

CENTRO EDUCATIVO BILINGÜE BELLAS LUCES

# Módulo de Contabilidad

Nivel 10°

Elaborado por:  
Profesora Nidia Caballero de López

2020

## TEMA N°1

### CUENTA COMO REGISTRO ÚNICO

**OBJETIVO DE APRENDIZAJE:** *Demostrar a través de cuentas los movimientos de las cuentas reales o permanentes como base de la contabilidad básica.*

Concepto: La cuenta es el elemento básico de la contabilidad. Se refiere al nombre asignado que se da a los valores que posee la empresa y facilita en forma **ordenada y cronológica** de las operaciones contables de la empresa.

Objetivo: **Es determinar el balance o saldo de cada una de las cuentas y su clasificación, llevando un registro de cada una de ellas en forma ordenada.**

Clasificación de las cuentas;

#### Cuentas Reales o permanentes y sus movimientos:

Cuentas	Concepto	Débito	Crédito	Clases de Cuentas
<b>Reales o permanentes</b> Número de codificación		<b>Pertenece a las cuentas del Balance General</b>		
Activo	Bienes de la empresa. O lo poseo	<b>Aumenta</b>	<b>Disminuye</b>	Caja, Banco, Mobiliario de oficina, Equipo rodante. Etc.
Pasivo	Deudas o obligaciones	<b>Disminuye</b>	<b>Aumenta</b>	Cuentas por pagar Hipoteca por pagar
Capital	Inversiones o aporte del dueño	<b>Disminuye</b>	<b>Aumenta</b>	Capital, Retiro

#### Cuentas Nominales o transitorias y sus movimientos

Cuentas	Concepto	Débito	Crédito	Clases de Cuentas
Cuentas nominales Número de codificación		Pertenece a las cuentas del Estado de Resultado		
Ingresos / ventas	Ventas de las mercancías	<b>Disminuyen</b>	<b>Aumentan</b>	Ingresos por ventas, Ingresos por comisiones, etc.
Costo/ compras	Costos de producción, son las compras para surtir.	<b>Aumentan</b>	<b>Disminuyen</b>	Compra de mercancía
Gastos	Son aquellos en que incurre la empresa	<b>Aumentan</b>	<b>Disminuyen</b>	Gasto de materiales, Gasto agua, Gasto de luz, Gasto de salario

## TALLERN ° 1

Se evaluará lo siguiente:

Puntualidad 3 puntos

Contenido 12 puntos

Total de puntos 15 puntos

Coloque un gancho en el circulo que corresponda a grupo pertenecen las siguientes cuentas

	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO	CAPITAL	COSTOS
CAJA	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
CUENTAS P...	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
VENTAS DE ...	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
GASTOS DE ...	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
COMPRAS D...	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
LUZ MARTIZ,...	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

## TEMA N° 2

### CATÁLOGO DE CUENTAS

#### **OBJETIVOS DE APRENDIZAJES**

- Define la importancia, codificación del plan manual de cuentas.
- Identifica la estructuración de plan y manual de cuenta.

Concepto: Es un medio auxiliar del sistema de información contable de una empresa que indica las cuentas que serán utilizadas y codificadas para el mayor general.

Importancia:

- Un registro ordenado de las cuentas.
- Transparencia en la información contable.
- Nos permite la situación actual de la empresa.

Objetivo: Nos facilita economizar tiempo y trabajo, ya que el símbolo utilizado facilitará ordenamiento, su identificación y localización dentro de un plan de cuentas.

Codificación de un plan de cuentas:

Implica reemplazar el nombre de cada cuenta por número, como lo mostramos en el siguiente ejemplo

1	activo	4	ingresos
2	pasivo	5	costos
3	capital	6	gastos

**NOTA: RECUERDE COPIAR LOS TEMAS EN SU CUADERNO**

## ASIGNACIÓN N° 1

Se evaluará lo siguiente.

Puntualidad 5 puntos

Contenido 30 puntos

Hacer un sistema de cuentas o catálogo de cuentas de 3 cifras de:

Activos 10 cuentas

Pasivos 5 cuentas

Capital 3 cuentas

Ingresos 3 cuentas

Costos 3 cuentas

Gastos 5 cuentas

Se enviará el link del formulario para la realización de esta tarea.

## TALLER N° 2

### Se evaluará lo siguiente

Contenido	16 puntos
Puntualidad	4 puntos
Total de puntos	20 puntos

Se le solicita confeccionar los sistemas de cuentas de 3 dígitos a la Compañía Serrano debe agregar las siguientes cuentas a la lista (Edificio, ITBMS por Pagar, Ventas, Compras, Gasto de Agua, Gasto de Alquiler.

Caja

Banco

Cuentas por Cobrar

Mobiliario

Equipo de Oficina

Equipo de Cómputo

Cuentas por pagar

Documento por pagar

Hipoteca por pagar

Capital de Mario serrano

## TEMA N° 3

### REGISTRO DEL ASIENTO INICIAL

**OBJETIVO DE APRENDIZAJE:** Maneja adecuadamente la clasificación de las cuentas con la finalidad de analizar y registrar transacciones comerciales para manejar el ciclo de la Contabilidad.

El asiento inicial o de apertura como se indica por sí mismo, es el primer asiento o registro que efectúa una empresa al inicial operaciones.

**Diario:** Es un libro donde se registra en primera Instancia las transacciones realizadas por la empresa, llamado también libro de primera entrada.

**Columnas que incluye.**

**Fecha, descripción, referencia, debito, crédito.**

Ejemplo de registro del asiento inicial o asiento de apertura:

**COMPAÑÍA ROSMER**  
**Estado de Situación Financiera**  
**31 de diciembre de 2019**

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		Pasivo a Corto Plazo	
Caja	<u>165.00</u>	Cuentas por pagar	<u>3000.00</u>
Total de Activos Circulantes	165.00	Total de Activos Circulantes	3000.00
Activo Pro. Plan y Equipo		Pasivo a largo plazo	
Mobiliario de oficina	3500.00	Hipoteca por pagar	<u>7000.00</u>
Edificio	20000.00	Total de pasivo a largo plazo	<u>7000.00</u>
Terreno	5000.00	Total de Pasivo	10000.00
Total de activo Prop. Plan y equipo	28500.00	Capital	
		Capital de José Madrid	18665.00
Total de Activo	<u>28665.00</u>	Total de pasivo y Capital	<u>28665.00</u>

## DIARIO GENERAL

Pág. 2

FECHA	DETALLE	Ref	DÉBITO	CRÉDITO
2019 Dic. 31	Caja	11	165.00	
	Mobiliario de oficina	14	3500.00	
	Edificio	15	20000.00	
	Terreno	16	5000.00	
	Cuentas por pagar	21		3000.00
	Hipoteca por pagar	22		7000.00
	Capital de José Madrid	31		18665.00
	Para registrar el asiento inicial de la compañía Rosmer.			

Nombre de la cuenta CAJA

Cuenta N° 11

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO
2019 dic. 31		D2	165.00				

Nombre de la cuenta Mob. de oficina

Cuenta N° 14

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO
2019 dic. 31		D2	3500.00				

Nombre de la cuenta Edificio

Cuenta N° 15

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO
2019 dic. 31		D2	20000.00				

Nombre de la cuenta Terreno

Cuenta N° 16

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO
2019 dic. 31		D2	5000.00				

Nombre de la cuenta: Cuenta por pagar

Cuenta N° 21

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO
				2019 dic. 31		D2	3000.00

Nombre de la cuenta Hipot. por pagar

Cuenta N°

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO
				2019 dic. 31		D2	7000.00

Nombre de la cuenta José M, Capital

Cuenta N°

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO
				2019 dic. 31		D2	18665.00

### TALLER N° 3

Realice el asiento inicial y luego realice su traslado al diario general.

Se evaluará:

Puntualidad.	5 puntos
Orden y nitidez	5 puntos
Asiento inicial	20 puntos
Diario General	15 puntos
Mayor general	30 puntos
Total de puntos	75 Puntos

Prepare el Estado de Situación Financiera inicial de la Compañía Campesino al 1 de marzo del presente año registre en la página 2 del Diario General el asiento inicial y luego traslade del diario General al Mayor General.

Caja	9,615,00
Banco	11,390.00
Cuenta por Cobar	2,695.00
Mobiliario	2,400.00
Equipo de oficina	1,100.00
Equipo de Cómputo	2,250.00
Cuentas por pagar	3,900.00
Documento por pagar	6,700.00
Hipoteca por pagar	13,350.00
Capital de Mario Serrano	3,500.00

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Activo		Pasivo	

DIARIO GENERAL

Pág. \_\_\_\_\_

FECHA	DETALLE	Ref	DÉBITO	CRÉDITO

MAYORES GENERALES:

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

## TEMA N° 4

### ANÁLISIS DE TRANSACCIONES EN CUENTAS T

**Objetivo de aprendizaje:** Demuestra a través de las cuentas de T, los movimientos de las cuentas, sean reales o transitorias.

En el mundo comercial se dan una serie de transacciones comerciales y movimiento de las cuentas como debido a que para analizar las transacciones comerciales debes conocer los diferentes cambios que las cuentas que experimentan como cuando se dan estos cambios y por qué se dan estos cambios.

**Las cuentas T:** se utilizan para analizar las transacciones, se denomina cuenta por su forma de una T mayúscula. Es una forma fácil de análisis o de ilustrar el contenido de una transacción.

Ejemplo 1:

Se recibió B/.200.00 el día 15 de mayo del 2011, de un cliente.

caja		cuentas por cobrar	
débito	crédito	débito	crédito
200.00			200.00
+ aumenta			- disminuye
ACTIVO		ACTIVO	

Ejemplo 2:

Se recibió B/ 100.00 el día 17 de mayo de 2011 por unas ventas al día, más el ITBMS.

caja		ITBMS por pagar		Ventas	
débito	crédito	débito	crédito	débito	crédito
100.00			7.00		
+			+		+
ACTIVO		Pasivo		ingresos	

## REGISTRO EN EL DIARIO GENERAL:

EJEMPLO

### DIARIO GENERAL

Pág. \_2\_

FECHA	DETALLE	Ref	DÉBITO	CRÉDITO
2011 MAYO 15	Caja	11	200.00	
	Cuentas por cobrar	12		200.00
	Para registrar cobro de cuenta pendiente			
17	Caja	11	107.00	
	Ventas	41		100.00
	ITBMS por pagar	22		7.00
	Para registrar las ventas del día			

## TRASLADO AL MAYOR:

EJEMPLO

Nombre de la cuenta Caja

Cuenta N° 11

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO
2011 MAYO 15		D2	200.00				
17		D2	107.00				

Nombre de la cuenta: Cta por cobrar

Cuenta N° 12

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO
				2011 MAYO 15		D2	200.00

Nombre de la cuenta: ITBMS Por Pagar

Cuenta N° 22

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO
				2011 MAYO 15		D2	7.00

Nombre de la cuenta: Ventas

Cuenta N° 41

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO
				2011 MAYO 15		D2	100.00

### **DETERMINACIÓN DE SALDOS:**

Los saldos se determinan sumando las columnas débito y créditos del mayor. Luego de sumar los débitos y créditos procedemos a buscar la diferencia o restar la columna débito del crédito y anotar la diferencia del lado que sea mayor.

## TALLERN ° 4

Se evaluará:

Orden y nitidez 5 puntos

Puntualidad 5 puntos

Cuentas T 25 puntos

Diario General

**I PARTE: Analice las siguientes transacciones de cuentas reales y nominales en cuentas T. valor 25 puntos**

Mes de marzo del año en curso, de la Compañía Serrano. En este ejercicio aplícale el 7% en transacciones que involucre compras y ventas únicamente.

Día 2 se compró un edificio por medio de una Hipoteca al Banco General con valor de B/ 18,550.00

débito	crédito

débito	crédito

Día 2 se vendó mercancía al contado por B/275.00

débito	crédito

débito	crédito

débito	crédito

Día 3 se recibió B/. 3,500.00 a Pedro Sutan (dueño) como inversión adicional, la cual deposito en el banco.

débito	crédito	débito	crédito

Día 4 Se compró mercancía al contado por B/. 600.00, se utilizó el cheque n° 25.

débito	crédito	débito	crédito	débito	crédito

Día 5 se pagó el agua por B/n68.00, se utilizó el cheque n° 26.

débito	crédito	débito	crédito

Día 6 se vendió mercancía al crédito por B/ 700.00.

débito	crédito	débito	crédito	débito	crédito

Día 7 se compró mercancía al crédito por B/.480.00

débito	crédito	débito	crédito	débito	crédito

Día 8 se pagó el alquiler por B/. 225.00, se utilizó el cheque n° 28.

débito	crédito	débito	crédito

Día 9 se compró una computadora a crédito por B/.800.00

débito	crédito	débito	crédito	débito	crédito

Día 10 Se hizo el depósito del dinero en caja.

débito	crédito	débito	crédito

**II. PARTE Registre en el Libro Diario # 3 las transacciones analizadas en cuentas T de la Compañía serrano. Registre del mes de marzo en el siguiente diario. Valor**





### III PARTE MAYORIZACIÓN valor

1. Traslado del asiento inicial, del Diario General al Mayor.
2. Traslado de las cuentas (transacciones) del diario general al mayor.
3. Recuerde que llevan un orden (activo, pasivo, capital, ingresos, costos y gastos)
4. Recuerde anexar en la posición correcta las cuentas nuevas que surgen de las transacciones al listado que se presentan en el Asiento Inicial de la Compañía Serrano.
5. Determine los saldos

#### MAYORES GENERALES:

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

**MAYORES GENERALES:**

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

**MAYORES GENERALES:**

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO

Nombre de la cuenta						Cuenta N°	
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	FECHA	DETALLE	REF	CRÉDITO