**Cpem N° 46**

Asignatura: Contabilidad

**Curso:** 3° A-B-C-D

**Apellido Y Nombre:**

**Fecha de Entrega 22/5/20**

**Esperando se encuentren bien nos volvemos a contactar por este nuestro medio de comunicación, siendo el deseo nuestro que hayan podido realizar las actividades, tranquilas/os y de acuerdo a sus tiempos.**

**Consigna: se deberá leer la Teoría para posteriormente realizar las actividades propuestas**

**Balance de Sumas y Saldos**

**¿Qué es?**

Es un **Estado Contable** donde se pasan todas las cuentas del **Libro Mayor**, con la suma total de sus débitos, con la suma total de sus créditos y se establece los saldos correspondientes a cada una de ellas.

**¿Para qué Sirve?**

Su finalidad es:

* Comprobar si los pases del Libro Diario al Libro Mayor fueron todos los que debían hacerse y si coinciden entre si
* Comprobar si los saldos deudores coinciden con el total de los saldos acreedores
* Corregir o subsanar los errores de pases o sumas (si los valores de las sumas y de los saldos no coinciden entre sí)
* Ser punto de partida para realizar el Balance General

**¿Cuándo se hace?**

Este balance se confecciona periódicamente, según sea el movimiento de la contabilidad y la necesidad de la comprobación. No es necesario llevar un libro para asentar estos balances.

**¿Cómo lo Hacemos?**

Transfiriendo la suma total de los débitos, créditos y saldos de cada cuenta a una planilla de trabajo, que tiene el rayado que se muestra en el ejemplo siguiente:

**Empresa "XX".  Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al 30/12/ ...**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **CUENTAS** | **SUMAS** | | **SALDOS** | |
| **DEBE** | **HABER** | **DEUDOR** | **ACREDOR** |
| 01 |  |  |  |  |  |
| 02 |  |  |  |  |  |
| 03 |  |  |  |  |  |
| 04 |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAL** |  |  |  |  |

Ahora veamos como quedo el ejercicio completo con libro Diario, Mayor T y Balance de Sumas y Saldos, con el ejemplo de la Actividad N° 3

Vamos a ver como determinamos el Costo de las Mercaderías Vendidas: **El 17/4/20** **Adriana, Analía y Gastón se van a dedicar a la compra y venta de golosinas y comienzan su actividad comercial con dinero en efectivo por $5000.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **M** | **Detalle** | **VP** | **Debe** | **Haber** |
| 17/4/20 | +A | Caja |  | 5000 |  |
|  | +PN | Capital Inicial |  |  | 5000 |
|  |  | S/inicio de Actividades |  |  |  |

**El 20/4/20 según factura duplicado, Adriana, Analía y Gastón le venden una bolsa de Alfajores a las compañeras/os de trabajo por $500, les pagan en efectivo. Pero el dato importante era que en la mañana de 18/4/20 vino al negocio de Adriana, Analía y Gastón , el proveedor de las golosinas, y le cobró la misma bolsa de alfajores $250, ellas le pagaron al proveedor en efectivo, entonces vamos a recordar, que hicieron Adriana, Analía y Gastón que llevan su contabilidad prolijamente, y como registraron en Libro Diario (uno de los Libros Obligatorios que exigen las normas legales y contables) el registro de la compra de los alfajores Adriana, Analía y Gastón lo efectuaron de la siguiente forma:**

**Primer Momento la Compra de Alfajores:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **M** | **Detalle** | **VP** | **DEBE** | **HABER** |
| **18/4/20** | **+A** | **Mercaderías** | **V** | **250** |  |
|  | **-A** | **Caja** | **P** |  | **250** |
|  |  | **S/Factura Original** | **P** |  |  |

**Segundo Momento Venta de Alfajores:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **M** | **Detalle** | **VP** | **DEBE** | **HABER** |
| **20/4/20** | **+A** | **Caja** |  | **500** |  |
|  | **+RP** | **Ventas** |  |  | **500** |
|  |  | **S/ Factura Duplicado** |  |  |  |

**Volvamos de nuevo a la explicación del Costo de las Mercaderías Vendidas ellas le vendieron la bolsa de alfajores por $500, pero la pregunta del millón, cuánto le cobró el proveedor de golosinas(mercaderías) a Luna y su Mamá más o menos de que lo vendió, la respuesta es menos porque Luna y su Mamá tienen que ganar dinero cuando vendan las golosinas, el costo de esa mercadería fue de $250, que es lo que le costó cuando la compraron.**

**Es Importante que una vez efectuada la Venta deberán registrar el CMV (Costo de las Mercaderías Vendidas en asiento o registro aparte, LA CUENTA COSTO DE LAS MERCADERÍAS VENDIDAS ES UNA CUENTA DE RESULTADO NEGATIVO, QUE REPRESENTA COMO HABÍAMOS DICHO EL IMPORTE QUE LE COSTÓ AL COMERCIANTE LA MERCADERÍA QUE VENDIÓ. QUE AUMENTA POR EL DEBE Y DIMINUYE POR EL HABER.**

**Tercer Momento la registración en el Libro Diario del Costo de la Mercadería Vendida(CMV):**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **M** | **Detalle** | **VP** | **Debe** | **Haber** |
| **20/4/20** | **+RN** | **CMV** | **V** | **250** |  |
|  | **-A** | **Mercaderías** | **P** |  | **250** |
|  |  | **S/ Ficha de Stock** | **M** |  |  |

**M= Movimientos de las Cuentas**

**VP= Variaciones Patrimoniales**

**VPP= Variaciones Patrimoniales Permutativas**

**VPM= Variaciones Patrimoniales Modificativas.**

**Ahora Vamos a repasar al Libro Mayor: Diremos que el Libro Mayor es: Libro Mayor**

**El Libro Mayor 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.**

**Para realizar el pase del Libro Diario a los Libros Mayor, se copian los débitos y créditos de cada cuenta. Luego se suma el total de débitos (DEBE) y el total de créditos (HABER) y por diferencia se obtiene el saldo. Es decir:  DEBE   -   HABER   =   SALDO**

**Recuerda que:**

* **El saldo es deudor, cuando el debe es mayor que el haber.**
* **El saldo es acreedor, cuando el haber es mayor que el debe**
* **La cuenta esta saldada o cancelada, cuando el debe es igual al haber**.
* **Las cuentas de Activo tienen Saldo Deudor**.
* **Las cuentas de Pasivo y Patrimonio tienen Saldos Acreedor**.
* **Las Cuentas de Resultado Negativo tienen Saldo Deudor**
* **Las Cuentas de Resultado Positivo tienen Saldo Acreedor**

**Muy importante: Todas las cuentas tienen solo un saldo, deudor o acreedor, una misma cuenta no puede tener dos Saldos.**

**Volviendo al Ejemplo de las Golosinas vimos en Segundo Año que el Libro Mayor tiene dos Formato el Mayor Americano y el Mayo T, recuerden que el Mayor se hace con cada una de las Cuentas del Libro Diario, tenemos que ver todos los movimientos que tiene la cuenta en el Libro Diario (ya sé chicas/os e muy tedioso, pero de esta forma es como se aprende)**

**Vamos a efectuar los Mayores de todas las cuentas, utilizamos el Mayor Americano por una cuestión de practicidad.**

**Nombre de La Cuenta Caja:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **Detalle** | **Fo** | **Debe** | **Haber** | **Saldo Deudor** | **Saldo**  **Acreedor** |
| **17/4/20** | **Inicio de Actividades** | **1** | **5000** |  | **5000** | **----------** |
| **18/4/20** | **S/Factura Original** | **2** |  | **250** | **4750** | **-----------** |
| **20/4/20** | **S/ Factura Duplicado** | **3** | **500** |  | **5250** | **-----------** |
| **Total** |  |  | **5.500** | **250** | **5250** | **-------------** |

Capital Inicial

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **Detalle** | **Fo** | **Debe** | **Haber** | **Saldo Deudor** | **Saldo**  **Acreedor** |
| 17/4/20 | Según Inicio de actividades | 1 |  | 5000 |  | 5000 |
|  |  |  |  | 5000 |  | 5000 |

Mercaderías

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **Detalle** | **Fo** | **Debe** | **Haber** | **Saldo Deudor** | **Saldo**  **Acreedor** |
| **18/4/20** | S/Fo | 2 | 250 |  | 250 |  |
| **20/4/20** | S/ F S | 4 |  | 250 | -------- |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Ventas

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **Detalle** | **Fo** | **Debe** | **Haber** | **Saldo Deudor** | **Saldo**  **Acreedor** |
| **20/4/20** | S/ FD | 3 |  | 500 |  | 500 |
|  |  |  |  |  |  |  |

CMV

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **Detalle** | **Fo** | **Debe** | **Haber** | **Saldo Deudor** | **Saldo**  **Acreedor** |
| 20/420 | S/ F S | 4 | 250 |  | 250 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Y por último nos queda el **Balance de Sumas y Saldos debemos pasar todas las cuentas del Mayor al Balance y el debe tiene que ser igual haber y el saldo deudor igual al saldo Acreedor**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **CUENTAS** | **SUMAS** | | **SALDOS** | |
| **DEBE** | **HABER** | **DEUDOR** | **ACREDOR** |
| 01 | Caja | 5.500 | 250 | 5.250 |  |
| 02 | Capital Inicial |  | 5000 |  | 5000 |
| 03 | Mercaderías | 250 | 250 |  |  |
| 04 | Ventas |  | 500 |  | 500 |
| 05 | CMV | 250 |  | 250 |  |
|  | **TOTAL** | 6.000 | 6000 | 5.500 | 5.500 |

**Actividad N°3**

**Consigna: Registrar las siguientes operaciones, en el Libro Diario, indicar las Variables Patrimoniales, y los movimientos de las cuentas. Confeccionar el Mayor modalidad T. y Registrar el Costo de las Mercaderías Vendidas y confeccionar el Balance de Sumas y Saldos.**

**11/05/20 Abigail y Franco se van a dedicar a la Elaboración, compra y Venta de Conejos, de chocolate y comienzan su actividad con la siguiente composición patrimonial: Dinero en efectivo por $300.000, Máquinas para la Elaboración de los conejos por $80.000, dinero que debemos por la compra de la máquina para fabricar los conejos por$7.500, Dinero depositado en el Banco por $50.000**

**12/05/20 Factura Original por la compra de una Notebook por $50.000 no se paga, la quedamos debiendo y por ello nos cobran intereses a una tasa del 10% Anual a 35 días.**

**13/05/20 Factura Original por la compra de 100 conejos a $200 cada uno la pagamos con cheque propio.**

**14/05/20 Factura duplicado por la Venta de 15 conejos a $400 cada conejo, les pagan con cheques de terceros. El Costo de las Mercaderías Vendidas(CMV) $3000.**

**15/05/20 Factura Duplicado por la venta de 20 conejos a $500 cada conejo, les quedan debiendo, y por ello les cobran intereses por 5% bimestral a 50 días. El Costo de las Mercaderías Vendidas por $4.000.**

**Aclaración: Las actividades serán remitidas a sus respectivas/os Profesoras/es y respetando en la medida de lo posible, la fecha de entregas, para que, de este modo, las/os docentes tengan tiempo para hacer las devoluciones respectivas. Muchas Gracias ¡!!!**

**Guillermo Ybarra 3° A correo :** [**elbojari@gmail.com**](mailto:elbojari@gmail.com)

**Amalia Lapido 3° B Correo:** [**mlapido309@gmail.com**](mailto:mlapido309@gmail.com)

**Elsa Gómez 3° C Correo: elsamarielagomez@hotmail.com.ar**

**María Laura Valdivia 3° D Correo: tinodelia37@gmail.com**