

FERRETERÍA DEL CID

BALANCE GENERAL DE APERTURA (Forma de Reporte, Naturaleza Actividades de la Empresa)

<u>ACTIVO</u>			
<u>NO CORRIENTE</u>			
Mobiliario y Equipo		Q	35,000.00
<u>CORRIENTE</u>			
Mercadería	Q	30,000.00	
Caja	Q	60,000.00	Q 90,000.00
SUMA DE ACTIVO			Q 125,000.00
<u>PATRIMONIO NETO</u>			
Cuenta Capital		Q	40,000.00
<u>PASIVO</u>			
<u>NO CORRIENTE</u>			
Préstamos Bancarios LP		Q	50,000.00
<u>CORRIENTE</u>			
Proveedores	Q	30,000.00	
Acreedores	Q	5,000.00	Q 35,000.00
SUMA IGUAL ACTIVO			Q 125,000.00
Guatemala 03 de enero 2022			
(f) _____		(f) _____	
Propietario		PC Reg. 1777	

FERRETERÍA DEL CID
LIBRO DIARIO O PRIMERA ENTRADA

Pda. No. 1	3-ene		
Mobiliario y Equipo	Q	35,000.00	
Mercadería	Q	30,000.00	
Caja	Q	60,000.00	
Cuenta Capital			Q 40,000.00
Préstamos Bancarios LP			Q 50,000.00
Proveedores			Q 30,000.00
Acreedores			Q 5,000.00
Reg. Partida de apertura de la Ferrería del Cid	Q	125,000.00	Q 125,000.00
Pda. No. 2	4-ene		
Compras	Q	3,000.00	
IVA por Cobrar	Q	360.00	
Caja			Q 3,360.00
Reg. Compra de Mercaderías al contado	Q	3,360.00	Q 3,360.00
Pda. No. 3	7-ene		
Caja	Q	5,376.00	
Ventas			Q 4,800.00
IVA por Pagar			Q 576.00
Reg. Venta de mercaderías al contado	Q	5,376.00	Q 5,376.00
Pda. No. 4	10-ene		
Mobiliario y Equipo	Q	1,500.00	
IVA por Cobrar	Q	180.00	
Acreedores			Q 1,500.00
Caja			Q 180.00
Reg. Compra de escritorio al crédito	Q	1,680.00	Q 1,680.00
Pda. No. 5	22-ene		
Cientes	Q	3,000.00	
Caja	Q	360.00	
Ventas			Q 3,000.00
IVA por Pagar			Q 360.00
Reg. Venta de mercaderías al contado	Q	3,360.00	Q 3,360.00
Pda. No. 6	31-ene		
Compras	Q	18,000.00	
IVA por Cobrar	Q	2,160.00	
Caja			Q 8,460.00
Proveedores			Q 11,700.00
Reg. Compra de mercaderías al contado y al crédito	Q	20,160.00	Q 20,160.00
Pda. No. 7	31-ene		
IVA por Pagar	Q	936.00	
IVA por Cobrar			Q 936.00
Reg. Regularización de la cuenta IVA	Q	936.00	Q 936.00

LABORATORIO No. 1
APERTURA CONTABLE Y PARTIDAS DE DIARIO

El 03 de enero del 2022, el Señor Juan del Cid invierte en su negocio "**Ferretería del Cid**", lo siguiente:

Efectivo	Q. 60,000.00
Mercaderías	30,000.00
Mobiliario y Equipo	35,000.00

Indicando que sobre su aporte pesan las siguientes deudas

Préstamo al Banco por Q. 50,000.00
Deuda por la mercadería Q. 30,000.00
Deuda por Mob. Y Equipo Q. 5,000.00 el cual se adquirió al crédito

Del 03 al 31 de enero se realizaron las siguientes operaciones:

Día

04 Compra de Mercaderías al contado por Q. 3,360.00
07 Vende mercadería al contado por Q. 5,376.00.
10 Compra un escritorio al crédito por Q. 1,680.00
22 Vende mercadería al crédito por Q. 3,360.00
31 Compra mercadería por Q. 20,160.00, 35% al contado y el resto al crédito.

Se le pide elaborar lo siguiente:

- *Libro Diario*
- *Partida de regularización del IVA*
- *Libro Mayor*
- *Balance de Saldos*

FERRETERÍA DEL CID
LIBRO MAYOR O CENTRALIZADOR A UN FOLIO

F1	Mobiliario y Equipo	DEBE	HABER	SALDO
3-ene	A partida de apertura	Q 35,000.00		Q 35,000.00
10-ene	A acreedores	Q 1,500.00		Q 36,500.00
F2	Mercaderías			
3-ene	A partida de apertura	Q 30,000.00		Q 30,000.00
F3	Caja			
3-ene	A partida de apertura	Q 60,000.00		Q 60,000.00
4-ene	Por cuentas varias		Q 3,360.00	Q 56,640.00
7-ene	A cuentas varias	Q 5,376.00		Q 62,016.00
10-ene	Por IVA por Cobrar		Q 180.00	Q 61,836.00
22-ene	A IVA por Pagar	Q 360.00		Q 62,196.00
31-ene	Por cuentas varias		Q 8,460.00	Q 53,736.00
F4	Cuenta Capital			
3-ene	Por partida de apertura		Q 40,000.00	Q 40,000.00
F5	Préstamos Bancarios			
3-ene	Por partida de apertura		Q 50,000.00	Q 50,000.00
F6	Proveedores			
3-ene	Por partida de apertura		Q 30,000.00	Q 30,000.00
31-ene	Por Compras		Q 11,700.00	Q 41,700.00
F7	Acreedores			
3-ene	Por partida de apertura		Q 5,000.00	Q 5,000.00
31-ene	Por Mobiliario y Equipo		Q 1,500.00	Q 6,500.00
F8	Compras			
4-ene	A Caja	Q 3,000.00		Q 3,000.00
31-ene	A cuentas varias	Q 18,000.00		Q 21,000.00
F9	IVA por Cobrar			
4-ene	A Caja	Q 360.00		Q 360.00
10-ene	A Caja	Q 180.00		Q 540.00
31-ene	A Caja	Q 2,160.00		Q 2,700.00
31-ene	Por IVA por Pagar		Q 936.00	Q 1,764.00
F10	Ventas			
7-ene	Por Caja		Q 4,800.00	Q 4,800.00
22-ene	Por Clientes		Q 3,000.00	Q 7,800.00
F11	IVA por Pagar			
7-ene	Por Caja		Q 576.00	Q 576.00
22-ene	Por Caja		Q 360.00	Q 936.00
31-ene	A IVA por Cobrar	Q 936.00		Q -
F12	Clientes			
4-ene	A Ventas	Q 3,000.00		Q 3,000.00

LABORATORIO No. 1
APERTURA CONTABLE Y PARTIDAS DE DIARIO

El 03 de enero del 2022, el Señor Juan del Cid invierte en su negocio "**Ferretería del Cid**", lo siguiente:

Efectivo	Q. 60,000.00
Mercaderías	30,000.00
Mobiliario y Equipo	35,000.00

Indicando que sobre su aporte pesan las siguientes deudas

Préstamo al Banco por Q.	50,000.00
Deuda por la mercadería Q.	30,000.00
Deuda por Mob. Y Equipo Q.	5,000.00 el cual se adquirió al crédito

Del 03 al 31 de enero se realizaron las siguientes operaciones:

Día

04 Compra de Mercaderías al contado por Q. 3,360.00
07 Vende mercadería al contado por Q. 5,376.00.
10 Compra un escritorio al crédito por Q. 1,680.00
22 Vende mercadería al crédito por Q. 3,360.00
31 Compra mercadería por Q. 20,160.00, 35% al contado y el resto al crédito.

Se le pide elaborar lo siguiente:

- *Libro Diario*
- *Partida de regularización del IVA*
- *Libro Mayor*
- *Balance de Saldos*

FERRETERÍA DEL CID
LIBRO DE BALANCE DE SALDOS

NO.	CUENTA	SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
1	Mobiliario y Equipo	Q 36,500.00	
2	Mercaderías	Q 30,000.00	
3	Caja	Q 53,736.00	
4	Cuenta Capital		Q 40,000.00
5	Préstamos Bancarios		Q 50,000.00
6	Proveedores		Q 41,700.00
7	Acreedores		Q 6,500.00
8	Compras	Q 21,000.00	
9	IVA por Cobrar	Q 1,764.00	
10	Ventas		Q 7,800.00
11	IVA por Pagar		Q -
12	Clientes	Q 3,000.00	
	SUMAS IGUALES	Q 146,000.00	Q 146,000.00