



**INSTITUTO NACIONAL EXPERIMENTAL DE EDUCACIÓN BÁSICA CON ORIENTACIÓN
OCUPACIONAL E INDUSTRIAL "PEM. DANIEL ADÁN GARCÍA BARRIOS"
CHICHICASTENANGO**

CURSO: CONTABILIDAD GENERAL
GRADO: TERCERO BÁSICO SECCIONES "A, B, C"
P.E.M. Imelda Petronila Morales de Velásquez

SEGUNDO TRIMESTRE

TEMA: LIBRO DIARIO O DE PRIMERA ENTRADA
Fecha de entrega: el día que reinicien nuevamente las clases

LIBRO DIARIO:

"LIBRO DIARIO O DE PRIMERA ENTRADA"

El Fraile Lucca Pacioly fue el que perfecciono el libro diario creando el método de la partida doble y la teoría del cargo y del abono.

El libro diario también se llama libro de primera entrada, porque 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.

Este es un libro de carácter obligatorio, en este libro el comerciante debe anotar las operaciones diarias, que realiza en el negocio, por ejemplo: compra de mercaderías, pago de alquiler, venta de su producto, pago de luz, agua, teléfono, internet, seguro, abonos y cobros.

Es un libro obligatorio y las operaciones se anotan en el orden en que van sucediendo, por día o mes. Es de primera entrada, ya que si la operación no tiene comprobante (facturas, recibos, cheques, etc.) no puede escribirse.

El libro diario es en el cual vamos a asentar (registrar) las operaciones que realice la empresa, para cada operación que realice la empresa se tiene que realizar una partida en el libro de diario. Para realizar bien las partidas se deben tomar en cuenta que por cada operación que se realice existe una cuenta para ello.

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 fecha anterior y después con la fecha posterior.

Asientos contables: Conjunto de anotaciones o apuntes contables que se hacen en el libro diario que se realizan con la finalidad de registrar un hecho económico que provoca una modificación cuantitativa o cualitativa en la composición del patrimonio de una empresa.

PARTIDA: Es la operación que se realiza al registrar en el libro diario la transacción hecha en el negocio.
Características de las partidas en el libro de diario.

La base de la contabilidad es la partida doble, significa que la contabilidad se sustenta por medio del **SISTEMA DE PARTIDA DOBLE**.

- ✓ Se tiene que enumerar las partidas de cada mes de operaciones
- ✓ Se le coloca la fecha en que se está realizando la partida
- ✓ Cada vez que se realice la partida se tiene que contar con la documentación que ha generado la operación.
- ✓ Todas las partidas deben de llevar una explicación, del porque se está realizando esa partida, se coloca para que cualquiera que revise los libros de contabilidad, entienda el porqué de esas partidas.
- ✓ Las columnas del DEBE y del HABER siempre tienen que cuadrar con la misma cantidad.
- ✓ Siempre se toma en cuenta el principio de la Causalidad
- ✓ Tomar en cuenta los principios de la partida doble.

PRINCIPIO DE LA CAUSALIDAD. Esta dice: "No hay causa sin efecto" Esta se interpreta que todas las transacciones que realicemos traerán efectos a nuestra empresa. Los efectos que produzcan dependerá del tipo de operación que se realice, algunos pueden ser positivos y produzcan ganancia a la empresa y otros pueden ser negativos y produzcan pérdida a la empresa. Ejemplo: Se depositan Q. 500.00 en el banco. *Causa:* Queremos aumentar el dinero depositado en el banco *Efecto:* Disminuye nuestro efectivo o sea el dinero en caja

Quien Recibe?

Bancos

Quien entrega: caja
 Quien recibe Bancos

No.	DESCRIPCION	DEBE	HABER
Día 1	Partida # 1		
	Bancos	Q. 500.00	
	Caja		<u>Q. 500.00</u>
	Deposito de dinero en el banco	Q. 500.00	Q. 500.00
		=====	=====

PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE

- ✓ No hay deudos sin acreedor y viceversa
- ✓ No hay cambio sin valor
- ✓ En todo registro el importe de las cuentas deudoras deben estar equilibradas con las cuentas acreedoras.
- ✓ El que recibe es deudor y el que da es acreedor
- ✓ Con excepción a las cuentas patrimoniales, documentos y cuentas por pagar, todos los valores primero entran y después salen.
- ✓ Todos valores al salir lo hacen bajo el mismo título o cuenta con el que entraron.

JORNALIZAR:

Es registrar las operaciones por medio de partidas; se puede decir: jornalizar las operaciones siguientes, que significa trabajar partidas en el libro diario.

1. se hace un examen de los documentos, con el objeto de verificar que los mismos sean legítimos, es decir que tiene los requisitos legales.
2. Se hace un estudio o análisis de la transacción y el importe que los documentos que contiene.
3. Se buscan las cuentas apropiadas, tanto de cargo como de abono.
4. Se asienta la partida doble en el libro de diario.

LA PARTIDA CONTIENE LAS PARTES SIGUIENTES:

1. Número de asiento o No. de partida, así: P1 ó P # 1, P2, P3, etc
2. Fecha de la operación: día, mes y año.
3. cuentas } Cargos: -Debe- recibe- deudor – cargar cantidad en el debe
 } Abonos: - Haber- da- acreedor- abonar cantidad en el haber
4. Explicación, luego saldar o balancear y cerrar cada partida.

EJEMPLOS:

1. Se compra un escritorio de metal en Q. 672.00, pagando con cheque.

			No se escriben		
		(Debe)	(Haber)		
Recibe el escritorio	Mobiliario y Equipo	Q. 600.00			
	IVA	Q. 72.00			
Da el Cheque	Bancos		<u>Q. 672.00</u>		
	Compra escritorio	<u>Q. 672.00</u>		<u>Q. 672.00</u>	
		=====		=====	

(Recuerde que se opera el precio de costo y el IVA por separado, por ello aparece Q. 600.00)

2. Compra al Almacén las Margaritas artículos para la venta por Q. 2,240.00, en efectivo, según factura 24689.

Recibe (mercadería)	Compras	Q. 2,000.00			
	IVA	Q. 240.00			
Da el Cheque	Caja		<u>Q. 2,240.00</u>		
	Factura 24689, Las Margaritas	<u>Q. 2,240.00</u>		<u>Q. 2,240.00</u>	
		=====		=====	

La cuenta mercadería no se utiliza en las operaciones que se realizan. Cuando se compra para la venta se utiliza compras y cuando se venden los artículos Ventas.

El IVA cuando usted adquiere, compra o paga un servicio el IVA recibe y cuando usted entrega o cobra un bien o servicio dá el IVA.

3. Se vende mercadería a plazos al señor René Roque por Q. 1,008.00; el IVA lo cobra en efectivo, según factura 17400.

Recibe (dinero)	Caja	Q. 108.00	
Recibe (clientes)	Clientes	Q. 900.00	
Da	Ventas		Q. 900.00
Da	IVA por pagar		Q. 108.00
	René Roque, fac. 17400	Q. 1,008.00	Q. 1,008.00
		=====	

5. Se paga a Gustavo García Q. 5,000.00 que se le debía por préstamo

Recibe	Acreedores	Q. 5,000.00	
Da dinero	Caja		Q. 5,000.00
	Pago a Gustavo García	Q. 5,000.00	Q. 5,000.00
		=====	

6. Abona Juan Carlos Vásquez Q. 1,200.00 que debía por mercaderías.

Recibe (dinero)	Caja	Q. 1,200.00	
Da: Juan Carlos	Clientes		Q. 1,200.00
	Abona Juan Carlos	Q. 1,200.00	Q. 1,200.00
		=====	

7. Día 20. Se paga con cheque 246789 del banco Reformador Q. 3,000.0 a distribuidora El triunfo, que se le debía por mercaderías

Recibe	Proveedores	Q. 3,000.00	
Da Cheque	Bancos		Q. 3,000.00
	Abona a Distribuidora	Q. 3,000.00	Q. 3,000.00
		=====	

Características de las compras y ventas

- ✓ Siempre que se realice una venta de mercaderías se cargar la cuenta *ventas*
- ✓ Siempre que se realice una compras de mercaderías se usara la cuenta *compras*
- ✓ Todas las compras y ventas siempre van acompañados de su IVA (*impuesto al valor agregado*)

Como se inicia la contabilidad en una empresa:

- ✓ La contabilidad se empieza habilitando y autorizando los libros de contabilidad, los libros los habilitamos en la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), que cobra cincuenta centavos por folio a habilitar. Se autorizan en el Registro Mercantil, que cobra quince centavos por autorización de cada folio.
- ✓ Para realizar la primera partida utilizamos la información del resumen del inventario
- ✓ Luego llevamos un orden correlativo de las siguientes partidas, durante un mes de ejercicio.
- ✓ Al iniciar un nuevo mes se reinicia la numeración de las partidas, independientemente el número de partidas que ya se hayan realizado.

Pasos para realizar la partida

- Primero le colocamos número y fecha de la partida
- En el lado del debe colocamos la (s) cuenta (s) que Recibe. (Que en este caso sería el compras porque es la transacción de realizamos y el IVA que lo acompaña.
- Luego en el lado del haber colocamos las cuentas que Dan (Que en este caso sería el de caja porque al comprar al contado, cancelamos la compra.
- Luego colocamos la explicación del porque se realizo la partida.
- Luego cuadramos las dos columnas y cerramos con dos líneas paralelas.

CARACTERÍSTICAS DE LA PARTIDA DE SUELDOS.

- ✓ Según la el Código de trabajo, todos los trabajadores tienen derecho de una Bonificación incentivo de Q. 250.00 al mes.
- ✓ De conformidad con el artículo 45 del Acuerdo 788 de la Junta Directiva del IGSS, reformado por el artículo 7 del acuerdo 1058, la cuota Patronal (la que paga el patrono a favor del trabajador), es de 10.67%, que se

calcula del total del sueldo del trabajador. En este se Incluye las cuotas de IRTRA e INTECAP que es del 1% cada uno.

Cuota IGSS 10.67% Instituto Guatemalteco de Seguridad Social IRTRA 1. % Instituto de Recreación de los Trabajadores INTECAP 1. % Instituto Técnico de Capacitación y Productividad Total cuota Patronal 12.67%

De conformidad con el mismo artículo de la Junta Directiva del IGSS, la cuota Laboral (la que paga el trabajador), es de 4.83%, que también se calcula del total de sueldo de trabajador.

- ✓ El Instituto Guatemalteco de Seguridad social, presta los servicios de: Enfermedad común, maternidad, accidentes, invalidez, vejes y sobre vivencia, en el Departamento de Totonicapán.

REGULARIZACIÓN DEL IVA

- ✓ Primero sumamos todas las cantidades que tenga la cuenta IVA por pagar
- ✓ Luego sumamos las cantidades de la cuenta IVA por pagar
- ✓ Luego colocamos la diferencia como Crédito o Débito fiscal

• Crédito Fiscal: Es cuando la cantidad de IVA por cobrar es mayor que la cuenta IVA por pagar, y por tanto no tendremos impuesto a pagar.

• Débito Fiscal: Cuando la cantidad de IVA por cobrar es menor que la de IVA por pagar, y por tanto tendremos impuesto a pagar.

LIBRO MAYOR O CENTRALIZADOR

En este libro se centralizan todas las cuentas que se utilizan en una serie de partidas, para poder tener el saldo real o el saldo a fecha de las cuentas que estamos trabajando. El libro mayor o centralizador se trabaja a doble folio en hojas de papel factura de dos columnas.

LIBRO DE BALANCES

En este libro registramos los balances de los meses que trabajamos de la empresa, y también registramos los estados financieros de la empresa, al finalizar cada periodo contable. Los balances de saldos lo vamos a trabajar hojas de cuatro columnas, las primeras dos serán las de los saldos del debe y el haber que nos van a registrar las columnas del libro mayor, y las siguientes dos columnas serán las de saldos reales que se llaman: Deudor y Acreedor, que saldrán de la diferencia de las primeras dos columnas. Los estados financieros los trabajaremos en tres columnas

Ejercicio: en su cuaderno de apuntes realizar un cuadro comparativo de los libros contables.

Este es un ejemplo, pueden utilizar otros diseños.

LIBROS CONTABLES			
LIBROS CONTABLES	CARACTERISTICAS	VENTAJAS	DESVENTAJA
LIBRO INVENTARIO			
LIBRO DIARIO			
LIBRO MAYOR			
LIBRO BALANCE			