EL COMPROBANTE DE DIARIO

FUNDAMENTOS BASICOS DE CONTABILIDAD
EL COMPROBANTE DE DIARIO

Sector: COMERCIO
Familia: SECRETARIADO GENERAL
Módulo Complementario: FUNDAMENTOS BASICOS DE CONTABILIDAD
Módulo Instruccional: ELABORACION DEL COMPROBANTE DE DIARIO
Código: 6070404

Bogotá, 29 de julio de 1982
CONTENIDO

INTRODUCCION  5

OBJETIVO TERMINAL  6

1. El Comprobante de Diario  7

2. Elaboración del Comprobante de Diario  15

PRUEBA FINAL  26

BIBLIOGRAFIA  38
INTRODUCCION

En nuestra época las empresas debidamente organizadas procuran por todos los medios llevar un registro cronológico y sistemático de todas las operaciones comerciales o financieras realizadas.

Todas esas operaciones las respaldan con documentos comerciales según sea la naturaleza de cada una de ellas. Estas operaciones, apoyadas en estos documentos se transfieren a COMPROBANTES DE DIARIO, los cuales a su vez sirven para afectar los libros de Contabilidad e interpretar lo sucedido en una empresa.
OBJETIVO TERMINAL

Dados varios ejemplos de transacciones comerciales que contemplan compras y ventas de mercancías, consignaciones bancarias, adquisición de muebles, etc., usted estará en capacidad de elaborar el COMPROBANTE DE DIARIO, aprovechando al máximo los documentos comerciales elaborados.

"CON UN PERMANENTE Y PROGRAMADO ESFUERZO INDIVIDUAL,
LOGRARA SER UNA EFICIENTE SECRETARIA"
OBJETIVO INTERMEDIO I. Después de estudiar este tema, usted estará en capacidad de distinguir cada una de las partes del Formato del Comprobante de Diario.

Las empresas registran las operaciones comerciales que realizan y para hacerlo se valen del Comprobante de Diario, en el cual se resumen estas operaciones.

Existen varias formas de Comprobante de Diario; para nuestro caso veremos el esquema de un formato muy generalizado en nuestro medio.
<table>
<thead>
<tr>
<th>Código</th>
<th>Detalle</th>
<th>Parcial</th>
<th>Debe</th>
<th>Haber</th>
</tr>
</thead>
</table>

Elaborado por:  Revisado por:  Contabilizado por:
En el formato anterior podemos distinguir las siguientes partes:

**Encabezamiento**

<table>
<thead>
<tr>
<th>COMPAÑIA ANDINA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>FECHA</td>
</tr>
</tbody>
</table>

En el encabezamiento aparece:

- El nombre o razón social de la empresa
- Espacio para la fecha de elaboración del COMPROBANTE
- Espacio para el número del COMPROBANTE
- La numeración de los COMPROBANTES se hace en forma consecutiva
Cuerpo del Comprobante

<table>
<thead>
<tr>
<th>Código</th>
<th>Detalle</th>
<th>Parcial</th>
<th>Debe</th>
<th>Haber</th>
</tr>
</thead>
</table>

En esta parte del Comprobante observamos las siguientes columnas:

- La columna encabezada con la palabra **Código**.
  
  En ella se coloca el código asignado a cada cuenta.
  
  Generalmente las empresas codifican (enumeran) las cuentas para ejercer un mejor control sobre ellos y agilizar los registros.

- La columna encabezada con la palabra **Detalle**.
En esta columna se colocan el nombre de las cuentas que intervienen en las transacciones comerciales realizadas.

Generalmente se ubican primero las cuentas que se debitán y posteriormente las que se acreditan.

- **La columna encabezada con la palabra** **Parcial**.
  En esta columna se registran los diversos valores que componen un asiento (registro) débito o crédito; es decir, sirve para detallar por cuál concepto asentamos una cuenta al Debe o al Haber.

- **La columna encabezada con la palabra** **Debe**.
  En esta columna se registran los valores de las cuentas que hacen parte de las operaciones comerciales que se deben registrar por el DEBE.

- **En la columna encabezada con la palabra** **Haber**.
  Se registran los valores de las cuentas que indican un registro crédito.

El cuerpo del Comprobante aparecerá como sigue:
<table>
<thead>
<tr>
<th>Código</th>
<th>Detalle</th>
<th>Parcial</th>
<th>Debe</th>
<th>Haber</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>220</td>
<td>CUENTAS POR COBRAR</td>
<td></td>
<td>50.000.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Miguel Castaño Factura 1125</td>
<td>10.000.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Gonzalo Torres Factura 1126</td>
<td>15.000.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Octavio Arboleda Factura 1127</td>
<td>25.000.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>440</td>
<td>VENTAS</td>
<td></td>
<td></td>
<td>50.000.00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Crédito</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Factura 1125</td>
<td>10.000.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Factura 1126</td>
<td>15.000.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Factura 1127</td>
<td>25.000.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

SUMAS IGUALES

$50.000.00  $50.000.00

Parte Inferior:

ELABORADO POR:  REVISADO POR:  CONTABILIZADO POR:
En la parte inferior del Comprobante encontramos las siguientes palabras:

ELABORADO POR:
Se refiere a la persona que preparó el Comprobante; allí firma dicha persona.

REVISADO POR:
Todo registro contable antes de asentarlo en los libros requiere su revisión y para ello se utiliza este espacio, en el cual firmará la persona autorizada para este fin.

CONTABILIZADO POR:
En este espacio irá la firma de la persona que ha pasado los registros contables del Comprobante a los libros principales y auxiliares.
ELABORACION DEL COMPROBANTE DE DIARIO

OBJETIVO INTERMEDIO 2. Al finalizar el estudio de este tema, usted estará en capacidad de elaborar técnicamente el Comprobante de Diario de acuerdo con los documentos comerciales dados.

El Comprobante de Diario es un documento de tipo contable en donde se registran en forma resumida las operaciones comerciales realizadas por las empresas.

Para hacer los registros de las operaciones en el Comprobante de Diario, es necesario que existan los Documento Comerciales que apoyan estas contabilizaciones.

El procedimiento para elaborar el Comprobante de Diario es el siguiente:

**Elaboración en borrador**

Para esto se deben tener en cuenta los siguientes pasos:

- Fechar el Comprobante de Diario
- Numerar consecutivamente
- Clasificar los documentos por cuentas
- Asignar a cada cuenta el código correspondiente de acuerdo con el plan de cuentas establecido por la empresa.
- Clasificar los documentos de acuerdo con la naturaleza de las cuentas que se van
a afectar.

- Registrar primeramente las cuentas que se debitan y posteriormente las cuentas que se acreditan.

- Sumar las columnas del Debe y el Haber.

- Cerciorarse de la igualdad de las columnas del Debe y el Haber.

- Trazar una línea diagonal en el espacio en blanco que queda del Comprobante.

**Elaboración mecanográfica**

Debe cumplir con todas las técnicas aprendidas para elaborar documentos comerciales y contables como son:

- Sacar original y copias

- No debe presentar errores

**Revisión y aprobación**

Esta parte la realiza el contador verificando el borrador con el trabajo mecanográfico.

Después de cumplir con este proceso, el Comprobante de Diario, queda listo para registrarlo en los libros de contabilidad.
Ahora, podemos aplicar el procedimiento descrito al siguiente ejemplo:

A continuación se relacionan las operaciones mercantiles hechas por la empresa Andina en diciembre de 1982. Cada una de las operaciones descritas obedece a un documento comercial que soporta la transacción comercial y que figura con su respectiva numeración.

Ejemplo:

El 2 de diciembre de 1982 la Empresa Andina.

- Vendió de contado un escritorio a Omar Rivera por $25,000.00 según la factura 4591 y se expidió el recibo de caja 1210.

- Consignó en su cuenta corriente del Banco Popular $20,000.00.

- Pagó con el cheque 171801 de su cuenta del Banco Popular $6,500.00 por concepto de servicio telefónico.

- Adquirió un automóvil Renault 4 para su uso en la "Distribuidora Central" por $495,000.00. Dio una cuota inicial de $195,000.00 con el cheque 171802 del Banco Popular y por el saldo firmó 10 letras de $30,000.00 cada una.

OBSERVACIONES:

- Seguir el procedimiento explicado para elaborar el comprobante de diario.
La siguiente codificación de cuentas que tiene la Empresa Andina será la que utilizaremos en la elaboración de los Comprobantes de Diario.

<table>
<thead>
<tr>
<th>CÓDIGO</th>
<th>CUENTAS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>100</td>
<td>Caja</td>
</tr>
<tr>
<td>110</td>
<td>Bancos</td>
</tr>
<tr>
<td>120</td>
<td>Cuentas por Cobrar</td>
</tr>
<tr>
<td>130</td>
<td>Documentos por Cobrar</td>
</tr>
<tr>
<td>140</td>
<td>Inventario de Mercancías</td>
</tr>
<tr>
<td>150</td>
<td>Terrenos</td>
</tr>
<tr>
<td>160</td>
<td>Edificios</td>
</tr>
<tr>
<td>170</td>
<td>Muebles y Enseres</td>
</tr>
<tr>
<td>180</td>
<td>Equipo de Oficina</td>
</tr>
<tr>
<td>190</td>
<td>Vehículos</td>
</tr>
<tr>
<td>200</td>
<td>Utiles de Oficina</td>
</tr>
<tr>
<td>300</td>
<td>Cuentas por Pagar</td>
</tr>
<tr>
<td>310</td>
<td>Documentos por Pagar</td>
</tr>
<tr>
<td>320</td>
<td>Impuesto a las Ventas por Pagar</td>
</tr>
<tr>
<td>330</td>
<td>Obligaciones Bancarias</td>
</tr>
<tr>
<td>350</td>
<td>Capital</td>
</tr>
<tr>
<td>360</td>
<td>Utilidades Retenidas</td>
</tr>
<tr>
<td>400</td>
<td>Ventas</td>
</tr>
<tr>
<td>450</td>
<td>Gastos de Ventas</td>
</tr>
<tr>
<td>500</td>
<td>Gastos de Administración</td>
</tr>
</tbody>
</table>
La asignación del código a cada cuenta, obedece al "Plan de Cuentas" que cada empresa decide implantar de acuerdo con sus políticas de control contable.

Observe cómo queda el Comprobante de Diario debidamente elaborado.
<table>
<thead>
<tr>
<th>Código</th>
<th>Detalle</th>
<th>Parcial</th>
<th>Debe</th>
<th>Haber</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>100</td>
<td>CAJA</td>
<td></td>
<td>25.000.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Recibo 1210 Omar Rivera</td>
<td>25.000.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>110</td>
<td>BANCOS</td>
<td></td>
<td>20.000.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Popular</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Consignaciones</td>
<td>20.000.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>190</td>
<td>VEHICULOS</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Renault 4</td>
<td></td>
<td>495.000.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>500</td>
<td>GASTOS DE ADMINISTRACION</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Teléfono</td>
<td></td>
<td></td>
<td>6.500.00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Empresas Municipales</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>100</td>
<td>CAJA</td>
<td></td>
<td></td>
<td>20.000.00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Consignación Banco Popular</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>110</td>
<td>BANCOS</td>
<td></td>
<td></td>
<td>201.500.00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Popular</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Cheque 171801 Empresas Municip.</td>
<td></td>
<td>6.500.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Cheque 802 Distribuidora Central</td>
<td></td>
<td>195.000.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>310</td>
<td>DOCUMENTOS POR PAGAR</td>
<td></td>
<td></td>
<td>300.000.00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Distribuidora Central</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>400</td>
<td>VENTAS</td>
<td></td>
<td></td>
<td>25.000.00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Factura 4591 Omar Rivera</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**SUMAS IGUALES**

$546.500.00$ $546.500.00$

**ELABORADO POR:**

**REVISADO POR:**

**CONTABILIZADO POR:**

20
Otro ejemplo:

La Compañía "El Ruby" vendió de contado 2 cadenas de oro a Octavio Guzmán por valor de $4.000.00 cada una, según factura 2897 del 10. de octubre de 1982.

En la factura recargó el 35% del Impuesto a las Ventas y expidió el Recibo de Caja 4592.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Código</th>
<th>Detalle</th>
<th>Parcial</th>
<th>Debe</th>
<th>Haber</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>100</td>
<td>CAJA</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Recibo 4592 Octavio Guzmán.</td>
<td>10.800.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>320</td>
<td>IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR</td>
<td></td>
<td>2.800.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>35% Factura 2897</td>
<td>(2.800.00)</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>400</td>
<td>VENTAS</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Factura 2897 Octavio Guzmán</td>
<td>(8.000.00)</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

SUMAS IGUALES

|        | $10.800.00 | $10.800.00 |

Elaborado por: Revisado por: Contabilizado por:

NOTA: El impuesto a las Ventas se acredita cuando se vende mercancía y se debita cuando se compra mercancía.
Los Documentos Comerciales y los no Comerciales que sirven de apoyo a una operación comercial, se deben anexar al Comprobante de Diario para facilitar: la Revisión, la Aprobación y la Contabilización de las operaciones que se han resumido en el Comprobante.

Con el fin de que ponga en práctica los conocimientos adquiridos, se le dan a continuación una serie de transacciones comerciales con las cuales podrá elaborar un Comprobante de Diario.

EJERCICIO

La Empresa "Andina" tuvo durante el 3 de diciembre 1982 las siguientes actividades comerciales:

- Consignó en el Banco Cafetero S/15,000.00
- Recibió de Efraín Velásquez S/10,000.00 por concepto de una cuenta pendiente del mes anterior y le expidió el recibo de caja 1870
- Giró el cheque 203145 de su cuenta del Banco de Bogotá para cancelar la factura 1560 por concepto de papelería adquirida en la fecha a la "Papelería Mayor" por S/600.00
- Vendió dos neveras ICASA de 9 1/2" a Luis Bedoya según la factura 2530 a S/22,000.00 cada una, según recibo de caja 1871.
- Compró 10 Televisores Marca SONY de 20 pulgadas según la factura 3016 de la "Distribuidora Electro" a $25,000.00. Canceló el 30% de la compra con el cheque 203146 del Banco de Bogotá y por el saldo firmó 10 letras a 10 meses.

- Vendió dos televisores SONY de 20 pulgadas a Octavio Ruiz a crédito, según la factura 1090 a $35,000.00 cada uno, respaldando la venta con 10 letras.

Siga el procedimiento para elaborar el Comprobante de Diario.

Utilice la codificación de la Empresa "Andina"
El Comprobante elaborado correctamente queda así:

**COMPANÍA "ANDINA"**

Fecha: diciembre 3 de 1982  Comprobante de Diario: No. 002

<table>
<thead>
<tr>
<th>Código</th>
<th>Detalle</th>
<th>Parcial</th>
<th>Debe</th>
<th>Haber</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>100</td>
<td>CAJA</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Recibo 1870 Efraín Velásquez</td>
<td>10.000</td>
<td></td>
<td>54.000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Recibo 1871 Luis Bedoya</td>
<td>44.000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>110</td>
<td>BANCOS</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Consignación</td>
<td>15.000</td>
<td></td>
<td>15.000</td>
</tr>
<tr>
<td>130</td>
<td>DOCUMENTOS POR COBRAR</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Octavio Ruiz. Letras 1/10 - 10/10</td>
<td>70.000</td>
<td></td>
<td>70.000</td>
</tr>
<tr>
<td>140</td>
<td>INVENTARIO DE MERCANCIAS</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Factura 3016 Distribuidora Electro</td>
<td>250.000</td>
<td></td>
<td>250.000</td>
</tr>
<tr>
<td>600</td>
<td>UTILES DE OFICINA</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Factura 1580 &quot;Papelería Mayor&quot;</td>
<td>600.00</td>
<td></td>
<td>600.00</td>
</tr>
<tr>
<td>100</td>
<td>CAJA</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Consignación Banco Cafeterc</td>
<td>15.000</td>
<td></td>
<td>75.600</td>
</tr>
<tr>
<td>110</td>
<td>BANCOS</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Bogotá</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Cheque 203145 Papelería Mayor</td>
<td>600.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Cheque 203146 Distribuidora Electro</td>
<td>75.000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>120</td>
<td>CUENTAS POR COBRAR</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Efraín Velásquez Recibo 1870</td>
<td>10.000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>310</td>
<td>DOCUMENTOS POR PAGAR</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Distribuidora Electro Letras 1/10 - 10/10</td>
<td>175.000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>400</td>
<td>VENTAS</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Contado</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Factura 2530 Luis Bedoya</td>
<td>44.000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Crédito</td>
<td>70.000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Factura 1090 Octavio Ruiz</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**SUMAS GUALES:**

|         |         | 389.600.00 | 389.600.00 |

Elaborado por:  
Revisado por:  
Contabilizado por:
Al finalizar el Comprobante de Diario se debe trazar una línea diagonal con el fin de evitar adulteraciones en los espacios en blanco.
PRUEBA FINAL

Con las operaciones comerciales que se relacionan y los correspondientes documentos soportes que se encuentran a continuación, elabore el Comprobante de Diario.

El 4 de diciembre de 1981, la Compañía Andina realizó las siguientes operaciones comerciales:

- Consignó en el Banco del Estado $560,000.00 según cheque 00170 del Banco Cafetero a la cuenta corriente 000-3890-10.

- Pagó según comprobante de pago 380 y cheque 0214 el consumo de teléfono por $5,000.00

- Vendió al contado según la factura 830, 3 anillos de oro de 18 kilates a $3,500.00 cada uno a Roberto Gómez, pagó con cheque 0219 del Banco de Caldas y se le expidió el recibo de caja 120.

Sobre el valor total de la venta se carga el 35% de impuesto a las Ventas.

- Compró 2 escritorios a Industrias Metálicas de Pal mira según factura 0638 a $11,680.00 cada uno. Canceló el valor de la factura así: 35% en efectivo y el 65% restante mediante cheque 01345 del Banco de Colombia. El pago se relacionó en el Comprobante de Pago 381.

Sobre el valor de la factura se carga el 15% de Impuesto a las Ventas.

- Vendió a crédito a Rosa Pérez según factura 831 un equipo de sonido SHARP.
referencia X-140 en $45.000.00. Pagó con cheque 7428 del Banco Popular el 25%, el saldo mediante 2 letras proporcionales.

Por la cuota inicial se le expidió el recibo de caja 121.
<table>
<thead>
<tr>
<th>Código</th>
<th>Detalle</th>
<th>Parcial</th>
<th>Debe</th>
<th>Haber</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>100</td>
<td>CAJA</td>
<td></td>
<td></td>
<td>25.42500</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Recibo 120 Roberto Gómez</td>
<td>14.175.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Recibo 121 Rosa Pérez</td>
<td>11.250.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>110</td>
<td>BANCOS</td>
<td></td>
<td>560.00000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Estado</td>
<td>560.000.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>130</td>
<td>DOCUMENTOS POR COBRAR</td>
<td></td>
<td></td>
<td>40.50000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Rosa Pérez Letra 1/2 Vcto 5-01-82</td>
<td>20.250.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2/2 Vcto 5-02-82</td>
<td>20.250.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>170</td>
<td>MUEBLES Y ENSERES</td>
<td>26.864.00</td>
<td></td>
<td>26.86400</td>
</tr>
<tr>
<td>500</td>
<td>GASTOS DE ADMINISTRACION</td>
<td></td>
<td>5.000.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Factura 0638 IMP</td>
<td>5.000.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>100</td>
<td>CAJA</td>
<td>569.402.40</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Consignación Banco del Estado</td>
<td>560.000.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Industrias Metálicas de Palmira</td>
<td>9.402.40</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>110</td>
<td>BANCOS</td>
<td></td>
<td></td>
<td>22.461.60</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Colombia</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Comprobante de Pago 380</td>
<td>5.000.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Comprobante de Pago 381</td>
<td>17.461.60</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>320</td>
<td>IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR</td>
<td></td>
<td></td>
<td>10.425.00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>35% Factura 0830</td>
<td>3.675.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>15% Factura 0831</td>
<td>6.750.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>400</td>
<td>VENTAS</td>
<td></td>
<td></td>
<td>55.500.00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Factura 0830 Roberto Gómez</td>
<td>10.500.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Factura 0831 Rosa Pérez</td>
<td>45.000.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**SUMAS IGAUALES**

$5657.789.00$ $5657.789.00$

Elaborado por:  
Revisado por:  
Contabilizado por:  

28
Diciembre 4 82 5,000.00

EMPRESAS MUNICIPALES

CINCO MIL PESOS MCTE.

COMPROBANTE DE EGRESO No. 0380

CODIGO CONCEPTO VALOR

EMPRESAS MUNICIPALES

Cancelación consumo de teléfono correspondiente al mes de noviembre. $5,000.00

CHEQUE No 0214
BANCO Colombia
DEBITESE A Gastos de Administración ARTURO FUENTES

CC / Nit 9.341.232 Bucaramanga
PREPARADO REVISADO APROBADO CONTABILIZADO
**COMPANÍA "ANDINA"**

**FACTURA N° 0830**

<table>
<thead>
<tr>
<th>VENDIDO A:</th>
<th>ROBERTO GOMEZ</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>FECHA</td>
<td>Cali diciembre 4 de 1982</td>
</tr>
<tr>
<td>ORDEN DEL CLIENTE</td>
<td>097</td>
</tr>
<tr>
<td>VENDEDOR</td>
<td>JAIRO MORALES</td>
</tr>
<tr>
<td>FORMA DE PAGO</td>
<td>CONTADO</td>
</tr>
<tr>
<td>POR CONDUCTO DE</td>
<td>Expreso Frejos</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### REFERENCIA

<table>
<thead>
<tr>
<th>REFERENCIA</th>
<th>ARTÍCULOS</th>
<th>CANTIDAD</th>
<th>VALOR UNITARIO</th>
<th>VALOR TOTAL</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>A-018</td>
<td>Anillos de oro de 10 kilates</td>
<td>3</td>
<td>$3,500.00</td>
<td>$10,500.00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Impuesto a la venta: 35%</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Total</td>
<td></td>
<td>$3,675.00</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**SON: CATORCE MIL CIENTO SETENTA Y CINCO PESOS M/CTE.**

**NIT. No**

"TOTAL" $14,175.00
<table>
<thead>
<tr>
<th>CIUDAD Y FECHA</th>
<th>Cali diciembre 4 de 1982</th>
<th>No. 120</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>RECIBIDO DE</td>
<td>ROBERTO GOMEZ</td>
<td>MONTO</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>$14.175.00</td>
</tr>
<tr>
<td>DIRECCIÓN</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>LA SUMA DE</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>CATORCE MIL CIENTO SETENTA Y CINCO PESOS M/cte.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>POR CONCEPTO DE</td>
<td>Venta de tres anillos de oro de 18 kilates.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>CHECKE No.</td>
<td>0219</td>
<td>BANCO</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>Caldas</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>EFFECTIVO</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>IMPUTACION</th>
<th>DEBITOS</th>
<th>CREDITOS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Caja</td>
<td>$14.175.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Ventas</td>
<td>$14.175.00</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

C.C.P No. 11.038.400 de Cali
<table>
<thead>
<tr>
<th>REFERENCIA</th>
<th>ARTÍCULOS</th>
<th>CANTIDAD</th>
<th>VALOR UNITARIO</th>
<th>VALOR TOTAL</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>EC-394</td>
<td>Escritorio tipo gerente, metálico color verde claro de 1.70 x 60 x 75</td>
<td>2</td>
<td>$11,680.00</td>
<td>$23,360.00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Impuesto a la venta: 15%</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Total</td>
<td></td>
<td></td>
<td>3,505.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**SON:** VEINTISEIS MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS M/CTE.

TOTAL: $26,864.00
INDUSTRIAS METÁLICAS DE PALMIRA

DIECISIETE MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y UN PESOS CON 60/100 M/cte.

---

<table>
<thead>
<tr>
<th>CODIGO</th>
<th>CONCEPTO</th>
<th>VALOR</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td><strong>Industrias Metálicas de Palmira</strong></td>
<td><strong>$17,461.60</strong></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Cancelación Factura 0638</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

---

**CHEQUE No.** 01345  
**BANCO** Colombia  
**DEBITESE A:** Muebles y Enseres  
**C. C. / NIT** 17,084,144  
**APROBADO**  
**CONTABILIZADO**  

---

Diciembre 4 82  
17,461.60
Diciembre 4  82  9,402.40

INDUSTRIAS METALICAS DE PALMIRA

NUEVE MIL CUATROCIENTOS DOS PESOS CON 40/100 M/cte.

<table>
<thead>
<tr>
<th>CODIGO</th>
<th>CONCEPTO</th>
<th>VALOR</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Industrias Metálicas de Palmira</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Cancelación Factura 0638</td>
<td>59,402.40</td>
</tr>
</tbody>
</table>

CHEQUE No  
BANCO
DEBITESE A MUEBLES Y ENSERES ANGEL TORRES
C.C. / NIT 17,084,144 Cali

PREPARADO REVISADO APROBADO CONTABILIZADO
**COMPANÍA "ANDINA"**

VENDIDO A: **ROSA PEREZ**

FECHA: Cali diciembre 4 de 1982

ORDEN DEL CLIENTE: 130

VENDIDO A: **JAIRO MORALES**

FORMA DE PAGO: CREDITO

POR CONDUCTO DE: Expreso Trejos

<table>
<thead>
<tr>
<th>REFERENCIA</th>
<th>ARTÍCULOS</th>
<th>CANTIDAD</th>
<th>VALOR UNITARIO</th>
<th>VALOR TOTAL</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>X-140</td>
<td>Equipo de sonido Sharp</td>
<td>1</td>
<td>$45,000.00</td>
<td>$45,000.00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Impuesto a la venta: 15%</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Sumo</td>
<td></td>
<td>6,750.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Menos: 25% de cuota inicial</td>
<td></td>
<td>51,750.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Total</td>
<td></td>
<td>11,250.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>40,500.00</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

SON: CUARENTA MIL QUINIENTOS PESOS M/CTE.

LETRAS: 1/2 Vcto 5-01-82  
2/2 Vcto 5-02-82

TOTAL: $40,500.00
Letra de Cambio

No. 1/2

5 de enero DE 1982
A CARGO DE ROSA PEREZ
A FAVOR DE COMPAÑIA "ANDINA"

A PAGAR Dieciséis mil ochocientos setenta y cinco

No. 2/2

5 de febrero DE 1982
A CARGO DE ROSA PEREZ
A FAVOR DE COMPAÑIA "ANDINA"

A PAGAR Dieciséis mil ochocientos setenta y cinco
COMPANÍA ANDINA

CIUDAD Y FECHA: Cali diciembre 4 de 1982  
RECIBIDO DE: ROSA PEREZ  
DIRECCIÓN:  
LA SUMA DE: ONCE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS M/cte  
POR CONCEPTO DE: Cuota inicial por venta de mercancía según factura No. 831  
CHEQUE No: 7428  
BANCO: Popular  
EFFECTIVO:  
IMPUTACIÓN  
DEBITOS  
CREDITOS  
FORMATIVA  

C.C. o NIT: 29.016.277 de Cali  

No. 121  
Monto: $11.250.00
BIBLIOGRAFÍA

Hurtado, Alberto J.
Manual de Contabilidad Comercial
Editorial Presencia Ltda., Bogotá, 1968

Hargadon, Bernard
Principios de Contabilidad
Editorial Norma, Cali, 1963

Bravo Gómez, Oscar
Contabilidad Financiera
Editorial Copy Yepes, Medellín, 2a. edición

GRUPO DE TRABAJO

Instructores:
ESGRINIO PEREZ R.
(Vicepresidente)
VICTOR M. CALLEJO E.
(Presidencia)

Profesional:
GLORIA CRUZ N.