

1 Libros de Comercio

1.1. Finalidades

- a** > Constancia escrita de todas las operaciones realizadas.
- b** > Registrar y controlar los aumentos, disminuciones y saldos de los elementos que componen el patrimonio.
- c** > Realizar cada año el Balance General, mostrando el **Estado Patrimonial** (Activo, Pasivo, Patrimonio Neto) y el **Estado de Resultados** (Pérdidas y Ganancias).
- d** > Ser medio de información para terceros (solicitud de créditos).
- e** > Permitir el correcto cumplimiento de sus obligaciones **fiscales** (impositivas).

> CONCEPTO

> Son libros con rayados especiales que utilizan los comerciantes o empresas para registrar sus operaciones comerciales, permitiéndoles llevar una contabilidad en forma uniforme y organizada.

1.2. Disposiciones en Legales

1.2.1. Libros Obligatorios o Indispensables

» **Libro Diario.**

» **Libro de Inventarios y Balances.**

■ **Libro Diario**

En este libro se anotarán todas las operaciones comerciales, día por día, según el orden en que se efectuaron (cronológicamente).



» **REGISTROS CONTABLES**

Libro de Inventarios y Balances

Este libro se iniciará con la descripción exacta y valuación de cada uno de los bienes que posee el comerciante o empresa. Cada año, al finalizar el ejercicio económico, se registra el Inventario y Balance General.

1.2.2.

Exigencias Legales

- ★ Encuadernados.
- ★ Foliados.
- ★ Rubricados.

★ Encuadernados:

Sus hojas deben estar cosidas y fijas.

★ Foliados:

Sus hojas deben estar numeradas.

★ Rubricados:

Estos libros deben estar sellados, firmados e identificados por el Registro Público de Comercio

1.2.3.

Prohibiciones Legales

- a > Alterar el orden de las operaciones.
- b > Dejar espacios en blanco o tachar.
- c > Realizar intercalaciones, raspar, enmendar o borrar.
- d > Mutilar parte del libro o arrancar hojas.
- e > Alterar la encuadernación o foliación.

1.2.4.

Ventajas Legales

Los libros de comercio que sean llevados en las formas exigidas por la ley podrán gozar las siguientes ventajas:

- a > Medio de prueba en un juicio entre comerciantes.
- b > Solicitar la convocatoria de acreedores para evitar la quiebra.
- c > En caso de quiebra, no se considera fraudulenta.

3 Asientos Simples

Son aquellos asientos en los cuales intervienen dos cuentas, una debitada (**DEBE**) y otra acreditada (**HABER**).

> Ejemplo:

El Sr. Pérez durante el mes de septiembre realiza las siguientes operaciones:

Cambiar los nombres, ej.

1 02-09 El Sr. Pérez inicia su actividad comercial con un capital de \$1.000.- en efectivo (**Inventario Inicial**).

(+A.)	Caja	1.000.- (Debe)
(+P.N.)	Capital	1.000.- (Haber)

2 03-09 El Sr. Pérez compra mercaderías por \$400.- que abona en efectivo; según **Factura Original N° 586**.

(+A.)	Mercaderías	400.- (Debe)
(-A.)	Caja	400.- (Haber)

3 05-09 El Sr. Pérez paga alquileres por \$250.- en efectivo; s/ **Recibo Original N° 123**.

(+R.N.)	Alquileres Perd.	250.- (Debe)
(-A.)	Caja	250.- (Haber)

Estas operaciones se registran en el Libro Diario de la siguiente manera:

Asiento en el Libro Diario

		SEPTIEMBRE		DEBE	HABER
2	1	Caja (+A)	1		
		a Capital(+P.N.)	2	1.000,00	
		s/ Inventario Inicial			1.000,00
3	2	Mercaderías (+A)	2		
		a Caja (-A)	1	400,00	
		s/ Factura Original N° 586			400,00
5	3	Alquileres Perdidos (+R.N.)	3		
		a Caja (-A)	1	250,00	
		s/ Recibo Original N° 123			250,00
	4	TRANSPORTE	4		
				1650,00	1650,00

4 Asientos Compuestos

Son aquellos en los cuales intervienen más de dos cuentas, una o más están debitadas (DEBE) y/o una o más están acreditadas (HABER).

> Ejemplo:

El Sr. Ramírez durante el mes de septiembre realiza las siguientes operaciones:

1	01-09	El Sr. Ramírez inicia su actividad comercial con \$15.000.- en efectivo y diversos muebles de oficina por \$700.- ;s/ Inventario Inicial.	(+A.) Caja	15.000.- (Debe)
			(+A.) Ms. y Útiles	700.- (Debe)
			(+P.N.) Capital	15.700.- (Haber)
2	10-09	El Sr. Ramírez compra mercaderías por \$800.- que abona \$500.- en efectivo y el resto lo adeuda en cta. cte.; s/ Factura Original N° 3006.	(+A.) Mercaderías	800.- (Debe)
			(-A.) Caja	500.- (Haber)
			(+P.) Proveedores	300.- (Haber)
3	17-09	El Sr. Ramírez compra una camioneta por \$10.000.-; como abona con un pagaré le cobran un interés de \$40.-; s/ Factura Original N° 8496.	(+A.) Rodados	10.000.- (Debe)
			(+R.N.) Intereses Perd.	40.- (Debe)
			(+P.) Doc. a Pagar	10.040.- (Haber)

Estas operaciones se registran en el Libro Diario de la siguiente manera:

Asiento en el Libro Diario

		SEPTIEMBRE	DEBE	HABER
6		1		
1	Caja (+A)		15.000,00	
2	Muebles y Útiles (+A)		700,00	
	a Capital (+P.N.)	3		15.700,00
	S/ Inventario Inicial			
10		2		
4	Mercaderías (+A)		800,00	
	a Caja (-A)	1		500,00
	a Proveedores (+P)	5		300,00
	s/ Factura Original N° 3006			
17		3		
6	Rodados (+A)		10.000,00	
7	Intereses Perdidos (+R.N.)		40,00	
	a Documentos a Pagar (+P)	8		10.040,00
	s/ Factura Original N° 8496			
		4		
	Transporte		26.540,00	26.540,00



edures

>> REGISTROS CONTABLES

133

5 Mercaderías como Cuenta Desdoblada

> MERCADERÍAS:

Clasificación: Patrimonial del Activo

Se debita Por la existencia inicial (inicio de actividades) y por las compras a nuestros proveedores.

Se acredita Por la venta de mercaderías a su precio de costo y por devolución a nuestros proveedores.

Saldo Deudor Indica el valor de las existencias.

> Ejemplo:

1 12-10 Se compran 10 T.V. color a \$500.- c/u en c/c (Factura Original).

		DEBE		HABER	
12	1				
	8	Mercaderías (+A)	5.000,00		
		a Proveedores (+P)			5.000,00
		s/ Factura Original N° XXX			
					14

2 18-10 Se venden 7 T.V. color a \$800.- c/u en efectivo (Factura Duplicado).

		DEBE		HABER	
18	2				
	2	Caja (+A)	5.600,00		
		a Ventas (+R.P.)			5.600,00
		s/ Factura Duplicado N° ZZZ			
					15

Hasta el momento, la cuenta «Mercaderías» nos muestra las compras efectuadas y no las existencias de las mismas.

Para lograr que la cuenta represente el valor real que tenemos según el inventario, debe realizarse otro registro.

Compra 10 unidades a \$500.- c/u.	5.000.-
Venta 7 unidades a \$500.- c/u. (Precio de Costo)	- 3.500.-
Existencia final 3 unidades a \$500.- c/u.	1.500.-

		DEBE		HABER	
18	2'				
	20	Costo Mercaderías Vendidas (+R.N.)	3.500,00		
		a Mercaderías (-A)			3.500,00
		Por determinación del costo de Ventas según Ficha de Stock			
					8

D		MERCADERÍAS		H	
		a Proveedores 5.000.-		por C.M.V.	3.500.-

D		VENTAS		H	
				por Caja	5.600.-

D		C.M.V.		H	
		a Mercad	3.500.-		

La diferencia entre el saldo acreedor de la cuenta «Ventas» y el saldo deudor de la cuenta «Costo de Mercaderías Vendidas», nos muestra la ganancia bruta de la operación:

VENTAS	\$5.600.-
C.M.V.	- \$3.500.-
Ganancia Bruta	\$2.100.-

6 Libro Mayor

6.1. Modelo o Rayado del Libro Mayor

6.1.1. Mayor Tradicional

- 1 Nombre de la cuenta.
- 2 Fecha de la operación.
- 3 Se anota la cuenta de contrapartida (cta. acreedora) precedida de la preposición «a». Si son dos o más cuentas (deudoras o acreedoras), se coloca, en lugar de los nombres, la palabra «Varios». Otra alternativa es anotar «Operación Nro.....» que corresponde al número de asiento del Libro Diario.
- 4 Se indica el número de folio del Libro Diario, donde se encuentra registrada la cuenta que se mayoriza.
- 5 Se anota el importe debitado en el Libro Diario.
- 6 Se coloca la suma de los débitos parciales.
- 7 Se anota la cuenta de contrapartida (cta. deudora) precedida por la preposición «por». Si son dos o más cuentas (deudoras o acreedoras), se coloca, en lugar de los nombres, la palabra «Varios». Otra alternativa es anotar «Operación Nro.....» que corresponde al número de asiento del Libro Diario.
- 8 Se anota el importe acreditado en el Libro Diario.
- 9 Se indica la suma de los créditos parciales.

> CONCEPTO

> Es un libro auxiliar en el que se pasan los débitos, créditos y saldos de cada cuenta según los registros del Libro Diario. Este libro brinda una información complementaria que nos permite conocer el movimiento de cada una de las cuentas y el saldo de las mismas.

Este modelo presenta el inconveniente de no tener una columna asignada para el saldo, sino que es necesario calcularlo cada vez que se lo quiera conocer.

1									
D									H
2	3	4	5	6	2	7	4	8	9

		DEBE				HABER			
3/5	6								
4	Mercaderías (+A)					12000			
	a Proveedores (+P)	12				12000			
	s/ Factura N° 315								

MERCADERÍAS N°4									
D									H
3/5	a Proveedores	2	120.-	120.-					

PROVEEDORES N°12									
D									H
	3/5	por Mercaderías	2	120.-	120.-				



editores

3°) Completo las siguientes actividades

A) Indica si cada movimiento que se detalla en las cuentas, debe anotarse por medio de un Débito (Debe) o un Crédito (Haber), colocando una cruz en la columna que corresponde (Te doy el primer caso como ejemplo)

	DÉBITO	CRÉDITO
		X
Aumento de Acreedores Varios		
Disminución de Deudores por ventas		
Aumento de Proveedores		
Aumento de Caja		
Aumento de Ventas		
Aumento de Costo de Ventas		
Disminución de Documentos a Pagar		
Aumento de Gastos generales		
Disminución de Ventas		
Disminución de Documentos a cobrar		
Aumento de Documentos a Pagar		
Aumento de Banco Galicia cta cte		
Disminución de Acreedores Varios		
Aumento de Deudores por Ventas		
Aumento de Sueldos		
Aumento de Impuestos		
Aumento de Documentos a Cobrar		
Disminución de Proveedores		
Aumento de Mercaderías		
Disminución de Rodados		

B) Describe operaciones que puedan producir los siguientes movimientos patrimoniales (te doy el primer ejemplo completo, el segundo a medias y luego sigues solo):

- Aumento de Activo y aumento de Ganancias
RTA: Venta en efectivo: Aumenta Caja, Aumenta Ventas
- Disminución de Activo y disminución de Pasivo
RTA:..... : Disminuye Caja, Disminuye Proveedores
- Disminución de Activo y aumento de Pérdidas
RTA:..... :
- Aumento de Activo y disminución de Activo
RTA:..... :