Los libros auxiliares son aquellos que sirven para llevar de una manera clara, precisa, detallada, y pormenorizada el record cronológico y valorado de los registros de las operaciones o transacciones desarrolladas por la empresa. Facilitan el análisis y la verificación de los libros principales. Recordemos: (los libros principales presentan información resumida a nivel de cuenta; los libros auxiliares muestran el monitoreo cronológico a nivel de subcuentas o auxiliares)

Estos libros se deben llevar por cada una de las cuentas, tanto reales o de balance bajo el nombre de cuenta control como nominales o de resultado, en el nivel más apropiado para cada empresa.

Por ejemplo se deben llevar libros auxiliares para cuentas como banco, clientes, inventarios, proveedores.

Veremos con un ejemplo

**Ejercicio para elaborar mayores auxiliares**

La empresa Estrella C.A realizó las siguientes transacciones durante el mes de enero, 2020.

(Notas: Las operaciones de venta y compra deben considerar el IVA 16% puesto que los montos representan la base imponible, el banco de Venezuela tiene como saldo inicial del mes 900.000,00):

01/01 Vende mercancía a crédito por Bs. 100.000,00 según factura N° 233 a cliente Alfa. CA

04/01 Compra mercancías a crédito por 600.000,00 SF/50 a crisol C.A

05/01 Vende mercancía por Bs. 450.000,00 según factura N° 234 a cliente Rosal. CA

15/01 Alfa cancela factura N° 233 50% según transferencia 558

18/01 Se realiza abono a la cuenta de crisol C.A a través de transferencia

20/01 se compra a crédito z, ca fac. 130 mercancías por 355.000,00 factura 777

Se pide: elaborar libros mayores auxiliares de banco, cuentas por cobrar a clientes y cuentas por pagar a proveedores.

Auxiliar mayor de banco

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | Descripción | ref | Debe | Haber | saldo |
|  | Saldo al 01/01 |  |  |  | 900.000.00 |
| 15/01 | Transferencia recibida fact 233 |  | 58.000,00 |  | 958.000,00 |
| 18/01 | Se paga S/transferencia fac N°50/ crisol C.A |  |  | 696.000,00 | 1.654.000,00 |
| 20/01 | Transferencia recibida fact 234 |  | 522.000,00 |  | 784.000,00 |
|  |  |  |  |  |  |

Auxiliares mayores de cuenta por cobrar

Cliente: Alfa C.A folio 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | Descripción | ref | Debe | Haber | saldo |
| 01/01 | Venta /factura N° 233 |  | 116.000.00 |  | 116.000.00 |
| 15/01 | Abono 50% N° 233 |  |  | 58.000.00 | 58.000,00 |

Cliente: Rosal C.A folio 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | Descripción | ref | Debe | Haber | saldo |
| 04/01 | Venta /factura N° 234 |  | 522.000,00 |  | 522.000,00 |
| 20/01 | Cancelan fac 234 |  |  | 522.000,00 | 0 |

Auxiliares mayor cuenta por cobrar

Proveedor: Crisol C.A

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | Descripción | ref | Debe | Haber | saldo |
| 04/01 | Fac 50 a crisol C.A |  |  | 696.000,00 | 696.000,00 |
|  |  |  | 696.000,00 |  | 0 |

Proveedor: Z, Ca

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | Descripción | ref | Debe | Haber | saldo |
| 25/01 | Compra mercancías sf/ 777 |  |  | 411.800,00 | 411.800,00 |
|  |  |  |  |  |  |

Libros diarios

Diario auxiliar de ventas a crédito

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | Cliente | Factura | cuentaspor cobrar(Debe) | Ventas (haber) | Debito fiscal(haber) |
| 01/01 | Alfa. CA | 233 | 116.000,00 | 100.000,00 | 16.000,00 |
| 05/01 | Rosal. CA | 234 | 522.000,00 | 450.000,00 | 72.000,00 |
| Total 31/12 |  |  | 638.000,00 | 550.000,00 | 88.000,00 |

Diario auxiliar de compras crédito

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | Proveedor | Factura | Compras  (Debe) | IVA Crédito fiscal (Debe) | Cuentas a pagar (haber) |
| 04/01 | Crisol C.A | 50 | 600.000,00 | 96.000,00 | 696.000,00 |
| 20/01 | Z,C.A | 130 | 355.000,00 | 56.800,00 | 411.800,00 |
|  |  |  | 955.000,00 | 152.800,00 | 1.107.800,00 |

Diario auxiliar de ingresos

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| FECHA | Descripción | Banco (Debe) | Cuentas por cobrar (haber) |
| 15/01 | Cobro fac 233 50% | 58.000,00 | 58.000,00 |
| Total |  | 58.000,00 | 58.000,00 |

Diario auxiliar de egresos

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| FECHA | Descripción | Cuentas por pagar (debe) | Banco (Haber) |
| 18/01 | Cancela fac 50 a crisol C.A | 696.000,00 | 696.000,00 |
| Total |  | 696.000,00 | 696.000,00 |

Asientos diarios resumen a final del mes

- 1-

Cuentas por cobrar 638.000,00

IVA débito fiscal 88.000,00

Ventas 550.000,00

P/r ventas del mes de enero

-2-

Compras 955.000,00

IVA crédito fiscal 152.800,00

Cuentas a pagar 1.107.800,00

p/r compras a crédito del mes de enero

-3 –

Banco 58.000,00

Cuentas por cobrar 58.000,00

P/r ingresos del mes de enero

* 4 -

Cuentas por pagar 6996.000,00

Banco 696.000,00

P/r egresos del mes de enero