

Diario del mes de Agosto del año 2021

pda 1	01	Con los siguientes valores de Activo y Pasivo inicia sus operaciones contables el Almacén Reforma, propiedad de Soto y Pérez y C.I.A.S.C. Según escritura Sociedad No. 7635 así:			
		Caja	Q	43,000.00	
		Mercaderías	Q	31,000.00	
		Mobiliario y Equipo	Q	46,000.00	
		A: proveedores			Q 2,400.00
		Acreedores			Q 2,000.00
		Soto, cuenta capital			Q 67,600.00
		Pérez, cuenta capital			Q 48,000.00
		V/ partida de apertura	Q	120,000.00	Q 120,000.00
pda 2	02				
		Banco Uno	Q	25,000.00	
		A: Caja			Q 25,000.00
		V/cuenta Bancaria	Q	25,000.00	Q 25,000.00
pda 3	05				
		Gasto de Constitución	Q	3,000.00	
		IVA por cobrar	Q	360.00	
		A: Banco Uno			Q 3,210.00
		IGSR retenido sobre pagar compras			Q 150.00
		V/Fact. No 784 Luis Robles	Q	3,360.00	Q 3,360.00
pda 4	10				
		Caja	Q	7,080.00	
		Clientes	Q	3,000.00	
		A: Ventas			Q 9,000.00
		IVA por pagar			Q 1,080.00
		V/venta de mercaderías	Q	10,080.00	Q 10,080.00
pda 5	13				
		Compras	Q	7,500.00	
		IVA por cobrar	Q	900.00	
		A: Caja			Q 2,900.00
		Van a folio No. 2	Q	8,400.00	Q 2,900.00

pda 6	Viene del Folio No. 1		a	8,400.00	a	2,900.00
	A: proveedores				a	2,500.00
pda 7	Documentos por pagar		a	8,400.00	a	3,000.00
	V/compra de Mercaderías		a	8,400.00	a	8,400.00
pda 8	Equipo de Computación		a	5,000.00		
	IVA por cobrar		a	600.00		
pda 9	A: Documentos por pagar				a	5,000.00
	Banco Uno				a	600.00
pda 10	V/Fact No. 7398 Milenio S.A		a	5,600.00	a	5,600.00
	Acreedores		a	1,500.00	a	1,500.00
pda 11	A: Caja		a	1,500.00	a	1,500.00
	V/pago al señor Jose Gramajo		a	1,500.00	a	1,500.00
pda 12	Documentos por cobrar		a	3,482.14		
	Caja		a	417.86	a	3,482.14
pda 13	A: Ventas				a	417.86
	IVA por pagar		a	3,900.00	a	3,900.00
pda 14	V/Dejaron a documentos a cobrar		a	600.00		
	Publicidad pagada Anticipado		a	72.00	a	672.00
pda 15	IVA por cobrar		a	672.00	a	672.00
	A: Caja		a	672.00	a	672.00
pda 16	V/Fact No. 2986 Radio Tropicálida		a	50.00		
	Gastos Generales		a	50.00	a	50.00
pda 17	A: Caja		a	50.00	a	50.00
	V/Fact No. 3257 Selico		a	4,000.00	a	4,000.00
pda 18	Clientes		a	480.00	a	4,000.00
	Caja		a	4,480.00	a	4,000.00
pda 19	A: Ventas				a	4,000.00
	Van a Folio No. 3		a	4,480.00	a	4,000.00

pda 12	Viene del Folio No. 2		a	4,480.00	a	4,000.00
	A: IVA por pagar				a	480.00
pda 13	V/venta de Mercaderías		a	4,480.00	a	4,480.00
	Flete y Acareos		a	600.00		
pda 14	IVA por cobrar		a	72.00		
	A: Caja				a	570.00
pda 15	IVA retenido por pagar S/Fact espec.				a	72.00
	V/Fact No. 1 Especial Javier Valenzuela		a	672.00	a	672.00
pda 16	Caja		a	6,524.00		
	Clientes		a	3,500.00	a	8,950.00
pda 17	A: Ventas				a	1,074.00
	IVA por pagar		a	1,002.40	a	1,002.40
pda 18	V/venta de mercaderías		a	3,100.00		
	Alquileres pagados		a	372.00	a	3,317.00
pda 19	IVA por cobrar				a	165.00
	A: Caja		a	3,472.00	a	3,472.00
pda 20	IRS retenido sobre pagar compras				a	165.00
	V/Fact No. 25567 de Alquileres el Sol		a	3,472.00	a	3,472.00
pda 21	Sueldos Administración		a	1,100.00		
	Sueldos Ventas		a	1,200.00		
pda 22	Bonificación Incentivo Adminis		a	75.00		
	Bonificación Incentivo Ventas		a	500.00		
pda 23	Cuentas patronales Administración		a	266.07		
	Cuentas patronales Ventas		a	152.04		
pda 24	A: Banco Uno				a	4,390.61
	Cuentas por pagar				a	577.50
pda 25	V/pago de la planilla del mes, quedando pendiente el pago el 17.5% sobre 3,300.00 de cuentas patronales y laborales		a	4,390.61	a	4,390.61

Debe				Libro Mayor				Haber			
1				Caja				1			
Aug 1	A: Varios	pda #1	Folio 1	Q 43,000.00	Aug 2	por Banco Uno	pda #2	Folio 1	a 25,000.00		
Aug 10	A: Varios	pda #4	Folio 1	Q 7,080.00	Aug 13	por Varios	pda #5	Folio 1	a 2,900.00		
Aug 23	A: Varios	pda #8	Folio 2	Q 417.86	Aug 21	por Acreedores	pda #7	Folio 2	a 1,500.00		
Aug 26	A: Varios	pda #11	Folio 2	Q 480.00	Aug 23	por Varios	pda #9	Folio 2	a 672.00		
Aug 28	A: Varios	pda #13	Folio 3	Q 6,524.00	Aug 25	por Gastos Generales	pda #10	Folio 2	a 50.00		
					Aug 27	por Varios	pda #12	Folio 3	a 570.00		
					Aug 29	por Varios	pda #14	Folio 3	a 3,217.00		
				Q 57,501.86					Q 33,496.00		
2				Mercaderias				2			
Aug 1	A: Varios	pda #1	Folio 1	Q 31,000.00							
3				Mobiliario y Equipo				3			
Aug 1	A: Varios	pda #1	Folio 1	Q 46,000.00							
4				Acreedores				4			
Aug 21	A: Caja	pda #7	Folio 2	Q 1,500.00	Aug 1	por Varios	pda #1	Folio 1	Q 2,000.00		
5				Proveedores				5			
					Aug 1	por Varios	pda #1	Folio 1	Q 2,400.00		
					Aug 13	por Varios	pda #5	Folio 2	Q 2,500.00		
									Q 4,900.00		
				Soto Cuenta Capital				6			
					Aug 1	por Varios	pda #1	Folio 1	Q 67,600.00		
				Perez Cuenta Capital				7			
					Aug 1	por Varios	pda #1	Folio 1	Q 48,000.00		
				Banco Uno				8			
A: caja	pda #2	Folio 1		Q 25,000.00	Aug 5	por Varios	pda #3	Folio 1	Q 3,210.00		
					Aug 30	por Varios	pda #15	Folio 3	Q 4,390.61		
				Q 25,000.00					Q 7,600.61		

Compras				Gastos de Constitución				Haber			
A: por pagar				IVA por Cobrar				9			
A: Caja				IVA por Cobrar				10			
Van				IVA por Cobrar				16			
Debe				IVA por Cobrar				17			
9				IVA por Cobrar				18			
Aug 5	A: Varios	pda # 3	Folio 1	Q	3,000.00			Q	150.00		
Aug 5	A: Varios	pda # 3	Folio 1	Q	36.00			Q	155.00		
Aug 13	A: Varios	pda # 5	Folio 1	Q	900.00			Q	305.00		
Aug 18	A: Varios	pda # 6	Folio 2	Q	600.00						
Aug 24	A: Caja	pda # 9	Folio 2	Q	72.00						
Aug 27	A: Varios	pda # 12	Folio 3	Q	72.00						
Aug 29	A: Varios	pda # 14	Folio 3	Q	372.00						
				Q	2,376.00						
IRS retenido por pagar sobre Compras				IVA por Cobrar				19			
Aug 5	por varios	pda # 3	Folio 1	Q	150.00						
Aug 29	por varios	pda # 14	Folio 3	Q	155.00						
				Q	305.00						
Clientes				IVA por Cobrar				20			
Aug 10	A: Varios	pda # 4	Folio 1	Q	3,000.00						
Aug 26	A: Varios	pda # 11	Folio 2	Q	4,000.00						
Aug 28	A: Varios	pda # 13	Folio 3	Q	3,500.00						
				Q	10,500.00						
Ventas				IVA por Cobrar				21			
Aug 10	por Varios	pda # 4	Folio 1	Q	9,000.00						
Aug 23	por Varios	pda # 8	Folio 2	Q	3,482.14						
Aug 26	por Varios	pda # 11	Folio 2	Q	4,000.00						
Aug 28	por Varios	pda # 13	Folio 3	Q	8,950.00						
				Q	25,432.14						
IVA por Pagar				IVA por Cobrar				22			
Aug 10	por Varios	pda # 4	Folio 1	Q	1,080.00						
Aug 23	por Varios	pda # 8	Folio 2	Q	417.86						
Aug 26	por Varios	pda # 11	Folio 3	Q	480.00						
Aug 28	por Varios	pda # 13	Folio 3	Q	1,074.00						
				Q	3,051.86						

Debe				Haber			
15							15
Aug 13	A. Varios	pda #5	Folio 1	a	7,500.00	Compras	
						Documentos por pagar	
						Aug 13 por varios	pda #5 Folio 2 a 3,000.00
						Aug 18 por varios	pda #6 Folio 2 a 5,000.00
							a 8,000.00
16						Equipo de Computación	16
Aug 18	A. Varios	pda #6	Folio 2	a	5,000.00		
17						Publicidad pagada Anticipada	17
Aug 24	A. Varios	pda #9	Folio 2	a	600.00		
18						Gastos Generales	18
Aug 25	A. Caja	pda #10	Folio 2	a	50.00		
19						Flete y Acareos	19
Aug 27	A. Varios	pda #13	Folio 3	a	600.00		
20						IVA retenido por pagar S/Fact Especial	20
						Aug 27 por Varios	pda #12 Folio 3 a 72.00
21						Sueldos Administración	21
Aug 30	A. Varios	pda #15	Folio 3	a	2,100.00		
22						Sueldos Ventas	22
Aug 30	A. Varios	pda #15	Folio 3	a	1,200.00		
23						Bonificación Incentivo Administración	23
Aug 30	A. Varios	pda #15	Folio 3	a	750.00		
24						Bonificación Incentivo Ventas	24
Aug 30	A. Varios	pda #15	Folio 3	a	500.00		

