

Libro diario

Javier Alberto Méndez Ochoa

Pda 1

01

Con los siguientes valores Activo y Pasivo inicia sus operaciones Contables la Zapateria El Obelisco, Propiedad de Morales y Rodas y Cia S.C., según escritura Social No. 459. así:

Caja	Q	30,000.00	
Banco Continental	Q	40,000.00	
Morales, Cuenta Promesa	Q	40,000.00	
Mercaderías	Q	45,000.00	
Mobiliario y Equipo	Q	10,000.00	
vehículos	Q	60,000.00	
inmuebles	Q	90,000.00	
A: proveedores			Q 50,000.00
A: Documentos por pagar			Q 10,000.00
A: Morales, cuenta Capital			Q 150,000.00
A: Rodas, cuenta Capital			Q 150,000.00
V/partida de Apertura	Q	315,000.00	Q 315,000.00

Pda 2

02

Gasto de Constitución	Q	3,500.00	
IVA por Cobrar	Q	420.00	
A: Banco Continental			Q 3,500.00
A: ISR Retenido por pagar Sobre Compras			Q 420.00
V/Fact No. 580 Jennifer Muñoz	Q	3,920.00	Q 3,920.00

Pda 3

04

Caja	Q	7,235.20	
Descuentos sobre ventas	Q	340.00	
A: ventas			Q 6,800.00
A: IVA por Cobrar			Q 775.20
V/ventas con descuento del 5%	Q	7,575.20	Q 7,575.20

Pda 4

06

Compras	Q	3,750.00	
IVA por Cobrar	Q	418.50	
A: Banco Continental			Q 3,906.00
Van a Folio No. 2	Q	4,168.50	Q 3,906.00



43733

43733

Escaneado con CamScanner

Javier Alberto Méndez Ochoa

		Vienen del folio no. 1	a	4,168.50	a	3,906.00
		A: Descuentos Sobre Compras			a	262.50
pda	8	V/Fact No. 489001 Dist. El León	a	4,168.50	a	4,168.50
		08				
		Gastos Telefónicos	a	400.00		
		IVA por cobrar	a	48.00		
		A: Banco Continental			a	448.00
pda	6	V/Fact No. 5558 de Telgua	a	448.00	a	448.00
		12				
		Caja	a	15,686.41		
		Descuentos Sobre Ventas	a	737.14		
		A: Ventas			a	14,742.81
		A: IVA por pagar			a	1,680.10
pda	7	V/ventas con descuentos del 5%	a	16,423.55	a	16,423.55
		15				
		Compras	a	6,026.79		
		IVA por cobrar	a	650.89		
		A: Banco Continental			a	6,075.00
		A: Descuentos Sobre Compras			a	60.00
pda	8	V/Fact No. 287909 Calzudo Moderno	a	6,677.68	a	6,677.68
		77				
		Banco Continental	a	47,629.45		
		A: Caja			a	47,629.45
pda	9	V/boleta de deposito No. 999963	a	47,629.45	a	47,629.45
		20				
		Caja	a	20,000.00		
		A: Morales, Cuenta Promesa			a	20,000.00
pda	10	V/pago del Socio Morales el 50% de la deuda	a	20,000.00	a	20,000.00
		21				
		Combustibles y Lubricantes	a	435.00		
		IVA por cobrar	a	52.20		
		Impuesto Sobre Combustible	a	70.50		
		A: Caja			a	
		Van a folio no. 3	a	557.70	a	

Arvier Alberto Méndez Ochua

Vienen del folio no. 2		0	557,71	557,71
V/Fact no. 67703 Estación Miranda		0	557,71	557,71
11	22			
Equipo de Computación		0	4444,29	
IVA por cobrar		0	535,71	
A: Banco Continental			0	5000,00
V/Fact no. 5445 Import. El Centro		0	5,000,00	5,000,00
12	29			
Publicidad pagada		0	535,71	
IVA por cobrar		0	64,29	
A: Banco Continental			0	600,00
V/Fact no. 4579 Radio La Tesorito		0	600,00	600,00
13	30			
Sueldos Administración		0	4000,00	
Sueldos Ventas		0	6,000,00	
Bonificación Incentivo Adminis		0	500,00	
Bonificación Incentivo Ventas		0	1,250,00	
Cuentas patronales Adminis		0	506,20	
Cuentas patronales Ventas		0	760,20	
A: Banco Continental			0	11,267,00
A: Cuentas por pagar 17.			0	1,750,00
V/pago de la planilla del mes, quedando		0	13,017,00	13,017,00
de pago el 17.50% S/a 10,000. de Cuentas				
patronales y Laborales				



43733

Sección de Contabilidad y Finanzas
Producción y Mantenimiento de Documentos Contables y Financieros
Calle 3-12 Zona 1, Guatemala 01101, Guatemala
Teléfono: 2222 1111, Fax: 2222 2222

1

[illegible]

Debe

9

10

11

12

Aug 2 A: Varios

pda # 2 folio 1

13

Aug 2 A: Varios

pda # 2 folio 1

Aug 6 A: Varios

pda # 4 folio 1

Aug 8 A: Banco Continental

pda # 5 folio 2

Aug 15 A: Varios

pda # 7 folio 2

Aug 21 A: Caja

pda # 10 folio 2

Aug 22 A: Banco Continental

pda # 11 folio 3

Aug 21 A: Banco Continental

pda # 12 folio 3

14

15

Aug 4 A: Varios

pda # 3 folio 1

Aug 12 A: Varios

pda # 6 folio 2

Documentos por Pagar

Aug 1

por: Varios

pda # 1 folio 1

a 10,000.00

Morales, Cuenta Capital

Aug 1

por: Varios

pda # 1 folio 1

a 15,000.00

Rodas, Cuenta Capital

Aug 1

por: Varios

pda # 1 folio 1

a 15,000.00

Gastos de Const. tución

a 35.000

IVA por Cobrar

a 420.00

a 418.50

a 48.00

a 65.80

a 52.20

a 535.70

a 64.20

a 2,189.50

ISR retenido por pagar Sobre Compras

Aug 2

por: Varios

pda # 2 folio 1

a 420.00

Descuento Sobre Ventas

a 340.00

a 737.14

a 1,077.14

Ventas

Aug 4

por: Varios

pda # 3 folio 1

a 6,800.00

Aug 12

por: Varios

pda # 6 folio 2

a 14,742.80

a 21,542.80

Debe
17

IVA por pagar

Aug 4
Aug 12

por: Varios
por: Varios

pda #3 folio 1
pda #6 folio 2

a 715.20
a 168.61
a 2435.19

Compras

18

Aug 4 A: Varios pda #4 folio 1
Aug 15 A: Varios pda #7 folio 2

a 3,75.00
a 6026.79
a 9776.79

19

Descuentos sobre Compras

Aug 4 por: Varios
Aug 15 por: Varios

pda #4 folio 2
pda #7 folio 2

a 2625.00
a 6026.79
a 8651.79

20

Gastos Telefónicos

Aug 8 A: Banco Continental pda #5 folio 2

a 4000.00

21

Combustible y Lubricantes

Aug 21 A: Caja pda #10 folio 2

a 435.00

2

Impuesto sobre Combustible

Aug 21 A: Caja pda #10 folio 2

a 70.50

3

Equipo de Computación

Aug 22 A: Banco Continental pda #11 folio 3

a 4,464.24

4

Publicidad Pagada

Aug 29 A: Banco Continental pda #12 folio 3

a 535.71

4

Sueldos Administración

Aug 30 A: Varios pda #13 folio 3

a 4,000.00

4

Sueldos Ventas

Aug 30 A: Varios pda #13 folio 3

a 6,000.00

Balance de Saldos 26/08/2021

No.		Deudor	Acreedor
1	Caja	247,344.6	
2	Banco Continental	58,833.45	
3	Morales Cuenta promesa	20,000.00	
4	Merca derías	45,000.00	
5	Mobiliario y Equipo	10,000.00	
6	Vehiculos	80,000.00	
7	Inmuebles	90,000.00	
8	proveedores		5,000.00
9	Documentos por pagar		10,000.00
10	Morales, cuenta Capital		150,000.00
11	Rodas, Cuenta Capital		150,000.00
12	Gastos de Constitución	3,500.00	
13	IVA por Cobrar	2,189.54	
14	IRS retenido por pagar Sobre Compras		420.00
15	Descuento Sobre Ventas	1,077.14	
16	Ventas		21,542.86
17	IVA por pagar		2,455.84
18	Compras	9,776.79	
19	Descuentos Sobre Compras		865.18
20	Gastos Telefónicos	400.00	
21	Combustible y Lubricantes	435.00	
22	Impuesto Sobre Combustible	70.50	
23	Equipo de Computación	4,464.24	
24	publicidad pagada	535.71	
25	Sueldos Administración	4,000.00	
26	Sueldos Ventas	6,000.00	
27	Bonificación Incentivo Adminis.	500.00	
28	Bonificación Incentivo Ventas	1,250.00	
29	Cuentas patronales Adminis.	506.80	
30	Cuentas patronales Ventas	760.20	
31	Cuentas por pagar		1,750.00
	Sumas Iguales	342,033.93	342,033.93

Javier Alberto Méndez Och