
UNIVERSIDAD CENTRAL DE VENEZUELA
FACULTAD DE AGRONOMÍA
UNIVERSIDAD CENTRAL DE VENEZUELA
CATEDRA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Contabilidad y Registros Agrícolas

Profa. Haydée Bolívar

Noviembre, 2011

Libro Diario
Y
Libro Mayor

El Asiento Contable

Ejemplo:

El 24 de septiembre/2010 se compra un computador por 6.500 según Comprobante de egreso No 1355. Se paga con cheque del Banco de Venezuela No 154698.

FECHA Y HORA	CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
Septiembre 24 2010	1524 1110	Equipo de cómputo Bancos Para registrar la compra de un computador IBM, según C.E. 1355	6.500	6.500

LIBRO MAYOR

Los cargos y créditos a las distintas cuentas, de los asientos de diario, se registran en las cuentas mediante el proceso llamado pasar al mayor.

- Corresponde a una agrupación de las operaciones por cuenta. Se llevan en el libro mayor, extrayendo los datos contenidos en el libro diario.
- Tiene como función básica, recopilar sistemáticamente las operaciones inscritas en el libro de diario.
- Sirve para llevar control de cada cuenta contable del balance, con el fin de determinar en cualquier fecha, los saldos de cada una de éstas.

Registro de la operación en el Libro Mayor

Representación de las cuentas

Equipos

6.500

Bancos

6.500

CUENTA

CAJA - EFECTIVO

Debe	Haber
10.000	1.500
5.000	500
<hr/>	<hr/>
15.000	2.000
<hr/> <u><u>13.000</u></u>	

Saldo Deudor

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Consiste en un resumen de todas las cuentas del libro mayor, con sus respectivos débitos, créditos y saldos.

Es la fuente para elaborar el Balance General y el Estado de Resultados.

Balance de Comprobación al 31/06/2010

CUENTAS	DEBE	HABER
BANCO	2.500	
TERRENO	280.000	
MEJORAS FUNDIARIAS	2.500	
CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES	80.0000	
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	7.000	
VEHÍCULOS	8.000	
CAPITAL		380.000
TOTALES	380.000	380.000

ASIENTOS DE CIERRE

- Realizamos los asientos respectivos en el diario, utilizando para ello la cuenta de GANANCIAS Y PÉRDIDAS.
- Posteriormente cerramos la cuenta de GANANCIAS Y PÉRDIDAS con la cuenta de superávit.
- Luego de esto, pasamos los asientos al libro mayor.

Al usar la cuenta de GANANCIAS Y PÉRDIDAS los asientos aparecen como sigue:

Asientos de Cierre
Libro Diario

Fecha	Cuentas	Débitos	Créditos
Diciembre 31	Ganancias y Pérdidas	2.220.000	
	Gastos Sueldo		1.250.000
	Gasto Arriendo		200.000
	Gasto Agua		30.000
	Gasto Electricidad		150.000
	Gasto Teléfono		100.000
	Gasto Papelería		50.000
	Gastos Útiles de Aseo		300.000
	Gastos Aseo y Cafetería		80.000
	Gastos Bancarios		60.000
	Registramos cierre de cuenta de gastos		
	Ingreso	4.400.000	
	Ganancias y Pérdidas		4.400.000
	Registramos cierre de cuenta de ingresos.		

Fecha	Cuentas	Débitos	Créditos
Diciembre 31	Ganancias y Pérdidas	2.180.000	
	Superavit		2.180.000
	Registramos cierre de cuenta		

Para el cierre de gastos se debita la cuenta **GANANCIAS Y PÉRDIDAS** y se acreditan las cuentas de gastos, al acreditar las cuentas de gastos éstas se anulan o dan como saldo cero.

Para el cierre de las cuentas de ingreso, se acredita la cuenta de **GANANCIAS Y PÉRDIDAS** y se debitan los ingresos; al debitar los ingresos estos se anulan o toman saldo cero; debido a que la sumatoria de los ingresos fue mayor que la de los gastos, el resultado es por consiguiente la utilidad antes de impuestos del ejercicio.

GANANCIAS Y PÉRDIDAS	
DEBE	HABER
2.220.000	4.400.000
	2.180.000

Saldo acreedor



Los Bs. 2.180.000, es el resultado de restar el saldo del HABER y del DEBE.

GANANCIAS Y PÉRDIDAS	
DEBE	HABER
2.220.000	4.400.000
2.180.000	2.180.000



Cuenta saldada

SUPERAVIT	
DEBE	HABER
	2.180.000



Saldo acreedor

La Cuenta **GANANCIAS Y PÉRDIDAS** también se cierra:

Al cerrar las cuentas nominales, sólo queda abierta la cuenta **SUPERAVIT** o **GANANCIA DEL EJERCICIO** por **Bs. 2.180.000**, es el resultado de restar los ingresos menos los egresos, lo cual representa la utilidad en el ejercicio antes de impuestos.

FINCA EL ESFUERZO
BALANCE DE COMPROBACIÓN
al 31/12/06

DECRIPCION CUENTAS	DEBE	HABER
Caja y Bancos	3.300.000	
Tierra	15.000.000	
Vehículo	9.000.000	
Depreciación Vehículo	700.000	
Costos de Siembra	3.400.000	
Efectos por pagar (1 año)		2.000.000
Costos de Herbicidas e Insecticidas	3.100.000	
Inventario productos agrícolas	3.200.000	
Construcciones e Instalaciones	14.000.000	
Costos de Fertilización	3.450.000	
Ventas		22.400.000
Finca La Esmeralda- Capital		25.000.000
Depreciación Acum. Const. e Instalaciones		4.400.000
Gastos de Ventas	2.500.000	
Gastos de Mantenimiento	1.750.000	
Depreciación Acumulada Vehículos		2.700.000
Gastos de Jornales	2.350.000	
Cuentas por Pagar		4.500.000
Préstamo bancario (3 años)		5.000.000
Depreciación Construcciones e Instalaciones	1.800.000	
Intereses Gastos	2.450.000	
SALDOS TOTALES	66.000.000	66.000.000

FINCA EL ESFUERZO
BALANCE DE COMPROBACIÓN
 al 31/12/06

DESCRIPCION CUENTAS	DEBE	HABER
→ Caja y Bancos	3.300.000	
→ Tierra	15.000.000	
→ Vehículo	9.000.000	
Depreciación Vehículo ←	700.000	
Costos de Siembra ←	3.400.000	
→ Efectos por pagar (1 año)		2.000.000
Costos de Herbicidas e Insecticidas ←	3.100.000	
→ Inventario productos agrícolas	3.200.000	
→ Construcciones e Instalaciones	14.000.000	
Costos de Fertilización ←	3.450.000	
Ventas ←		22.400.000
→ Finca La Esmeralda- Capital		25.000.000
→ Depreciación Acum. Const. e Instalaciones		4.400.000
Gastos de Ventas ←	2.500.000	
Gastos de Mantenimiento ←	1.750.000	
→ Depreciación Acumulada Vehículos		2.700.000
Gastos de Jornales ←	2.350.000	
→ Cuentas por Pagar		4.500.000
→ Préstamo bancario (3 años)		5.000.000
Depreciación Construcciones e Instalaciones ←	1.800.000	
Intereses Gastos ←	2.450.000	
SALDOS TOTALES	66.000.000	66.000.000

FINCA LA ESMERALDA
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
01/01/05 al 31/12/05

INGRESOS

Ventas **22.400.000**

EGRESOS

COSTOS DE PRODUCCIÓN:

Costos de Siembra 3.400.000

Costos de Fertilización 3.450.000

Costos de Herbicidas e Insecticidas 3.100.000

Gastos de Jornales 2.350.000

Gastos de Mantenimiento 1.750.000

Depreciación Vehículos 700.000

Depreciación Construcciones e Instalaciones 1.800.000

Gastos de Ventas 2.500.000

Intereses Gastos 2.450.000

TOTAL EGRESOS **21.500.000**

UTILIDAD DEL EJERCICIO **900.000**

FINCA LA ESMERALDA
BALANCE GENERAL
al 31/12/05

ACTIVO:

ACTIVO CIRCULANTE

Caja y Bancos		3.300.000	
Inventario productos agrícolas		3.200.000	
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE			6.500.000

ACTIVO FIJO

Tierra	15.000.000	15.000.000	
Construcciones e Instalaciones	14.000.000		
menos: Dep. Acum. Const. e Instalaciones	4.400.000	9.600.000	
Vehículo	9.000.000		
Menos: Dep. Acum. Vehículo	2.700.000	6.300.000	
TOTAL ACTIVO FIJO			30.900.000
TOTAL ACTIVO			<u>37.400.000</u>

PASIVO:

PASIVO CIRCULANTE

Cuentas por pagar		4.500.000	
EFFECTOS POR PAGAR (1 año)		2.000.000	

PASIVO A LARGO PLAZO

PRESTAMO BANCARIO (3 años)		5.000.000	
TOTAL PASIVO			11.500.000

CAPITAL ó PATRIMONIO

Finca La Esmeralda- Capital		25.000.000	
más: Utilidad del ejercicio		900.000	
MONTO NUEVO CAPITAL			25.900.000
PASIVO Y CAPITAL			<u>37.400.000</u>

CÓDIGO DE CUENTAS

CUENTAS DEL BALANCE GENERAL

100000 CUENTAS DE ACTIVO

110000 ACTIVO CIRCULANTE

111000 ACTIVO DISPONIBLE

111100 Dinero en Caja

111200 Dinero en bancos

112000 ACTIVO REALIZABLE

112100 Cuentas por cobrar

112200 Efectos por cobrar

112300 Insumos agropecuarios

112400 Productos terminados

120000 ACTIVO FIJO

121000 Tierras

122000 Mejoras fundiarias

123000 Construcciones e instalaciones

124000 Mobiliario

125000 Maquinarias y equipos

126000 Vehículos

130000 CARGOS DIFERIDOS

131000 Gastos de Organización

132000 Campaña publicitaria

140000 OTROS ACTIVOS

141000 Depósitos dados en garantía

142000 Seguro de vida

142000 Maquinaria en desuso

CÓDIGO DE CUENTAS

CUENTAS DEL BALANCE GENERAL

200000 CUENTAS DE PASIVO

210000 PASIVO CIRCULANTE

- 211000 Cuentas por pagar
- 212000 Efectos por pagar
- 213000 Acumulaciones por pagar
 - 213100 Sueldos y salarios por pagar
 - 213200 Intereses por pagar
 - 213300 Impuestos por pagar
 - 213400 Comisiones por pagar

220000 PASIVO A LARGO PLAZO

- 221000 Hipoteca por pagar
- 222000 Bonos por pagar
- 223000 Préstamos por pagar

230000 CREDITOS DIFERIDOS

- 231000 Intereses cobrados por anticipado
- 232000 Alquileres cobrados por anticipado

240000 OTROS PASIVOS

- 241000 Prestaciones sociales por pagar
- 242000 Cuentas por Pagar-Socio
- 243000 Pasivos contingentes

300000 CUENTAS DE CAPITAL

- 310000 Capital Social
- 320000 Superavit
- 330000 Reservas
- 340000 Dividendos
- 350000 Cuenta personal

400000 CUENTAS DE VALUACION DE ACTIVO

- 410000 VALUACION DEL ACTIVO CIRCULANTE
 - 411000 Provisión para Ctas Incobrables

- 420000 VALUACION DEL ACTIVO FIJO
 - 421000 Dep. Acumulada Mobiliario
 - 422000 Dep. Acumulada Maquinaria y Eq.
 - 423000 Dep. Acum. Const- Instalaciones
 - 424000 Dep. Acumulada Vehículos

CÓDIGO DE CUENTAS

CUENTAS DEL ESTADO DE GANANCIAS Y PÉDIDAS

500000 CUENTAS NOMINALES O DE RESULTADOS

510000 INGRESOS

511000 Ventas

511100 Ventas del Cultivo X

511200 Ventas de Carne

511399 Ventas de Maíz

512000 Ingresos financieros

512100 Ingresos por intereses

512200 Ingresos por alquileres

520000 EGRESOS

521000 Costos de Producción

521100 Costos del cultivo X

521110 Preparación de tierra

521111 Semilla

521112 Siembra

521113 Fertilización y pesticidas

521114 Abonos

521115 Riego

521116 Cosecha

521117 Jornales

521118 Combustibles y lubricantes

521119 Rep. y mto. Maquinaria y equipos

521120 Deprec. Maquinaria y equipos

521121 Gastos depreciación instalaciones

521122 Gastos depreciación

521123 Gastos de intereses

Continuación... 500000 CUENTAS NOMINALES O DE RESULTADOS

522000 GASTOS DE OPERACION

522100 Gastos de Ventas

522110 Gastos publicitarios

522111 Gastos de envío

522112 Viáticos vendedores

522113 Sueldos vendedores

522114 Depreciación vehículos

522200 Gastos administrativos

522210 Honorarios Profesionales

522211 Mtto. Reparación Equipo Oficina

522212 Deprec. Mobiliario

522213 Electricidad

522214 Agua y aseo

522215 Teléfono

522216 Sueldos administrativos

522217 Prestaciones Sociales

523000 Otros egresos