

Centro Educativo: _____

Nombre del Alumno: _____ No. De Clave: _____

Grado: _____ Fecha: _____

EJERCICIO DE LIBRO MAYOR No. 1

INSTRUCCIONES: Si cuenta con un ordenador (computador) utilice un programa que trabaje con hojas electrónicas (Excel u otro) y elabore haga los traslados de las siguientes partidas de diario al Libro Mayor, todo correspondiente al movimiento durante el mes de enero del Almacén el Gato con Botas.

Pda. 1	1 de enero		
	CAJA Y BANCOS	Q	86,000.00
	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	Q	100,000.00
	CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES	Q	15,000.00
	MERCADERÍAS	Q	225,000.00
	MOBILIARIO Y EQUIPO	Q	40,000.00
	a ACREEDORES COMERCIALES	Q	55,000.00
	ACREEDORES NO COMERCIALES	Q	11,000.00
	PRÉSTAMOS BANCARIOS	Q	100,000.00
	CAPITAL CONTABLE	Q	300,000.00
Explic.	Resumen de inventario No. 2 del almacén el Gato con Botas		
		Q	466,000.00
		Q	466,000.00
Pda. 2	5 de enero		
	CAJA Y BANCOS	Q	22,400.00
	a VENTAS	Q	20,000.00
	IVA DÉBITO	Q	2,400.00
Explic.	Ventas de hoy según facturas de la No. 101 a la 105		
		Q	22,400.00
		Q	22,400.00
Pda. 3	10 de enero		
	COMPRAS	Q	10,000.00
	IVA CRÉDITO	Q	1,200.00
	a ACREEDORES COMERCIALES	Q	11,200.00
Explic.	Compra de mercadería a nuestro proveedor Importadora Century, S.A. según fact.#123		
		Q	11,200.00
		Q	11,200.00
Pda. 4	15 de enero		
	DEUDORES COMERCIALES	Q	28,000.00
	a VENTAS	Q	25,000.00
	IVA DÉBITO	Q	3,000.00
	Venta al crédito al cliente Almacén Suma según factura No. 106		
		Q	28,000.00
		Q	28,000.00

Pda. 5	17 de enero				
	ACREEDORES NO COMERCIALES	Q	1,000.00		
	a CAJA Y BANCOS			Q	1,000.00
Explic.	Se abona en efectivo a la empresa Claro,S.A. (acreedor no comercial) Recibo No. 322				
		Q	1,000.00	Q	1,000.00
Pda. 6	20 de enero				
	CAJA Y BANCOS	Q	5,000.00		
	a DEUDORES COMERCIALES			Q	5,000.00
Explic.	El cliente Mauricio Durán abona en efectivo Se extiende recibo de caja No.201				
		Q	5,000.00	Q	5,000.00
Pda. 7	23 de enero				
	COMPRAS	Q	8,000.00		
	IVA CRÉDITO	Q	960.00		
	a CAJA Y BANCOS			Q	8,960.00
Explic.	Según factura No. 1023, se compra mercancías al proveedor Grupo UNO, S.A. se gira Ch.#401				
		Q	8,960.00	Q	8,960.00
Pda. 8	25 de enero				
	DEUDORES COMERCIALES	Q	17,920.00		
	a VENTAS			Q	16,000.00
	IVA DÉBITO			Q	1,920.00
Explic.	Venta al crédito al cliente Almacén Suma según factura No. 107				
		Q	17,920.00	Q	17,920.00
Pda. 9	28 de enero				
	ALQUILERES PAGADOS	Q	6,000.00		
	IVA CRÉDITO	Q	720.00		
	a CAJA Y BANCOS			Q	6,720.00
Explic.	Con cheque No. 402 se paga factura No.13 por pago del alquiler del presente mes				
		Q	6,720.00	Q	6,720.00
Pda. 10	31 de enero				
	SUELDOS DE OFICINA	Q	12,000.00		
	SUELDOS DE VENDEDORES	Q	16,000.00		
	CUOTAS PATRONALES	Q	3,547.60		
	a CUOTAS LABORALES Y PAT. POR PAGAR			Q	4,900.00
	CAJA Y BANCOS			Q	26,647.60
Explic.	Pago de planilla del mes de enero. Se giran los cheques No.403 al 412				
		Q	31,547.60	Q	31,547.60