B/ 200.00 NC# 42.

30. Se pagó el recibo de Luz del mes del mes por B/. 460.00, Che. #18.

30. Se compró una computadora a COPICENTRO al contado por B/ 1200.00, Ch. #

19

NOTA: BEBE REALIZAR EL ANALISIS DE TRANSACCIONES. ES DECIR QUE CUENTAS SURGEN DE CADA TRANSACCIÓN Y POR QUELADO SE DEBE REGISTRAR.

DIARIO COMBINADO

Fecha	Nombre de la Cuenta	Ref.	Dcto.	Cond..	GENERAL		BANCO		CUENTA X COBRAR		CUENTA X PAGAR		I.T.B.I.M.S.		COMPRA		VENTA	
					DR.	CR.	DR.	CR.	DR.	CR.	DR.	CR.	DR.	CR.	DR.	CR.	DR.	CR.
31 Mayo	Dist. La Victoria		Pact. #122	5/15-5/30								1,391.00	91.00		1,300.00			
5	AMANCO		Pact. #456	5/15-5/30					904.15					59.15				845.00
6	Dist. La Victoria		Ch. #12				500.00				500.00							
9	Rodelag		Pact. #2765	5/15-5/30							963.00		63.00		900.00			
11	Rodelag		Pact. #17				400.00				400.00							
13	COPICENTRO		Pact. #455	5/15-5/30					725.46					47.46				678.00
16	Galería Del Re.		Pact. #58				2,675.00							175.00				2,500.00
18	AMANCO		Pact. # 67				150.00			150.00								
19	AMANCO		Pact. # 70				250.00			250.00								
21	Dimar S.A.		Pact. #335	5/15-5/30			2,033.00						133.00		1,900.00			950.00
23	Felicia Ortega		Pact. # 56				1,016.50								66.50			
26	Javier Lasso, Capital	(31)	ve. # 51				3,000.00											42.00
26	Mob. de Oficina	(13)	Pact. #59				642.00											
27	Gasto de Salario	(61)	Ch. # 45			2,500.00		2,500.00										
28	Javier Lasso, personal	(32)	Mot. #1			900.00		900.00		214.00			14.00					
29	Dev. Ventas.		NC #42			200.00												
30	Gasto de Luz	(62)	Ch. #13			460.00		460.00										63.00
30	Devol. Comp.					1,200.00		1,284.00					84.00					
30	Eq. de oficina	(14)	Ch. # 19			5,260.00		7,733.50	1,629.61	614.00	1,863.00	2,354.00	285.00	453.11	4,100.00			4,973.00
							(11)		(12)	(12)	(21)	(21)	(22)	(22)	(51)			(41)

Total de Débito B. <u>20,971.11</u>				Total de Crédito B. <u>20,971.11</u>			
-------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--

TALLER N° 1

CRITERIOS PARA EVALUAR

RESPONSABILIDAD 5 PUNTOS

CONTENIDO 30 PUNTOS

TOTAL DE PUNTOS 35 puntos

La Empresa CALOX S.A. nos brinda las transacciones del mes de junio de 20____
Instrucciones: se le solicita que registre las transacciones en el Diario Combinado, Pág. #5. Luego lo verifique su equidad y posteriormente lo mayorice. Recuerde utilizar el I.T.B.M.S.

- 1 Se compró mercancía al contado a la RAENCO por B/1,300.00. y nos hicieron un descuento del 12%. Ch. #305
- 1 Se vendió mercancía al crédito a CASA JOYCE por B/815.00, Fact.#6890 Cond. 15/15 y n/30.
- 2 Se vendió una computadora por B/1,200.00 al contado a Mario Vega. Rec. #403
- 3 La señora Josefa Peñaloza aportó B/3,200.00 como inversión adicional. Memo #202
- 4 Se recibió la suma de B/250.00 de CASA JOYCE como abono a la cuenta. Rec. #404
- 5 Se vendió mercancía al contado por B/1,500.00 a Audio Foto y se le dio un Desc. 10% Rec. # 405
- 6 Se compró mercancía a crédito a MELO por B/728.00. Fact. #3498, Condiciones 6/15 y n/30
- 7 Se pagó anuncio por el radio la suma B/200.00 Ch #306
- 8 Se vendió mercancía al crédito a Carmen Peralta por B/610.00, Fact. #984 Cond. 8/15 y n/30.
- 9 Se pagó a MELO B/275.00 como abono a la cuenta. cheque #307
- 11 Se vendió un escritorio por B/300.00 al contado. Rec. # 408
- 13 Se compró mercancía a crédito a MULTIMAX por B/907.00. Fact. #67543 , Condiciones 11/15 y n/30
- 14 Se recibió la suma de B/125.00 de Carmen Peralta como abono a la cuenta. Rec. # 409
- 15 Se pagó B/225.00 por reparación del equipo rodante. ch. #308
- 17 La señora Josefa Peñaloza retiró la suma B/800.00 en efectivo. Memo # 101
- 18 Se vendió mercancía al contado por B/1,460.00 a MABEDO S.A. y se le dio un Desc. 15% Rec. #410
- 20 Se pagó a MULTIMAX B/500.00 como abono a la cuenta. cheque #309
- 21 Se vendió mercancía al crédito a José Navas por B/320.00, Rec. #411 Cond. 5/15 y n/30
- 22 Se pagó a MELO B/150.00 como abono a la cuenta. cheque #310
- 25 Se compró mercancía a crédito a Casa Gala B/2,200.00. Fact. #9831, Condiciones 8/15 y n/30
- 26 Se compró mercancía al contado a SARAY por B/1,200.00. y nos hicieron un descuento del 10%. Ch. #311
- 28 Se recibió la suma de B/100.00 de José Navas como abono a la cuenta. Rec.# 412
- 29 Se pagó a Casa Gala la suma de B/850.00 como abono a la cuenta. cheque #312
- 30 CASA JOYCE nos canceló la cuenta pendiente Rec. #413

TEMA N° 2

DIARIO COMBINADO

***OBJETIVO DE APRENDIZAJE:** Recrea y elabora documentación y formularios contables para simular el ciclo avanzado de contabilidad.*

II. PARTE MAYORIZACIÓN DEL DIARIO COMBINADO

Una vez terminado el registro del diario combinado y verificación de equidad o igual de los débitos y crédito se procede a registrar cada una de las cuentas al mayor general, solo se pasarán los totales de cada una de las columnas especiales y después cada cuenta que se afectó en la columna del general.

Tomando como ejemplo el problema del Diario Combinado anterior se realiza el siguiente registro en el mayor.

TALLER N° 2

CRITERIOS PARA EVALUAR

RESPONSABILIDAD 5 PUNTOS

CONTENIDO 30 PUNTOS

TOTAL DE PUNTOS 35 puntos

REALIZAR LA MAYORIZACIÓN DEL DIARIO COMBINADO DEL TALLER 1.

TEMA N° 3

CONCILIACIÓN BANCARIA

OBJETIVO DE APRENDIZAJE: *Prepara conciliaciones bancarias y presenta los registros necesarios*

Concepto.

La conciliación bancaria es el proceso que confronta y concilia los valores registrados por la empresa de una cuenta de ahorro o corriente, con respecto a los valores suministrados por el banco a través del extracto bancario o estado de cuenta.

Métodos para su preparación: El objetivo de una conciliación es identificar las posibles diferencias u omisiones que existan entre los libros de la empresa y el saldo contable en la cuenta del banco, y así saber la disponibilidad de efectivo con que cuenta la empresa.

3.3. Elementos de la conciliación bancaria:

Depósitos o ingresos: So los depósitos que realiza la empresa diariamente en concepto de sus actividades realizadas (ventas al contado y los cobros).

Cheques Girados: Son aquellos cheques que se han emitidos debido a las compras efectuadas al contado realizados en un período determinado sus abonos y a terceros.

Notas de créditos: Es un documento enviado por el banco a la empresa (clientes) notificando el aumento del efectivo en la cuenta bajo una custodia (interese ganados, cobro de documentos (documentos por cobrar), cobros de facturas (cuentas por cobrar) remesas de tarjetas débito y /o crédito, diferencias de depósitos (sobrantes de depósitos nocturnos) préstamos solicitados .

Notas de débitos: Documentos que se envían al banco a la empresa (cliente) notificando la disminución del efectivo en la cuenta bajo custodia, por operaciones tales como: intereses pagado, pagos de documentos, cheques devueltos, cargos

bancarios, diferencias en depósitos (faltantes en depósitos nocturnos) argos por tarjetas de créditos o débito, carta de crédito (documentos por pagar) pagos de obligaciones.

Depósitos en tránsito: Son los depósitos registrados en los libros de la empresa, pero que no aparecen todavía recibidos por el banco, ya que dichos depósitos se realizaron en los últimos días del mes y por motivos del cierre del banco no se registraron y queda pendientes para el próximo mes.

Cheques en circulación: Son cheques emitidos por la empresa y registrado en sus libros, pero que aun no han sido pagados por el banco.

Ajustes: Asientos que se realizan para corregir errores u omisiones de los contadores durante el proceso de conciliar saldo (están representados en las notas de débitos y créditos).

EJEMPLO:

A continuación elaboraremos el siguiente problema, para una mejor comprensión:

El Saldo que muestra los libros de Casa Bety, en el banco es de B/, 14772.97 al 31 de mayo de 2020, el libro de ingresos muestra una entrada de B/.104,380.03 durante el mes de junio, la cual fue depositada y el libro de egreso muestra un total de B/.115,275.70 en cheques girados durante el mes.

El estado de cuenta que presenta el banco al 30 de junio de 2020, muestra un saldo B/. 14,106.46.

En el paquete que nos envió el Banco Nacional localizamos la nota de crédito:

- Documentos cobrados por B/ 1317.75 menos servicios de cobranza por B/.16.50.
- Diferencia en el depósito del 18 de junio de 2020 por B/ 95.00

El banco también nos envió notas de débito, que son:

- Cheques devueltos por B/ 1864.97
- Confección de libreta de cheque (100) B/. 62.50.

Al revisar la información registrada en los libros de banco y cotejarla con la presentada en el estado de cuenta del Banco Nacional al 30 de junio de 2020, detectamos que:

- El depósito del 30 del 30 de junio de 2020, por B/. 3625.00 registrado en los libros de la empresa, no esta incluido en el estado de cuenta del Banco Nacional.
- Al cotejar cheques pagados por el banco al 30 de junio del 2020, localizamos que algunos no habían sido cobrados en efectivo por los beneficiarios y que son:

N° de cheque	cantidad
253	1076.20
254	107.25
325	6,296.04
326	6,905.89

EMPRESA CASA BETY
CONCILIACIÓN BANCARIA
30 DE JUNIO DE 2020

Saldo según libros al		
Más:		
Depósito de		
N/C		
Menos:		
Cheque girados		
Notas de débito		
Subtotal		
Saldo correcto en libros al		
Saldo según banco al		
Más :		
Depósito en tránsito		
Subtotal		
Menos:		
Cheque en circulación		
Saldo Correcto en Banco		