

## **Registro de operaciones**

**Al Diario General se le conoce también como Libro Diario o Libro de Primera Anotación, ya que es el medio en donde se capturan por primera vez las transacciones de una entidad. Irónicamente, al registro de cada una de las operaciones contenidas en este Libro se le conoce también con el nombre de “asientos”.**

**Existen dos tipos de asientos de diario:**

- 1. Asientos simples. Son aquellos que solo constan de un solo cargo y abono.**
- 2. Asientos compuestos. Son los que involucran varios cargos y abonos, o bien, un cargo y varios abonos o viceversa.**

**El término de un ejercicio contable se realiza un asiento de cierre, que es cargar todas las cuentas acreedoras y abundar todas las cuentas deudoras con el objeto de saldar las, con lo que se cierra la contabilidad del ejercicio así como la posibilidad de registrar cualquier otra operación.**

**El inicio del nuevo año de operaciones, en su primer día, el asiento de cierre mencionado anteriormente se invierte dejando a todas las cuentas utilizadas por la contabilidad con el saldo que tenían antes del asiento de cierre, lo que constituye el asiento de apertura de ese nuevo ejercicio.**

- 1. Se compran mercancías por \$30,000, cantidad que se liquida con la firma de varios documentos a su cargo.**
- 2. Se compran mercancías por \$25,000, que se pagan con un cheque.**
- 3. Se compran mercancías por \$40,000 a crédito.**
- 4. Se paga un proveedor de \$10,000 con cheque.**
- 5. Venta de mercancías por \$12,000 en efectivo. Su costo de ventas fue de \$5000.**
- 6. Venta de mercancías por \$40,000 a crédito. Su costo fue de \$18,000.**
- 7. Venta de mercancías por \$130,000. Se reciben pagarés por cobrar. El costo de la venta es de \$50,000.**
- 8. Si adquiere en \$130,000 una camioneta para el reparto de mercancías que se paga con la firma de varios documentos.**
- 9. Se liquida en efectivo el servicio de energía eléctrica, ascendió a \$4000, de los cuales \$2400 corresponden a la tienda \$1600 al área administrativa.**
- 10. Se cobran \$4000 en efectivo a los clientes. Se les conceda un descuento de \$200 por pronto pago.**
- 11. Se adquieren Cetes por \$10,000 en efectivo, para invertir temporalmente sus excedentes de Tesorería.**

- 12. Si adquiere un terreno y \$60,000 a crédito.**
- 13. Se compra mobiliario de oficina por \$10,000, se liquida con un cheque.**
- 14. Se cobran \$20,000 a clientes, que se depositan en la cuenta bancaria.**
- 15. Se contrata un local para instalar parte de la tienda. Se paga anticipadamente la cantidad de \$15,000 con un equipo que cubre tres meses de renta.**
- 16. Se le prestan a un empleado \$1000 en efectivo, a 10 meses, cobrándole intereses anticipados por \$200.**
- 17. Se pagan \$5000 a un proveedor con un cheque. Se obtiene un descuento por pronto pago por \$100.**
- 18. Se contrata un seguro contra riesgos, a crédito, cuya prima anual asciende a \$12,000.**
- 19. Se pagan \$7000 con un cheque por diversos servicios de mantenimiento al equipo de reparto.**
- 20. Se deposita en el banco la cantidad de \$3000 en efectivo.**
- 21. Se devuelven mercancías dañadas a proveedores por un total de \$1000, cantidad que le pagan devolviéndole un documento que había firmado la empresa y que debía cubrir en el futuro.**
- 22. Se venden mercancías o \$60,000 en efectivo, con un costo de \$30,000.**

- 23. El importe de la nómina de la empresa fue de \$45,000, los cuales \$16,000 son del área de ventas y \$29,000 el área de administración. Además, se retuvieron \$3000 por concepto de cuotas al IMSS. \$1500 del fondo de ahorros y \$2500 por impuesto sobre la renta. El importe neto, \$38,000, fue cubierto con un cheque.**
- 24. El Saldo Inicial del Capital Social es de \$560,000**
- 25. El saldo de la Utilidad del Ejercicio es de \$20,000.**
- 26. El saldo de Acreedores Diversos es de \$30,000**

				DEBE	HABER
		1			
Dic-x-201x					
	1107	Almacén		30,000	
	2103	Documentos por Pagar			30,000
		Compra de mercancías con garantía documental			
		2			
Dic-x-201x	1107	Almacén		25,000	
	1102	Bancos			25,000
		Compra de mercancías con cheque			
		3			
Dic-x-201x	1107	Almacén		40,000	
	2101	Proveedores			40,000
		Compra de mercancías a crédito			
		4			
Dic-x-201x	2101	Proveedores		10,000	
	1102	Bancos			10,000
		Pago efectuado a un proveedor con cheque			
		5			
Dic-x-201x	1101	Caja		12,000	
	5101	Costo de Ventas		5,000	
	4101	Ventas			12,000
	1107	Almacén			5,000
		Venta de mercancías en efectivo			
		6			
Dic-x-201x	1104	Clientes		40,000	
	5101	Costo de Ventas		18,000	
	4101	Ventas			40,000
	1107	Almacén			18,000
		Venta de mercancías a crédito			
		7			
Dic-x-201x	1105	Documentos por cobrar		130,000	
	5101	Costo de Ventas		50,000	
	4101	Ventas			130,000
	1107	Almacén			50,000
		Venta de mercancías con garantía documental			
		8			
Dic-x-201x	1205	Equipo de Reparto		130,000	
	2103	Documentos por Pagar			130,000
		Compra de una camioneta a crédito para reparto			
		9			
Dic-x-201x	5102	Gastos de Venta		2,400	
	5103	Gastos de Administración		1,600	
	1101	Caja			4,000
		<b>SUMA DE CARGOS Y ABONOS</b>		<b>494,000</b>	<b>494,000</b>



<b>De la página anterior</b>					<b>638,000</b>	<b>638,000</b>
		<b>20</b>				
<b>Dic-x-201x</b>	<b>1102</b>	<b>Bancos</b>			<b>3,000</b>	
	<b>1101</b>	<b>Caja</b>				<b>3,000</b>
		<b>Depósito de efectivo en el Banco</b>				
		<b>21</b>				
<b>Dic-x-201x</b>	<b>2103</b>	<b>Documentos por Pagar</b>			<b>2,000</b>	
	<b>1107</b>	<b>Almacén</b>				<b>2,000</b>
		<b>Devolución de mercancía defectuosa al proveedor a cambio de documento a nuestro cargo.</b>				
		<b>22</b>				
<b>Dic-x-201x</b>	<b>1101</b>	<b>Caja</b>			<b>60,000</b>	
	<b>5101</b>	<b>Costo de Ventas</b>			<b>30,000</b>	
	<b>4101</b>	<b>Ventas</b>				<b>60,000</b>
	<b>1107</b>	<b>Almacén</b>				<b>30,000</b>
		<b>23</b>				
<b>Dic-x-201x</b>	<b>5102</b>	<b>Gastos de Venta</b>			<b>16,000</b>	
	<b>5103</b>	<b>Gastos de Administración</b>			<b>29,000</b>	
	<b>1102</b>	<b>Bancos</b>				<b>38,000</b>
	<b>2104</b>	<b>Acreedores Diversos</b>				<b>1,500</b>
	<b>2107</b>	<b>ISR por Pagar</b>				<b>2,500</b>
	<b>2106</b>	<b>IMSS por Pagar</b>				<b>3,000</b>
		<b>SUMA DE CARGOS Y ABONOS</b>			<b>778,000</b>	<b>778,000</b>



<b>CUENTAS DE PASIVO</b>							
	<b>2101 Proveedores</b>				<b>2103 Documentos por Pagar</b>		
<b>4)</b>	<b>10,000</b>	<b>40,000</b>	<b>(3</b>		<b>21)</b>	<b>2,000</b>	<b>30,000</b> <b>(1</b>
<b>17)</b>	<b>5,000</b>						<b>130,000</b> <b>(8</b>
<b>MD)</b>	<b>15,000</b>	<b>40,000</b>	<b>(MA</b>		<b>MD)</b>	<b>2,000</b>	<b>160,000</b> <b>(MA</b>
		<b>25,000</b>	<b>(SA</b>				<b>158,000</b> <b>(SA</b>
	<b>2104 Acreed. Diversos</b>				<b>2107 ISR por Pagar</b>		
		<b>30,000</b>	<b>(S</b>				<b>2,500</b> <b>(23</b>
		<b>60,000</b>	<b>(12</b>				
		<b>12,000</b>	<b>(18</b>				
		<b>1,500</b>	<b>(23</b>				
		<b>103,500</b>	<b>(SA</b>				<b>2,500</b> <b>(SA</b>
	<b>2112 Inter. Cobr. por Anticip.</b>				<b>2106 IMSS por Pagar</b>		
		<b>200</b>	<b>(16</b>				<b>3,000</b> <b>(23</b>
		<b>200</b>	<b>(SA</b>				<b>3,000</b> <b>(SA</b>
<b>CUENTAS DE CAPITAL CONTABLE</b>							
	<b>Capital Social</b>				<b>Utilidad del Ejercicio</b>		
		<b>560,000</b>	<b>(S</b>			<b>20,000</b>	<b>(S</b>
		<b>560,000</b>	<b>(SA</b>			<b>20,000</b>	<b>(SA</b>

<b>CUENTAS DE RESULTADOS</b>							
<b>De Ingresos</b>							
<b>4101 Ventas</b>				<b>4102 Productos Financieros</b>			
		<b>12,000</b>	<b>(5</b>			<b>100</b>	<b>(17</b>
		<b>40,000</b>	<b>(6</b>				
		<b>130,000</b>	<b>(7</b>				
		<b>60,000</b>	<b>(22</b>				
		<b>242,000</b>	<b>(SA</b>			<b>100</b>	<b>(SA</b>
<b>De Costos y Gastos</b>							
<b>5101 Costo de Ventas</b>				<b>5102 Gastos de Venta</b>			
<b>5)</b>	<b>5,000</b>			<b>9)</b>	<b>2,400</b>		
<b>6)</b>	<b>18,000</b>			<b>19)</b>	<b>7,000</b>		
<b>7)</b>	<b>50,000</b>			<b>23)</b>	<b>16,000</b>		
<b>22)</b>	<b>30,000</b>						
<b>SD)</b>	<b>103,000</b>			<b>SD)</b>	<b>25,400</b>		
<b>5103 Gtos de Admón.</b>				<b>5104 Gastos Financieros</b>			
<b>9)</b>	<b>1,600</b>			<b>10)</b>	<b>200</b>		
<b>23)</b>	<b>29,000</b>						
<b>SD)</b>	<b>30,600</b>			<b>SD)</b>	<b>200</b>		