

UNIVERSIDAD SEMINARIO BÍBLICO ANDINO
Facultad de Teología

CURSO: FINANZAS Y CONTABILIDAD ECLESIAÍSTICA

PROF.: Dr. CPC. Manuel Coaquera Quispe Fecha: (Clase N° 10)

DESARROLLO DEL CONTENIDO DEL CURSO

Unidad 2: Libros de Contabilidad y sus Reportes

Tema: Libro Mayor y Hoja de Trabajo de uso interno.

LIBRO MAYOR

Concepto:

En contabilidad se le considera al Libro Mayor, como un libro de “Resúmenes”, y de segunda entrada o de segunda anotación, su funcionamiento está sujeta a las anotaciones que se hagan en el Libro Diario.

1. Obligados⁽¹⁾

Se trata de un libro Principal y obligatorio exigible de acuerdo con el artículo 33 y 39 del Código de Comercio (que data del año 1902) para todo comerciante. Para efectos tributarios, específicamente en cuanto al Impuesto a la Renta su llevanza se encuentra normada en el artículo 65° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, para los generadores de rentas de tercera categoría.

(1) Ediciones Caballero Bustamante (Ecb)-año 2007, Libros y Registros-Información y formatos vigentes a partir del ejercicio 2008 (tomado textualmente para la enseñanza a los alumnos), a partir de la página 69.

2. Formato del Libro Mayor

En la contabilidad manual tradicional, este libro es de foliación doble, es decir la forma “T” tiene dos lados: 1) La parte izquierda DEBE, destinada para registrar los pases de las cuentas deudoras de asientos de Diario; y 2) La parte derecha HABER, destinada para registrar los pases de las cuentas acreedoras de asientos de Diario.

En el sistema mecanizado y computarizado, el diseño del formato del libro mayor (Formato 6.1), incluido en la Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT es de Foliación simple, con dos columnas de importes juntas al lado derecho del DEBE Y HABER.

Rayado del Libro Mayor Foliación Doble:

2 DEBE						(1).....						HABER 2	
(2a)	A	(3a)	(4ª)	(5a)	(6a)	(2b)	Por	(3b)	(4b)	(5b)	(6b)		

- (1) Código y Nombre de la subcuenta o partida
- (2) Fecha de las operación, según consta en el respectivo asiento contable de Diario
- (3) Nombre de la “contra cuenta” en el asiento contable de Diario si es una sola, y si son dos o más, se escribe “Varios”
- (4) Para registrar el Número de folio de Diario en que está el asiento contable
- (5) Primera columna de importes del movimiento
- (6) Segunda columna de importes (asiento de apertura o 1° asiento de Diario) y total del periodo.

3. Cierre de cuentas del Libro Mayor

Las cuentas del libro mayor se cierran al final del ejercicio, después de haberse registrado los asientos de Ajuste, Regularización y el asiento de cierre del libro Diario, con los cuales todas las cuentas del mayor deben quedar saldadas.

Hojas de Trabajo de Uso Interno

Concepto:

Son cuadros con listados de todas las cuentas del libro mayor al final del periodo económico, con varias columnas de importes del DEBE y el HABER. y son de dos tipos, llamados:

- a. Hoja de Balance de Comprobación de Sumas y Saldos
- b. Hoja de Trabajo de Uso Interno u Hoja del Balance General Columnar.

1. Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.

Llamado también: balance de prueba o balance de sumas y saldos o estado de situación de cuentas, es un documento que se formula con el objeto de comprobar si todos los cargos y abonos de los asientos del libro diario han sido registrados en las cuentas del libro mayor respetando la partida doble, este documento se prepara en el momento que sea necesario, se acostumbra formular cada fin de mes.

2 Hoja de Trabajo del Balance General Columnar

Es un documento completo compuesto por un conjunto de cuentas clasificadas cuyos nombres aparecen en el Libro Mayor a la fecha del final del ciclo contable de la empresa donde los importes de las columnas del Debe y Haber, siempre deben mantenerse iguales. Siendo esta Hoja del Balance General el fundamento para elaborar de los asientos de Regularización y de Cierre en el Libro Diario, así como para preparar los Estados Financieros Básicos.

Ejercicios de Aplicación:

UNIVERSIDAD SEMINARIO ANDINO
Facultad de Teología

CURSO: Finanzas y Contabilidad Eclesiástica
PROF.: Dr. CPCC. Manuel Coaquera Quispe

Práctica No 15

.....
Tema: Libro Diario General, Libro Caja, Libro Mayor y Balance de comprobación.
La empresa ABC al principiar el ejercicio 2018 tenía los siguientes valores en el Libro de Inventarios y Balances.

Balance de Inventario al 01 de enero del 2018

<u>Activo</u>		<u>Pasivo y Patrimonio</u>	
121 .Facturas, boletas y OCP S/.	2,000	421.Facturas, boletas y OCP S/.	4,000
201. Mercaderías manufact.	4,000	503.Capital personal	6,000
335. Muebles y enseres	<u>2,000</u>		<u> </u>
	10,000		10,000
	=====		=====

Operaciones:

Enero 16. Se cobra en efectivo una Fact., al cliente Lucio Vizcarra por S/.1,500.

Enero 17. Ventas menores del día en efectivo, según Notas de venta por S/.625.

Enero 18. Venta según Fact.01 por S/.3,000 en la que se concede una rebaja del 10% en la misma Fact., recibándose el neto en efectivo.

- Enero 19. Se compra al proveedor Alberto Méndez, mercaderías amparado con Fact. N°505 por S/.2,500, por la cual se entrega S/.2,400 en efectivo, obteniendo la rebaja de S/.100 en la misma Factura.
- Enero 20. Se paga con efectivo la reparación de un mueble de la oficina por S/.50.
- Enero 22. Se paga en efectivo por acarreo (transporte) de las mercaderías compradas anteriormente S/.80.
- Enero 23. Venta con Fact.02 por S/.4,000 concediendo una rebaja del 1% en la misma Fact., recibiendo el importe neto en efectivo.
- Enero 24. Se abre una Cuenta Corriente en el Banco de Crédito, depositando S/.6,000 de dinero efectivo de caja.
- Enero 27. Se retira dinero del Banco de Crédito con cheque N°10051 por S/.1,000 para reforzar caja.
- Enero 28. Se paga a la casa proveedora Distribuidora Nacional con cheque N°10052 la cuenta que se tenía al inicio de S/.4,000; con descuento del 5% por pronto pago.
- Enero 30. Ventas menores del mostrador al contado por S/.2,060.

Se pide:

1. Asientos del Libro Diario general.
2. Libro Caja
3. Libro mayor
4. Hoja del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos

DESARROLLO DE LA PRÁCTICA N°15

a) Libro Diario general

Folio 2

Diario de enero a diciembre del 2018

		<u>1</u>	F.M.	S/.	S/.
	121	<u>Facturas, boletas y otros Comprob, por cobrar</u>	2	2,000	
	201	<u>Mercaderías manufacturadas</u>	3	6,000	
	335	<u>Muebles y enseres</u>	4	2,000	
	421	<u>Facturas, boletas y otros Compro, por pagar</u>	5		4,000
	503	<u>Capital personal</u>	6		6,000
Ene 01		Por el activo, pasivo y capital inicial según el			
		Balance de Inventario Inicial.			
		<u>2</u>			
	101	<u>Caja</u>	7	15,485	
	121	<u>Facturas, boletas y otros Comp, por cobrar</u>	2		1,500
	701	<u>Venta de mercaderías</u>	8		8,985
	104	<u>Cuentas corrientes en instituciones Financ.</u>	9		4,800
	775	<u>Descuentos obtenidos por pronto pago</u>	10		200
Ene 31		Por la centralización del resumen de las entra-			
		Das de caja, del mes de enero del 2018			

		<u>3</u>			
	601	<u>Compra de mercaderías</u>	11	2,400	
	634	<u>Mantenimiento y reparaciones</u>	12	50	
	609	<u>Costos vinculados con las compras</u>	13	80	
	104	<u>Cuentas corrientes en instituciones finan</u>	9	6,000	
	421	<u>Facturas, boletas y otros compro, por pag</u>	5	4,000	
	101	<u>Caja</u>	7		12,530
En 31		Centralización del resumen de las salidas de C.			
		<u>4</u>			
	201	<u>Mercaderías manufacturadas</u>	3	2,480	
	940	<u>Gastos de Administración</u>	14	50	
	611	<u>Variación de mercaderías</u>	15		2,480
	791	<u>Cargas imputables a cuentas de C G.</u>	16		50
En 31		Destino de las cargas según resumen salidas			
		De Caja, mes de enero del 2018.			
		Van al Folio N° 3		S/. 40,545	S/. 40.545

c. Hoja del Balance de Comprobación de sumas y saldos

Balance de Comprobación de sumas y saldos al 31 de enero del 2018

Fol	Cód.	Sub Cuentas del mayor	Sumas del mayor		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
2	121	Facturas, boletas y otros comp, cobrar	2,000	1,500	500	
3	201	Mercaderías manufacturadas	8,480		8,480	
4	335	Muebles y enseres	2,000		2,000	
5	421	Facturas, boletas y otros comp, pagar	4,000	4,000	--	--
6	503	Capital personal		6,000		6,000
7	101	Caja	15,485	12,530	2,955	
8	701	Venta de mercaderías		8,985		8,985
9	104	Cuentas corrientes en instituciones Fin	6,000	4,800	1,200	
10	775	Descuentos obtenidos por pronto pago		200		200
11	601	Compra de mercaderías	2,400		2,400	
12	634	Mantenimiento y reparaciones	50		50	
13	609	Costos vinculados con las compras	80		80	
14	940	Gastos de administración	50		50	
15	611	Variación de mercaderías		2,480		2,480
16	791	Cargas imp. a cuentas de costo y gast		50		50
		Sumas	S/. 40,545	S/. 40,545	S/. 17,715	S/.17,715

UNIVERSIDAD SEMINARIO ANDINO
Facultad de Teología

CURSO: Finanzas y Contabilidad Eclesiástica
PROF.: Dr. CPCC. Manuel Coaquera Quispe

Práctica No 16
(Trabajo encargado)

.....
Tema: Libro Diario General, Libro Caja, Libro Mayor y Balance de comprobación.

15 de mayo del 2018, en la fecha el señor Martínez inició un negocio denominado La Nacional, teniendo el siguiente Balance de Inventario Inicial en el Libro de Inventarios y Balances:

<u>Activo</u>		<u>Pasivo y Capital</u>	
101. Caja	S/. 4,000	503. Capital personal	S/. 10,000
201. Mercaderías manufact.	4,000		
335. Muebles y enseres	<u>2,000</u>		
	10,000		<u>10,000</u>
	=====		=====

Operaciones:

Mayo 16. Se abre una cuenta corriente en el Interbank depositando S/.3,000 de dinero efectivo de caja.

Mayo 17. Se compra útiles de escritorio al contado, según Fact. Por S/.200.

Mayo 18. Se compra mercaderías al contado, según Fact. Por S/.600.

Mayo 20. Ventas del día según Notas de venta del 01 a 010 por S/.4,500.

Mayo 25. Se compra mercaderías, según Fact. Por S/.2,000 que pagamos con cheque a cargo de Interbank.

Mayo 25. Se deposita dinero de caja en cuenta corriente e Interbank S/.1,000.

Mayo 26. Se paga el alquiler del local con cheque N° 311020 por S/.200.

Mayo 27. Venta al contado de mercaderías valorizado en S/.2,500, concediendo una rebaja de S/.100 en la misma factura por ser al mayor.

Mayo 31. Se compra mercaderías valuado en S/.3,000, obteniendo una rebaja en la misma factura por S/.300, el importe neto se cancela en efectivo.

Se pide:

1. Asientos del Libro Diario general.
2. Libro Caja
3. Libro mayor
4. Hoja del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos