**UNIDAD Nº 5: DOCUMENTOS COMERCIALES**

**TRABAJOS PRÁCTICOS SOBRE DOCUMENTOS COMERCIALES**

**PRÁCTICO 31:**

**Complete** el siguiente cuadro realizando los asientos correspondientes al emisor y receptor de cada uno de los documentos comerciales.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DOCUMENTO COMERCIAL** | **EMISOR** | **RECEPTOR** |
| FACTURA  Confeccionado por el vendedor en base a mercad enviadas al comprador y por medio del cual se le efectúa un cargo | (~~original~~ / duplicado)  Clientes  a Ventas  Caja  a Ventas | (original / ~~duplicado~~)  Compras  a Proveedores  Muebles y Útiles / Compras  a Caja |
| RECIBO  Respalda un pago, es emitido por el beneficiario | (~~original~~ / duplicado)  Caja  a Clientes  Caja  a Servicios Prestados | (original / ~~duplicado~~)  Proveedores  a Caja  Gastos Limp/Gtos Honorari  a Caja |
| CHEQUE  Orden de pago pura y simple contra el banco donde hay fondos depositados o autorización para girar en descubierto | Proveedores  a Banco XX c/c  Gastos Teléfono  a Banco XX c/c  Compras / Maquinarias  a Banco XX c/c | Caja  a Clientes  Caja  a Servicios Prestados  Caja  a Ventas |
| PAGARÉ  Promesa escrita, pura y simple, una persona se obliga a pagar a otra una suma de $$ en cierto plazo y lugar determinado | (librador / ~~beneficiario~~)  Compras / Rodados  a Documentos a Pagar | (~~librador~~ / beneficiario)  Documentos a Cobrar  a Ventas |
| NOTA DE CRÉDITO BANCARIA  La confecciona quien deposita en un banco | Banco XX c/c  a Caja | Registra el banco |
| TICKET  Facturación de operaciones de contado, por medio de máquinas registradoras | (~~original~~ / duplicado)  Caja  a Ventas | (original / ~~duplicado~~)  Compras  a Caja |
| NOTA DE DÉBITO  (por intereses, por facturar de menos,  por fletes)  Confeccionada por el vendedor para efectuar al cliente un **cargo** en su c/c originando después una factura | (~~original~~ / duplicado)  Clientes  a Ventas  Clientes  a Ingresos por Intereses | (original / ~~duplicado~~)  Compras  a Proveedores  Gastos por Intereses  a Proveedores |
| NOTA DE CRÉDITO  (por devoluciones, por facturar de más)  Confeccionada por el vendedor para efectuar al cliente un **descargo** en su c/c originando después una factura | (~~original~~ / duplicado)  Ventas  a Clientes  Devoluciones en Ventas  a Clientes | (original / ~~duplicado~~)  Proveedores  a Compras  Proveedores  a Devolución en Compras |
| RESUMEN DE CUENTA  REMITO  ORDEN DE COMPRA  NOTA DE VENTA | NO REGISTRABLES | |