

Materia: Contabilidad 2C

Profesora: Fabiana Mariel Fernández

Hola chicos: Comenzamos un nuevo tema en contabilidad, sin dejar de lado lo aprendido hasta el momento. Les recomiendo que repasen registración en el Libro Diario.

### LIBRO MAYOR

Es un libro auxiliar donde se pasan los **débitos**, **créditos** y se determina el **saldo** de cada cuenta según los registros realizados en el **Libro Diario**. Este libro brinda una información complementaria que nos permite conocer el movimiento de cada una de las cuentas y el saldo de la misma

*Las cuentas pueden tener distintos tipos de saldos, estos saldos dependen por dónde aumenta la cuenta, es decir cuentas que aumentan en el debe tienen saldo deudor, cuentas que aumentan en el haber tienen saldo acreedor*

#### **Las Cuentas del:**

- ❖ **ACTIVO** tienen **SALDO DEUDOR**, porque la cuenta aumenta en la columna del **DEBE**
- ❖ **PASIVO** tienen **SALDO ACREEDOR**, porque la cuenta aumenta en la columna del **HABER**
- ❖ **PATRIMONIO NETO** tienen **SALDO ACREEDOR**, porque la cuenta aumenta en la columna del **HABER**
- ❖ **RESULTADO NEGATIVO** tienen **SALDO DEUDOR**, porque la cuenta aumenta en la columna del **DEBE**
- ❖ **RESULTADO POSITIVO** tienen **SALDO ACREEDOR**, porque la cuenta aumenta en la columna del **HABER**
- ❖ **CUENTA SALDADA** = DEBE = HABER

#### **RESUMEN DE SALDOS:**

<b>SALDO DEUDOR</b>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>RESULTADO NEGATIVO</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>
	<b>RESULTADO POSITIVO</b>

Modelo Rayado de Libro Mayor

CUENTA: .....

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1)	2)	3)	4)	5)	5)
		Total	Total		

La diferencia de los totales de cada columna (DEBE/HABER), me tiene que coincidir con el importe del saldo.

Referencia:

- 1) Fecha del asiento del libro diario, en donde aparece la cuenta mayorizada
- 2) Nombre del comprobante que origino el movimiento de esa cuenta en el libro diario
- 3) Y 4) Importes trasladados del libro diario a estas columnas 5) Determino el saldo:
  - \* SI es ACTIVO Y RN: saldo DEUDOR
  - \* SI es PASIVO/PN/RP: saldo ACREEDOR

Aclaración: cada cuenta tiene un ÚNICO SALDO (es deudor o acreedor)

**Se realiza UN MAYOR por CADA CUENTA**

Ejemplo con SALDO DEUDOR  
CUENTA: CAJA

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE (+)	HABER(-)	DEUDOR	ACREEDOR
01/06	INICIO DE ACTIV.	10.000		10.000	
05/06	FC.ORIG.	5.000 (+)	(-)	15.000	
10/06	RO		3.000	12.000	
		15.000	3.000		

DEUDOR: todo lo que está en el DEBE se suma (dado que aumenta en el DEBE) y lo del HABER se resta (porque disminuye por en el haber)

Ejemplo con SALDO ACREEDOR  
CUENTA: PROVEEDORES

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE (-)	HABER (+)	DEUDOR	ACREEDOR
01/06	Inicio de Activ.		15.000		15.000
01/07	Rec. original	5.000 (-)			10.000
10/08	Fact .original		8.000(+)		18.000
		5.000	23.000		

ACREEDOR: todo lo que está en el HABER se suma y lo del DEBE se resta

Les dejo un link con la explicación de cómo registrar en los mayores:

<https://youtu.be/z2lvOwI8coQ>

EJEMPLO:

*Registrar en el Libro Diario y Mayorizar las Cuentas*

- 1) **02/04/...Inicio de actividad:** Se inician las actividades comerciales de una tienda con un capital de \$120000 en efectivo
- 2) **05/04/ Boleta de depósito** Se deposita en banco Nación \$ 50.000.
- 3) **\$10/04/... Fact. Original** Compro ropa para vender \$ 74.800 pagando mitad en efectivo y resto a crédito.
- 4) **12/04/ Recibo Original.** Pagamos el alquiler del local \$ 6.500 en efectivo.
- 5) **15/04/ Factura duplicado.** Vendemos ropa por \$ 52.800 cobrando en efectivo. Costo de mercaderías vendidas: \$ 41.900
- 6) **20/04 Recibo original.** Se paga la deuda de la operación 3 en efectivo.

Fecha	MOV	DETALLE	V.P.	DEBE	HABER
		_____1_____			
2/04	+A	Caja	MOV	120.000	
	+PN	Capital inicial			120.000
		S/inicio de actividad			
		_____2_____			
5/4	+A	Banco Nación c/c	PERM	50.000	
	-A	Caja			50.000
		S/Boleta de deposito			

		<u>3</u>			
10/4	+A	Mercaderías		74.800	
	-A	Caja	PERM		37.400
	+P	Proveedores			37.400
		s/factura original			
		<u>4</u>			
12/4	+RN	Alquileres pagados	MOD	6.500	
	-A	Caja			6.500
		S/Recibo original			
		<u>5</u>			
15/4	+A	Caja	MOD	52.800	
	+RP	Ventas			52.800
		S/Factura duplicado			
		<u>5'</u>			
15/4	+RN	Costo de mercaderías vendidas	MOD	41.900	
	-A	Mercaderías			41.900
		S/ficha de stock			
		<u>6</u>			
20/4	-P	Proveedores	PERM	37.400	
	-A	Caja			37.400
		S/ Recibo original			

CUENTA: .....CAJA.....

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
2/4	INICIO ACTIVIDAD	120.000		120.000	
5/4	BOLETA DE DEPOSITO		50.000	70.000	

10/4	FACTURA ORIGINAL		37.400	32.600	
12/4	RECIBO ORIGINAL		6.500	26.100	
15/4	FACTURA DUPLICADO	52.800		78.900	
20/4	RECIBO ORIGINAL		37.400	41.500	

CUENTA: CAPITAL INICIAL

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
2/4	INICIO DE ACTIVIDAD		120.000		120.000

CUENTA: BANCO NACION C/C...

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
5/4	BOLETA DE DEPOSITO	50.000		50.000	

CUENTA: MERCADERIAS

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
10/4	FACTURA ORIGINAL	74.800		74.800	
15/4	FICHA DE STOCK		41.900	32.900	

CUENTA: PROVEEDORES

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
10/4	FACTURA ORIGINAL		37.400		37.400
20/4	RECIBO ORIGINAL	37.400			0

CUENTA: ALQUILERES PAGADOS

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
12/4	RECIBO ORIGINAL	6.500		6.500	

CUENTA: VENTAS

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/4	FACTURA DUPLICADO		52.800		52.800

CUENTA: COSTO DE MERCADERIAS VENDIDAS

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/4	FICHA DE STOCK	41.900		41.900	

ACTIVIDAD 1 FECHA DE ENTREGA 15/10

Registrar las siguientes operaciones en el Libro Diario y el Libro Mayor de cada cuenta.

- 1- 02/07 Inventario Inicial. La Empresa X, comienza su actividad comercial con el siguiente detalle: efectivo \$ 250.000, créditos otorgados a sus

- clientes \$ 65.000, mercaderías \$ 450.000, muebles de oficina \$ 32.000 y una cuenta corriente en el Banco Santander Río \$ 500.000
- 2- 04/07 Factura Original. Compra mercaderías por \$ 250.000, abona \$ 50.000 en efectivo y por el resto firma un pagare-
  - 3- 10/07 Factura Duplicado. Vende mercaderías por \$ 400.000, y recibe \$ 110.000 con cheque de terceros y el resto a crédito. CMV \$ 300.000
  - 4- 11/07 Boleta de Deposito. Deposita en su cuenta corriente del Banco Santander Río, \$ 100.000 en efectivo.
  - 5- 19/07 Recibo original. Abona los gastos de publicidad \$ 100.000, con un cheque de su banco.

## ACTIVIDAD 2 FECHA DE ENTREGA 26/10

- Registrar en los Libros Diario y Mayor.
- 1- 5/3 Inventario inicial- Inicio mis operaciones comerciales en el rubro mueblería, con 1.000.000 en efectivo y un pagare de mi firma por \$ 100.000.
  - 2- 6/3 Boleta de Deposito. Deposito en Banco Pcia. del Neuquén \$ 300.000 en efectivo.
  - 3- 7/3 Factura Original 60 roperos a \$ 8000 c/u mitad en efectivo y la otra mitad a crédito.
  - 4- 15/03 Recibo Original. Cancelo en efectivo el pagare del asiento N° 1.
  - 5- 20/03 Factura Original. 100 camas a \$ 5000 c/u, con un pagare.
  - 6- 21/03 Factura Duplicado. 40 roperos a \$ 12000c/u y 40 camas a \$ 9000 c/u y recibo un pagare. Determinar el costo de mercaderías.
  - 7- 23/03 Recibo Original. Pago el alquiler del local por \$ 30000 con un cheque del Banco Pcia de Neuquén
  - 8- 25/03 Factura Duplicado. 2 roperos a \$ 11000 c/u, recibiendo mitad en efectivo y la otra mitad con un cheque del Banco Quilmes. Determinar el Costo de mercaderías vendidas
  - 9- 26/03 Factura Original. Artículos de librería \$ 6000 con un cheque del Banco Pcia del Neuquén.