

LIBROS AUXILIARES

Material complementario.

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 ó 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 ó 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 del activo como caja, clientes, inventarios, gastos pagados por anticipado. Es recomendable llevar como auxiliar de inventarios las tarjetas de kardex y para propiedad planta y equipo la tarjeta de activos fijos.

Para el pasivo y patrimonio se deben llevar auxiliares de: obligaciones financieras, proveedores nacionales, costos y gastos por pagar, cuentas por pagar, aportes sociales, retención en la fuente, IVA por pagar, retención y aportes de nómina.

Y para todas las cuentas de ingresos operacionales, ingresos no operacionales, gastos operacionales y no operacionales.

Los libros auxiliares tienen en su estructura seis columnas.

- .- Primera columna: para la fecha de las transacciones.
- .- Segunda columna: para el detalle de cada transacción.

- .- Tercera columna: para el número del comprobante.
- .- Cuarta columna: para registrar los movimientos débitos.
- .- Quinta columna: para registrar los movimientos créditos.
- .- Sexta columna: para determinar los saldos de las cuentas.

Veamos un ejemplo con la cuenta Clientes.

Información. El libro Mayor y Balances muestra un saldo en Clientes de 20.000.000 a 31 de octubre.

Libro control de CLIENTES

1305 CLIENTES

FECHA	DETALLE	No. Co	DEBE	HABER	SALDO
1 oct	Saldo inicial	01			3.000.000
5 oct	Comprobante del 2 al 5	02	20.000.000	3.000.000	20.000.000
25 oct	Comprobante del 6 al 25	03	45.000.000	33.000.000	32.000.000
31 oct	Comprobante del 26-31	04	10.000.000	22.000.000	20.000.000

Libro auxiliar de CLIENTES NACIONALES

13050501. ALMACEN EL PORVENIR

FECHA	DETALLE	C.#	DEBE	HABER	SALDO
1 oct	Saldo Factura 01	01			1.200.000
2 oct	Cancela Factura 01	02		1200.000	-0-
4 oct	Factura 08 Vcto nov. 30	02	6.000.000		6.000.000
5 oct	Factura 10 Vcto dic. 10	02	7.000.000		13.000.000
8 oct	Factura 15 Vto dic 30	03	20.000.000		33.000.000
20 oct	Cancela Factura 10	03		7.000.000	26.000.000
25 oct	Abono Factura 8	03		5.000.000	21.000.000
30 oct	Factura 29 Vcto 16 dici	04	4.000.000		25.000.000
31 oct	Abono Factura 15	04		8.000.000	17.000.000

Libro auxiliar de CLIENTES NACIONALES

13050502. ALMACEN LA PROSPERIDAD

FECHA	DETALLE	C.#	DEBE	HABER	SALDO
1 oct	Saldo Factura 04	01			1.800.000
3 oct	Factura 06 Vcto dic 3	02	7.000.000		8.800.000
4 oct	Abono Factura. 01	02		1.200.000	7.600.000
5 oct	Cancela Factura 01	02		600.000	7.000.000
9 oct	Factura 17 Vcto dic 29	03	25.000.000		32.000.000
19 oct	Abono Factura 06	03		5.000.000	27.000.000
23 oct	Abono factura 17	03		16.000.000	11.000.000
26 oct	Factura 26 Vcto 15 dic	04	6.000.000		17.000.000
30 oct	Cancela Fac 06	04		2.000.000	15.000.000
31 oct	Cancela Fac 17	04		9.000.000	6.000.000
31 oct	Abono Factura 26	04		3.000.000	3.000.000

Con base en el ejercicio anterior se puede observar:

1.- Se puede verificar que la suma de los saldos de cada uno de los clientes es igual al saldo que nos arroja la cuenta control de clientes, después de registrar cada comprobante.

Veamos.

En el libro control de clientes aparece con fecha 1 de octubre el registro del comprobante No. 01 con un saldo de 3.000.000.

Ese saldo se puede verificar con los registros del comprobante No. 01 de los auxiliares de los clientes. Factura 01 del Almacén el Porvenir por 1.200.000 más el saldo del auxiliar del cliente almacén la Prosperidad factura 04 por 1.800.000.

2.- Al final del mes 31 de octubre, cuando la empresa hace balance. Se debe comprobar que:

El saldo del libro Mayor y balances 20.000.000, es igual al saldo de la cuenta control de clientes en la misma fecha. 20.000.000 y es igual a la suma de los saldos de todos los clientes. En este caso 17.000.000, saldo del Almacén el Porvenir, más 3.000.000 Saldo del cliente Almacén la Prosperidad