

## Unidad 6

---

- Diario mayor único.



197 **Rayado del Diario Mayor único.** El rayado de este libro se compone de dos partes: la primera está destinada al Diario y consta de un rayado idéntico al del Diario Continental; la segunda está destinada al Mayor y tiene un rayado que está formado de una serie de columnas para anotar valores, de las cuales se emplean dos para cada una de las cuentas afectadas por las operaciones, una de ellas para anotar los cargos, y la otra, para los abonos.

**Errores en el registro de operaciones.** Los errores que se cometen con más frecuencia en el registro de operaciones en el Diario Mayor único, son los siguientes:

- a) Cargar una cuenta, en vez de abonarla, o viceversa.
- b) Cargar o abonar una cantidad mayor que la debida.
- c) Cargar o abonar una cantidad menor que la debida.
- d) Cargar o abonar una cuenta en lugar de otra.

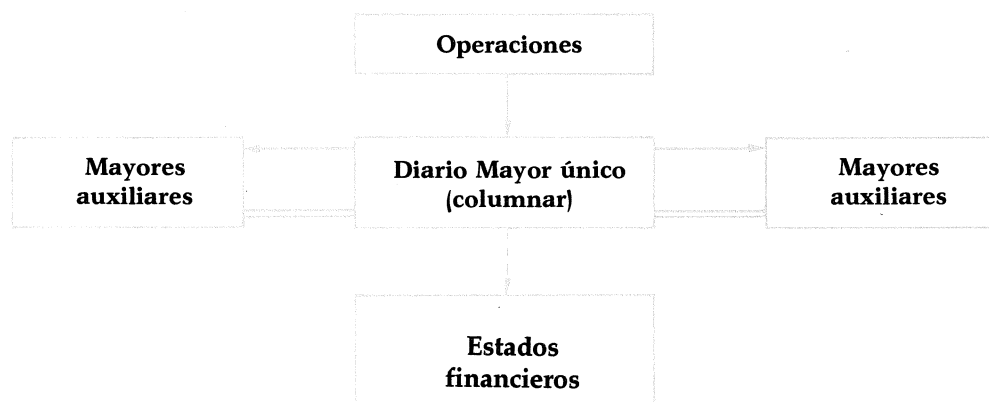
**Forma de encontrar los errores.** Los errores *a*, *b* y *c*, se descubren al hacer las sumas de cada hoja, pues la suma de todos los movimientos deudores no será igual a la de todos los movimientos acreedores. El error *d* por lo regular se descubre al terminar el ejercicio, y no al hacer las sumas de cada hoja, ya que las sumas de todos los movimientos deudores será igual a la de todos los movimientos acreedores, debido a que esta clase de error no altera los movimientos de las cuentas; por lo que, para saber si en el libro Diario Mayor único no se ha cargado o abonado una cuenta en lugar de otra, es necesario comprobar que el saldo de cada una de las cuentas de este libro coincida con el de su Mayor auxiliar correspondiente. 200

**Forma de corregir los errores.** Una vez descubiertos los errores, la mejor forma de corregirlos consiste en anular el asiento equivocado mediante el empleo de la tinta de color rojo y, en el mismo renglón, hacer el asiento correcto con tinta azul o negra, anteponiéndole en el espacio de redacción la anotación siguiente: *contrapartida y corrección del asiento número*. . . Es la mejor forma, porque no altera los movimientos de las cuentas, cosa que sí sucede cuando la contrapartida se hace con tinta azul en la columna opuesta. 201

Desde luego, cuando el error proviene de haber cargado o abonado una cantidad mayor que la debida, no es necesario anular toda la cantidad, sino que basta escribir con tinta roja, en la columna en que se cometió el error, la cantidad anotada de más, anteponiéndole en el espacio de redacción, la siguiente aclaración: *importe registrado de más en el asiento número*. . . También cuando se carga o abona una cantidad menor que la debida, basta escribir con tinta negra, en la columna en que se cometió el error, la cantidad anotada de menos, anteponiéndole, en el espacio de redacción, la siguiente nota: *complemento del asiento número*. . . Para que se comprenda mejor lo expuesto antes, obsérvese detenidamente la forma como se corrigieron los errores cometidos en el Diario Mayor único que aparece en el Modelo 1, página 108. 202

**Formación de los estados financieros.** Al terminar el ejercicio, los estados financieros se forman con los saldos que arrojan las cuentas que figuran en la parte del Mayor; por supuesto, después de haber comprobado previamente que los asientos del Diario han sido pasados correctamente a las cuentas del Mayor, y que el saldo de éstas coincide con el de su Mayor auxiliar correspondiente. 203

### Gráfica del funcionamiento del procedimiento de Diario Mayor único.



#### Clave

- Pase diario o constante.
- Pase esporádico, por lo regular, mensual.
- ==== Igualdad o concordancia.

DIARIO MAYOR ÚNICO

| NÚM. | CONCEPTO                                  | CONTROL |          | CAJA    |          | BANCOS  |         | MERCANCÍAS GENERALES |         | DOCUMENTOS POR COBRAR |       | GASTOS DE VENTA |       | GASTOS DE ADMON. |       | CLIENTES |       | IVA ACREDITABLE |       | IVA POR PAGAR |       |
|------|-------------------------------------------|---------|----------|---------|----------|---------|---------|----------------------|---------|-----------------------|-------|-----------------|-------|------------------|-------|----------|-------|-----------------|-------|---------------|-------|
|      |                                           | Debe    | Haber    | Debe    | Haber    | Debe    | Haber   | Debe                 | Haber   | Debe                  | Haber | Debe            | Haber | Debe             | Haber | Debe     | Haber | Debe            | Haber | Debe          | Haber |
| 1    |                                           |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 2    | Del folio 1                               |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 3    | 3 de marzo del año 2X                     |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 24   | Bancos                                    | 5000 00 |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 4    | Banco de Comercio, S.A.                   |         |          |         |          | 5000 00 |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 5    | Caja                                      |         |          |         |          |         | 5000 00 |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 6    | N/déposito s/fecha                        |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 7    | 4 de marzo                                |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 25   | Mercancías generales                      | 2000 00 |          |         |          |         |         | 2000 00              |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 9    | IVA acreditable                           | 200 00  |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 10   | Caja                                      |         | 2200 00  |         | 2200 00  |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 11   | NT/ta. en fvo. s/fechas 5-58              |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 12   | 5 de marzo                                |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 26   | Contrapartida y corrección del asiento 25 |         |          | 2200 00 |          |         |         |                      | 2000 00 |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 13   | 5 de marzo                                |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 14   | Gastos de venta                           |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 27   | Propaganda                                | 1200 00 |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 15   | 5 de marzo                                |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 16   | Caja                                      |         | 1200 00  |         | 1200 00  |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 17   | Fac. 6282 de La Prensa, S.A.              |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 18   | 5 de marzo                                |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 20   | Contrapartida y corrección del asiento 27 |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 19   | 8 de marzo                                |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 21   | Caja                                      |         | 10000 00 |         | 10000 00 |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 22   | Clientes                                  |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 23   | Antonio Rosas                             |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 24   | Luis Romero                               |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 25   | Sus abonos s/ recibos 12 y 13             |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 26   | 31 de marzo                               |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 27   | Contrapartida y corrección del asiento 26 |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 28   | 1º de abril                               |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 29   | Gastos de venta                           | 300 00  |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 30   | 31 de marzo                               |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 31   | Salda según nómina núm. 6 42000 00        |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 32   | Rema según recibo núm. 867 1000 00        |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 33   | Bancos                                    |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 34   | Banco de Comercio, S.A.                   |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 35   | Chks/12345 y 12346                        |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 36   | 30 de mayo                                |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 37   | Complemento del asiento 31                | 2700 00 |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 38   |                                           |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 39   |                                           |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 40   |                                           |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 41   |                                           |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 42   |                                           |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 43   |                                           |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 44   |                                           |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 45   |                                           |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 46   |                                           |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 47   |                                           |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 48   |                                           |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 49   |                                           |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 50   |                                           |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 51   | Sumas                                     |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |
| 52   |                                           |         |          |         |          |         |         |                      |         |                       |       |                 |       |                  |       |          |       |                 |       |               |       |

MODELO 1.

① Cantidades escritas con tinta de color rojo.

El IVA está calculado a la tasa supuesta del 10%.

Resuelva los ejercicios 16 y 17 de las páginas 110 y 111.

**Empresas que pueden implantar el procedimiento de registros de Diario Mayor único.** Este procedimiento, que es uno de los más antiguos, en la actualidad tiene poca o nula aplicación, solamente se puede implantar en empresas de escasos recursos económicos y, que además, efectúen un reducido número de operaciones. Su estudio se presenta únicamente para poder comprender mejor las evoluciones que ha sufrido el registro de Diario Continental para lograr asentar eficaz y oportunamente las operaciones efectuadas; por ser el precursor de los rayados columnares; y por ser la primera evolución que sufrió el Diario continental por aumento de múltiples columnas de valores. 204

**Ventajas.** El procedimiento de registro de Diario Mayor único tiene, en relación con el de Diario Continental, las siguientes ventajas: 205

a) Simplifica los pases del libro Diario al Mayor, ya que al hacer éstos no es necesario anotar fechas, contracuentas, número de asiento y folios de las contracuentas, datos que por cada asiento deben anotarse en el libro Mayor cuando se lleva el procedimiento de Diario Continental.

b) Debido a que en las columnas que forman el Mayor quedan clasificadas las operaciones por cuentas, es posible ver en la misma hoja el movimiento completo de todas ellas, sin necesidad de consultar diferentes páginas del libro Mayor, como sucede con el procedimiento del mencionado Diario Continental.

c) Al final de cada página, de hecho se obtiene una Balanza de Comprobación, debido a que la suma de los movimientos deudores de todas las cuentas del Mayor debe ser igual a la de los movimientos acreedores; Balanza que, en el procedimiento de Diario Continental, se obtiene del libro Mayor sólo esporádicamente o al terminar el ejercicio.

**Inconvenientes.** El procedimiento de registro de Diario Mayor único tiene varios inconvenientes, los principales son: 206

a) Impide la división del trabajo; por consiguiente, no es posible registrar *oportunamente* en el Diario Mayor único un crecido volumen de operaciones, debido a que éstas deben ser anotadas por una sola persona, ya que no es factible que entre varias las puedan asentar simultáneamente en un mismo libro.

b) Las columnas que forman la parte del Mayor sólo alcanzan para abrir un reducido número de cuentas.

c) Si en el Mayor se **establecieran** columnas para todas las cuentas que se llegasen a necesitar, el libro resultaría demasiado grande y, por consiguiente, difícil de manejar.

d) Con frecuencia se cometen errores por cargar o abonar una cuenta en lugar de otra, o las cantidades de los cargos y abonos de las cuentas del Mayor se anotan en renglones que no les corresponden.

El primero y segundo de los inconvenientes antes enunciados bastaron para que el procedimiento de registro de Diario Mayor único no fuera utilizado por empresas que efectúan un regular o crecido número de operaciones. 207

**Después de contestar oralmente a las preguntas del cuestionario resuelva los ejercicios que aparecen en las páginas 110 y 111.**

## CUESTIONARIO

**Conteste oralmente a las preguntas.**

- ¿De qué año data el Diario Mayor único, por quién fue diseñado, con qué objeto y cómo se logró éste? 195
- ¿En qué está basado el Diario Mayor único? 196
- ¿De cuántas partes se compone el rayado de Diario Mayor único? ¿a qué están destinadas y cuál es el rayado de dichas partes? 197
- ¿En qué está precisamente la ventaja principal del Diario Mayor único? 198
- ¿Cuáles son los errores que se cometen con más frecuencia en el registro de operaciones en el Diario Mayor único? 199

- 200 ¿Cuáles son los errores que se descubren al hacer las sumas de cada página, y cuáles los que se descubren al terminar el ejercicio por medio de la comparación del saldo de las cuentas con el de su Mayor auxiliar?
- 201 ¿Cuál es la mejor forma de corregir los errores cometidos en el Diario Mayor único?
- 202 ¿Cómo se debe corregir cuando el error proviene de haber cargado o abonado una cantidad mayor o menor que la debida?
- 203 ¿Con qué se forman los estados financieros y qué se debe comprobar antes de hacerlos?
- 204 ¿Qué empresas pueden implantar el procedimiento de registro de Diario Mayor único?
- 205 ¿Cuáles son las principales ventajas que tiene el procedimiento de registro de Diario Mayor único en relación con el de Diario Continental?
- 206 ¿Cuáles son los principales inconvenientes que tiene el procedimiento de registro de Diario Mayor único?
- 207 ¿Qué inconvenientes bastaron para que el procedimiento de registro de Diario Mayor único no fuera utilizado por empresas que efectúan un regular o crecido número de operaciones?

## EJERCICIOS

Estos ejercicios se deben resolver en hojas tabulares de 20 columnas, de acuerdo con las siguientes instrucciones:

- En la parte superior de la hoja tabular, indique que se trata de un Diario Mayor único, así como el nombre de la empresa y dirección de ella.
- Abra dos columnas para cada una de las siguientes cuentas: Caja, Mercancías generales, Documentos por cobrar, Mobiliario y equipo, Documentos por pagar, Capital, Gastos generales (en lugar de las de Gastos de Venta y de Administración), Gastos y Productos financieros, IVA por pagar e IVA acreditable.
- Registre las operaciones en el Diario Mayor único, con indicación de cuentas, subcuentas y redacción.
- Obtenga el movimiento deudor y el acreedor de cada cuenta.
- Con los movimientos de las cuentas, haga la Balanza de comprobación.
- A las operaciones que causen IVA aplíqueles la tasa del 15% sobre su importe.

### Ejercicio 16

- 2 de julio. La Mueblería Rosana, de Donceles 76, empezó a operar con los siguientes valores y obligaciones: Caja \$ 12 000.00; Mercancías generales \$ 84 000.00; Documentos a su favor, \$ 35 000.00; Mobiliario y equipo, \$ 36 000.00; y Documentos a su cargo, \$ 27 000.00.
- 3 de julio. Vendió mercancías por \$ 3 600.00 al contado riguroso, según factura núm. 1. Registre el IVA.
- 3 de julio. Vendió mercancías por \$ 4 280.00, según nota de venta núm. 1, de los cuales recibió el 20% en efectivo y el resto con L/12 a 30 días, que incluye intereses del 2% mensual. Contabilice el IVA.
- 3 de julio. Pagó en efectivo la nota núm. 6826 por papelería y útiles de oficina que importaron \$ 124.00. asiente el IVA.
- 4 de julio. Pagó en efectivo \$ 960.00 por varios anuncios publicados, según factura núm. 8705. Contabilice el IVA.
- 5 de julio. Pagó L/2 a/fr. de Muebles y Plásticos, S.A., por valor nominal de \$ 600.00, con intereses del 2% y el IVA de ellos.
- 5 de julio. Compró mercancías a la Casa Gris, S.A., por \$ 2 800.00, al contado riguroso, según factura núm. 07621, con descuento del 3% por pronto pago. Registre el IVA.
- 6 de julio. Compró mercancías a la Mueblería Rex, S.A., por \$ 2 500.00, según nota de venta núm. 8625, y pagó en efectivo el 20%; por el resto aceptó pagar la L/5, a 90 días, que incluye intereses del 1% mensual más IVA.
- 7 de julio. Cobró L/2 a/cgo. de Luis Gómez, por valor de \$ 940.00, con intereses del 5% y el IVA de ellos.
- 7 de julio. Incrementó su capital con \$ 5 000.00 en efectivo.

### Ejercicio 17

- 15 de julio. Abrimos un almacén de trajes para caballero, denominado El Buen Vestir, situado en la Av. Madero núm. 38, con los siguientes recursos y obligaciones: Caja, \$ 5 000.00; Mercancías, \$ 30 000.00; Mobiliario y equipo, \$ 15 000.00; Documentos a n/fr., \$ 16 000.00; y Documentos a n/cgo., \$ 20 000.00.

2. *16 de julio.* Premeditadamente invierta el orden de las cuentas al registrar la siguiente operación: Vendimos al contado riguroso 5 trajes a \$ 800.00 c/u., según notas de venta de la núm. 1 a la 5.
3. *16 de julio.* Haga el asiento para corregir el error anterior; utilice tinta roja para no inflar los movimientos de las cuentas afectadas.
4. *17 de julio.* De propósito cargue y abone \$ 240.00, en lugar de la cantidad que aparece en la siguiente operación: Compramos al contado riguroso 3 trajes en \$ 2 400.00, según factura núm. 3526.
5. *17 de julio.* Haga el asiento para corregir el error anterior, sin que se alteren los movimientos de las cuentas afectadas.
6. *18 de julio.* Intencionalmente cargue la cuenta de Documentos por cobrar, en lugar de la que corresponda al registrar la siguiente operación: Vendimos, según nota núm. 6, 10 trajes a \$ 1 000.00 cada uno, al señor Eduardo Quiarte, y el importe nos fue pagado con el Ch/262627 a/cgo. del Banco de Comercio, S.A.
7. *18 de julio.* Haga el asiento para corregir el error anterior, sin inflar los movimientos de las cuentas afectadas.
8. *19 de julio.* De propósito abone la cuenta de Documentos por pagar, en lugar de la que corresponda al asentar la siguiente operación: Cobramos la L/3 por \$ 2 000.00 a c/cgo. del señor Bulmaro González.
9. *20 de julio.* Haga el asiento para corregir el error anterior, sin que se alteren los movimientos de las cuentas afectadas.
10. *21 de julio.* Pagamos los sueldos de los agentes de ventas y empleados de mostrador, cuyo importe asciende a \$ 2 400.00, según nómina núm. 1; de los cuales retenga ISPT por \$ 240.00 y cuotas del IMSS por \$ 300.00.