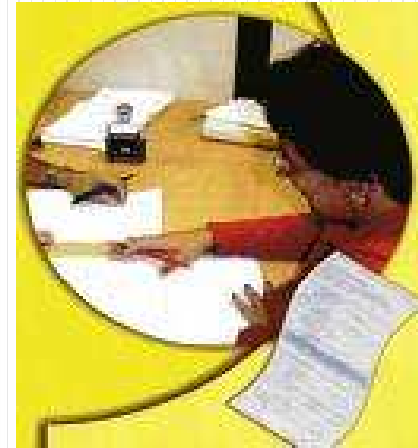


LIBROS DE CONTABILIDAD:

Diario

Mayor



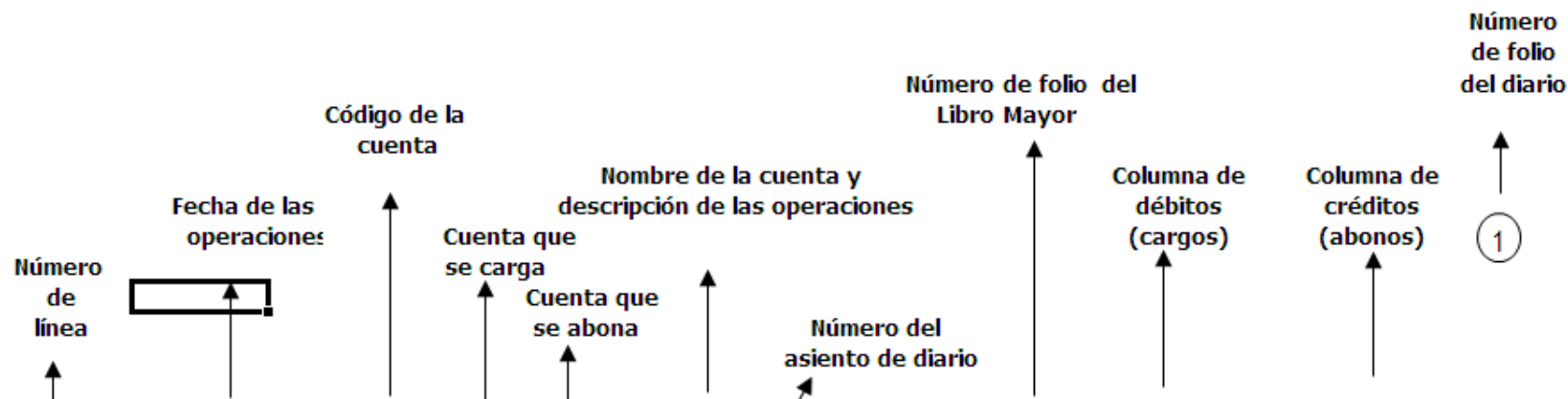
LIBRO DIARIO

Es un Libro Obligatorio y Principal, en el que se registrara en forma ordenada y cronológica todas las operaciones o transacciones que realiza el empresario o comerciante, disgregando las cuentas DEUDORAS y ACREEDORAS.

APERTURA: Se inicia con el llamado “asiento de apertura” o “asiento inicial” que se origina en el Balance de Apertura de la empresa, luego se seguirá registrando todas las operaciones hasta la finalización del periodo económico, por todo lo que se registra en este Libro se dice que es un historial cronológico de todo lo que ha ocurrido en la actividad comercial de la empresa.

Es por ello que el Libro Diario, es un documento numerado, que le permite registrar en forma cronológica todas las transacciones realizadas por la empresa. El libro diario es el registro contable principal en cualquier sistema contable, en el cual se anotan todas las operaciones.

FORMATO DEL LIBRO DIARIO PRINCIPAL



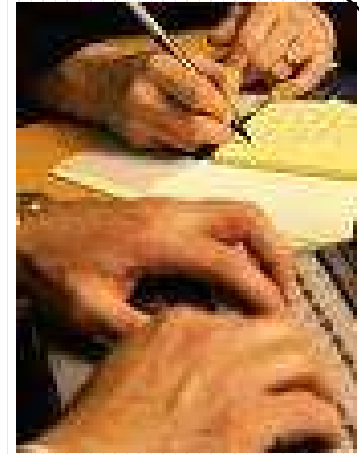
Número de línea	Fecha	Código	Cuentas / Concepto	Ref.	Debe	Haber	Número de folio del diario
01	2002		- 5 -				01
02	Agosto 21	11111201	<i>Banco Mercantil, Cuenta Corriente</i>	01	1.000.000,00		02
03		11120507	<i>Cuentas por cobrar</i>	12		1.000.000,00	03
04			Para registrar el cobro de la Factura No.				04
05			A-751-200 a cargo de La Popular, C.A.				05
06			según depósito No. 15324887 de fecha				06
07			de hoy.				07
08			- 6 -				08
09							09
10							10

Asiento Contable



Se denomina así a la registración o anotación en el Libro Contable o Libros de Contabilidad de una partida referente a un hecho comercial que esta conformada por una cuenta Deudora y otra Acreedora; varias cuentas Dedudoras y una Acreedora y viceversa.

TIPOS DE ASIEN TO CONTABLE:



1. ASIEN TO CONTABLE SIMPLE: Consta de una cuenta Deudora y otra Acreedora.
2. ASIEN TO CONTABLE COMPUESTO: Consta de varias cuentas Deudoras y una Acreedora y viceversa

Ejemplo de Asiento Contable Simple

Fecha	Código	Cuenta	Ref	Debe	Haber
2002		-1-			
Agosto 21	10021	Caja	01	10.000,00	
	10035	Ventas	35		10.000,00
		Para registrar las Ventas al Contado del día			

Ejemplo de Asiento Contable Compuesto

Fecha	Código	Cuenta	Ref	Debe	Haber
2002		-2-			
Agosto 22	10030	Compras	30	5.000,00	
	10035	IVA Crédito Fiscal	31	600,00	
	10021	Caja	01		5.600,00
		Para registrar las Compras del día			

PARTES DE UN ASIEN TO CONTABLE:

DIARIO GENERAL DE A. S.A.

- A. Fecha y línea de independización o separación.
- B. Cuentas y Sub cuentas Deudoras y Acreedoras
- C. Cantidad de Cuentas Deudoras y Acreedoras
- D. Explicación, concepto o detalle.

		(A) {	2.1	Sl.	Sl.	Sl.
	{ 60		COMPRAS	(c1) {	10000.00	
(B) {			601 Mercaderías			
	{ 10		CAJA Y BANCOS		(c2) {	10000.00
			101 Caja			
			Por las Compras de Mercaderías	} (D)		
			al contado según F N° 001	}		
			x/x			



LIBRO MAYOR

Es un Libro obligatorio y Principal de foliación doble (enumeración) al que se transfieren todas las cuentas que se hayan registrado en el Libro Diario determinadas en cuentas del DEBE (Cargo) y HABER (Abono). Este libro nos da un panorama mas explicito del estado de cada una de las cuentas para su respectivo análisis.

El registro del Libro Mayor se dará de acuerdo al orden cronológico en que se hayan suscitado la operación para de esa forma guardar la uniformidad de los registros.

Para **APERTURAR** el Libro Mayor se tomará la primera cuenta del Libro Diario y se anota con su código y su denominación y la cantidad que la representa sea este en el lado DEBE o HABER según este determinada en el Libro Diario.

En su medio profesional, los Contadores por comodidad y simplificación, o en todo caso por ahorro de tiempo e inversión el Libro Mayor la realizan en lo que se conoce como CUENTAS "T" que no es mas que un rayado en forma de "T" y estos son hechos en papeles sueltos; para efectos de didáctica los casos prácticos de aplicación del Libro Mayor lo ejecutaremos en las cunetas "T".

FORMATO DEL LIBRO MAYOR PRINCIPAL

Número de línea	Fecha de las operaciones	Código de la cuenta	Líneas de descripción	Referencia del libro diario	Columna de débitos (cargos)	Columna de créditos (abonos)	Columna de saldos
			Nombre de la cuenta				①
		11111201	Banco Mercantil				

	Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
01	2002						01
02	Agosto	21 Cobro Fact. No. A-751-200 La Popular	05	1.000.000,00		1.000.000,00	02
03							03
04							04
05							05
06							06
07							07

Saldo Deudor

MODELO DE CUENTA T

Título de la Cuenta

Lado derecho ó créditos, abono

Lado izquierdo ó débitos, cargos

Cuenta por Cobrar

Sr. Luis Pérez

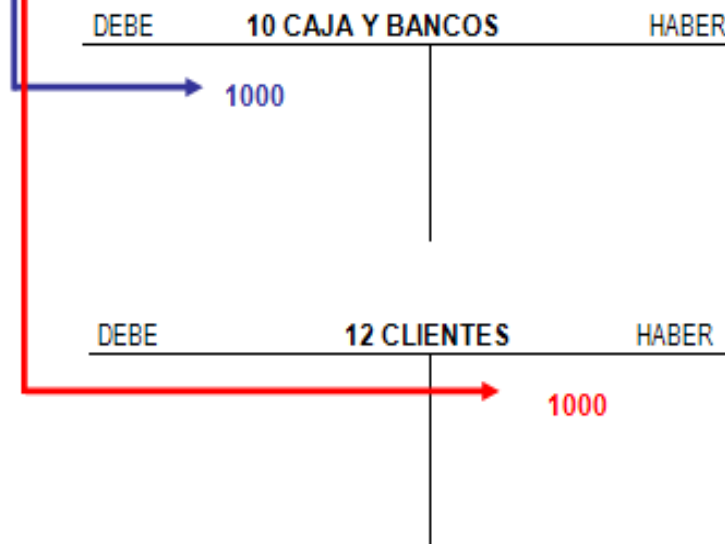
	DEBE	HABER	
	30.000,00	5.000,00	
	10.000,00	15.000,00	
	100,00	3.500,00	
Suma del Debe o Débitos	40.100,00	23.500,00	Suma del Haber o Créditos
		16.600,00	

Saldo de la Cuenta

TRASLADO O CENTRALIZACION DEL LIBRO DIARIO AL MAYOR

Consiste en trasladar al Libro mayor todos los acontecimientos anotados en el Libro Diario. Para el caso de ejemplarizar tomaremos un caso práctico muy simple.

	A x D	DEBE	HABER
10	CAJA Y BANCOS	1000	
12	CLIENTES		1000
121	FACTURAS POR COBRAR		
	Por la cobranza a clientes		





GRACIAS POR SU ATENCIÓN