

LibroDiario

FechaDetalle	CódigoCuenta	DEBE	HABER
2016-10-1 Por Inicio de actividades			
	1.1 Caja	44000	0
	1.3 Muebles y Enseres	6000	0
	1.2 Edificios	30000	0
	1.4 Inventario de compras de mercadería	20000	0
	4.1 E. Gutierrez Capital	0	100000
2016-10-4 Por gastos de organización honorarios del contador por elaboración de balance de apertura según factura No. 02345			
	5.1 Gastos Generales	696	0
	1.9 Crédito Fiscal IVA	104	0
	1.1 Caja	0	800
2016-10-6 Por concepto de Alquiler adelanto de un año. 12 m ? 1m ____ 500 bs 12m ____ x = 6000 bs alquiler 12 meses c/mes a 500 Bs. Total 6000 bs.			
	1.1 Caja	0	6000
	5.2 Alquileres Pagados	5220	0
	1.9 Crédito Fiscal IVA	780	0
2016-10-10 Apertura cuenta corriente en el Banco Mercantil para el control interno del efectivo.			
	1.5 Banco Mercantil	20000	0
	1.1 Caja	0	20000
2016-10-19 Se alquiló una pc e impresora con factura N° 0542. Por 1200 \$us. Tipo de cambio Bs.6.28/\$us.			
	1.6 Equipo de computación	6556.32	0
	1.9 Crédito Fiscal IVA	979.68	0
	1.1 Caja	0	7536
2016-10-31 Liquidación del IVA del mes de octubre			
	2.2 Débito Fiscal IVA	2340	0
	1.9 Crédito Fiscal IVA	0	1863.68
	2.3 IVA por pagar	0	476.32
2016-11-2 Por pago de sueldos del mes de octubre			
	1.1 Caja	0	4000
	5.3 Sueldos y salarios	4000	0

FechaDetalle	CódigoCuenta	DEBE	HABER
2016- Por adquisición de línea Telefonica 1000\$ * 6.31 = 11-10 6310 1\$			
	1.7 Inversiones	5489.7	0
	1.9 Crédito Fiscal IVA	820.3	0
	1.1 Caja	0	6310
2016- Por venta de mercaderías Según factura N° 001 10-31			
	1.1 Caja	18000	0
	5.6 Impuesto a las Transacciones	540	0
	2.2 Débito Fiscal IVA	0	2340
	2.5 I.T. por pagar	0	540
	3.1 Ventas	0	15660
2016- Por traslado de mercadería con factura N°3587 11-21 pagado con cheque N° 03002			
	5.7 Traslado de mercadería	435	0
	1.9 Crédito Fiscal IVA	65	0
	1.5 Banco Mercantil	0	500
2016- Por compra de mercaderías con factura N°1872 11-21 pagado con cheque N° 03001			
	1.4 Inventario de compras de mercadería	12180	0
	1.5 Banco Mercantil	0	14000
	1.9 Crédito Fiscal IVA	1820	0
2016- Por pago de impuestos al valor agregado y a las 11-16 transacciones			
	2.3 IVA por pagar	476.32	0
	1.1 Caja	0	1016.32
	2.5 I.T. por pagar	540	0
Por venta de mercadería con factura N° 002 con 2016- descuento comercial del 3%, con cheque N° 5412 11-30 embozado y depositado (16000*0.03=480). 16000- 480=15520 monto a cobrar.			
	1.5 Banco Mercantil	15520	0
	5.6 Impuesto a las Transacciones	465.6	0
	3.1 Ventas	0	13502.4
	2.2 Débito Fiscal IVA	0	2017.6
	2.5 I.T. por pagar	0	465.6

Fecha	Detalle	Código	Cuenta	DEBE	HABER
2016-11-24	Por devolución de mercadería no consignado en el pedido de compra; la empresa nos hace llegar el cheque N° 5366 del banco de crédito				
		1.5	Banco Mercantil	2000	0
		2.2	Débito Fiscal IVA	0	260
		2.1	Devolución de compras	0	1740
2016-11-30	Por cancelación de sueldos del mes de noviembre				
		5.3	Sueldos y salarios	4200	0
		1.5	Banco Mercantil	0	4200
2016-11-30	Por liquidación IVA del mes de noviembre				
		2.2	Débito Fiscal IVA	2277.6	0
		1.9	Crédito Fiscal IVA	0	2277.6
2016-12-8	Por adquisición de lote de mercaderías según factura N° 4567 con descuento de 3% por pronto pago a 10 días neto a 20 días				
		1.4	Inventario de compras de mercadería	10126.8	0
		1.9	Crédito Fiscal IVA	1513.2	0
		2.4	Cuentas por pagar	0	11640
2016-12-15	Por suscripción al periódico LA RAZON según factura N° 0123				
		5.4	Publicidad y propaganda	174	0
		1.9	Crédito Fiscal IVA	26	0
		1.1	Caja	0	200
2016-12-15	Por pago de gastos: Electro paz oct – nov ? 500 bs Cotel nov ? 400 bs Aguas Illimani oct – nov ? 120 bs ----- TOTAL 1020 BS				
		5.1	Gastos Generales	887.4	0
		1.1	Caja	0	1020
		1.9	Crédito Fiscal IVA	132.6	0
2016-12-16	Por impuestos al valor agregado y a las transacciones con cheque N° 03004				
		2.5	I.T. por pagar	465.6	0
		1.5	Banco Mercantil	0	465.6

FechaDetalle	CódigoCuenta	DEBE	HABER
2016- Por pago de la deuda del 8 de diciembre			
12-18 aprovechando el descuento con cheque N° 03005			
	1.5 Banco Mercantil	0	11640
	2.4 Cuentas por pagar	11640	0
2016- Por liquidación IVA del mes de diciembre			
12-31			
	2.2 Débito Fiscal IVA	1820	0
	1.9 Crédito Fiscal IVA	0	1820
2016- Por venta de mercadería al contado 60% y saldo a			
12-22 crédito Según factura N° 003			
	1.1 Caja	8400	0
	1.8 Cuentas por cobrar	5600	0
	5.6 Impuesto a las Transacciones	420	0
	2.2 Débito Fiscal IVA	0	1820
	3.1 Ventas	0	12180
	2.5 I.T. por pagar	0	420
2016- Por pago de planillas de sueldo al personal del mes			
12-31 de diciembre			
	5.3 Sueldos y salarios	4300	0
	1.1 Caja	0	4300
	TOTAL	251011.120000000002	251011.120000000002