

Diario del Mes de agosto de 2021

PA# 01	01	Con los siguientes valores de activo y pasivo Inicia sus operaciones contables El Almacén Reforma Propiedad de Soto y Pérez y Cra SC, Según escritura social No. 7635, así:	Caja ✓ Q.43,000 ✓ Mercaderías ✓ Q.31,000 ✓ Mobiliario y Equipo ✓ Q.46,000 ✓ A: Proveedores ✓ Q.2400 ✓ A: acreedores ✓ Q.2,000 ✓ A: Soto Cuenta Capital ✓ Q.67,000 ✓ A: Pérez, Cuenta Capital ✓ Q.48,000 ✓ ✓/ Partida de Apertura Q.120,000 Q.120,000
PA# 02	02	Banco Uno ✓ A: Caja ✓ ✓/ Apertura de Cuenta Bancaria	Q.25,000 ✓ Q.25,000 ✓ Q.25,000 Q.25,000
PA# 03	03	Gastos de Constitución ✓ IVA por Cobrar ✓ A: Banco Uno ✓ A: ISR retenido por pagar sobre Compras ✓ ✓/ Fact. No. 7860 Wis Robles	Q.3,000 ✓ Q.360 ✓ Q.3210 ✓ Q.150 ✓ Q.3360 Q.3,360
PA# 04	10	Caja ✓ Clientes ✓ A: Ventas ✓ A: IVA Por Pagar ✓ ✓/ Ventas de Mercaderías	Q.7,080 ✓ Q.3,000 ✓ Q.9,000 ✓ Q.1,080 ✓ Q.10,080 Q.10,080
PA# 05	13	Comprar ✓ IVA por Cobrar ✓ A: Caja ✓ A: Proveedores ✓ Van a Folio No. 2	Q.7,500 ✓ Q.900 ✓ Q.2,900 ✓ Q.2,500 ✓ Q.8,400 Q.5,400

		Debe	Haber
	Vienen de folio #1	Q. 8,400 ⁰⁰	Q. 8,400 ⁰⁰
	A: Documentos Por Pagar ✓		Q. 3,000 ⁰⁰
	v/ Compra de mercaderías.	Q. 8,400 ⁰⁰	Q. 8,400 ⁰⁰
P# 06	78		
	Equipo de Computación ✓	Q. 5,000 ⁰⁰	
	IVA por Cobrar ✓	Q. 600 ⁰⁰	
	A: Documentos Por Pagar ✓		Q. 5,000 ⁰⁰
	A: Banco Uno ✓		Q. 600 ⁰⁰
	v/ Fact. No. 7398 Milenio, S.A.	Q. 5,600 ⁰⁰	Q. 5,600 ⁰⁰
P# 07	21		
	Acreedores ✓	Q. 1,500 ⁰⁰	
	A: Caja ✓		Q. 1,500 ⁰⁰
	v/ Pago a Sr. José Gramajo	Q. 1,500 ⁰⁰	Q. 1,500 ⁰⁰
P# 08	23		
	Documentos por Cobrar ✓	Q. 3,482.14	
	Caja ✓	Q. 477.86	
	A: Ventas ✓		Q. 3,482.14
	A: IVA por Pagar ✓		Q. 477.86
	v/ Venta de Mercaderías.	Q. 3,900 ⁰⁰	Q. 3,900 ⁰⁰
P# 09	24		
	Publicidad Pagada Anticipada ✓	Q. 600 ⁰⁰	
	IVA por Cobrar ✓	Q. 72 ⁰⁰	
	A: Caja ✓		Q. 672 ⁰⁰
	v/ Fact. 2986 Radio Tropicalida	Q. 672 ⁰⁰	Q. 672 ⁰⁰
P# 10	25		
	Gastos Generales ✓	Q. 50 ⁰⁰	
	A: Caja ✓		Q. 50 ⁰⁰
	v/ Fact. No. 3257 SELICO.	Q. 50 ⁰⁰	Q. 50 ⁰⁰
P# 11	26		
	Clientes ✓	Q. 4,000 ⁰⁰	
	Caja ✓	Q. 480 ⁰⁰	
	A: Ventas ✓		Q. 4,000 ⁰⁰
	A: IVA por Pagar ✓		Q. 480 ⁰⁰
	v/ Venta de Mercaderías	Q. 4,480 ⁰⁰	Q. 4,480 ⁰⁰
P# 12	27		
	Van a folio No. 3		

Vienen de Folio No. 2

Fletes y Acarreos ✓

IVA Por Cobrar ✓

A: Caja ✓

A IVA Retenido Por Pagar / Fact. Especial ✓

A ISR Retenido Por Pagar si Fact. Especial ✓

V / Factura Especial No. 1 Javier Valenzuela

28

Q. 600.00 ✓

Q. 72.00 ✓

Q. 570.00 ✓

Q. 72.00 ✓

Q. 30.00 ✓

Q. 672.00

Q. 672.00

PA# 13

Caja ✓

Clientes ✓

A: Ventas ✓

A: IVA por Pagar ✓

V / Venta de mercaderías

Q. 6,524.00 ✓

Q. 3,500.00 ✓

Q. 895.00 ✓

Q. 1074.00 ✓

Q. 10,024.00

Q. 10,024.00

PA# 14

29

Alquileres Pagados ✓

IVA Por Cobrar ✓

A: Caja ✓

A: ISR Retenido Por Pagar sobre Compras ✓

V / Fact. No. 25567 Alquileres El Sol

Q. 3,100.00 ✓

Q. 372.00 ✓

Q. 3,377.00 ✓

Q. 155.00 ✓

Q. 3,472.00

Q. 3,472.00

PA# 15

30

Sueldos Administración ✓

Sueldos Ventas ✓

Bonificación Incentivo Administración ✓

Bonificación Incentivo Ventas ✓

Cuotas Patronales Administración ✓

Cuotas Patronales Ventas ✓

A: Banco Uno ✓

A: Cuentas Por Pagar ✓

V / Pago de la planilla del mes, quedando

Pendiente de Pago el 17.50% sobre

Q. 3,300.00 de cuotas patronales y laborales

Q. 2,100.00 ✓

Q. 1,200.00 ✓

Q. 750.00 ✓

Q. 500.00 ✓

Q. 2,600.00 ✓

Q. 152.00 ✓

* 17.50%

Q. 4390.61

Q. 577.50

Q. 4968.11

Q. 4968.11

Debe

Libro Mayor

Haber

C1

Ags. 01 A: Varios, DP #01	Folio 01	Q.43,000
Ags. 20 A: Varios, DP #04	Folio 01	Q.7,080
Ags. 23 A: Varios, DP #08	Folio 02	Q.417.86
Ags. 26 A: Varios, DP #11	Folio 02	Q.480
Ags. 28 A: Varios, DP #13	Folio 03	Q.6,524
		Q.57,501.86

Caja

Ags. 02 Por: Banco Uno, DP #02	Folio 01	Q.25,000
Ags. 13 Por: Varios, DP #05	Folio 01	Q.2,900
Ags. 21 Por: Acreedores, DP #07	Folio 02	Q.1,500
Ags. 24 Por: Varios, DP #09	Folio 02	Q.1072
Ags. 25 Por: Gastos Generales, DP #10	Folio 02	Q.50
Ags. 27 Por: Varios, DP #12	Folio 03	Q.570
Ags. 29 Por: Varios, DP #14	Folio 03	Q.3,317
		Q.34,009

C2

Ags. 01 A: Varios, DP #01	Folio 01	Q.31,000
---------------------------	----------	----------

Mercaderias.

C3

Ags. 02 A: Caja, DP #02	Folio 01	Q.25,000
		Q.25,000

Banco Uno

Ags. 05 Por: Varios, DP #02	Folio 01	Q.3,210
Ags. 18 Por: Varios, DP #06	Folio 02	Q.600
Ags. 30 Por: Varios, DP #15	Folio 03	Q.4,390.61
		Q.8,200.61

C4

Ags. 01 A: Varios, DP #01	Folio 01	Q.40,000
---------------------------	----------	----------

Mobiliario y Equipo.

C5

Proveedores.

Ags. 01 Por: Varios, DP #01	Folio 01	Q.2,400
Ags. 15 Por: Varios, DP #05	Folio 01	Q.2,500
		Q.4,900

C6

Ags. 21 A: Caja, DP #07	Folio 02	Q.1,500
-------------------------	----------	---------

Acreedores

Ags. 01 Por: Varios, DP #01	Folio 01	Q.2,000
-----------------------------	----------	---------

07

Solo, Cuenta Capital

07

Agst 01 Por: Varios, DP # 01

Folio 01

Q. 67,000

108

Perez

Cuenta Capital

08

Agst 01 Por: Varios, DP # 01

Folio 01

Q. 48,000

09

Gastos de Constitución

09

Agst 05 A: Varios, DP # 03

Folio 01

Q. 3,000

116

MA por Cobrar

10

Agst 05 A: Varios, DP # 03

Folio 01

Q. 3600

Agst 13 A: Varios, DP # 05

Folio 01

Q. 9000

Agst 18 A: Varios, DP # 06

Folio 02

Q. 6000

Agst 24 A: Caja, DP # 09

Folio 02

Q. 7200

Agst 27 A: Varios, DP # 12

Folio 03

Q. 7200

Agst 29 A: Varios, DP # 14

Folio 03

Q. 3720

Q. 2,376

111

ISD retenido por Pagar Sobre Compras

11

Agst 05 Por: Varios, DP # 03

Folio 01

Q. 1500

Agst 29 Por: Varios, DP # 14

Folio 03

Q. 1500

Q. 3000

121

Clientes

12

Agst 10 A: Varios, DP # 04

Folio 01

Q. 3000

Agst 20 A: Varios, DP # 11

Folio 02

Q. 4000

Agst 28 A: Varios, DP # 13

Folio 03

Q. 3500

Q. 10,500

13

Ventas

13

Agosto 10	Por Varios, DP #04	Folio 01	Q. 9,000.00
Agosto 23	Por Varios, DP #08	Folio 02	Q. 3,482.74
Agosto 26	Por Varios, DP #11	Folio 02	Q. 4,000.00
Agosto 28	Por Varios, DP #13	Folio 03	Q. 8,950.00
			Q. 25,432.74

14

IVA por Pagar

14

Agosto 10	Por: Varios, DP #04	Folio 01	Q. 1,080.00
Agosto 23	Por: Varios, DP #08	Folio 02	Q. 417.86
Agosto 26	Por: Varios, DP #11	Folio 02	Q. 480.00
28	Por: Varios, DP #13	Folio 03	Q. 1,074.00
			Q. 3,051.86

15

Compras

15

Agosto 13 A: Varios, DP #05 Folio 01 Q. 7,500.00

16

Documentos Por Pagar

16

Agosto 13	Por: Varios, DP #05	Folio 02	Q. 3,000.00
Agosto 18	Por: Varios, DP #06	Folio 02	Q. 5,000.00
			Q. 8,000.00

17

Equipo de Computación

17

Agosto 18 A: Varios, DP #06 Folio 02 Q. 5,000.00

18

Documentos por Cobrar

18

Agosto 23 A: Varios, DP #08 Folio 02 Q. 3,482.74

19

Publicidad Pagada Anteriormente

19

Agosto 24 A: Caja, DP #09 Folio 02 Q. 600.00

20	Agst 25 A: Caja, DP # 10	Folio 02	Gastos Generales	Q 50.00	20
21	Agst 27 A: Varios, DP # 12	Folio 03	Flotas y Acarros	Q 600.00	21
22			IVA retenido por Pagar S/Efect Especial		22
			Agst 27 Por: Varios, DP # 12 Folio 03	Q 72.00	
23			ISR retenido por Pagar S/E Especial		23
			Agst 27 Por: Varios, DP # 12 Folio 03	Q 30.00	
24	Agst 29 A: Varios, DP # 14	Folio 03	Aguilares Pagados	Q 3,100.00	24
25	Agst 30 A: Varios, DP # 15	Folio 03	Sueldos Administración	Q 2,100.00	25
26	Agst 30 A: Varios, DP # 15	Folio 03	Sueldos Ventas	Q 1,200.00	26
27	Agst 30 A: Varios, DP # 15	Folio 03	Bonificación Incentivo Administración	Q 750.00	27
28	Agst 30 A: Varios, DP # 15	Folio 03	Bonificación Incentivo Ventas	Q 500.00	28
29	Agst 30 A: Varios, DP # 15	Folio 03	Cuentas Patronales Administración	Q 266.07	29

30
Agosto 30 A. Varios, DP #15 Folio 03

Cuentas Patrimoniales Ventas
Q. 152.04

31
A

Cuentas Por Pagar

Agosto 30 Por: Varios, DP #15 Folio 03

Q. 577.50

1
A

28
A

2
A

23
A

15
A

25
A

Pesos

Pesos

Balance de Saldos al 30 de Agosto del 2021

No.	Cuentas	Deudor	Acreedor
01	Capital	Q. 23,492.86	
02	Mercaderías	Q. 31,000.00	
03	Banco Uno	Q. 16,799.39	
04	Mobiliario y Equipo	Q. 46,000.00	
05	Proveedores		Q. 4,900.00
06	Acreedoras		Q. 500.00
07	Soto, Cuenta Capital		Q. 67,600.00
08	Perez, Cuenta Capital		Q. 48,000.00
09	Gastos de Constitución	Q. 3,000.00	
10	IVA por Cobrar	Q. 2,376.00	
11	IR retenido por pagar sobre Compras		Q. 305.00
12	Clientes	Q. 10,500.00	
13	Ventas		Q. 25,432.14
14	IVA por Pagar		Q. 3,051.86
15	Compras	Q. 7,500.00	
16	Documentos por Pagar		Q. 8,000.00
17	Equipo de Computación	Q. 5,000.00	
18	Documentos por Cobrar	Q. 3482.14	
19	Publicidad Pagada Anticipada	Q. 600.00	
20	Gastos Generales	Q. 50.00	
21	Fletes y Acarreos	Q. 600.00	
22	IVA retenido por pagar s/ fact. Especial		Q. 72.00
23	IR retenido por pagar s/ fact. Especial		Q. 30.00
24	Alquileres Pagados	Q. 3,100.00	
25	Sueldos Administración	Q. 2,100.00	
26	Sueldos Ventas	Q. 1,200.00	
27	Bonificación Incentivo Administración	Q. 750.00	
28	Bonificación Incentivo Ventas	Q. 500.00	
29	Cuotas Patronales Administración	Q. 266.07	
30	Cuotas Personales Ventas	Q. 152.04	
31	Cuentas por Pagar		Q. 577.50
	Sumas Iguales	Q. 158,468.50	Q. 158,468.50

Marro Isabel Palacios Barrios
4to. Bachillerato en Computación.

Pagos