

P#	1	01	Con los siguientes valores de Activo y Pasivo inicia sus operaciones contables la Zapatería El Olelaco propiedad de Morales y Rodas y Cia. S.C. según escritura social No. 459 así:			
		Caja	Q	300 000.00	✓	
		Banco Continental	Q	400 000.00	✓	
		Morales Cuentas Promesas	Q	400 000.00	✓	
		Mercederías	Q	450 000.00	✓	
		Mobiliario y Equipo	Q	100 000.00	✓	
		Vehículos	Q	600 000.00	✓	
		Inmuebles	Q	900 000.00	✓	
		A: Proveedores	Q	50 000.00	✓	
		Documentos por Pagar	Q	100 000.00	✓	
		Morales Cuentas Capital	Q	150 000.00	✓	
		Rodas Cuentas Capital	Q	150 000.00	✓	
		V/Partida de Apertura	Q	3 150 000.00	Q	3 150 000.00
P#	2	02				
		Gastos de Constitución	Q	3500.00	✓	
		IVA por Cobrar	Q	420.00	✓	
		A: Banco Continental	Q	3724.00	✓	
		ISR Retenido por pagar sobre Compras	Q	196.00	✓	
		V/Factura No. 580 Jennifer Muñoz	Q	3920.00	Q	3920.00
P#	3	04				
		Caja	Q	7235.20	✓	
		Descuentos sobre Ventas	Q	340.00	✓	
		A: Ventas	Q	6800.00	✓	
		A: IVA por Pagar	Q	775.20	✓	
		V/Ventas con descuentos del 5%	Q	7575.20	Q	7575.20
P#	4	06				
		Compras	Q	3750.00	✓	
		IVA por Cobrar	Q	418.50	✓	
		A: Banco Continental	Q	3906.00	✓	
		Van a folio #2	Q	4168.50	Q	3906.00

# 5	Vienes de folio #1	a	4168.50	3906.00
	Descuentos sobre Compras	a		262.50
	V/Factura No 489001 Dist. El Leon	a	4168.50	4168.50
	08			
# 6	Gastos Telefonicos	a	400.00	
	IVA por Cobrar	a	48.00	
	A: Banco Continental	a		448.00
	V/Factura No 5558 Telguar	a	448.00	448.00
# 7	12			
	Caja	a	15686.41	
	Descuentos sobre Ventas	a	737.14	
	A: Ventas	a		14742.86
# 8	IVA por Pagar	a		1680.69
	V/Ventas con descuento del 5%	a	16423.55	16423.55
	15			
	Compras	a	6026.79	
# 9	IVA por Cobrar	a	650.89	
	A: Banco Continental	a		6075.00
	Descuentos sobre Compras	a		602.68
	V/Factura No 287909 de Calzada Moderna	a	6677.68	6677.68
# 10	17			
	Banco Continental	a	47629.45	
	A: Caja	a		47629.45
	V/Bolita de deposito No 999963	a	47629.45	47629.45
# 11	20			
	Caja	a	20000.00	
	A: Morales Cuenta Promesa	a		20000.00
	V/Pago del socio Morales del 50% de su deuda	a	20000.00	20000.00
# 12	21			
	Combustibles y Lubricantes	a	435.00	
	IVA por Cobrar	a	52.20	
	Impuesto sobre Combustible	a	70.50	
# 13	A: Caja	a		557.70
	Von a folio #3	a	557.70	557.70



Manuel Aguirre

Q# 11	22	Vienen de folio #2	Q	577 ⁷⁰	577 ⁷⁰
		V/Factura 67703 Estación Miranda	Q	577 ⁷⁰	577 ⁷⁰
Q# 12	29	Equipo de Computación	Q	4464 ²⁹	
		IVA por Cobrar	Q	535 ⁷¹	
Q# 12	29	A: Banco Continental	Q		5000 ⁰⁰
		V/Factura N° 5445 Importadora El Centro	Q	5000 ⁰⁰	5000 ⁰⁰
Q# 13	30	Publicidad Pagada	Q	535 ⁷¹	
		IVA por Cobrar	Q	64 ²⁹	
Q# 13	30	A: Banco Continental	Q		600 ⁰⁰
		V/Factura N° 4579 Radio La Tormenta	Q	600 ⁰⁰	600 ⁰⁰
Q# 13	30	Sueldos Administración	Q	4,000 ⁰⁰	
		Sueldos Ventas	Q	6000 ⁰⁰	
Q# 13	30	Bonificación Incentivo Administración	Q	500 ⁰⁰	
		Bonificación Incentivo Ventas	Q	1000 ⁰⁰	
Q# 13	30	Costos Patronales Administración	Q	506 ⁸⁰	
		Costos Patronales Ventas	Q	760 ²⁰	
Q# 13	30	A: Banco Continental	Q		12067 ⁰⁰
		A: Cuentos por Pagar	Q		700 ⁰⁰
Q# 13	30	V/Pago de la planilla del mes, quedando pendiente de pago el 17.50% sobre Q10,000.00 de costos patronales y laborales	Q	12767 ⁰⁰	12767 ⁰⁰

Date
1

Libro Mayor
Caja

Pages
1

1 Q. Keros DP#1	folio 1	a	50000.00
4 Q. Keros DP#3	folio 1	a	7235.20
12 Q. Keros DP#6	folio 2	a	15636.41
20 Q. Keros DP#9	folio 2	a	20000.00
		a	72921.61

17 Per. Banco Continental DP#8	folio 2	a	47629.45
21 Per. Keros DP#10	folio 2	a	557.70
		a	48187.15

2

Banco Continental

2

1 Q. Keros DP#1	folio 1	a	40000.00
17 Q. Caja DP#8	folio 2	a	47629.45
		a	87629.45

2 Per. Keros DP#2	folio 1	a	3324.00
6 Per. Keros DP#4	folio 1	a	3906.00
8 Per. Keros DP#5	folio 2	a	448.00
15 Per. Keros DP#7	folio 2	a	6075.00
22 Per. Keros DP#11	folio 3	a	5000.00
29 Per. Keros DP#12	folio 3	a	600.00
30 Per. Keros DP#13	folio 3	a	15047.00
		a	31320.00

3

Mercaderías

3

1 Q. Keros DP#1	folio 1	a	40000.00
-----------------	---------	---	----------

20 Per. Caja DP#9	folio 2	a	20000.00
-------------------	---------	---	----------

4

Mercaderías

4

1 Q. Keros DP#1	folio 1	a	45000.00
-----------------	---------	---	----------

5

Mobiliario y Equipo

5

1 Q. Keros DP#1	folio 1	a	10000.00
-----------------	---------	---	----------

6

Vehículos

6

1 Q. Keros DP#1	folio 1	a	60000.00
-----------------	---------	---	----------

7	1 Q Varas DP#1	folio 1	Q	90000 ⁰⁰	Anualles	7			
8					Proveedores	8			
					1 Por Varas DP#1	folio 1	Q	5000 ⁰⁰	
9					Membros Cuenta Capital	9			
					1 Por Varas DP#1	folio 1	Q	150000 ⁰⁰	
10					Debes Cuenta Capital	10			
					1 Por Varas DP#1	folio 1	Q	150000 ⁰⁰	
11					Documentos por Pagar	11			
					1 Por Varas DP#1	folio 1	Q	10000 ⁰⁰	
12	2 Q Varas DP#2	folio 1	Q	3500 ⁰⁰	Gastos de Construcción	12			
13	2 Q Varas DP#2	folio 1	Q	420 ⁰⁰	IVA por Cobrar	13			
	6 Q Varas DP#4	folio 1	Q	718 ⁰⁰					
	8 Q Banco Continental DP#5	folio 2	Q	48 ⁰⁰					
	15 Q Varas DP#7	folio 2	Q	650 ⁰⁰					
	21 Q Caja DP#10	folio 2	Q	52 ⁰⁰					
	22 Q Banco Continental DP#11	folio 3	Q	535 ⁷⁴					
	24 Q Banco Continental DP#12	folio 3	Q	24 ⁰⁰					
			Q	2189 ⁵⁷					

IVA Retenido por Pagar IVA Compras

2 Dev. Varios DP#2

folio 1

Q

196⁰⁰

14

Documentos sobre Ventas

4 Q. Varios DP#3

folio 1

Q

340⁰⁰

12 Q. Varios DP#6

folio 2

Q

737⁴⁴

Q

1077⁷⁷

15

Ventas

4 Dev. Varios DP#3

folio 1

Q

6800⁰⁰

12 Dev. Varios DP#6

folio 2

Q

1774⁰⁰

Q

21542⁰⁰

16

IVA por Pagar

4 Dev. Varios DP#3

folio 1

Q

775⁰⁰

12 Dev. Varios DP#6

folio 2

Q

1680⁰⁰

Q

2935⁷⁷

17

Compras

6 Q. Varios DP#4

folio 1

Q

3750⁰⁰

15 Q. Varios DP#7

folio 2

Q

6026⁷⁷

Q

9776⁷⁷

18

Documentos sobre Compras

6 Dev. Varios DP#4

folio 2

Q

269⁰⁰

15 Dev. Varios DP#7

folio 2

Q

6026⁷⁷

Q

966⁰⁰

19

Gastos Telefónicos

8 Q. Banco Continental DP#5

folio 2

Q

400⁰⁰

20

21	21 Q Caja IV#10	folio 2	0	435 ⁰⁰	Combustibles y Lubricantes	21
22	21 Q Caja IV#10	folio 2	0	70 ⁰⁰	Impuesto selo Combustibles	22
23	22 Q Banco Continental IV#11	folio 3	0	4404 ²¹	Equipos de Computacion	23
24	24 Q Banco Continental IV#12	folio 3	0	535 ¹¹	Salud Social Pagada	24
25	30 Q Keros IV#13	folio 3	0	4000 ⁰⁰	Subsidio Administracion	25
26	30 Q Keros IV#13	folio 3	0	6000 ⁰⁰	Subsidio Ventas	26
27	30 Q Keros IV#13	folio 3	0	500 ⁰⁰	Beneficencia Incentivos Administracion	27
28	30 Q Keros IV#13	folio 3	0	1000 ⁰⁰	Beneficencia Incentivos Ventas	28
29	30 Q Keros IV#13	folio 3	0	500 ⁰⁰	Costos Patrones Administracion	29

Manuel Aguirre

30

30 Q. Kiser ID# 13

folio 3

a

7600

Cuentas Patronales Vistas

30

31

Cuentas por Pagar

30 Br. Kiser ID# 13

folio 3

a

1000

31

Manuel Aguirre

Balance de Saldos

No	Cuentas	Saldo	
		Deudor	Acreedor
1	Caja	24,734. ⁴⁶	
2	Banco Continental	55,809. ⁴⁵	
3	Morales Cuenta Promesa	20,000. ⁰⁰	
4	Mercaderías	45,000. ⁰⁰	
5	Mobiliario y Equipo	10,000. ⁰⁰	
6	Vehículos	60,000. ⁰⁰	
7	Inmuebles	90,000. ⁰⁰	
8	Proveedores		5,000. ⁰⁰
9	Morales Cuenta Capital		150,000. ⁰⁰
10	Rodas Cuenta Capital		150,000. ⁰⁰
11	Documentos por Pagar		10,000. ⁰⁰
12	Gastos de Constitución	3,500. ⁰⁰	
13	IVA por Cobrar	2,189. ⁸⁹	
14	IVA Retenido por Pagar sobre Compras		196. ⁰⁰
15	Descuentos sobre Ventas	1,077. ⁴⁴	
16	Ventas		215,428. ⁸⁶
17	IVA por Pagar		2,455. ⁸⁹
18	Compras	9,776. ⁷⁹	
19	Descuentos sobre Compras		865. ¹⁸
20	Gastos Telefónicos	400. ⁰⁰	
21	Combustibles y Lubricantes	435. ⁰⁰	
22	Impuesto sobre Combustibles	70. ⁵⁰	
23	Equipo de Computación	44,642. ²⁹	
24	Publicidad Pagada	535. ⁷¹	
25	Salarios Administración	40,000. ⁰⁰	
26	Salarios Ventas	60,000. ⁰⁰	
27	Bonificación Incentivo Administración	500. ⁰⁰	
28	Bonificación Incentivo Ventas	10,000. ⁰⁰	
29	Costos Patronales Administración	506. ⁸⁰	
30	Costos Patronales Ventas	760. ²⁰	
31	Cuentas por Pagar		700. ⁰⁰
		340,759. ⁹³	340,759. ⁹³