

Instituto Latinoamericano de Especialización Laboral

Presenta:

Manual de Asistente Administrativo Contable

Módulo II



LA TÉCNICA CONTABLE

Función Básica de la Técnica Contable: Es el registro de los hechos económicos de la organización, que se realiza de modo sistemático, sin omitir ni falsear datos y siguiendo las instrucciones establecidas en las Normas del Colegio de Contadores o las Normas IFRS.

Habrà al menos un Balance al 31 de Diciembre de cada año calendario.

NORMAS CONTABLES

El principio de Dualidad Económica o Partida Doble (debe existir siempre) y se hace evidente en la igualdad entre activos y pasivos en un Balance.

Un **activo** aumenta de valor al **debe** y **disminuye** de valor al **haber**.

Empresa recibe \$100 en efectivo y \$500 con un cheque a fecha y rebaja la cuenta por cobrar de este cliente por \$600.

DETALLE	DEBE	HABER
CAJA	100	
CHEQUE POR COBRAR	500	
FACTURA POR COBRAR		600
	600	600

En este caso hay un aumento de dinero en caja y aumento en valores por cheques por cobrar totalizando \$600, la contrapartida es una disminución de facturas por cobrar por \$600.- Se cumple la igualdad de la partida doble.

NORMAS CONTABLES

El principio de **Dualidad Económica o Partida Doble (debe existir siempre)** y se hace evidente en la igualdad entre activos y pasivos en un Balance.

Un **pasivo disminuye** de valor al **debe** y **aumenta** de valor al **haber**.

Empresa cancela su cuenta con el proveedor al que adquiere un producto o servicio por \$700 con un cheque por \$700.

DETALLE	DEBE	HABER
FACTURA POR PAGAR	700	
BANCO		700
	700	700

En este caso hay una disminución de deuda por pagar por \$700 y la contrapartida es una disminución en la cuenta corriente bancaria por \$700.- Se cumple la igualdad de la partida doble.

NORMAS CONTABLES

El principio de **Dualidad Económica o Partida Doble (debe existir siempre)** y se hace evidente en la igualdad entre activos y pasivos en un Balance.

Un **Gasto** aumenta de valor al **debe** y **disminuye** de valor al **haber**.

Banco cobra comisiones bancarias mediante descuento de los fondos disponibles en la cuenta corriente bancaria.

DETALLE	DEBE	HABER
COMISIONES BANCARIAS	800	
BANCO		800
	800	800

En este caso hay un aumento de gastos por \$800 y la contrapartida es una disminución de dinero disponible en Banco por \$800- Se cumple la igualdad de la partida doble.

NORMAS CONTABLES

El principio de **Dualidad Económica o Partida Doble (debe existir siempre)** y se hace evidente en la igualdad entre activos y pasivos en un Balance.

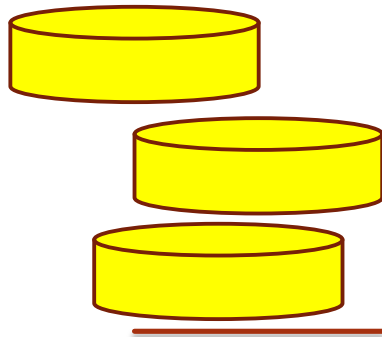
Un **Ingreso disminuye** de valor al **debe** y **aumenta** de valor al **haber**.

Empresa emite una factura por cobrar por \$900 por una venta de \$900

DETALLE	DEBE	HABER
FACTURA POR COBRAR	900	
VENTAS		900
	900	900

En este caso hay un aumento de Factura por Cobrar por \$900 y la contrapartida es un aumento en las ventas por \$900.- Se cumple la igualdad de la partida doble.

CUENTA CONTABLE
CAJA



\$3.00
0

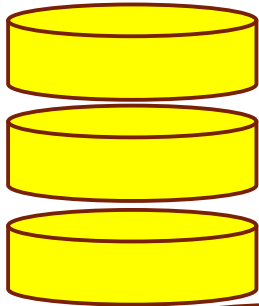
CUENTA CONTABLE
DEUDORES POR VENTAS



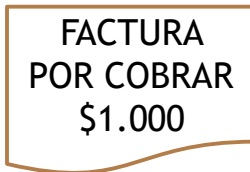
FACTURAS DE
VENTA
(Por Cobrar)

\$4.00
0

CUENTA CONTABLE
CAJA



Cliente paga Factura en
dinero efectivo.



\$3.00
0
+ \$1.000
<hr/>
\$4.00
0

CUENTA CONTABLE
DEUDORES POR VENTAS



\$4.00
0
-
<hr/>
\$1.000
\$3.00
0

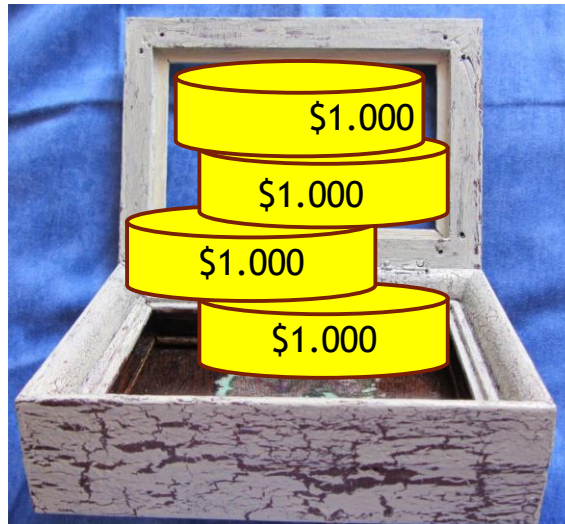
¿Cómo es el registro contable?

DETALLE	DEBE	HABER
CAJA	1.000	
FACTURAS POR COBRAR		1.000
GLOSA: Paga cliente Z.	1.000	1.000

CONCEPTO DE CUENTA CONTABLE

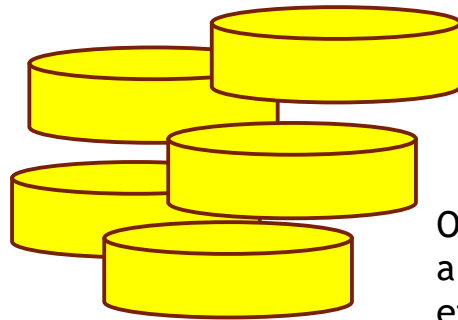
Una **cuenta contable** es un registro donde se identifican y anotan, de manera cronológica, todas las operaciones que transcurren en el día a día de la empresa, sean éstas entradas como salidas.

CUENTA CONTABLE CAJA



== Saldo de la cuenta contable CAJA a la fecha de análisis es \$4.000

CUENTA
CONTABLE CAJA

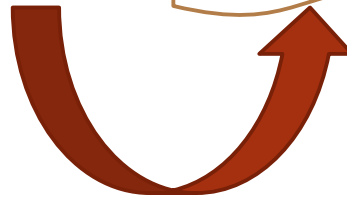


\$1.000

\$6.00
- \$1.000
\$5.00
0

Organización paga Factura
a Proveedor en dinero
efectivo.

FACTURAS
POR PAGAR
\$1.000



CUENTA CONTABLE
FACTURAS POR PAGAR



-\$4.000 (deuda)
+ \$1.000
(pago)
-\$3.000 (saldo
deuda)

¿Cómo es el registro contable?

DETALLE	DEBE	HABER
FACTURA POR PAGAR	1.000	
CAJA		1.000
GLOSA: Pago Proveedor Z.	1.000	1.000

