



**INSTITUTO NACIONAL EXPERIMENTAL DE EDUCACIÓN BÁSICA CON ORIENTACIÓN
OCUPACIONAL E INDUSTRIAL "PEM. DANIEL ADÁN GARCÍA BARRIOS"
CHICHICASTENANGO**

CURSO: CONTABILIDAD GENERAL
GRADO: TERCERO BÁSICO SECCIONES "A, B, C"
P.E.M. Imelda Petronila Morales de Velásquez

SEGUNDO TRIMESTRE

TEMA: LIBRO AUXILIAR CUENTAS CORRIENTES
Fecha de entrega: el día que reinicien nuevamente las clases

**LIBRO AUXILIAR
CUENTAS CORRIENTES**

CUENTAS CORRIENTES

Por medio de este libro se controlan las deudas a favor del comerciante (le deben), y las obligaciones que éste tenga pendientes (el debe).

Cuando el debe tiene la obligación de cancelar es de Pasivo, si al comerciante le deben, tiene el derecho de exigir que se le cancele es de activo. Entonces diremos que este libro lleva a cuentas de Activo (le deben) y pasivo (Debe).

En el cuadro siguiente podemos observar a qué cuentas se lleva registro de Cuentas Corrientes.

ACTIVO	PASIVO
CLIENTES DEUDORES CORRESPONSALES DOCUMENTOS POR COBRAR, etc.	DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES ACREEDORES PRÉSTAMOS BANCARIOS CUALQUIER OTRA DEUDA CONTRAIDA

Se dice que este libro es personal porque se controla a las personas o empresas que se les debe o éstas deben al negocio.

El rayado contiene:

1. Fecha de operación
2. Descripción o concepto
3. Debe
4. Haber
5. Saldo

Si se desea seguir juicio a las personas por no querer pagar, este libro debe ser autorizado. El sistema empleado para operar es por medio de TARJETAS Ó SISTEMA KARDEX, y electrónico por computadora.

Estas cuentas son: Clientes, Deudores, Proveedores y acreedores, etc. A cada una de las personas que forman estas cuentas se le llevara un movimiento detallado, para conocer en un momento dado cuanto nos deben (Clientes, deudores) o cuanto debemos (proveedores, acreedores).

Estos movimientos pueden llevarse en rayado a tres columnas. Puede ser en sistema kardex o en libro empastado.

El rayado a tres columnas tiene la ventaja de que registra el saldo de la cuenta al día

EJEMPLO DEL MANEJO DE CUENTAS CORRIENTES

DATOS:

La señora Ceferina Parada, propietaria del Almacén Las Rosas, solicita sus servicios para que le opere el libro de cuentas corrientes de Clientes por el mes de marzo del presente año.

Días

2. Se vendieron mercaderías al crédito a don Carlos Delgado por Q. 3,584.00, con el iva incluido, factura No. 001.

12. El señor Delgado hizo un abono de Q. 1,500.00, se le extendió el número 01.

22. se vendieron mercaderías al crédito al señor Galán por Q. 2,240.00 con el Iva incluido, factura N0. 2

26. El señor Galán de las mercaderías que se le vendieron el día 22 devuelve Q. 280.00, ya que le aparecieron piezas en mal estado, nota de crédito 001.

28. El señor Galán canceló lo que adeudaba de la factura 001.

LIBRO DE CUENTAS CORRIENTES DE CLIENTES

Carlos Delgado, 4ta. Avenida 15-8. zona 3

FECHA		DESCRPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
Marzo	02	Venta factura No. 001	Q. 3,200.00		Q. 3,200.00
Marzo	12	Abono Recibo No. 1		Q. 1,500.00	Q. 1,700.00
Marzo	22	Venta factura N. 002	Q. 2,000.00		Q. 3,700.00
Marzo	26	Devolución Nota de Crédito		Q. 280.00	Q. 3,420.00
Marzo	28	Cancelación Factura No. 001		Q. 1,700.00	Q. 1,720.00
		TOTALES	Q. 5,200.00	Q. 3,480.00	Q. 1,720.00

PROCEDIMIENTO:

Día 2. Las ventas Q. 3,584.00.00 dividido entre de 1.12 = Q.3,200.00 se opera en el debe y se pasa la cantidad a saldos.

Día 12, Es un abono no se divide solo se copia la cantidad Q. 1,500.00,se opera en el haber y se resta con el saldo = Q. 1,700.00

Día 22. Ventas Q. 2,240.00 divide en 1.12 = Q. 2,000.00 se opera en el debe, se suma mas el saldo = Q. 3,700.00

Día 26. Por devolución de mercaderías Q. 280.00 solo se copia la cantidad en el haber porque devolvió y se resta con el saldo Q. 3,420.00

Día 28. Cancelación se opera en el lado del haber y se resta se toma en cuenta el saldo del dia 12 que es Q. 1,700.00 y se resta con el saldo y nos da Q, 1720.00

Luego sumamos la columna del debe Q. 5,200.00 y también se suma la columna del haber Q. 3,480.00

De allí verificamos restando el lado del debe con el haber y no s tiene que dar Q. 1,720.00.

PROVEEDORES

DATOS:

La señora Simeona de Ríos, propietaria del Almacén Las flores, solicita sus servicios para que le opere el libro de cuentas corrientes de Proveedores, correspondiente al mes de marzo del presente año.

Días

05. Se compraron mercaderías al crédito a distribuidora la “Chapina” por Q. 5,600.00, con el IVA incluido, factura No. 4195.

12. Se hizo un abono de Q. 3,000.00, a distribuidora la Chapina, recibo de caja N0. 18.

18. Nuevamente se compraron mercaderías al crédito a Distribuidora la Chapina por Q.3,136.00 con el IVA incluido, factura N0. 4210.

22. De las mercaderías que se le compraron al crédito a Distribuidora la Chapina el día 18 se le devolvieron Q. 358.40, nota de crédito 001.

28. Se le hizo un abono de Q. 2,000.00 a distribuidora la Chapina, recibo de caja No. 19.

LIBRO DE CUENTAS CORRIENTES DE PROVEEDORES

DISTRIBUIDORA LA CHAPINA, 45 calle 28-90, zona 11.

FECHA		DESCRPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
Marzo	05	Compra, factura No. 4195		Q. 5,000.00	Q. 5,000.00
Marzo	14	Abono Recibo No. 18	Q. 3,000.00		Q. 2,000.00
Marzo	18	Compra ,factura N.4210		Q. 2,800.00	Q. 4,800.00
Marzo	22	Devolución Nota de Crédito No. 001	Q. 358.40		Q. 4,441.60
Marzo	28	Abono, recibo de caja No. 19	Q. 2,000.00		Q. 2,441.60
		TOTALES	Q. 5,358.40	Q. 7,800.00	Q. 2,441.60

PROCEDIMIENTO:

Día 05. Las compras Q. 5,600.00.00 dividido entre de 1.12 = Q.5.000.00 se opera en el haber y la cantidad pasa a saldos.

Día 14, Es un abono no se divide solo se copia la cantidad Q. 1,500.00, en el debe y se resta con el saldo = Q. 2,000.00

Día 18. Compras Q. 3,136.00 divide en 1.12 = Q. 2,800.00, en el haber y se suma mas el saldo = Q. 4,800.00

Día 22. Por devolución de mercaderías Q. 358.40 en el debe solo se copia la cantidad porque devolvió y se resta con el saldo Q. 4,441.60.

Día 28. Se hizo un abono de Q. 2,000.00 en el debe y se resta con el saldo Q, Q. 2,441.60

Luego sumamos la columna del debe Q. 5,348.40 y también se suma la columna del haber Q. 7,800.00

De allí verificamos restando el lado del haber con el debe y nos tiene que dar Q. 2,441.60.

INSTRUCCIONES: Según el formato de Kardex que se da a conocer trabaje la cuenta CLIENTES Y PROVEEDORES, realícelo en su cuaderno de ejercicios o cuentas corrientes. Con lapicero negro, azul y rojo.

1. Ejemplo cuenta de pasivo: PROVEEDORES

El 1 de abril del presente año, se compró mercadería a fabrica cantel Q. 21,000.00.

¿cuál será su saldo si el movimiento es el siguiente?

02/08	Abona Q. 3,400.00 recibo No. 22
05/08	Compra de mercadería Q. 11.350.00, a fabrica cantel, factura No. 435
08/08	Abona Q. 12,500.00, recibo No. 23
15/08	Devolución de mercaderías Q. 4,850.00, nota de crédito No.1
30/5	Abona Q. 11,750.00, recibo No. 24
30/6	compra de mercadería Q. 28,000.00,a fabrica cantel, factura No. 436.

2. Trabajar cuentas corrientes de la cuenta de ACTIVO clientes: Pablo Mármol

3. Día 1	Inicia con un saldo de Q. 15,000.00
4. Día 3	Venta de mercaderías Q.2,680.00, factura No. 10
5. Día 7	Abono a su cuenta Q. 6,000.00 recibo No. 1
6. Día 10	Venta de mercaderías Q.2,120.00, factura No. 11.
7. Día 12	abono a su cuenta Q. 680.00 recibo 2
8. Día 15	Venta de mercaderías Q. 750.00, factura N0. 12.
9. Día17	Abono de mercaderías Q. 946.43, recibo N0. 3
10. Día 20	Venta de mercaderías Q. 8,325.00, factura No. 13.
11. Día 25	Abono a su cuenta Q. 3,700.60 , recibo No. 4
12. Día 30	Devolución de mercadería por defectos del mismo Q. 1750.25, recibo No. 5
13. Día 31	Venta de mercaderías Q. 275.00, factura No. 14