

CON LIBROS
COMUNICACIÓN

EL LIBRO MAYOR

UNIDAD REGIONAL DE EDUCACIÓN
CENTRO COMERCIAL CHARINERO
BIBLIOTECA

UNIDAD AUTOFORMATIVA

Nº 6

send

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
Subdirección General de Operaciones
División Programación Didáctica
Bogotá - Colombia
Octubre de 1977



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).

CURSO DE CONTABILIDAD

EL LIBRO MAYOR

Unidad Autoformativa No. 6

Elaborada y Revisada por: Gerardo Pérez
José Luis Candamil
Eduardo Hawkins
Oscar Gil
Esgrinio Pérez
Gregorio González

"Prohibida la publicación total o parcial de este documento sin la autorización expresa del SENA".

C O N T E N I D O

- I. OBJETIVOS
- II. AUTOPRUEBA DE AVANCE
- III. INTRODUCCION
- IV. DESARROLLO
 - A. El Libro Mayor
 - B. Modelo del Libro Mayor (No.1)
 - C. Traslado del Libro Diario al Mayor
 - D. Saldos
 - E. Modelo de Libro Mayor (No. 2)
 - F. Verificación de Registros
 - G. Balance de Comprobación
 - H. Libro Mayor y Balances
- V. RECAPITULACION
- VI. AUTOPRUEBA FINAL
- VII. BIBLIOGRAFIA

I. OBJETIVOS

Al terminar el estudio de la presente Unidad, usted será capaz de:

1. Identificar las características generales del "Libro Mayor" y del "Libro Mayor y Balances".
2. Tomar el Libro Diario y trasladar las operaciones comerciales registradas allí, al Libro Mayor.
3. Trasladar los movimientos mensuales del Libro Diario Columnario al Libro Mayor y Balances, obtener los saldos y verificar la exactitud de los mismos, elaborando el Balance de Comprobación del período correspondiente.

II. AUTOPEUEBA DE AVANCE

Ha llevado alguna vez un Libro Mayor?

SI - _____ NO _____

Si su respuesta es negativa puede continuar el estudio de la presente Unidad en la página número 3.

Si su respuesta es afirmativa, puede contestar las preguntas que se encuentran en la página número 57 de esta Unidad, si todas son correctas puede continuar su estudio con la Unidad siguiente; pero si por el contrario tuvo algun error, le sugerimos estudiar la presente Unidad, para que sus conocimientos sean totalmente completos.

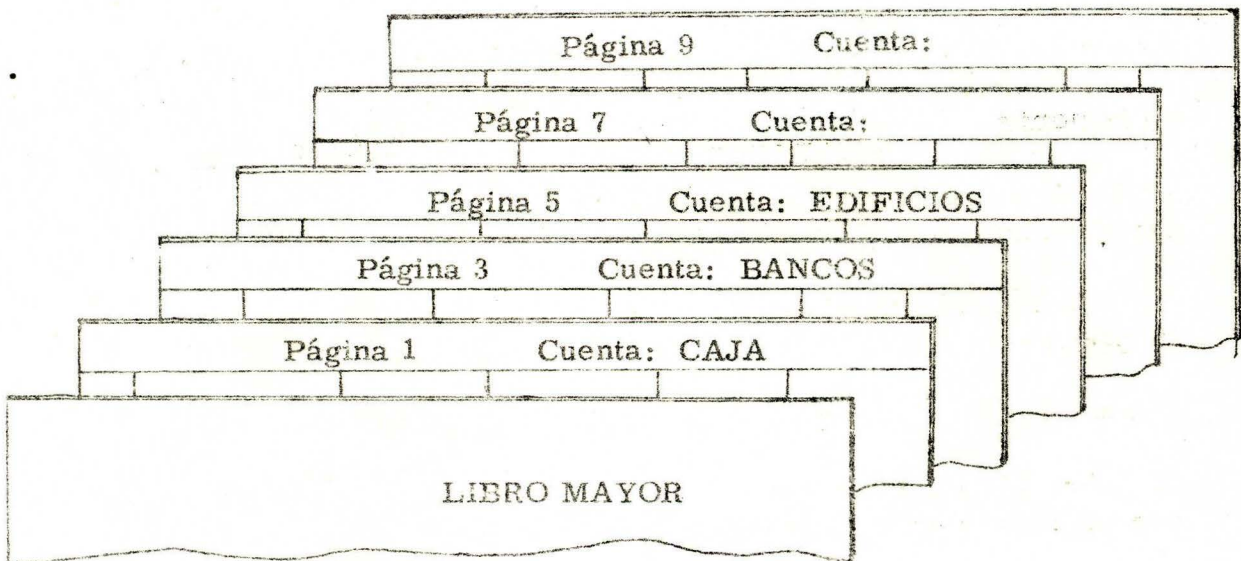
III. INTRODUCCION

Habiendo estudiado el Libro Diario, en donde se deja historia de las transacciones realizadas por la empresa, es necesario conocer cómo ellas la afectan.

Hay necesidad de llevar un libro resumen, en donde a cada cuenta se le afecte por las imputaciones dadas por las operaciones comerciales, para así conocer la situación de la empresa en un momento determinado.

Este libro resumen, toma el nombre de LIBRO MAYOR y su fin principal consiste en determinar un balance de comprobación de saldos para verificar la igualdad de cargos y abonos.

En el ejemplo que sigue:



La página 1 del Libro Mayor se le asignó a la cuenta CAJA, la página 3 se le asignó a la cuenta BANCOS, la página 5 a la cuenta EDIFICIOS.

Las páginas 7 y 9 asígnelas a las cuentas que usted quiera (escriba en cada página el nombre de la cuenta a la que usted la asignó).

Observe el modelo de una página del Libro Mayor.

El nombre de la cuenta a la que se asigna la página, se escribe aquí

El código de la cuenta se escribe aquí

Cuenta: _____					Código: _____				

Asígnelo usted a la cuenta CAJA cuyo código es el número 10.

El libro MAYOR se utiliza para registrar en cada una de las cuentas, en las páginas que se le asignan, las cantidades débitos y créditos que se indican en los asientos del Libro Diario.

Los Débitos a la cuenta se registran en esta columna

Los créditos a la cuenta se registran en esta columna

Cuenta: CAJA				Código: 10			
DEBE				HABER			

En la página que sigue, veremos un ejemplo.

Observe el asiento de una venta al contado, registrada en la página 2 del libro Diario Continental.

Página 2				
Fecha	Cuentas y Explicación	Referencia	Debe	Haber
1975	CAJA		1.000	
Ag. 5	VENTAS Para registrar venta al contado según recibo No. 04			1.000

Como ya sabe usted: este asiento nos indica que por una venta que se efectuó al contado:

La cuenta Caja se afecta con un Débito por \$1.000
La cuenta Ventas se afecta con un Crédito por \$1.000

Pues bien:

En el libro MAYOR, en la página que se le asignó a la cuenta CAJA se registra el Débito así:

Cuenta: CAJA			Código 10		
		DEBE			HABER
		1.000			

El modelo que sigue de una página del libro Mayor asígnelo a la cuenta Ventas cuyo código es el número 60 y registre el crédito que se indica en el asiento del libro Diario.

Cuenta:			Código		
		DEBE			HABER

Página 2				
Fecha	Cuentas y Explicación	Referencia	Debe	Haber
1975 Agos. 5	CAJA VENTAS Para registrar venta al contado según recibo No. 01		1.000	1.000

Cuenta: CAJA		Código 10		
Ref.	DEBE		Ref.	HABER
Δ 2	1.000			

Cuenta: VENTAS				
Ref.	DEBE		Ref.	HABER
			Δ 2	1.000

Las dos columnas de REFERENCIA que usted puede apreciar en las páginas del Libro Mayor, se utilizan para escribir el número de la página del Libro Diario, en donde está registrado el asiento en el que se indica el Débito o el Crédito a la cuenta.

Página 2				
Fecha	Cuentas y Explicación	Referencia	Debe	Haber
1975 Agos. 5	CAJA VENTAS Para registrar venta al contado según recibo No. 04		1.000	1.000

Cuenta: CAJA				Código 10			
		Ref.	Debe			Ref.	Haber
		2	1.000				
		A					B
	A					B	
A							B

Cuenta: VENTAS				Código 60			
		Ref.	Debe			Ref.	Haber
						2	1.000

Usted habrá notado en el modelo del Libro Mayor, que estamos viendo, la página está dividida en dos partes y que cada parte tiene las mismas columnas.

En la parte A se registran los débitos a la Cuenta
En la parte B se registran los créditos a la Cuenta

Ya usted sabe que en una página del Libro Mayor:

Cuenta:				Código:			
		Ref.	Debe			Ref.	Haber

En esta columna se escriben los DEBITOS a la cuenta

En esta columna se escriben los CREDITOS a la cuenta.

En estas columnas se escribe el número de la página del Libro Diario en donde está registrado el asiento

Y en estas columnas se escribe una explicación corta de la operación comercial que afectó la cuenta con el DEBITO o con el CREDITO

Cuenta:				Código:			
Explicación	Ref.	Debe	Explicación	Ref.	Haber		

Vemos un ejemplo en la página siguiente.

DIARIO

Página 2				
Fecha	Cuentas y Explicación	Referencia	Debe	Haber
1975	CAJA		1.000	
Agos. 5	VENTAS Para registrar <u>venta al contado</u> según recibo No. 04			1.000

MAYOR

Cuenta: CAJA			Código: 10		
Explicación	Ref.	Debe	Explicación	Ref.	Haber
Venta al Δ contado	2	1.000			

Asigne usted el modelo que sigue a la cuenta ventas, cuyo código es el número 60; registre el crédito y llene las columnas de REFERENCIA y EXPLICACION correspondientes.

MAYOR

Cuenta:			Código		
Explicación	Ref.	Debe	Explicación	Ref.	Haber

Página 2				
Fecha	Cuentas y Explicación	Referencia	Debe	Haber
1975 Agos. 5	CAJA VENTAS Para registrar venta al contado según recibo No. 04		1.000	1.000

Cuenta: CAJA				Código: 10			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber
1975 Agos. 5	Venta al contado	2	1.000				

Cuenta: VENTAS				Código: 10			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber
				1975 Agos 5	Venta al contado	2	1.000

Las dos columnas de FECHA que usted puede apreciar en las páginas del Libro Mayor se utilizan para escribir:

- El número del año
- El nombre del mes
- El número del día

en que se efectuó la operación comercial que afectó la cuenta con el Débito o con el crédito.

El número del año se escribe una sola vez al iniciar la columna.

Libro
DIARIO

Página 2				
Fecha	Cuentas y Explicación	Referencia	Debe	Haber
1975	CAJA		1.000	
Agos 5	VENTAS Para registrar venta al contado según recibo No. 04			1.000
Agos 6	CAJA VENTAS Para registrar venta al contado según recibo No, 05		2.000	2.000

Cuenta: CAJA				Código: 10			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber
1975							
agos 5	Venta al contado	2	1.000				

Libro
MAYOR

Cuenta: VENTAS				Código: 60			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber
				1975			
				Ago. 5	Venta al contado	2	1.000

Registro en las cuentas Caja y Ventas el asiento de Agosto 6 que figura en el Libro Diario.

Página 2				
Fecha	Cuentas y Explicación	Referencia	Debe	Haber
1975	CAJA		1.000	
Agos. 5	VENTAS			1.000
	Para registrar ventas al contado según recibo No.04			
Agos. 6	CAJA		2.000	
	VENTAS			2.000
	Para registrar venta al contado según recibo No. 05			
Agos. 7	BANCOS		1.100	
	CAJA			1.100
	Para registrar consignación según boleta de consignación No. 002			

Cuenta: CAJA				Código: 10			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber
1975							
Agos. 5	Venta al contado	2	1.000				
Agos. 6	Venta al contado	2	2.000				

Cuenta: VENTAS				Código: 60			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber
				1975			
				Agos 5	Venta al contado	2	1.000
				Agos 6	Venta al contado	2	2.000

Cuenta:				Código:			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber

Como ejercicio registre en el Libro Mayor en las cuentas correspondientes, en la forma en que ha aprendido, el asiento de agosto 7 que aparece en el Diario. El código de la cuenta Bancos es el número 20.

Página 2				
Fecha	Cuentas y Explicación	Referencia	Debe	Haber
1975	CAJA		1.000	
Agos. 5	VENTAS Para registrar venta al contado según recibo No. 04			1.000
Agos. 6	CAJA VENTAS Para registrar venta al contado según recibo No. 05		2.000	2.000
Agos. 7	BANCOS CAJA Para registrar consignación según boleta de consignación No. 0002		1.100	1.100

Cuenta: CAJA				Código: 10			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber
1975				1975			
Ago 5	Venta al contado	2	1.000	Agos 7	Consignación	2	1.100
Ago 6	Venta al contado	2	2.000				

Cuenta: VENTAS				Código: 60			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber
				1975			
				Agos 5	Venta al contado	2	1.000
				Agos 6	Venta al contado	2	2.000

Cuenta: BANCOS				Código: 20			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber
1975							
Ago 7	Consignación	2	1.000				

En Contabilidad, pasar al Mayor, es trasladar las cantidades débitos y créditos, que se indican en los asientos del Libro Diario a sus respectivas cuentas en el Libro Mayor.

AUTOCONTROL

Dada una página del Libro Diario, realice el pase al Mayor ~~co~~ correctamente, sin consultar la Unidad ni otro texto de Contabilidad, en un tiempo máximo de 15 minutos.

DIARIO

Página 3				
Fecha	Cuentas y Explicación	Referencia	Debe	Haber
1975	CAJA		10.000	
Agos 2	VENTAS Para registrar venta al contado según recibo N° 11			10.000
Julio 3	BANCOS CAJA Para registrar consignación según boleta No. 26		9.000	9.000
Julio 4	MUEBLES Y ENSERES BANCOS Para registrar adquisición de escritorio al contado, cheque No. 40		2.000	2.000
Julio 5	CAJA CUENTAS POR COBRAR Para registrar pago de factura No. 14 que nos hace A. GOEZ según recibo No. 25		4.000	4.000

MAYOR

Cuenta: CAJA				Código: 10			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber

Cuenta: VENTAS				Código: 60			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber

Cuenta: BANCOS				Código: 20			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber

Cuenta: MUEBLES Y ENSERES				Código: 50			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber

Cuenta: CUENTAS POR COBRAR				Código: 70			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber

COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS DE LA PAGINA SIGUIENTE

RESPUESTAS

Libro MAYOR

Cuenta: CAJA				Código: 10			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber
1975				1975			
Julio 2	Venta al contado	3	10.000	Julio 3	Consignación	3	9.000
Julio 5	Factura No. 14	3	4.000				

Cuenta: VENTAS				Código: 60			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber
				1975			
				Julio 2	Venta al contado	3	10.000

Cuenta: BANCOS				Código: 20			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber
1975				1975			
Julio 3	Consignación	3	9.000	Julio 4	Escritorio	3	2.000

Cuenta: MUEBLES Y ENSERES				Código: 50			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber
1975							
Julio 4	Escritorio	3	2.000				

Cuenta: CUENTAS POR COBRAR				Código: 70			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber
				1975			
				Julio 5	Factura No. 14	3	4.000

SI TODAS SUS RESPUESTAS SON CORRECTAS, PUEDE CONTINUAR SU ESTUDIO. SI POR EL CONTRARIO TUVO ALGUN ERROR, LE SUGERIMOS ESTUDIAR NUEVAMENTE EL TEMA ANTERIOR.

Para indicar en el Diario que un débito o un crédito ha sido pasado al MAYOR, se utiliza el siguiente procedimiento:

En la columna REFERENCIA del Libro Diario se escribe al frente del débito o del crédito que se pasó, el código de la cuenta, tal como se muestra en el ejemplo:

Página 2				
Fecha	Cuentas y Explicación	Referencia	Debe	Haber
1975 Agos. 5	CAJA VENTAS Para registrar venta al contado según re- cibo No. 04	10	1.000	1.000

Cuenta: CAJA				Código: 10			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber
1975 Agos 5	Venta al contado	2	1.000				

Cuenta: VENTAS				Código: 60			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber

Pase usted el crédito a la cuenta Ventas e indique que lo hizo en el Libro Diario.

Página 2				
Fecha	Cuentas y Explicación	Referenc.	Debe	Haber
1975				
Agos. 5	CAJA	10	1.000	
	VENTAS	60		1.000
	Para registrar venta al contado según recibo No. 04			

Vuelva a la página número 17 y en la columna REFERENCIA del Libro Diario, indique que usted pasó los débitos y créditos al MAYOR.

Compárelo con el que aparece a continuación.

Página 3				
Fecha	Cuentas y Explicación	Referenc.	Debe	Haber
1975				
Julio 2	CAJA	10	10.000	
	VENTAS	60		10.000
	Para registrar venta al contado según recibo No. 11			
Julio 3	BANCOS	20	9.000	
	CAJA	10		9.000
	Para registrar consignación según boleta No. 26			
Julio 4	MUEBLES Y ENSERES	50	2.000	
	BANCOS	20		2.000
	Para registrar adquisición de escritorio al contado, cheque No. 40			
Julio 5	CAJA	10	4.000	
	CUENTAS POR COBRAR	70		4.000
	Para registrar pago de factura No.14 que nos hace A. GOEZ según recibo No. 25			

El código de la cuenta se escribe en la columna REFERENCIA del Libro DIARIO, inmediatamente después de que se ha pasado el débito o el crédito al Libro MAYOR, con el fin de evitar pasar dos veces al mismo débito o crédito.

Hemos visto que el MAYOR es un Libro de Contabilidad en el que se asigna una página a cada una de las cuentas que utiliza la empresa.

Que el Libro MAYOR se utiliza para registrar en cada una de las cuentas, en la página que se le asigna, los débitos y créditos que se indican en los asientos del Libro Diario.

Sabemos como se efectúa el pase del DIARIO al MAYOR.

Que TODOS los débitos y créditos que se indican en los asientos del Libro Diario, se pasan al Libro Mayor. Ahora, tenga en cuenta lo siguiente:

En el Libro Mayor se registran UNICAMENTE los débitos y los créditos que se indican en los asientos del Libro Diario.

Observe la cuenta Caja en el Libro MAYOR.

Página 4				Cuenta: CAJA				Código: 10			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber				
1975				1975							
Junio 2	Venta al contado	8	1.000	Junio 3	Compra mercancía	9	1.000				
Junio 4	Venta al contado	9	1.000	Junio 5	Gastos papelería	9	500				

El total de los débitos registrados en la cuenta, es igual a \$2.000.00.

El total de los créditos registrados en la cuenta es igual a \$1.500.00.

La diferencia entre el total de los débitos y el total de los créditos, es igual a \$500.00.

Página 15				Cuenta: CUENTAS POR PAGAR				Código: 55	
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber		
1975				1975					
Junio 2	Pagamos factura No. 18	9	500	Junio 3	Compras a crédito	10	400		
				Junio 3	Compras a crédito	10	100		
				Junio 4	Compras a crédito	11	100		

La diferencia entre el total de los débitos y el total de los créditos registrados en la cuenta Cuentas por ~~Cobrar~~, es igual a \$100.00.
Pagar

En Contabilidad, a la diferencia entre el total de los débitos y el total de los créditos registrados en una cuenta, que se le da el nombre de SALDO.

Entonces, el Saldo de la cuenta Cuentas por ~~Cobrar~~ es igual a \$100.00.
Pagar

Página 4				Cuenta: CAJA				Código: 10	
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber		
1975				1975					
Junio 2	Venta al contado	8	1.000	Junio 3	Compra mercancía	9	1.000		
Junio 4	Venta al contado	9	1.000	Junio 5	Gastos Papelería	9	500		

El SALDO de la Cuenta Caja es igual a \$500.00, porque:

El total de los débitos es igual a \$2.000.00

El total de los créditos es igual a \$1.500.00

La diferencia es igual a \$500.00

Cuál de los totales es mayor?

Los Débitos?

Los Créditos?

En este caso el SALDO de la cuenta es una parte de los débitos.

Página 15				Cuenta: CUENTAS POR PAGAR				Código: 55	
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber		
1975				1975					
Junio 2	Pagamos			Junio 3	Compras a				
	factura No.				crédito	10	400		
	18	9	500	Junio 3	Compras a				
					crédito	10	100		
				Junio 4	Compras a				
					crédito	11	100		

El SALDO de la cuenta Cuentas por Pagar, es igual a \$100. 00.

Como el total de los CREDITOS es mayor que el total de los DEBITOS, entonces: El SALDO de la cuenta es una parte de los CREDITOS.

En Contabilidad se denomina SALDO DEBITO al saldo de una cuenta en la que el total de los débitos es mayor que el total de los créditos registrados en la cuenta. Y SALDO CREDITO, al saldo de una cuenta en la que el total de los CREDITOS es mayor que el total de los DEBITOS registrados en la cuenta.

Página 4				Cuenta: CAJA				Código: 10	
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber		
1975				1975					
Junio 2	Venta al			Junio 3	Compra				
	contado	8	1.000		mercancías	9	1.000		
Junio 4	Venta al			Junio 5	Gastos				
	contado	9	1.000		papelería	9	500		

Página 15		Cuenta: CUENTAS POR PAGAR		Código: 55			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber
1975				1975			
junio 2	Pagamos factura No. 18	9	500	junio 3	Compras a crédito	10	400
				junio 3	Compras a crédito	10	100
				junio 4	Compra a crédito	11	100

Vea usted:

La cuenta Caja tiene un saldo DEBITO igual a \$500.00.

La cuenta Cuentas por Pagar tiene un saldo CREDITO igual a \$100.00.

El saldo de una cuenta es igual a cero cuando el total de débitos es IGUAL al total de los créditos registrados en la cuenta

Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Fecha	Explicación	Ref.	Haber

Este es un modelo de página del Libro MAYOR muy sencillo, que se utiliza en algunas empresas.

Como usted puede ver en el modelo de página del Libro MAYOR.

Página 6		Cuenta: ◀	Código: ◀		
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo

Aquí se escribe el nombre de la Cuenta

Aquí se escribe el código de la Cuenta

Diario

Página 2				
Fecha	Cuentas y Explicación	Referencia	Debe	Haber
1975 Abril 2	CAJA VENTAS Para registrar venta al contado según recibo No. 9		500	500

Mayor

Página: 6		Cuenta: CAJA	Código: 10		
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975 Abril 2	Venta al contado				

En este modelo de página de Libro MAYOR:

La columna FECHA: Se utiliza para escribir la fecha

Número del año
Número del día
Nombre del mes

en que se efectuó la operación comercial que afectó la cuenta, con un débito o un crédito.

Observe que el número del año se escribe una sola vez, al iniciar la página.

La columna EXPLICACION: Se utiliza para escribir una explicación corta de la operación comercial que originó el débito o el crédito a la cuenta.

Diario

Página 2					
Fecha	Cuentas y Explicación	Referencia	Debe	Haber	
1975					
Abril 2	CAJA VENTAS Para registrar venta al contado según recibo No. 9	10	500	500	Mayor

Página: 6		Cuenta: CAJA		Código: 10	
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Abril 2	Venta al contado	2	500		

En este modelo de página del Libro Mayor:

La columna REFERENCIA: Se utiliza para escribir el número de la página del Libro Diario, de donde se pasa el débito o el crédito a la cuenta.

La columna DEBE: Se utiliza para escribir los débitos a la cuenta.

La columna HABER: Se utiliza para escribir los créditos a la cuenta.

El modelo siguiente, asígnelo a la cuenta Ventas cuyo código es 60 y pase el crédito que se indica en el Libro Diario en la forma en que usted ya sabe.

Página 3		Cuenta:	Código:		
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo

Diario:

Página 2		Cuenta:	Código:		
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975	CAJA	10	500		X
Abril 2	VENTAS Para registrar venta al contado según recibo No. 9	60		500	

Utilizó usted la columna Referencia del Libro Diario?

Página 6		Cuenta: CAJA	Código: 10		
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Abril 2	Venta al contado	2	500		500 ←

Página 3		Cuenta: VENTAS	Código: 60		
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Abril 2	Venta al contado	2		500	

En este modelo de página de Libro Mayor:

La columna SALDO: Se utiliza para escribir el saldo de la cuenta después de que se ha registrado un débito o un crédito.

Escriba el saldo de la cuenta Ventas en la columna respectiva.

Página 2					
Fecha	Cuentas y Explicación	Referencia	Debe	Haber	
1975	CAJA	10	500		
Abril 2	VENTAS	60			500
	Para registrar venta al contado según recibo No. 9				
Abril 5	BANCOS		300		
	CAJA	10			300
	Para registrar consignación según boleta N° 29				

Página 6						Cuenta: CAJA	Código: 10
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo		
1975							
Abril 2	Venta al contado	2	500		500		
Abril 3	Consignación	2		300	200		

Página 3						Cuenta: VENTAS	Código: 60
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo		
1975							
Abril 2	Venta al contado	2		500	(500)		

Página 2						Cuenta: BANCOS	Código: 20
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo		

Tenga en cuenta lo siguiente:

En este modelo de Libro MAYOR, se acostumbra escribir los saldos créditos entre paréntesis, para diferenciarlos de los saldos débitos

Termine usted de pasar al MAYOR el asiento de Abril 3.

Página 2				
Fecha	Cuentas y Explicación	Referencia	Debe	Haber
1975	CAJA	10	500	
Abril 2	VENTAS	60		500
	Para registrar venta al contado según recibo No. 9			
Abril 3	BANCOS	20	300	
	CAJA	10		300
	Para registrar consignación según boleta No. 29			
Abril 4	CAJA		400	
	VENTAS			400
	Para registrar venta al contado según recibo No. 10			

Página 6					
		Cuenta: CAJA		Código: 10	
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Abril 2	Venta al contado	2	500		500
Abril 3	Consignación	2		300	200

Página 3					
		Cuenta: VENTAS		Código: 60	
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Abril 2	Venta al contado	2		500	(500)

Página 2					
		Cuenta: BANCOS		Código: 20	
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Abril 3	Consignación	2	300		300

Pase al MAYOR el asiento de Abril 4

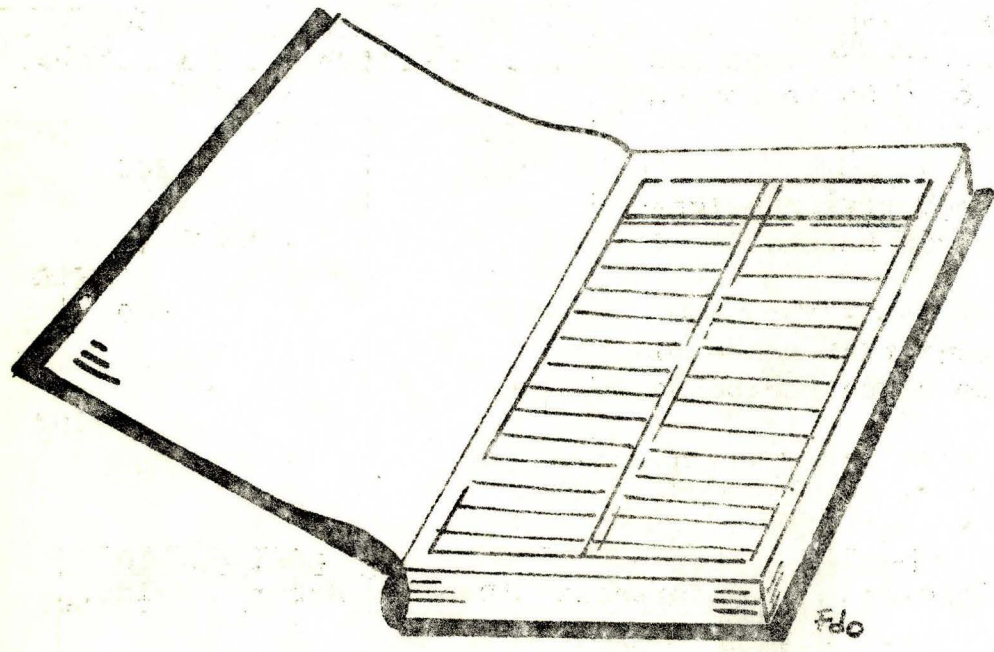
Página 2				
Fecha	Cuentas y Explicación	Referencia	Debe	Haber
1975	CAJA	10	500	
Abril 2	VENTAS	60		500
	Para registrar venta al contado según recibo No.9			
Abril 3	BANCOS	20	300	
	CAJA	10		300
	Para registrar consignación según boleta No. 29			
Abril 4	CAJA	10	400	
	VENTAS	60		400
	Para registrar venta al contado según recibo No.10			

Página 6					
Cuenta: CAJA			Código: 10		
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Abril 2	Venta al contado	2	500		500
Abril 3	Consignación	2		300	200
Abril 4	Venta al contado	2	400		600

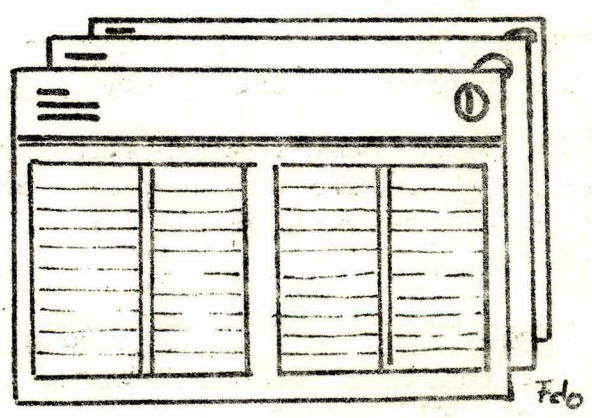
Página 3					
Cuenta: VENTAS			Código: 60		
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Abril 2	Venta al contado	2		500	(500)
Abril 4	Venta al contado	2		400	(900)

Página 2					
Cuenta: BANCOS			Código: 20		
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Abril 3	Consignación	2	300		300

El libro MAYOR puede ser un libro encuadernado.



O estar constituido por tarjetas numeradas.



Como usted sabe, en Contabilidad al registrar cualquier operación comercial, los débitos deben ser iguales a los créditos.

Página 1				
Fecha	Cuentas y Explicación	Referencia	Debe	Haber
1975	CAJA		2.000	
Mayo 4	VENTAS Para registrar venta al contado según recibo No. 31			2.000
Mayo 5	CAJA VENTAS Para registrar venta al contado según recibo No. 32		1.000	1.000
Mayo 6	COMPRAS CAJA Para registrar compras de mercancías según factura No. 16		500	500
Mayo 7	COMPRAS CUENTAS POR PAGAR Para registrar compra de mercancía a crédito respaldada con firma en la factura No. 17		1.000	1.000
Mayo 8	BANCOS CAJA Para registrar consignación según boleta No. 46		1.000	1.000

Observe esta página del Libro Diario, en donde se registraron todas las operaciones comerciales que efectuó la empresa durante la semana. Si usted suma los débitos que se indican en los asientos y hace lo mismo con los créditos

Total Débitos = \$ _____

Total Créditos = \$ _____

Se puede ver que son iguales.

Ahora, pase al MAYOR, que encontrará en la página siguiente los Débitos y Créditos que se indican en los asientos (No olvide llenar la columna de Referencia del Diario).

Compare con el de la página siguiente.

Cuenta: CAJA				Código: 10	
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Mayo 4	Venta contado	1	2.000		2.000
Mayo 5	Venta contado	1	1.000		3.000
Mayo 6	Compra contado	1		500	2.500
Mayo 6	Consignación	1		1.000	1.500

Cuenta: VENTAS				Código: 60	
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Mayo 4	Venta contado	1		2.000	(2.000)
Mayo 5	Venta contado	1		1.000	(3.000)

Cuenta: COMPRAS				Código: 70	
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Mayo 6	Compra contado	1	500		500
Mayo 7	Compra crédito	1	1.000		1.500

Cuenta: CUENTAS POR PAGAR				Código: 21	
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Mayo 7	Compra crédito	1		1.000	(1.000)

Cuenta: BANCOS				Código: 20	
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Mayo 8	Consignación	1	1.000		1.000

Después del pase, aquí en el MAYOR, los débitos y créditos que se indican en la página 1 del Diario han quedado agrupados en sus respectivas cuentas.

Vamos a utilizar este MAYOR para lo siguiente:

En Contabilidad, después de efectuar el pase al MAYOR, puede verificarse si los débitos registrados en el MAYOR son iguales a los créditos.

Esa verificación se hace en la siguiente forma:

En una hoja de papel, se escribe una lista de las cuentas del MAYOR, así:

Cuentas

Caja
Ventas

Termine usted de escribir la lista de Cuentas.

<u>Cuentas</u>	<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>
Caja	\$3.000	
Ventas	- 0 -	
Compras	1.500	
Cuentas por Pagar	- 0 -	
Bancos	1.000	

En la columna Débitos, se escribe al frente del nombre de cada una de las cuentas, el total de los débitos que tiene registrados

En la columna Créditos se escribe al frente del nombre de cada una de las cuentas, el total de los créditos que tiene registrados.

Escriba usted los créditos.

<u>Cuentas</u>	<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>
Caja	\$ 3.000	\$ 1.500
Ventas	- 0 -	3.000
Compras	1.500	- 0 -
Cuentas por Pagar	- 0 -	1.000
Bancos	1.000	- 0 -
	<u>\$ 5.500</u>	<u>\$ 5.500</u>

Finalmente se suma cada una de las columnas y sus totales deben ser iguales.

Cuenta: CAJA				Código: 10		
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
1975						
Julio 2	Venta contado	3	10.000		10.000	
Julio 3	Consignación	3		9.000	1.000	
Julio 5	Factura No. 14	3	4.000		5.000	

Cuenta: VENTAS				Código: 60		
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
1975						
Julio 2	Venta al contado	3		10.000	(10.000)	

Cuenta: BANCOS				Código: 20		
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
1975						
Julio 3	Consignación	3	9.000		9.000	
Julio 4	Escritorio	3		2.000	7.000	

Cuenta: MUEBLES Y ENSERES				Código: 50		
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
1975						
Julio 4	Escritorio	3	2.000		2.000	

Cuenta: CUENTAS POR COBRAR				Código: 70		
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
1975						
Julio 5	Factura No. 14	3		4.000	(4.000)	

Como ejercicio, verifique los registros de este Libro Mayor, en la página siguiente.

REGISTROS DEBITOS Y CREDITOS

VERIFICACION DE REGISTROS DEBITOS Y CREDITOS

<u>Cuentas</u>	<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>
Caja	\$14.000	\$ 9.000
Ventas	--0--	10.000
Bancos	9.000	2.000
Muebles y Enseres	2.000	- 0 -
Cuentas por Cobrar	- 0 -	4.000
	<u>\$25.000</u>	<u>\$ 25.000</u>

En Contabilidad, después de efectuar el pase al MAYOR, se hace una confrontación de las sumas de los saldos débitos con la de los saldos créditos. Estas sumas deben ser iguales.

Cuenta: CAJA		Código: 10	
Referencia	Debe	Haber	Saldo
1	2.000		2.000
1	1.000		3.000
1		500	2.500
1		1.000	1.500

Cuenta: COMPRAS		Código: 70	
Referencia	Debe	Haber	Saldo
1	500		500
1	1.000		1.500

Cuenta: VENTAS		Código: 60	
Referencia	Debe	Haber	Saldo
1		2.000	(2.000)
1		1.000	(3.000)

Cuenta: CTAS. POR PAGAR		Cód: 21	
Referencia	Debe	Haber	Saldo
1		1.000	(1.000)

Cuenta: BANCOS		Código: 20	
Referencia	Debe	Haber	Saldo
1	1.000		1.000

La manera de elaborar un Balance de Comprobación es la siguiente:

BALANCE DE COMPROBACION		
<u>Cuentas</u>	<u>Saldos Débitos</u>	<u>Saldos Créditos</u>
Caja	\$1.500	
Ventas		\$3.000
Compras	1.500	
Cuentas por Pagar		1.000
Bancos	1.000	
	<u>\$4.000</u>	<u>\$4.000</u>

Obsérvelo y analice cómo se elaboró, antes de pasar a la página siguiente.

Cuenta: CAJA		Código: 10	
Referencia	Debe	Haber	Saldo
1	2.000		2.000
1	1.000		3.000
1		500	2.500
1		1.000	1.500

Cuenta: VENTAS		Código: 60	
Referencia	Debe	Haber	Saldo
1		2.000	(2.000)
1		1.000	(3.000)

Cuenta: COMPRAS		Código: 70	
Referencia	Debe	Haber	Saldo
1	500		500
1	1.000		1.500

Cuenta: CTAS. POR PAGAR		Cód: 21	
Referencia	Debe	Haber	Saldo
1		1.000	(1.000)

Cuenta: BANCOS		Código: 20	
Referencia	Debe	Haber	Saldo
1	1.000		1.000

BALANCE DE COMPROBACION

<u>Cuentas</u>	<u>Saldos Débitos</u>	<u>Saldos Créditos</u>
Caja	\$1.500	
Ventas		\$3.000
Compras	1.500	
Cuentas por Pagar		1.000
Bancos	1.000	
Totales	\$4.000	\$4.000

Como puede observar, la manera de elaborar un Balance de Comprobación, es a partir de los saldos de las cuentas, así:

Se escribe una lista de las cuentas del MAYOR.

Se escribe el saldo de cada una de las Cuentas en la columna para Saldos Débitos o en la columna para Saldos Créditos según sea el saldo de la cuenta. Se suman cada una de las columnas y sus totales deben ser iguales. Finalmente, en relación con el Balance de Comprobación, tenga en cuenta que para poder elaborarlo, es necesario que todos los Débitos y Créditos que se indican en los asientos del Libro Diario hayan sido pasados al Libro Mayor.

AUTOCONTROL

Dadas las siguientes cuentas del Libro Mayor, realice el Balance de Comprobación correctamente, sin necesidad de consultar la Unidad ni otro texto de Contabilidad, en un tiempo máximo de 10 minutos.

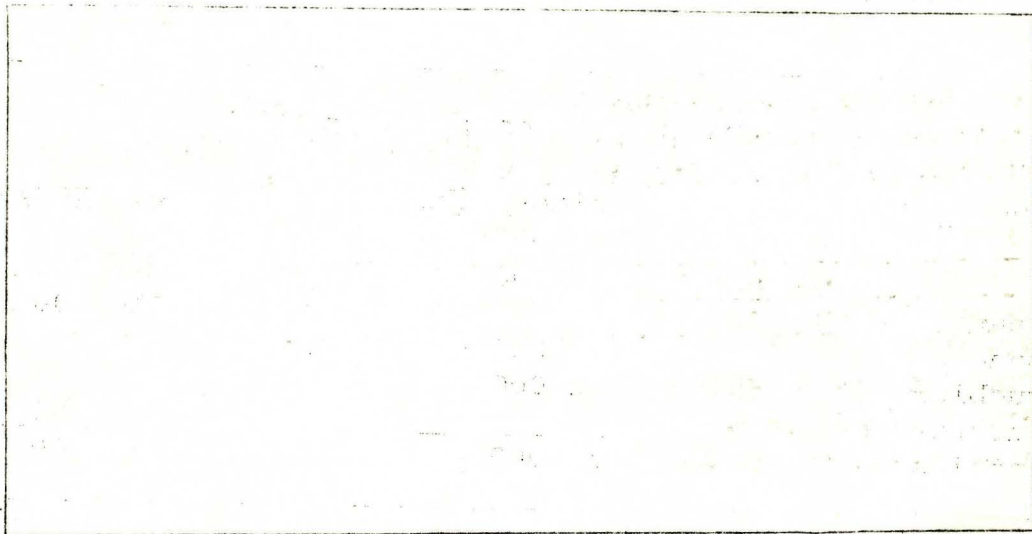
Cuenta: CAJA				Código: 10	
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Julio 2	Venta al contado	3	10.000		10.000
Julio 3	Consignación	3		9.000	1.000
Julio 5	Factura No. 14	3	4.000		5.000

Cuenta: VENTAS				Código: 60	
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Julio 2	Venta al contado	3		10.000	(10.000)

Cuenta: BANCOS				Código: 20	
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Julio 3	Consignación	3	9.000		9.000
Julio 4	Escritorio	3		2.000	7.000

Cuenta: MUEBLES Y ENSERES				Código: 50	
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Julio 4	Escritorio	3	2.000		2.000

Cuenta: CUENTAS POR COBRAR				Código: 70	
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Julio 5	Factura No. 14	3		4.000	(4.000)



COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS QUE APARECEN EN LA
PAGINA SIGUIENTE.

RESPUESTAS

BALANCE DE COMPROBACION

<u>Cuenta</u>	<u>Saldos Débitos</u>	<u>Saldos Créditos</u>
Caja	5.000	
Ventas		\$10.000
Bancos	7.000	
Muebles y Enseres	2.000	
Cuentas por Cobrar		4.000
Totales	<u>14.000</u>	<u>14.000</u>

SI TODAS SUS RESPUESTAS SON CORRECTAS, PUEDE CONTINUAR SU ESTUDIO SI POR EL CONTRARIO TUVO ALGUN ERROR, LE SUGERIMOS ESTUDIAR NUEVAMENTE EL TEMA ANTERIOR.

- ▷ Abril 1o. Venta de mercancías al contado, por valor de \$1.000.00 a Juan Vargas, recibo No. 12
- ▷ Abril 2o. Compra de mercancía al contado, por valor de \$500.00 a Vantex según factura No. 16

Hemos visto que:
Las operaciones comerciales que efectúa la empresa

Página 1				
Fecha	Cuentas y Expli.	Referencia	Debe	Haber
1975	CAJA	10	1.000	
▷ Abril 1	VENTAS	60		1.000
	Para registrar venta al contado según recibo No. 12			
▷ Abril 2	COMPRAS	70	500	
	CAJA	10		500
	Para registrar compras al contado según factura No. 16			

Se registran en el Libro Diario en orden cronológico.

Los débitos y créditos que se indican en los asientos del Diario.

Página 1		Cuenta: CAJA	Código: 10		
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Abril 1	Venta al contado	1	1.000		1.000
Abril 2	Compras contado	1		500	500

Se pasa al Libro Mayor.

Página 2		Cuenta: VENTAS	Código: 60		
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Abril 1	Venta contado	1		1.000	(1.000)

Página 3		Cuenta: COMPRAS	Código: 70		
Fecha	Explicación	Referencia	Debe	Haber	Saldo
1975					
Abril 2	Compra contado	1	500		500

VERIFICACION DE REGISTROS DEBITOS Y CREDITOS

<u>Cuentas</u>	<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>
Caja	\$ 1.000	\$ 500
Ventas		1.000
Compras	<u>500</u>	<u> </u>
	\$ 1.500	\$ 1.500

Para confirmar que los débitos registrados en el Libro Mayor son iguales a los créditos, se elabora una VERIFICACION DE REGISTROS DEBITOS Y CREDITOS!

BALANCE DE COMPROBACION

<u>Cuentas</u>	<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>
Caja	\$ 500	
Ventas		\$ 1.000
Compras	<u>500</u>	<u> </u>
Sumas Iguales	\$ 1.000	\$ 1.000

Para garantizar que los saldos débitos son iguales, se elabora un Balance de Comprobación.

Finalmente recuerde lo siguiente:

Para llevar la Contabilidad de una empresa, se necesita como mínimo un Libro Diario y un Libro Mayor.

En el Libro Diario se registran las operaciones comerciales en orden cronológico.

En el Libro Mayor a cada una de las cuentas que utiliza la empresa, se le registran los débitos o los créditos que se indican en los asientos del Diario.

LIBRO MAYOR Y BALANCES:

Hasta ahora, hemos venido estudiando el Libro Mayor Continental. Cuando la empresa utiliza el Libro Diario Columnario o Americano, que usted ya conoce, debe utilizar el Libro Mayor y Balances, cuyo rayado mostraremos a continuación.

① Cuentas	② Saldos Anteriores		③ Movimiento del ____ al ____ de ____ de 19__		④ Saldos Siguintes	
	Débito	Crédito	Debe	Haber	Débito	Crédito

Consta, de cuatro columnas:

1. Para escribir el nombre de las cuentas, una en cada renglón.
2. Saldo anterior, indica la situación de la empresa en el período inmediatamente anterior.
3. Movimiento, colocamos en los espacios el período correspondiente al movimiento que estamos trasladando.

4. Saldos siguientes, muestra cuál es la situación de la empresa al terminar el período que se ha trasladado.

Aunque los Débitos y Créditos que se indican en el Libro Diario Columnario se pueden pasar al Libro Mayor y Balances en cualquier momento, las empresas acostumbran hacerlo al terminar cada período contable (cada mes).

Para efectuar el pase del Diario Columnario al Mayor y Balances, se hace lo siguiente:

Fecha 1976	Explicación	CAJA		BANCOS	
		Debe	Haber	Debe	Haber
Mayo 1	C. de D. No. 1	2.000			
" 15	C. de D. No. 2	6.000		1.000	
" 31	C. de C. No. 3	4.000	8.000	5.000	3.000
		12 000	8.000	6.000	3.000

1. En el Diario Columnario, se traza una línea en el renglón en que se registró el último C. de D.

Se determina el total de los débitos y el total de créditos registrados en cada cuenta.

Se escriben estos totales debajo de la línea.

En este ejemplo podemos decir que:

La Cuenta Caja, se movió en mayo así:

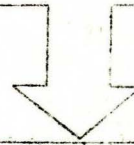
Con Débitos por \$12.000
Con Créditos por 8.000

La Cuenta Bancos, se movió así:

Débitos por \$ 6.000
Créditos por 3.000

Los totales de las columnas Debe o Haber del libro Diario Columnario indican el movimiento débito, o crédito de cada cuenta en un período. En el ejemplo anterior vemos que: En mayo, el movimiento Débito de la Cuenta Caja fue \$12.000 y el movimiento Crédito de esta misma cuenta fue de \$8.000.

2. A las columnas MOVIMIENTO del Libro Mayor y Balances se pasan los movimientos débitos y créditos de las cuentas, al terminar un período contable.



Cuenta	Saldo en		Movimiento a		Saldo siguiente	
	Débito	Crédito	Debe	Haber	Débito	Crédito

En este ejemplo:

Fecha 1976	Explicación	CAJA		BANCOS	
		Debe	Haber	Debe	Haber
Mayo 1	C. de D. No. 1	2.000			
" 15	C. de D. No. 2	6.000		1.000	
" 31	C. de D. No. 3	4.000	8.000	5.000	3.000
		12.000	8.000	6.000	3.000

Al terminar el mes de mayo:

El movimiento débito y crédito de la Cuenta Caja se pasa del Diario columnario a las columnas MOVIMIENTO del Libro Mayor y Balances.

Cuenta	Saldo en Mayo 1		Movimiento Mayo 1 a 31	
	Débito	Crédito	Debe	Haber
CAJA	1.000		12 000	8 000
BANCOS	2 000			

El Movimiento Débito se pasa a la columna Debe

El Movimiento Crédito se pasa a la columna Haber, al frente del nombre de la Cuenta.

El Movimiento Débito y Crédito de la Cuenta Bancos queda así:

Cuenta	Saldo en Mayo 1		Movimiento Mayo 1 a 31		Saldos Sigüientes	
	Débito	Crédito	Debe	Haber	Débito	Crédito
CAJA	1.000		12.000	8.000		
BANCOS	2.000		6.000	3.000		

Observemos que:

Después de la palabra MOVIMIENTO, se indican las fechas entre las cuales se efectuó el movimiento.

Mayo 1 a 31 en el ejemplo

Fecha	Explicación	CAJA		BANCOS	
		Debe	Haber	Debe	Haber
1976					
Mayo 1	C. de D. No. 1	2.000			
" 15	C. de D. No. 2	6.000		1.000	
" 31	C. de D. No. 3	4.000	8.000	5.000	3.000
		12.000	8.000	6.000	3.000

En el Diario Columnario se traza una doble línea debajo de las cantidades, para indicar que se pasaron al Mayor y Balances.

3. Una vez hecho el traslado a la columna Movimiento del Libro Mayor y Balances, se suman las cantidades para verificar la igualdad entre el Debe y el Haber.

En el ejemplo que hemos venido tratando, observamos que en la columna de Saldos Anteriores, la Cuenta Caja aparece con un Débito por \$1.000.00 y la Cuenta Bancos también aparece con un Débito por \$2.000.00.

Ahora bien, para saber cuánto nos queda en cada una de las cuentas, realizamos la siguiente operación:

Sumamos el saldo anterior (Débito) con el Movimiento (Debe)

1.000.00	Saldo Anterior Débito
+ 12.000.00	Movimiento Debe
<u>13.000.00</u>	

Y le restamos el Movimiento (Haber)

13.000.00	
- 8.000.00	Movimiento Haber
<u>5.000</u>	

Este último resultado será el saldo siguiente.

Como la suma del saldo anterior (Débito) y el Movimiento (Debe), \$13.000.00, es mayor que el movimiento (Haber), \$8.000.00, el saldo siguiente \$5.000.00, de la Cuenta Caja será también Débito.

Cuentas	Saldos Anteriores		Movimiento del 1 al 31 de mayo de 19__		Saldos Siguintes	
	Débito	Crédito	Debe	Haber	Débito	Crédito
CAJA	1.000		12.000	8.000	5.000	
BANCOS	2.000					

Realice usted la misma operación con la Cuenta Bancos.

AUTOCONTROL

Dados los Saldos Anteriores en el Libro Mayor y el movimiento correspondiente a un mes en el Diario Columnario, haga los traslados al Libro Mayor y Balances y establezca el Balance de Comprobación correctamente en un tiempo máximo de 30 minutos, sin consultar la Unidad ni otro texto de Contabilidad.

LIBRO MAYOR Y BALANCES

Cuentas	Saldos Anteriores		Movimiento del <u>1</u> al <u>30</u> de noviembre de 19 <u> </u>		Saldos Siguietes	
	Débito	Crédito	Debe	Haber	Débito	Crédito
CAJA	500					
BANCOS	16.700					
CUENTAS POR COBRAR	26.800					
MERCANCIAS	475.000					
EDIFICIOS	250.000					
TERRENOS	50.000					
VEHICULOS	230.000					
MUEBLES Y ENSERES	45.000					
GASTOS GE- NERALES	49.900					
GASTOS DI- FERIDOS	6.000					
CUENTAS POR PAGAR		180.000				
LETRAS POR PAGAR		145.000				
VENTAS		322.000				
CAPITAL		396.900				
COSTO MER- CANCIAS VENDIDAS	194.000					
	1.343.900	1.343.900				

LIBRO DIARIO COLUMNARIO

Fecha	DETALLE	C/D	CAJA		BANCOS		VENTAS		CTAS. COBRAR	
			Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
ov 9	Según comprobante de Diario	025	245.000	244.000	244.000	192.600		289.000	44.000	
ov 16	Según comprobante de Diario	026	232.000	233.000	233.000	150.400		240.000	44.000	36.000
ov 23	Según comprobante de Diario	027	193.000	190.000	190.000	137.000		225.000	60.000	28.000
ov 30	Según comprobante de Diario	028	190.000	185.000	185.000	122.000		270.000	120.000	40.000

/D	MERCANCIAS		COSTO M. VEN.		GASTOS GRALS.		CTAS. PAGAR	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
5	150.000	194.000	194.000		22.600		60.000	40.000
6	180.000	176.000	176.000		25.400		25.000	80.000
7	130.000	132.000	132.000		27.000		40.000	60.000
8	110.000	185.000	185.000		32.000		30.000	50.000

COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS DE LA PAGINA SIGUIENTE.

268
104
764

LIBRO DIARIO COLUMNARIC

Fecha	DETALLE	C/D	CAJA		BANCOS		VENTAS		CTAS. COBRAR	
			Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
Nov. 9	Según comprobante de Diario	025	245.000	244.000	244.000	192.600		289.000	44.000	
Nov. 16	Según comprobante de Diario	026	232.000	233.000	233.000	150.400		240.000	44.000	36.000
Nov. 23	Según comprobante de Diario	027	193.000	190.000	190.000	137.000		225.000	60.000	28.000
Nov. 30	Según comprobante de Diario	028	190.000	185.000	185.000	122.000		270.000	120.000	40.000
			860.000	852.000	852.000	602.000		1.024.000	268.000	104.000

C/D	MERCANCIAS		COSTO M. VEND		GASTOS GRALES.		CTAS. PAGAR	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
025	150.000	194.000	194.000		22.600		60.000	40.000
026	180.000	176.000	176.000		25.400		25.000	80.000
027	130.000	132.000	132.000		27.000		40.000	60.000
028	110.000	185.000	185.000		32.000		30.000	50.000
	570.000	687.000	687.000		107.000		155.000	230.000

LIBRO MAYOR Y BALANCES

Cuentas	SalDOS Anteriores		Movimiento del 1 al 31 de <u>noviembre</u> de 19_____		SalDOS SiguiEntes	
	Débito	Crédito	Debe	Haber	Débito	Crédito
CAJA	500		860.000	852.000	8.500	
BANCOS	16.700		852.000	602.000	266.700	
CUENTAS POR COBRAR	26.800		268.000	104.000	190.800	
MERCANCIAS	475.000		570.000	687.000	358.000	
EDIFICIOS	250.000				250.000	
TERRENOS	50.000				50.000	
VEHICULOS	230.000				230.000	
MUEBLES Y ENSERES	45.000				45.000	
GASTOS GENE- RALES	49.900		107.000		156.900	
GASTOS DIFE- RIDOS	6.000				6.000	
CUENTAS POR PAGAR		180.000	155.000	230.000		255.000
LETRAS POR PAGAR		145.000				145.000
VENTAS		322.000		1.024.000		1.346.000
CAPITAL		696.900				696.900
COSTO MERCAN- CIAS VENDIDAS	194.000		687.000		881.000	
	1.343.900	1.343.900	3.499.000	3.499.000	2.442.900	2.442.900

SI TODAS SUS RESPUESTAS SON CORRECTAS, PUEDE CONTINUAR SU ESTUDIO.

SI POR EL CONTRARIO TUVO ALGUN ERROR, LE SUGERIMOS ESTUDIAR NUEVA-

MENTE EL TEMA ANTERIOR.

V. RECAPITULACION

El Libro Mayor es un libro principal exigido por la Ley. Es un libro de resumen en donde se encuentran las cuentas de la empresa, asignándole un folio a cada una para conocer cómo fluctúan a través de las operaciones comerciales realizadas por la empresa. El Libro Mayor es la base para elaborar el Balance de Comprobación de saldos.

Hay dos formas del mayor utilizadas en la práctica contable:
El Mayor de tres (3) columnas, utilizado cuando se lleva el Diario Continental, en donde se trasladan uno por uno los asientos de diario, afectando las cuentas en el debe y/o haber, calculando inmediatamente el saldo correspondiente.

El Mayor y Balance, utilizado cuando se trabaja con Diario Columnario, en donde hay una columna para trasladar el movimiento mes por mes y otra para sacar los saldos y así determinar el balance de comprobación de saldos.

VI. AUTOPRUEBA FINAL

Dados los saldos de las cuentas y los movimientos correspondientes a un mes, usted debe efectuar correctamente:

1. Balance de Comprobación con los saldos dados.
2. Trasladar los comprobantes de Diario al Libro Diario Columnario.
3. Hacer los pases al Libro Mayor y Balances.
4. Obtener el nuevo Balance de Comprobación.

Dispone de un tiempo máximo de una hora. No debe consultár la Unidad ni otro texto de Contabilidad.

- a. Supongamos que el 1 de Enero de 1977, el Libro Mayor y Balances de la compañía "Muebles el Cóndor Ltda." presentaba los siguientes saldos:

Caja	\$ 71.000
Bancos	600.000
Letras por Cobrar	250.000
Cuentas por Cobrar	180.000
Mercancías	130.000
Edificios	950.000
Terrenos	45.000
Seguro Prepagado	90.000
Vehículos	145.000
Equipo de Oficina	180.000
Arrendamiento Prepagado	30.000
Cuentas por Pagar	170.000
Letras por Pagar	230.000
Obligaciones Bancarias	794.000
Obligaciones Hipotecarias	490.000
Capital	987.000

- b. Las operaciones comerciales del mes de Enero, fueron registradas en los siguientes Comprobantes de Diario.

"Muebles el Cóndor Ltda"

Fecha: Enero 8 de 1977

Comprobante de Diario No. 001

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	BANCOS		10.000	
	COMPRAS		320.000	
	GASTOS GENERALES		55.000	
	CAJA			10.000
	BANCOS			375.000
	Para registrar movimiento del 1 al 8 de enero.			
	Sumas iguales		385.000	385.000

"Muebles el Cóndor Ltda"

Fecha: Enero 16 de 1977

Comprobante de Diario No. 002

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	CUENTAS POR PAGAR		70.000	
	LETRAS POR PAGAR		30.000	
	BANCOS			100.000
	CAJA		700.000	
	LETRAS POR COBRAR		50.000	
	CUENTAS POR COBRAR		60.000	
	VENTAS			810.000
	Para registrar movimiento del 9 al 16 de enero.			
	Sumas iguales		910.000	910.000

"Muebles el Cóndor Ltda."

Fecha: Enero 24 de 1977

Comprobante de Diario No. 003

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	DEVOLUCIONES EN VENTAS		300	
	CUENTAS POR COBRAR BANCOS		410.000	300
	CAJA			410.000
	CUENTAS POR PAGAR		1.800	
	DEVOLUCIONES EN COMPRAS			1.800
	Para registrar movimiento del 17 al 24 de enero.			
	Sumas iguales		412.100.	412.100

"Muebles el Cóndor Ltda."

Fecha: Enero 31 de 1977

Comprobante de Diario No. 004

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	COMPRAS		30.000	
	OBLIGACIONES BANCARIAS		20.000	
	OBLIGACIONES HIPOTECARIAS		15.000	
	BANCOS			65.000
	Para registrar movimiento del 25 al 31 de enero			
	Sumas iguales		65.000	65.000

LIBRO MAYOR Y BALANCES

Cuentas	SalDOS Anteriores		Movimiento del ____ al ____ de ____ de 19 ____		SalDOS Siguien- tes.	
	Débito	Crédito	Debe	Haber	Débito	Crédito

SI TODAS SUS RESPUESTAS SON CORRECTAS, PUEDE CONTINUAR SU ESTUDIO CON LA UNIDAD SIGUIENTE. SI POR EL CONTRARIO TUVO ALGUN ERROR, LE SUGERIMOS ESTUDIAR NUEVAMENTE LA PRESENTE UNIDAD.

RESPUESTAS

Fecha	DETALLE	C/D	CAJA		BANCOS		LETRAS COBRAR		CTAS. COBRAR	
			Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
Enero 4	Según comprobante de Diario	0034		10.000	10.000	375.000				
Enero 5	Según comprobante de Diario	0035	700.000			100.000	50.000		60.000	
Enero 7	Según comprobante de Diario	0036		410.000	410.000					300.00
Enero 8	Según comprobante de Diario	0037				65.000				
	Saldos al Mayor		700.000	420.000	420.000	540.000	50.000		60.000	300.00

C/D	GTOS. GENERAL		COMPRAS		DEVOL. VENTAS		CTAS. PAGAR		LETRAS PAGAR		DEVL. COMPRAS	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
0034	55.000		320.000									
0035							70.000		30.000			
0036					300.00		1.800					1.800
0037			30.000									
	55.000		350.000		300.00		71.800		30.000			1.800

C/D	VENTAS		OBLIG. BANCAR.		OBLIG. HIPOTEC.	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
0034						
0035		810.000				
0036						
0037			20.000		15.000	
		810.000	20.000		15.000	

Cuentas	Saldo Sigüientes		Movimiento del 1 al 31 de <u>enero</u> de 1977		Saldo Sigüientes	
	Débito	Crédito	Debe	Haber	Débito	Crédito
CAJA	70.000		700.000	420.000	350.000	
CAJA MENOR	1.000				1.000	
BANCOS	600.000		420.000	540.000	480.000	
LETRAS POR COBRAR	250.000		50.000		300.000	
CUENTAS POR COBRAR	180.000		60.000	300	239.700	
MERCANCIAS	130.000				130.000	
EDIFICIO SEGURO PRE-PACADO	950.000				950.000	
TERRENO	90.000				90.000	
VEHICULO	45.000				45.000	
EQUIPO DE OFICINA	145.000				145.000	
ARRIENDO PREPAGADO	180.000				180.000	
CUENTAS POR PAGAR	30.000				30.000	
LETRAS POR PAGAR		170.000	71.800			98.200
OBLIGACIONES BANCARIAS		230.000	30.000			200.000
OBLIGACIONES HIPOTECARIAS		794.000	20.000			774.000
CAPITAL		490.000	15.000			475.000
GASTOS GENERALES		987.000				987.000
COMPRAS			55.000		55.000	
DEVOLUCIONES EN VENTAS			350.000		350.000	
DEVOLUCIONES EN COMPRAS				300		300
VENTAS				1.800		1.800
				810.000		810.000
	2.671.000	2.671.000	1.772.100	1.772.100	3.346.000	3.346.000

CORRECTO? CONTINUE SU ESTUDIO. DIFERENCIAS? ACLARELAS ANTES DE SEGUIR

VII. BIBLIOGRAFIA

HARGADON, Bernard
Principios de Contabilidad
Editorial Norma, Bogotá, 1976

RIOS MEJIA, Aquilino
Contabilidad General
Editorial Bedout, Medellín, 1972

HURTADO, Alberto
Manual de Contabilidad Comercial
Ediciones Presencia Ltda. Bogotá, 1968