

EL LIBRO DIARIO

Durante mucho tiempo el Libro Diario constituyó el primer espacio donde se podían registrar las operaciones de cualquier empresa, después de que a principios del Siglo XX desapareció el Libro denominado “Borrador”.

Sin embargo, desde hace varios años, las disposiciones mercantiles lo relegaron, situándolo en condiciones inferiores, hasta convertirlo en opcional y lo obligatorio. A pesar de lo anterior, hay que reconocer que algunas empresas todavía lo utilizan, incluso porque la operación de ciertos ordenamientos de carácter fiscal siguió exigiéndolo, aun cuando en los ordenamientos mercantiles ya no era necesario.

CONCEPTO DE DIARIO

- ➡ **Libro en el que las operaciones se registran una a una y el orden cronológico en que se practican. En el Diario se registra las operaciones por primera vez.**
- ➡ **El primer lugar donde se registran las operaciones según el orden en que ocurren.**

EVOLUCIÓN DE LOS REGISTROS CONTABLES.

Antes del Siglo XX la contabilidad usaba tres registros para captar la información de las empresas. A principios del Siglo XX se dejó de utilizar uno de ellos, el Libro Borrador.

Gracias al uso de la tecnología, desde la década de los 70's, el Diario se volvió inútil y para fines del Siglo XX dejó de usarse. A partir de este momento sólo se conserva el Libro Mayor.

Sin embargo, se considera que sigue siendo interesante estudiarlo, dada su similitud con las pantallas de los principales paquetes de contabilidad para computadora, en lo que se refiere a la captura de la información.

La definición que hacen los norteamericanos, hace énfasis en la información que contiene el Diario, como sigue:

“The Journal is a chronological (day-by-day) record of business transactions. The information recorded about each transaction includes the date of transaction, the debit and credit changes in specific Ledger accounts, and a brief explanation of the transaction”

¿Cuáles serían las ventajas actuales del Diario?

La mayoría de las preguntas que cualquier usuario hace a su Contador se contestan con la información obtenida de dicho Libro. Por ejemplo:

¿Cuánto dinero hay en el Banco?

¿Cuál es la existencia de mercancías?

¿Cuánto deben los clientes?

¿Cuál es la utilidad?

¿Por qué estudiar al Libro Diario?

Los norteamericanos dan buenas razones para ello:

Journal: The unit of organization for the Journal is the transaction, whereas the unit of organization for the ledger is the account.

By having both a journal and a ledger, we achieve several advantages:

- 1. The journal shows all information about a transaction in one place and also provides an explanation of the transaction.***
- 2. The journal provides a chronological record of all the events in the life of a business.***
- 3. The use of a journal helps to prevent errors.***

A lo anterior agregaríamos que esta situación se debe a 2 razones particulares.

En primer lugar, porque el hecho de someterse a trabajar con un diseño de rayado diferente se considera un ejercicio muy útil para quienes están aprendiendo contabilidad, ya que variando la forma, pero no el fondo, se reafirman los conocimientos relativos a los cargos y abonos.

Además, porque, ellos utilicen sistemas electrónicos de contabilidad computadora para registrar operaciones, encontrarán en las pantallas diseños muy semejantes al del libro diario, para capturar sus datos de hecho, al final

de registro es posible pedirle al paquete computacional que nos arroje un listado de los asientos de diario que, para fines prácticos, es idéntico a un diario y muchos contadores prefieren utilizarlo para realizar la corrección del registro de cada uno de los asientos contables.

Ejemplo de los principales elementos que componen a un asiento de diario, misma que se registra en un libro denominado “Libro Diario”:

FECHA	CUENTA DE MAYOR	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CARGO (DEBE) (D) (DÉBITO)	CRÉDITO (HABER) (H) (H)
ENE-01-201X	3001-01	ASIENTO No. -1- ACCIONISTAS	100,000	100,000
	3002-01	CAPITAL SOCIAL		
DESCRIPCIÓN: APORTACIÓN INICIAL DEL ACCIONISTA SR. XXXXXXXXXX				
ENE-01-201X	1002-01	ASIENTO No. -2- BANCOS	15,000	15,000
	3001-01	ACCIONISTAS		
DESCRIPCIÓN: POR EL DEPÓSITO EN EFECTIVO DE LA APORTACIÓN DE CAPITAL DEL SR. XXXXX				
ENE-01-201X	1001-01	ASIENTO No. -3- CAJA	15,000	15,000
	1002-01	BANCOS		
DESCRIPCIÓN: POR LA CONSTITUCIÓN DEL FONDO DE CAJA CHICA				

Paquetes de cómputo para el manejo de la contabilidad.

En la actualidad existe una gran diversidad de paquetes para el manejo de la contabilidad; la mayoría de ellos nos permite ir registrando una a una las operaciones en una pantalla con un diseño semejante al de un libro diario. El paquete capturar automáticamente la información y actualiza los saldos de las cuentas afectadas.

La mayoría de estos paquetes cuenta ya con un catálogo de cuentas precargado que puede utilizarse, pero también permite que cada usuario pueda elaborar su propio catálogo, respetando los lineamientos generales del sistema. Estos paquetes permiten llevar simultáneamente en varias contabilidades de diversas compañías en un solo paquete.

El propósito de estos sistemas es evitar las labores mecánicas y permite que se obtengan automáticamente en diarios, balanza de comprobación y estados financieros. Entre los más conocidos están CONTPAQ y ASPEL- Coi-Noi. Pero también existen paquetes muy poderosos denominados ERP, (*Enterprise Resourcing Planning*) con más de 50 módulos y cada uno de ellos controla una parte de la empresa. Por ejemplo, un módulo es exclusivo para registrar la contabilidad, otro módulo es exclusivo para el departamento de cuentas por cobrar, otro módulo es exclusivo para el departamento de cuentas por pagar, otro módulo es exclusivo del área de logística (almacenes, ruta crítica para la entrega de mercancía de manera óptima y económica en todo el mundo), otro módulo es para controlar el mantenimiento del equipo de transporte y de

maquinaria y equipo de producción. Otro paquete es para manejar proyecciones financieras, otro más, es para manejar todos los aspectos que implica la fabricación de artículos, otro más es para llevar el control de todos los servicios profesionales prestados a los clientes un tiempo invertido, trabajo realizado para poder facturar personal que lo llevó a cabo y su costeo, base para poderle facturar a los clientes. Otro módulo más se utiliza para llevar el control de la nómina, entre otros muchos módulos adicionales. ¿Qué empresas manejan el sistema ERP, por ejemplo SAP? Pemex, Bancos, Industria Automotriz, Industria Químico-Farmacéutico, Gobierno, Industria Textil, etc.

¿Qué es el libro diario?

¿Para qué es útil conocer el diario el día de hoy?

¿Qué se anota primero en el diario: cargo o abono?

¿Qué se anota en el diario después del cargo y abono?

¿Qué documentos electrónicos prepara automáticamente un paquete computacional de contabilidad?

- Elabore un mapa conceptual de este apunte.**
- Elabore una lista de los elementos que contiene un libro diario y compárelos con los que tiene el libro mayor. Señale semejanzas y diferencias.**
- Señale si es verdadero o falso los siguientes enunciados:**

1. E

- 2. El libro diario era un registro que debía ser afectado previamente al libro mayor.**
- 3. Libro diario de un registro en orden cronológico de las operaciones.**
- 4. Cada asiento en el diario aparece sin numeración.**
- 5. Cada asiento en el libro diario lleva una breve redacción.**
- 6. El diseño del diario es semejante a las pantallas de captura los programas computacionales de contabilidad.**
- 7. En el libro diario se acostumbra anotar primero los abonos y luego todos los cargos.**
- 8. Los paquetes computacionales de contabilidad permiten obtener los estados financieros de forma automática.**
- 9. El libro diario ha dejado de ser obligatorio en México.**
- 10. El libro diario de un registro que debía ser afectado posteriormente al mayor.**
- 11. El libro diario de un registro que clasificaba las operaciones.**
- 12. Cada asiento en el diario aparece con numeración.**
- 13. Cada asiento en el diario aparece sin redacción.**

- 14. El diseño del diario es diferente a las pantallas de captura los programas computacionales de contabilidad.**
- 15. En el diario se acostumbran anotar primero los cargos y luego los abonos.**
- 16. El diario puede ser llevado manualmente o electrónicamente.**
- 17. Los paquetes computacionales de contabilidad permite obtener la balanza de comprobación de forma automática.**
- 18. Libro diario es obligatorio en México.**

Caso Práctico:

Principios de Contabilidad

EMPRESA TRANSA SA DE CV									
LA EMPRESA TRANSA SA DE CV RREGISTRA EN DIARIO LAS OPERACIONES SIGUIENTES DURANTE 5 DÍAS DE NOVIEMBRE DEL 201X									
NOV-01	INICIO DE OPERACIONES CON LOS SIGUIENTES SALDOS.								
	FONDO FIJO DE CAJA (CAJA CHICA)					10,000			
	BANCOS					300,000			
	ALMACÉN					50,000			
	50	ARTÍCULOS A	1,000	C/U					
	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA					120,000			
	MOBILIARIO DE LA TIENDA					110,000			
	PROVEEDORES					225,000			
	IVA POR PAGAR (IVA COBRADO A LOS CLIENTES)					5,000			
	CAPITAL SOCIAL					360,000			
NOTA:	AL CORRER SU ASIENTO DE APERTURA ANOTE PRIMERO LA CUENTAS CON SALDO DEUDOR Y LUEGO LAS CUENTAS CON SALDO ACREEDDOR. DE LA MISMA FORMA, CUANDO REGISTRECADA ASIENTO ANOTE PRIMERO LOS CARGOS Y LUEGO LOS ABONOS. LAS 2 RECOMENDACIONES SIRVEN PARA FACILITAR LA LECTURA DE CADA ASIENTO.								
NOV-02	COMPRA DE MERCANCÍA A CRÉDITO A "LA INDUSTRIAL SA"								
	DE	35	ARTÍCULOS A	1,100	CADA UNO MÁS	38,500	6,160	44,660	
	IVA, SEGÚN ENTRADA AL ALMACÉN # 200								
NOV-03	VENTA AL CONTADO DE								
		15	ARTÍCULOS A	2,000		30,000	4,800	34,800	
	CADA UNO MÁS IVA. SE DEPOSITA EL DINERO EN EL BANCO SEGÚN SE MUESTRA EN LA FACTURA # 100								
	EL COSTO DE VENTAS DE LA MERCANCÍA VENDIDA EN LA OPERACIÓN ANTERIOR, SEGÚN NOTA DE SALIDA #20. SE MANEJARÁ CON CON EL SISTEMA DE COSTEO DE INVENTARIOS UEPS (ÚLTIMAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS).								
NOV-04	SE COMPRÓ MERCANCIA QUE SE PAGÓ CON CHEQUE A LA NACIONAL POR								
		10	ARTÍCULOS DE	1,200	CADA UNO	12,000	1,920	13,920	
	SEGÚN NOTA DE ENTRADA # 201. MÁS IVA								
NOV-05	SE VENDE MERCANCÍA A CRÉDITO AL SR. AXEL POR								
		2,000	CADA UNO, MÁS IVA, SEGÚN SE MUESTRA EN LA FACTURA # 101.			16,000	2,560	18,560	
NOV-05	EL COSTO DE VENTAS DE LA MERCANCÍA ENTREGADA EN LA OPERACIÓN ANTERIOR, SEGÚN NOTA DE SALIDA # 21, CON UEPS.								

REGISTRO AUXILIAR DE ALMACÉN					
SISTEMA DE COSTEO UEPS					
FECHA	REF.	ARTS.	COSTO		SALDO
SEP-30	SI	50	1,000		50,000
NOV-02	NE 200	35	1,100	38,500	88,500
NOV-03	VTA F-100	-15	-1,000	-15,000	73,500
NOV-04	NE 201	10	1,200	12,000	85,500
NOV-05	VTA F-101	-8	-1,000	-8,000	77,500
FECHA	REF.	ARTS.	COSTO		SALDO
SEP-30	SI	50	1,000		50,000
NOV-02	NE 200	35	1,100	38,500	88,500
NOV-03	VTA F-100	-15	-1,000	-15,000	73,500
NOV-04	NE 201	10	1,200	12,000	85,500
NOV-05	VTA F-101	-8	-1,000	-8,000	77,500

