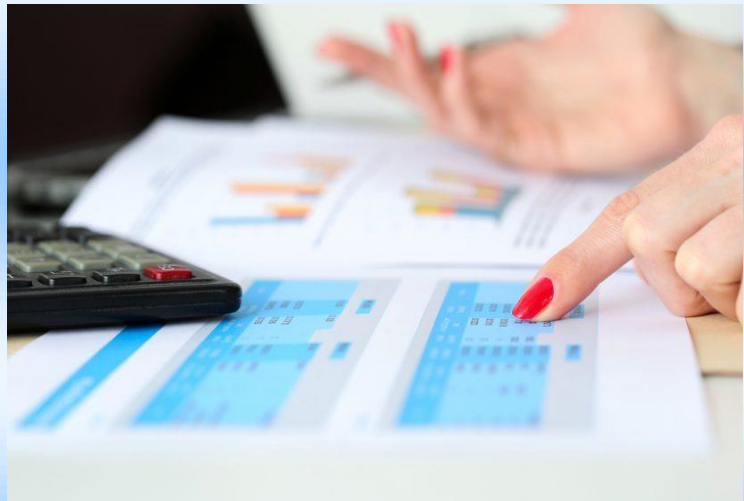


# JORNALIZACION Y MAYORIZACION



## EL REGISTRO CONTABLE

El registro contable es el ingreso de información de los hechos económicos que afectan a una empresa, de tal forma que se pueda obtener una bitácora de cada operación realizada.

### COMPONENTES DEL REGISTRO CONTABLE

Para el registro de las transacciones de una empresa existen diferentes elementos que son esenciales, tanto antes del registro como tal, así como luego de haberlo hecho.

- **Documentos fuente:** son los documentos que llevan toda la información de un acto económico entre dos partes, de su correcto análisis, desglose y registro depende toda la información que se obtenga en futuro.

<b>FARMACIAS Y COMISARIATOS DE MEDICINAS</b> <b>S.A FARCAMED</b> <b>1790710319001</b> Dir. Matriz: AV. DE LOS SHYRIS S/N Y SECUNDARIA Dir. Sucursal: 535 CARLOS FREILE ZALDUMBIDE OE10 -130 PEDRO GARCIA DE VALVERDE Contribuyente Especial No 393 Obligado a llevar Contabilidad: SI				<b>FACTURA No. 402-510-000025772</b> Número Autorización 1012202501179071031900124025100000257725658032310 Fecha de Autorización: 10/12/2025 - 18:42:23 Ambiente: Producción Emisión: Normal				
Razón Social / Nombres y Apellidos: ADRIANA				RUC / CI: 171				
Dirección: -				Guía de Remisión:				
Email: -				Fecha Emisión: 10/12/2025				
Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
53509912		1	VITAMINA C+ ZINC (LA SANTE) TABS MAST NARANJAMANDARINA X 12 SOBRES SUJETA	-	-	\$1.35	\$0.00	\$1.35
240450		2	SINGRIPAL SOBRES CIA X 30 SUJELTAS	-	-	\$0.61	\$0.00	\$1.22
100153260		2	FINALIN GRIPE C50 SUJETA	-	-	\$0.57	\$0.00	\$1.14
223006		1	LAGRIM ARTIFICIALES (LA SANTE) FCO X 15 ML	-	-	\$2.75	\$0.00	\$2.75
<b>Forma de Pago</b>				<b>Valor</b>	<b>Plazo</b>	<b>Tiempo</b>		
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO				\$6.66	0			
<b>Información Adicional</b>								
<b>DIRECCION</b>	Sin Direccion							
<b>DESCUENTO</b>	1.6647							
<b>DEDUCIBLE MEDICINAS</b>	6.46							
<b>DOCUMENTO INTERNO</b>	332132830							
<b>EMAIL</b>	adriana.huertas72@hotmail.com							
<b>FOLIO</b>	w9gbmk46k							
<b>GRAN CONTRIBUYENTE</b>	NAC-GCFOIOC21-00001018-E							
<b>E</b>								
<b>SubTotal 15%</b>							\$	1.35
<b>SubTotal 0%</b>							\$	5.11
<b>SubTotal No Objeto IVA</b>							\$	0.00
<b>SubTotal Exento IVA</b>							\$	0.00
<b>SubTotal Sin Impuestos</b>							\$	<b>6.46</b>
<b>Descuento</b>							\$	0.00
<b>ICE</b>							\$	0.00
<b>IVA 15%</b>							\$	0.20
<b>Propina</b>							\$	0.00
<b>VALOR TOTAL</b>							\$	<b>6.66</b>

- **Plan de cuentas:** es el listado codificado y ordenado de todas las cuentas que utiliza la empresa.

Plan de cuentas		
<b>Grupo</b>	1	Activos
<b>Subgrupo</b>	1.1	Activos corrientes
<b>Cuenta</b>	1.1.1	Efectivo en cuenta corriente
<b>Subcuenta</b>	1.1.1.01	Caja
<b>Auxiliar</b>	1.1.1.001	Caja menor

- **Libro diario:** se le da el nombre de libro diario o diario general al registro cronológico de todos los actos económicos de la empresa, aquí se anotan todas las cuentas que intervienen en una transacción, los valores que se asignan a cada cuenta, se identifica el debe y el haber, fecha en la que se registra, este proceso también se lo conoce como journalización.

Estas anotaciones se las realiza cada vez y cuando se genere una transacción.

Fecha	Descripcion/Detalle	Parcial	Debe	Haber
1-ene-14	----- 1 -----			
	BANCO		\$ 5.000,00	
	CAJA			\$ 5.000,00
	Comprobante de Egreso E01	\$ 5.000,00		
	Depósito a Bco Pacifico según E01.			
15-ene-14	----- 2 -----			
	CAJA		\$ 14.000,00	
	BANCO		\$ 8.400,00	
	CUENTA POR COBRAR		\$ 5.600,00	
	<u>Pedro Jimenez</u>	\$ 5.600,00		
	VENTA T12%			\$ 25.000,00
	<u>Factura 0156</u>	\$ 28.000,00		
	IVA COBRADO			\$ 3.000,00
	SUMAN IGUALES =====>>>		\$ 33.000,00	\$ 33.000,00

El conjunto de las cuentas, valores, fecha de registro, tienen el nombre de asiento contable.

Luego de cada registro es esencial revisar que el asiento contable quede “cuadrado” es decir que tanto la columna del Debe como la del Haber sumen exactamente los mismos valores en concordancia con el principio de la partida doble.

- **Libro mayor:** O mayor contable es un registro en donde se resumen los movimientos contables de forma cronológica de cada una de las cuentas que intervienen o que se usaron en los asientos contables, aquí podemos revisar los saldos con los cuales empezaron y terminaron cada cuenta en un determinado periodo de tiempo.

### Ejemplo libro mayor

Cuenta 600: Compras de mercaderías				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
15/09/2024	Compra de mochila	60,00		60,00

Cuenta 400: Proveedores				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
15/09/2024	Compra de mochila		72,60	72,60
30/10/2024	Pago al proveedor	72,60		0,00

Cuenta 572: Bancos				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
15/09/2024	Cobro al cliente	96,80		96,80
16/09/2024	Pago transporte		6,05	90,75
30/10/2024	Pago al proveedor		72,60	18,15

Una vez identificados los elementos que intervienen en el registro contable, se puede realizar el proceso como tal, pero se lo debe hacer con atención y cuidado para no generar información errónea siguiendo estos pasos:

- **Identificación de la transacción:** Cada vez que se realice una transacción (compra, venta, pago, etc.), debe identificarla correctamente. Este paso incluye conocer el tipo de transacción y las cuentas involucradas.
- **Clasificación:** Después de identificar el tipo de cuentas que intervienen, se clasifica a que grupo pertenece cada cuenta, activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos.

- **Asiento contable:** Debe registrar la transacción en el libro contable. Cada asiento debe contener la fecha, el monto, el tipo de transacción, la cuenta afectada y una breve descripción.
- **Verificación:** Es importante verificar que el registro sea correcto y completo. Los asientos deben ser equilibrados, es decir, la suma de los débitos debe ser igual a la suma de los créditos.

### **Ejemplo:**

- El 01/01/2025 La empresa “XYZ” empieza su operación con los siguientes valores  
Bancos \$800  
Cuentas por pagar \$150  
Capital social \$650
- El 15/01/2025 la empresa presta servicios de marketing por un valor de \$750, el cobro lo realiza mediante transferencia bancaria.
- El 05/2/2025 la empresa paga el arriendo de las oficinas un valor de \$600, el pago lo hace mediante cheque N.0001.
- El 01/03/25 la empresa requiere determina su utilidad o perdida del periodo, para establecer estrategias en el mercado.

#### **1. Identificación de la transacción**

Revisando los enunciados de las transacciones podemos determinar que las cuentas que interviene son: bancos, cuentas por pagar, capital social, servicios prestados, gasto arriendo, utilidad del periodo.

#### **2. Clasificación**

Ahora debemos clasificar en que grupo corresponde cada cuenta para saber si son deudoras o acreedoras

Activos - Debe: bancos

Pasivos - Haber: cuentas por pagar

Patrimonio - Haber: capital social, utilidad del periodo

Ingresos - Haber: servicios prestados

Gastos - Debe: Arriendo

### 3. Asientos contables

Diario General					
Fecha	Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2025		1			
		Bancos		800,00	
		Cuentas por pagar			150,00
		Capital social			650,00
		V/. registro asiento inicial			
15/1/2025		2			
		Bancos		750,00	
		Servicios prestados			750,00
		V/. Servicios prestados cliente AAA			
5/2/2025		3			
		Arriendos		600,00	
		Bancos			600,00
		V/. Pago arriendo, mes febrero con Ch. 001			
31/12/2025		4			
		Servicios prestados		750,00	
		Arriendos			600,00
		Utilidad del periodo			150,00
		V/. A derterminar utilidad y/o perdida			

### 4. Verificación

Verificamos que los registros estén cuadrados

Diario General					
Fecha	Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2025		1			
		Bancos		800,00	
		Cuentas por pagar			150,00
		Capital social			650,00
		V/. registro asiento inicial			
15/1/2025		2			
		Bancos		750,00	
		Servicios prestados			750,00
		V/. Servicios prestados cliente AAA			
5/2/2025		3			
		Arriendos		600,00	
		Bancos			600,00
		V/. Pago arriendo, mes febrero con Ch. 001			
31/12/2025		4			
		Servicios prestados		750,00	
		Arriendos			600,00
		Utilidad del periodo			150,00
		V/. A derterminar utilidad y/o perdida			
		<b>Suman</b>		<b>\$ 2.900,00</b>	<b>\$ 2.900,00</b>

Una vez registrado y verificado los asientos podemos mayorizar cada cuenta.

## Libro Mayor

### Libro Mayor

**Cuenta:** Bancos

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/1/2025	registro asiento inicial	800,00		800,00
15/1/2025	Servicios prestados cliente AAA	350,00		1.150,00
5/2/2025	Pago arriendo CH.001		600,00	550,00

**Cuenta:** Cuentas por pagar

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/1/2025	registro asiento inicial		150,00	150,00

**Cuenta:** capital social

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/1/2025	registro asiento inicial		350,00	350,00

**Cuenta:** Servicios prestados

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
15/1/2025	Servicios prestados cliente AAA		750,00	750,00
1/3/2025	Para determinar utilidad y/o perdida	750,00		0,00

**Cuenta:** Arriendos

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/2/2025	Pago arriendo CH.001	600,00	0,00	600,00
1/3/2025	Para determinar utilidad y/o perdida		600,00	0,00