



# LIBRO DIARIO, MAYOR Y BALANCE

---

## Libros Principales

### Contabilidad General

José Daniel Monterroso Juarez

4to BACO

# Libro Diario o de Primera Entrada

Este es un libro principal de carácter obligatorio; es decir que no puede dejar de utilizarse, en el cual se registran diariamente y en orden cronológico por partida doble (cargo y abono) las transacciones y eventos económicos que efectúa una empresa.

En orden cronológico, quiere decir en orden de fechas; es decir, que, de acuerdo con las fechas de los documentos, así se hacen los asientos contables, registrando primero los de fechas menor y después los de fecha mayor.

El libro diario también se llama de primera entrada, porque es en este libro donde primero se registran las operaciones de una empresa, siempre con base en documentos fehacientes tal como lo establece el artículo 381 del Código de Comercio. Estos documentos pueden ser: facturas corrientes, facturas cambiarias, facturas especiales, notas de crédito, notas de débito, pólizas de importación o exportación, y otros documentos comprendidos en el Código de Comercio.

El diseño del rayado que generalmente contiene el libro diario, es el siguiente:  
(Escucha al Coach)

1. Encabezado
2. Columnas
3. Fecha del documento
4. Nombre de las cuentas de cargo o débito y abono o crédito
5. Explicación o razón de partida
6. Cada partida es independiente de otra, por lo tanto, cada una debe totalizarse.

## Jornalización

Acción de registrar una o varias partidas dobles en el libro diario. Para llevar a cabo dicha acción, previamente se hace un análisis para determinar que cuenta o cuentas se van debitar, y que cuenta o cuentas se van acreditar, así como sus respectivos montos. Para poder journalizar correctamente es necesario aplicar el siguiente proceso:

1. Se hace un examen de los documentos, con el objeto de verificar que los mismos sean legítimos, es decir que llenen los requisitos legales.
2. Se hace un estudio o análisis de la transacción y del importe que los documentos contienen.
3. Se buscan las cuentas apropiadas, tanto de cargo como de abono.

4. Se asienta la partida doble en el libro diario.

Veamos un ejemplo práctico, imaginemos que el 5 de febrero “Almacén La Duquesa”, compró en efectivo a “Muebles y Equipos, S.A” dos mostradores a Q.1,097.60 cada uno con el IVA incluido, nos extendieron la factura No.421.

1. Examinamos la factura, y verificamos que la misma llena los requisitos legales.
2. Hacemos un estudio de la transacción y del importe, y establecemos que se compraron dos mostradores y que cada uno costo Q.1,097.60 con el IVA incluido.
3. Buscamos las cuentas apropiadas para contabilizar los mostradores, el IVA y el efectivo. Determinamos que, para darles entrada a los mostradores, la cuenta que debe recibirlos es “Mobiliario y Equipo”, ya que los mostradores son mobiliarios. Para registrar el IVA que pagamos, se puede utilizar la cuenta “IVA por Cobrar” toda vez que el IVA que “Almacén La Duquesa” está entregando a “Muebles y Equipos, S.A” se lo vamos a cobrar después a la “Superintendencia de Administración Tributaria SAT”. Para registrar el efectivo que salió, la cuenta apropiada es “Caja”, ya que de allí tomamos el dinero para pagar los mostradores y el IVA.
4. Se asienta la partida doble en el libro diario. Se cargan dos cuentas y a se abona una.

(Observa el ejemplo del Coach)

## Partida Doble

Anteriormente dijimos que es un sistema de contabilidad que consiste en que en toda partida asentada en el libro diario tiene que haber una o varias cuentas de cargo y una o varias cuentas de abono. Se llama doble porque existen dos actos: uno de cargo o débito y uno de abono o crédito. Es decir, que no hay cargo sin abono.

También dijimos que la partida doble se origina o se fundamenta en la ecuación patrimonial: Activo - Pasivo = Capital, la cual se puede representar con las letras  $A - P = C$ .

### Principios de la Partida Doble

1. No hay deudor sin acreedor ni acreedor sin deudor.
2. No hay cambio sin valor.
3. Lo que entra se carga, lo que sale se abona.
4. Todo valor que entra debe ser igual al que sale.
5. La cuenta que recibe se carga, la cuenta que da se abona.
6. Con excepción de la cuenta mercaderías, todos los valores deben salir por la misa cuenta que entraron, excepto mercadería.

7. Todas las cuentas de activo primero se cargan y después se abonan.
8. Todas las cuentas de pasivo y capital primero se abonan y después se cargan.
9. Todas las cuentas de gastos o pérdida, primero se cargan y después se abonan.
10. Todas las cuentas de ingreso o productos, primero se abonan y después se cargan.

## La Partida de Apertura

Esta es la primera partida que se asienta en el libro diario, es con la que se abre la contabilidad en este libro. Se hace con base en el balance general de apertura o bien con base en el resumen del inventario. Para hacer esta partida no hay que pensar mucho, ya que sencillamente se cargan todas las cuentas de activo y se abonan todas las cuentas de pasivo y patrimonio neto o capital. En virtud de que estas cuentas están apareciendo por primero vez en la contabilidad se cumple el principio de la partida doble número 5, ya que las cuentas de activo primero se cargan y después se abonan, y las cuentas de pasivo y patrimonio neto o capital primero se abonan y después se cargan.

# Libro Mayor

Este es un libro principal de carácter obligatorio, en el cual se centralizan todas las cuentas registradas en el libro diario, con el fin de proporcionar información acerca de los cargos (débitos) y abonos (créditos) que ha tenido cada cuenta durante el periodo. Se divide en dos partes: “debe” (lado izquierdo) y “haber” (lado derecho). Su importancia estriba en que el saldo que se obtiene al comparar el debe y el haber de cada cuenta y mediante un análisis individual de cada una, permite a los propietarios de una empresa conocer su situación económica.

## Traslados al Libro Mayor

Este acto consiste en trasladar las cuentas del libro diario al libro mayor. Pero para poder entender bien este traslado, antes vamos a explicar las dos formas de llevar el libro mayor:

1. Utilizando doble folio
2. Utilizando un solo folio por cada cuenta (el que usaremos)

## Forma del Libro Mayor a un solo Folio

El libro mayor a un solo folio consiste en que se utiliza una sola página de tres columnas para cada cuenta, la primera columna se denomina “debe”, la segunda “haber” y la tercera “saldo”, o bien si es de las cuentas que tienen mucho movimiento se pueden utilizar dos páginas (anverso y reverso) para cada cuenta; pero en este caso, el nombre de la cuenta que se va a mayorizar no se escribe en medio de las dos páginas, si no en una sola página, se utiliza hasta la penúltima línea, y en la última línea se escribe “van”, anotando en la columna de “saldo” la última cantidad, luego se continua en el reverso, anotando en la primera línea “vienen” y la misma cantidad en la columna de “saldo”, luego se sigue operando normalmente.

Las cuentas siempre se toman del libro diario, igual que en la forma de doble folio. Se van abriendo conforme van apareciendo. Si la cuenta que se va a mayorizar ya está abierta, no se vuelve a abrir, si no que solo se busca el folio donde está registrada y allí se opera.

# Libro Balance

Este libro es de carácter obligatorio; es decir que no se puede dejar de llevar; ya que su uso lo ordenan los artículos 368 y 377 del Código de Comercio. En este libro deben registrarse en su orden:

- a. El Balance de Situación General de Apertura
- b. Los Balances de Comprobación Mensuales
- c. El Estado de Costo de Producción cuando se lleva contabilidad de costos.
- d. El Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias
- e. El Balance de Situación General de Cierre
- f. El Estado de Flujo de Efectivo

Cuando el libro mayor se lleva a un solo folio utilizando tres columnas, no es necesario hacer balance de sumas, si no solo balance de saldos, utilizando únicamente dos columnas en el libro de balances, ya que cuando se mayoriza a tres columnas utilizando un solo folio, ya se conoce el saldo de cada cuenta en el libro mayor. Los datos que deben contener el balance de comprobación cuando se mayoriza a tres columnas utilizando un solo folio, son casi los mismos de cuando se mayoriza a doble folio, a excepción de las dos columnas de sumas que no se utilizan.

Para elaborar el balance de comprobación en esta forma, que también se conoce como balance de saldos, es necesario tener presente que las cuentas de activo, de gasto y las cuentas que restan a cuentas de pasivo y al capital tienen saldo deudor, y las cuentas de pasivo, de ingresos o ganancias o producto y las cuentas que restan a cuenta de activo tiene saldo acreedor.

## Practica No.1

Instrucciones: Realizar el siguiente Libro Diario de la Empresa "Difícil, S.A", registrando las operaciones comerciales, del mes de febrero.

- **Día 2:** Compra de una máquina de escribir Remington ejecutiva en Q.2,400.00 al contado.
- **Día 4:** Compra de una bicicleta Bennotto para reparto en Q.975.00, pagada con cheque del Banco Inmobiliario.
- **Día 6:** Compra de 100 faldas de lana a cuadros a Q.150.00 c/u, al crédito, al Almacén Alicia.
- **Día 8:** Venta de una máquina de coser Singer, usada en Q.600.00 al contado.
- **Día 10:** Venta de 2 faldas de lana a cuadros en Q.95.00 c/u al contado.
- **Día 12:** Venta de 1 saco de pana americano en Q.200.00 al crédito a Selva Samayoa.
- **Día 14:** Pago de recibo energía eléctrica al contado por Q.800.00
- **Día 17:** Se recibe abono del cliente Luis Valle Monroy por Q.90.00
- **Día 21:** Compra de escobas, sacudidores, papeleras y cera liquida por Q.275.00, pagando con cheque del Banco Inmobiliario.
- **Día 25:** Compra de papel y cinta para empaque de regalos por Q.100.00 al contado.

## Práctica No.2

Instrucciones: Realizar el siguiente Libro Diario de la Empresa "Dura la Vida, S.A", registrando las operaciones comerciales, del mes de marzo.

- **Día 2:** Venta de un terreno en Ciudad de San Cristóbal por Q.150,000.00. Recibimos Q.50,000.00 al contado y por el resto nos firman letras con vencimiento mensual.
- **Día 5:** Compra de una máquina de coser industrial en Q.2,300.00. Damos de enganche Q.1,500.00, con cheque del Banco Industrial, y por el resto firmamos letras de cambio.
- **Día 8:** Compramos mercaderías por valor de Q.10,600.00, pagamos con efectivo Q.5,000.00 y el resto lo cargan a nuestra cuenta corriente con el Almacén Miramar.
- **Día 11:** Compramos una maquina planchadora de tejidos en Q.4,400.00 a Textiles, S.A; damos de enganche el 15%, con cheque del Banco

Industrial, y por el resto, firmamos un pagaré con vencimiento dentro de 3 meses.

- **Día 13:** Pagamos el alquiler del local comercial por Q.890.00 en efectivo.
- **Día 17:** Recibimos abono a cobrador del Marco Antonio Aguilar por Q.300.00
- **Día 20:** Abonamos al Proveedor “Hilados y Tejidos Modelo”, Q.500.00 con cheque del Banco Industrial.
- **Día 26:** Pagamos Q.100.00 en efectivo por anuncios en el Diario El Gráfico.
- **Día 30:** Depositamos en el Banco Industrial Q.1,900.00 que teníamos en Caja.

## Práctica No.3

Instrucciones: Realizar el siguiente Libro Diario de la Empresa “Almacén El Sol, S.A”, registrando las operaciones comerciales, del mes de octubre.

- **Día 5:** Se vendieron mercaderías al contado por Q.9,184.00 con el IVA incluido, facturas de la No.001 a la No.015.
- **Día 7:** Se vendieron mercaderías al contado por Q.4,536.00 a CEMACO, factura No.16, NIT 54376911-2.
- **Día 8:** Se compraron mercaderías a Almacén La Luna por Q.5,824.00 con el IVA incluido, factura No.410 pagada en efectivo.
- **Día 10:** Se vendieron mercaderías al contado Colegio Italiano por Q.2,688.00 con el IVA incluido, factura No.017 NIT 243015-2.
- **Día 12:** Se compraron mercaderías al crédito a Almacén Marte por Q.33,712.00 con el IVA incluido, factura No.327. El IVA se pagó en efectivo.
- **Día 15:** Se compró una Panel Marca Nissan modelo de este año por Q.67,200.00, para el reparto de las mercaderías factura electrónica de CIDEA FACE-63-FEA-022 Numero 170004307202, NIT 451824-9, pagada con cheque No.001 del Banco El Águila, S.A.
- **Día 17:** Se hizo un abono de Q.5,000.00 en efectivo a Almacén Marte, recibo de caja No.10.
- **Día 18:** Se compró combustible en efectivo a Gasolinera don Luis, S.A por Q.192.00 con el IVA incluido; 8 galones de gasolina super, factura No. 8185, NIT 4243766-9.
- **Día 19:** Se vendieron mercaderías al crédito a Eufemia Pinto Flores por Q.2,744.00 con el IVA incluido, factura No.018. El IVA se cobró en efectivo.

- **Día 20:** De las mercaderías que se compraron al crédito a Almacén Marte el día 12, se le devolvieron Q.571.20 con el IVA incluido, ya que aparecieron algunas piezas en mal estado, el IVA también lo abono dicha empresa a nuestra deuda, nota de crédito No.02.
- **Día 25:** Se compraron mercaderías al crédito a Almacén Marte por Q.2,744.00 con el IVA incluido, factura No.335. El IVA se pagó en efectivo.
- **Día 26:** Eufemio Pino Flores, de las mercaderías que se le vendieron al crédito el día 19, devuelve Q.627.20 con el IVA incluido, ya que le aparecieron algunas piezas en mal estado, nota de crédito No.01.
- **Día 31:** Se pagaron sueldos del presente mes así: de Oficina Q.11,800.00 más bonificación incentivo de 4 empleados, de la Sala de Ventas Q.8,100.00 más bonificación incentivo de 3 empleados. Se retuvo la cuota laboral del IGSS, por el valor liquido se emitieron los cheques del No.1001al 1007, las cuotas patronales del IGSS, INTECAP e IRTRA quedaron pendientes de pago junto con la cuota laboral, planilla No.1

## Práctica No.4

Instrucciones: Realizar el siguiente Libro Mayor (traslade las partidas) de la Empresa “Difícil, S.A”, registrando las operaciones comerciales, del mes de febrero.

## Práctica No.5

Instrucciones: Realizar el siguiente Libro Mayor (traslade las partidas) de la Empresa “Dura la Vida, S.A”, registrando las operaciones comerciales, del mes de marzo.

## Práctica No.6

Instrucciones: Realizar el siguiente Libro Mayor (traslade las partidas) del Almacén “El Sol, S.A”, registrando las operaciones comerciales, del mes de octubre.

## Práctica No.7

Instrucciones: Realizar el siguiente Libro Balance de la Empresa “Difícil, S.A”, registrando las operaciones comerciales, del mes de febrero.

## Práctica No.8

Instrucciones: Realizar el siguiente Libro Balance de la Empresa “Dura la Vida, S.A”, registrando las operaciones comerciales, del mes de marzo.

## Práctica No.9

Instrucciones: Realizar el siguiente Libro Balance del Almacén “El Sol, S.A”, registrando las operaciones comerciales, del mes de octubre.

# Tarea Práctica

Instrucciones: Realizar Libro Diario, Mayor y Balance, los datos corresponden a las operaciones de julio del Almacén “Los 4 Vistimas”.

- **Día 1:** Partida de apertura, con base en el resumen del Inventario Inicial.
- **Día 2:** Venta al contado de los siguientes artículos: 10 yardas de tela típica de algodón, diseño San Martín a Q.25.00 c/yda, 6 juegos de mantel y 8 servilletas de algodón a Q.175.00 c/u.
- **Día 5:** Venta al crédito de las siguientes mercaderías: 10 collares de plata, 10 de coral y 10 jade a Q.265.00 c/u y 5 güipiles de hilo blanco (tejido cobanero) a Q.250.00 c/u al señor Dereck Anderson.
- **Día 7:** Compra de 24 juegos de prensa-libros en madera tallada, en diferentes modelos a Q.200.00 c/u. Se pagan con cheque del Banco de Occidente, S.A.
- **Día 9:** Se cancela deuda a la señora Rosalina de Pacay con cheque No.2
- **Día 10:** Venta al contado de las siguientes mercaderías: 10 cortes típicos de algodón de 3 yardas a Q.60.00 c/u y 3 sacos sololatecos de lana blanca a Q.550.00 c/u.
- **Día 13:** Se paga en efectivo factura por reparaciones y pintura del local a “Pintores y Co.” Por Q.235.00.
- **Día 14:** Se paga recibo de luz por Q.145.00 y teléfono por Q.25.00 en efectivo.
- **Día 16:** Se recibe abono del cliente Dereck Anderson por Q.1,200.00
- **Día 18:** Se venden mercaderías: 5 collares de plata, 5 de coral y 5 de jade a Q.225.00 c/ u y 5 juegos de prensa-libros a Q.280.00.
- **Día 20:** Se venden mercaderías al crédito a la señora Anne RosenHousen: 5 juegos de mantel y servilletas a Q.195.00 c/u y 10 collares de plata, 5 de coral y 8 de jade a Q.250.00 c/u, el IVA se pagó al contado.
- **Día 22:** Compramos dos docenas de alcancías “Tecolote” a Q.72.00 c/doc. A Cerámicas de Antigua R.L, en efectivo.
- **Día 25:** Compramos al contado en Zadick y Cía, una bobina de papel Kraft para empacar, a Q.190.00.
- **Día 28:** Compramos en Poli pack 5 millares de bolsas plásticas en varios tamaños en Q.165.00, al contado.