


Universidad Mariano Gálvez de Guatemala
Facultad de Ingeniería en Sistemas de la Información
Semestre I
Contabilidad I, Código de curso: 003
Licenciada Claudia López Picón



Ejercicio Libro Diario, Mayor y Balance

Jerelyn Andrea Marín Morales
0909-24-6623

Puerto Barrios, Izabal 17 de Mayo de 2024

EJERCICIO No. 1

Con fecha de 08 de febrero 20xx, el Almacén "El Tucán", inicia sus operaciones comerciales con un aporte inicial del señor Castro, consiste en:

Efectivo	Q 27,800.00	CAJA Y BANCOS
Artículos para la venta	Q 31,500.00	INVENTARIO DE MERCADERÍAS
Pick up	Q 97,000.00	VEHÍCULOS

A la fecha, el Almacén tiene la siguiente deuda: sobre la mercadería comprada por Q 5,000.00 que fue adquirida al crédito por la que se firmó una letra de cambio. DOCUMENTOS POR PAGAR

El movimiento durante el mes de febrero del 20xx fue el siguiente:

Días

- 12 Se vendieron mercaderías al crédito al señor Adán Barrios por Q 3,450.00 con el IVA incluido, quien nos firmó 2 letras de cambio, factura electrónica No. 01, el IVA lo pagó en efectivo. VENTAS / DOCUMENTOS POR COBRAR / IVA POR PAGAR / CAJA Y BANCOS
- 16 Se vendió mercadería al contado por Q 8,550.00, con el IVA incluido, Factura electrónica No. 02. VENTAS / CAJA Y BANCOS / IVA POR PAGAR
- 18 Se hizo un abono por Q 2,000.00, recibo de caja No. 201, por la mercadería comprada realizada el 08 de febrero del 20xx. DOCUMENTOS POR PAGAR / CAJA Y BANCOS
- 19 Se compraron mercaderías al crédito a Almacén Que Cruel, S.A., por Q 4,250.60 con el IVA incluido, factura electrónica No. 2344, el IVA se le pagó en efectivo. COMPRAS / PROVEEDORES / IVA POR COBRAR / CAJA Y BANCOS
- 20 Se compró mobiliario y equipo al crédito al Almacén Muebles Finos, S.A., por Q 2,550.00, con el IVA incluido, Factura electrónica No. 356, el IVA se pagó en efectivo. MOBILIARIO Y EQUIPO / IVA POR COBRAR / ACREEDORES / CAJA Y BANCOS
- 23 El señor Adán Barrios nos devolvió mercadería por valor Q 1,000.00 con el IVA incluido, la cual había sido vendida al crédito el 12 de febrero del 20xx. DEV Y REB SOBRE VENTAS / IVA POR PAGAR / CLIENTES / CAJA Y BANCOS
- 24 Devolvimos mercadería por valor de Q 2,500.00 con el IVA incluido, la cual había sido comprada al crédito el 19 de febrero del 20xx, a Almacén Que Cruel, por el motivo que algunas piezas están defectuosas, el IVA lo devolvieron en efectivo. DEV Y REB SOBRE COMPRAS / IVA POR COBRAR / PROVEEDORES / CAJA Y BANCOS
- 25 Se hizo un abono por Q 1,200.00, recibo de caja 320, por la compra realizada el 20 de febrero del 20xx. ACREEDORES / CAJA Y BANCOS

26 El señor Adán Barrios nos hizo un abono de Q 1,500.00, recibo de caja No. 001, correspondiente a la mercadería vendida el 12 de febrero 20xx. **CLIENTES / CAJA Y BANCOS**

28 Se le solicita registra el pago de sueldos del mes de febrero del 20xx, así:

Sueldo de 3 trabajadores Q 3,500.00 cada uno.

Sueldo de 2 administración Q 3,550.00 cada uno.

Instrucciones:

1. Elaborar partidas de diario
2. Libro Mayor
3. Elaborar Balance de Comprobación

Calculo Pda. 1

Q 156,300.00

~~Q 5,000.00~~

Q 151,300.00 Capital

Calculos Pda. 2

Venta al credito Q 3,450.00

Q 3,450.00 / 1.12 = Q 3,080.36 monto sin IVA

Q 3,080.36 x 12% = Q 369.64 monto IVA

Q 3,450.00

Calculos Pda. 3

Ventas al contado Q 8,550.00

Q 8,550.00 / 1.12 = Q 7,633.93 monto sin IVA

Q 7,633.93 x 12% = Q 916.07 monto IVA

Q 8,550.00

Calculos Pda. 4

Abono Q 2,000.00

Calculos Pda. 5

Compra al credito Q 4,250.60

Q 4,250.60 / 1.12 = Q 3,795.18 monto sin IVA

Q 3,795.18 x 12% = Q 455.42 monto IVA

Q 4,250.60

Calculos Pda. 6

Compra al credito Q 2,550.00

$$\begin{aligned} Q2,550.00 / 1.12 &= Q2,276.79 \text{ monto sin IVA} \\ Q2,276.79 \times 12\% &= Q273.21 \text{ monto IVA} \\ Q2,550.00 \end{aligned}$$

Cálculos Pda. 7

Dev. y Reb. SI Vtas. Q1,000.00

$$\begin{aligned} Q1,000.00 / 1.12 &= Q892.86 \text{ monto sin IVA} \\ Q892.86 \times 12\% &= Q107.14 \text{ monto IVA} \\ Q1,000.00 \end{aligned}$$

Cálculos Pda. 8

Dev. y Reb. SI Compras Q2,500.00

$$\begin{aligned} Q2,500.00 / 1.12 &= Q2,232.14 \\ Q2,232.14 \times 12\% &= Q267.86 \\ Q2,500.00 \end{aligned}$$

Cálculos Pda. 9

Abono Q1,200.00

Cálculos Pda. 10

Abono Q1,500.00

Cálculos Pda. 11

Datos:

Sueldo de Ventas 3 trab. $Q3,500.00 \times 3 = Q10,500.00$
Sueldos Admin 2 trab. $Q3,550.00 \times 2 = Q7,100.00$
 $Q17,600.00$

Cuotas Patronales 12.67%

Cuotas Patronales Ventas $Q10,500.00 \times 12.67\% = Q1,330.35$
Cuotas Patronales Admin $Q7,100.00 \times 12.67\% = Q899.57$
 $Q2,229.92$

Prestaciones Laborales 30.55%

Prestaciones Laborales Ventas $Q10,500.00 \times 30.55\% = Q3,207.75$
Prestaciones Laborales Admin $Q7,100.00 \times 30.55\% = Q2,169.05$
 $Q5,376.80$

Bonificación Incentivo Q250.00

Bonificación Incentivo Ventas $Q250.00 \times 3 = Q750.00$
Bonificación Incentivo Admin $Q250.00 \times 2 = Q500.00$
 $Q1,250.00$

Cuota Laboral IGSS 4.83%

$Q17,600.00 \times 4.83\% = Q850.08$

Caja y Bancos

Sueldos Ventas y Admin $Q17,600.00$
(+) Bonificación Incentivo $Q1,250.00$
 $Q18,850.00$
(-) Retención Cuota IGSS $Q850.08$
 $Q17,999.92$

Almacén "El Tucán"
Libro Diario
Al 28 de febrero 20xx
cifras expresadas en Quetzales

Pda. 1	08/02/20xx		
1	Caja y Bancos	27,800 ⁰⁰	
2	Inventario de Mercaderías	31,500 ⁰⁰	
3	Vehículos	97,000 ⁰⁰	
4	Documentos por Pagar		5,000 ⁰⁰
5	Capital Sr. Castro		151,300 ⁰⁰
	Apertura contable del Almacén "El Tucán"	156,300 ⁰⁰	156,300 ⁰⁰
Pda. 2	12/02/20xx		
6	Documentos por Cobrar	3,080 ³⁶	
1	Caja y Bancos	369 ⁶⁴	
7	Ventas		3,080 ³⁶
8	IVA por Pagar		369 ⁶⁴
	Venta de Mercadería al Crédito, firma de documentos Fact. No. 01	3,450 ⁰⁰	3,450 ⁰⁰
Pda. 3	16/02/20xx		
1	Caja y Bancos	8,550 ⁰⁰	
7	Ventas		7,633 ⁹³
8	IVA por Pagar		916 ⁰⁷
	Ventas al contado fact. No. 02	8,550 ⁰⁰	8,550 ⁰⁰
Pda. 4	18/02/20xx		
4	Documentos por Pagar	2,000 ⁰⁰	
1	Caja y Bancos		2,000 ⁰⁰
	Abono recibo de caja No. 201 por la mercadería comprada el 08/02/20xx	2,000 ⁰⁰	2,000 ⁰⁰
Pda. 5	19/02/20xx		
9	Compras	3,795 ¹⁸	
10	IVA por Cobrar	455 ⁴²	
11	Proveedores		3,795 ¹⁸
1	Caja y Bancos		455 ⁴²
	Compra al crédito a Almacén Que Cruel, S.A. Fact. No. 2344	4,250 ⁶⁰	4,250 ⁶⁰
Pda. 6	20/02/20xx		
12	Mobiliario y Equipo	2,276 ⁷⁹	
10	IVA por Cobrar	273 ²¹	
13	Acreedores		2,276 ⁷⁹
1	Caja y Bancos		273 ²¹
	Compra de mobiliario y equipo al crédito al Almacén Muebles Fines, S.A. fact. No. 356	2,550 ⁰⁰	2,550 ⁰⁰

Pda 7

23/02/20xx

14 Devoluciones y Rebajas sobre Ventas

892⁸⁶

8 IVA por Pagar

107¹⁴

15 Clientes

892⁸⁶

1 Caja y Bancos

107¹⁴

Devolución de mercadería por Adán Barrios la cual había sido vendida el 12/02/20xx

1,000⁰⁰1,000⁰⁰

Pda 8

24/02/20xx

11 Proveedores

2,232¹⁴

1 Caja y Bancos

267⁸⁶

16 Devoluciones y Rebajas sobre Compras

2,232¹⁴

10 IVA por cobrar

267⁸⁶

Devolución de Mercadería la cual había sido comprada el 19/02/20xx por algunas piezas defectuosas

2,500⁰⁰2,500⁰⁰

Pda 9

25/02/20xx

13 Acreedores

1,200⁰⁰

1 Caja y Bancos

1,200⁰⁰

Abono recibo de caja No. 320 por la compra realizada 20/02/20xx

1,200⁰⁰1,200⁰⁰

Pda 10

26/02/20xx

1 Caja y Bancos

1,500⁰⁰

15 Clientes

1,500⁰⁰

Abono recibo de caja No. 001 de la venta del 12/02/20xx

1,500⁰⁰1,500⁰⁰

Pda 11

28/02/20xx

17 Sueldos Sala de Ventas

10,500⁰⁰

18 Sueldos de Administración

7,100⁰⁰

19 Cuota Patronal Sala de Ventas

1,330³⁵

20 Cuota Patronal Administración

899⁵⁷

21 Prestación Laboral Sala de Ventas

3,207⁷⁵

22 Prestación Laboral Administración

2,169⁰⁵

23 Bonificación Incentivo Sala de Ventas

750⁰⁰

24 Bonificación Incentivo Administración

500⁰⁰

25 Cuotas Patronales por Pagar

2,229⁹²

26 Provisión para prestaciones laborales Ventas y Admin

5,376⁸⁰

27 Retención cuota IGSS

850⁰⁸

1 Caja y Bancos

17,999⁹²

Registro de sueldos del mes de febrero 20xx

26,456⁷²26,456⁷²

Almacén "El Tucán"
Libro Mayor
Al 28 de febrero 20xx

(1) Caja y Bancos			
P#1	Q 27,800.00	Q 2,000.00	P#4
P#2	Q 369.64	Q 455.42	P#5
P#3	Q 8,550.00	Q 273.21	P#6
P#8	Q 267.86	Q 107.14	P#7
P#10	Q 1,500.00	Q 1,200.00	P#9
		Q 17,999.92	P#11
	Q 38,487.50	Q 22,035.69	

(2) Inventario de Mercaderías	
P#1	Q 31,500.00
	Q 31,500.00

(3) Vehículos	
P#1	Q 97,000.00
	Q 97,000.00

(4) Documentos por Pagar		
P#4	Q 2,000.00	Q 5,000.00 P#1
	Q 2,000.00	Q 5,000.00

(5) Capital Sr. Castro	
	Q 151,300.00 P#1
	Q 151,300.00

(6) Documentos por Cobrar	
P#2	Q 3,080.36
	Q 3,080.36

(7) Ventas	
	Q 3,080.36 P#2
	Q 7,633.93 P#3
	Q 10,714.29

(8) IVA por Pagar			
P#7	Q	107.14	Q 369.64 P#2
			Q 916.07 P#3
	Q	107.14	Q 1,285.71

(9) Compras		
PH5	Q	3,795.18
	Q	3,795.18

(10) IVA por Cobrar			
PH5	Q	455.42	Q 267.86 PH8
PH6	Q	273.21	
	Q	728.63	Q 267.86

(11) Proveedores			
PH8	Q	2,232.14	Q 3,795.18 PH5
	Q	2,232.14	Q 3,795.18

(12) Mobiliario y Equipo		
PH6	Q	2,276.79
	Q	2,276.79

(13) Acreedores			
P#9	Q 1,200.00	Q 2,276.79	P#6
	Q 1,200.00	Q 2,276.79	

(14) Dev. y Reb. Sobre Ventas			
P#7	Q 892.86		
	Q 892.86		

(15) Clientes			
	Q 892.86	P#7	
	Q 1,500.00	P#10	
	Q 2,392.86		

(16) Dev. y Reb. Sobre Compras			
	Q 2,232.14	P#8	
	Q 2,232.14		

(17) Sueldos Sala de Ventas

P#11	Q 10,500.00
	Q 10,500.00

(18) Sueldos de Administración

P#11	Q 7,100.00
	Q 7,100.00

(19) Cuota Patronal Sala de Ventas

P#11	Q 1,330.35
	Q 1,330.35

(20) Cuota Patronal Administración

P#11	Q 899.57
	Q 899.57

(21) Prestación Laboral Sala de Ventas

P#11	Q	3,207.75
	Q	3,207.75

(22) Prestación Laboral Administración

P#11	Q	2,169.05
	Q	2,169.05

(23) Bonificación Incentivo Sala de Vtas.

P#11	Q	750.00
	Q	750.00

(24) Bonificación Incentivo Administración

P#11	Q	500.00
	Q	500.00

(25) Cuotas Patronales por Pagar	
02,229.92	P#11
02,229.92	

(26) Provisión para Prestaciones Laborales Vtas y Admin	
05,376.80	P#11
05,376.80	

(27) Retención Cuota IGSS	
0850.08	P#11
0850.08	

Almacén "El Tucán"
Balance de Comprobación
Al 28 de febrero 20xx
Cifras expresadas en Quetzales

Nb.	Cuenta				
1	Caja y Bancos	38,487. ⁵⁰	22,035. ⁶⁹	16,451. ⁸¹	
2	Inv. de Mercaderías	31,500. ⁰⁰		31,500. ⁰⁰	
3	Vehículos	97,000. ⁰⁰		97,000. ⁰⁰	
4	Documentos por Pagar	2,000. ⁰⁰	5,000. ⁰⁰		3,000. ⁰⁰
5	Capital Sr. Castro		151,300. ⁰⁰		151,300. ⁰⁰
6	Documentos por Cobrar	3,080. ³⁶		3,080. ³⁶	
7	Ventas		10,714. ²⁹		10,714. ²⁹
8	IVA por Pagar	107. ¹⁴	1,285. ⁷¹		1,178. ⁵⁷
9	Compras	3,795. ¹⁸		3,795. ¹⁸	
10	IVA por Cobrar	728. ⁶³	267. ⁸⁶	460. ⁷⁷	
11	Proveedores	2,232. ¹⁴	3,795. ¹⁸		1,563. ⁰⁴
12	Mobiliario y Equipo	2,276. ⁷⁹		2,276. ⁷⁹	
13	Acreedores	1,200. ⁰⁰	2,276. ⁷⁹		1,076. ⁷⁹
14	Dev. y Reb. sobre Ventas	892. ⁸⁶		892. ⁸⁶	
15	Clientes		2,392. ⁸⁶		2,392. ⁸⁶
16	Dev. y Reb. sobre compras		2,232. ¹⁴		2,232. ¹⁴
17	Sueldos Sala de Ventas	10,500. ⁰⁰		10,500. ⁰⁰	
18	Sueldos de Administración	7,100. ⁰⁰		7,100. ⁰⁰	
19	Cuota Patronal Sala de Vtas	1,330. ³⁵		1,330. ³⁵	
20	Cuota Patronal Admin.	899. ⁵⁷		899. ⁵⁷	
21	Prestación Laboral Sala de V.	3,207. ⁷⁵		3,207. ⁷⁵	
22	Prestación Laboral Admin	2,169. ⁰⁵		2,169. ⁰⁵	
23	Bonificación Incentivo Sala de Ventas	750. ⁰⁰		750. ⁰⁰	
24	Bonificación Incentivo Admin	500. ⁰⁰		500. ⁰⁰	
25	Cuotas Patronales por Pagar		2,229. ⁹²		2,229. ⁹²
26	Provisión para prestaciones laborales Vtas y Admin		5,376. ⁸⁰		5,376. ⁸⁰
27	Retención Cuota IGSS		850. ⁰⁸		850. ⁰⁸
	Sumas IGUALES	209,757. ³²	209,757. ³²	181,914. ⁴⁹	181,914. ⁴⁹