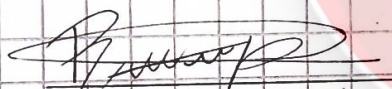


Balance de Apertura

Activo

Activo corriente	
Activo disponible	
Caja	33495,07
Bancos	16770
Activo realizable	
Inventario Inicial de Mercaderías	8787
Activo no corriente	
Activo fijo tangible	
Equipos de computación	5975

Total Activo 65027,07


Firma Contador

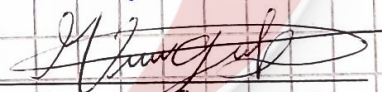
Pasivo

Pasivo corriente	
Pasivo exigible a corto plazo	
Cuentas por pagar	3775

Patrimonio

Cuentas consolidadas al patrimonio	
Capital Social	61252,07

Total Pasivo y Patrimonio 65027,07


Firma Gerente

NUEVA FUERZA
FINANCIERA

Planteamiento

Las siguientes transacciones registrar utilizando:
Método de cuentas en asiento de Diario, Libro Mayor, Hoja de Trabajo de 8 columnas

A01 05/11/25 La empresa Komitopasa, inicia actividades el 05 de noviembre con el siguiente inventario de bienes:

Inc.	Detalle			
a	Efectivo en Caja Bs 33495,07			
b	Efectivo en Banco Bs 16770			
c	Cuentas por pagar a proveedores por Bs 3775			
d	Equipos de Computación por Bs 5975			
e	Un lote de mercaderías bajo el siguiente Detalle:			
	Detalle	Q	C.V.	Costo Total
	Poleras	404	13.05	5272,20
	Shorts	404	8.70	3514,80

A02 05/11/25 Se compra un Juego de Escritorios según factura en Bs 4950, a simple crédito a 60 días.

A03 10/11/25 Se compra una Motocicleta para distribución según factura en Bs 10200, se firma una Letra de Cambio a 60 días

A04 10/11/25 Se vende toda la mercadería con un incremento sobre el costo de Bs 6666 por el total se extiende factura, dicho importe nos pagan 25% al crédito por un lado y 75% al contado, por el crédito nos firma un pagaré.

A05 10/11/25 Se deposita dinero de Banco por Bs 9763,20 y se retira de caja.

A06 15/11/25 Se compra mercadería a casa Pepito en Bs 21824, se paga con efectivo de Caja Bs 6547,20 y el resto a crédito sin respaldo documentario.

A07 15/11/25 Se vende la mercadería por un total de Bs 31540,95 por el total se extiende factura, dicho importe nos pagan 70% con efectivo y por el resto nos firma un pagaré.

- A08 16/11/25** Se paga con cheque de banco Bs 3775 las cuentas por pagar del Balance de Apertura.
- A09 17/11/25** Por no contar con efectivo por los gastos de alquileres firmamos una Letra de Cambio por Bs 5775 por el total nos extienden una factura.
- A10 18/11/25** Se paga en efectivo de Caja: Luz, agua, gas por un total de Bs 3150
- A11 02/12/25** Se efectúa la Declaración Jurada del IVA, se liquidan los impuestos determinados del IVA e IT efectué el pago con Caja, si existe saldo a favor del Fisco.
- A12 09/12/25** Para un mejor control de pagos a proveedores y del efectivo de la empresa se apertura una Cuenta corriente en el Banco Sol por un monto de Bs 6900.
- A13 14/12/25** Se paga con cheque Bs 10200 de la compra a Crédito en fecha 10/11/25
- A14 14/12/25** Se obtiene un préstamo del Banco Nacional con Contrato por Bs 13250 que es abonado en nuestra cuenta corriente
- A15 31/12/25** Los clientes nos pagan con cheque en efectivo su deuda de la transacción A07. Cheque se deposita en caja.
- A16 31/12/25** Los clientes nos pagan en efectivo el 25% de la deuda de la transacción A04
- A17 31/12/25** Realice el Asiento de Ajuste correspondiente por el inventario inicial de Mercaderías, para determinación del Costo de Ventas.
- A18 31/12/25** El Inventario Final de Mercaderías asciende a Bs 1051,83 (Realice el Asiento de Ajuste correspondiente para determinación del Costo de Ventas)

LIBRO DIARIO

tipo	Fecha	Detalle	FM	Debe	Haber
A A A A	05/11/25	— AD 1 —			
		Caja	1	33495.07	
		Bancos	2	16770	
		Inventario Inicial de Mercaderías	21	8787	
		Equipos de computación	37	5475	
P P		a) Cuentas por pagar	72		3775
		Capital Social	120		61252.07
		Glosa: - Registro del Balance de Apertura			
A A P	05/11/25	— AD 2 —			
		Muebles y Enseres	34	4306.50	
		CF IVA	10	643.50	
		a) Cuentas por pagar	72		4950
		Glosa: - Compra de un juego de Escritorios a simple crédito a 60 días			
A A P	10/11/25	— AD 3 —			
		Vehículos y automotores	35	8874	
		CF IVA	10	1326	
		a) Documentos por pagar	73		10200
		Glosa: - Compra de una Motocicleta por el cual se firma una Letra de Cambio			
A A E I P P	10/11/25	— AD 4 —			
		Caja	1	11589.75	
		Documentos por cobrar	15	3863.25	
		IT	250	463.59	
		a) Ventas	300		13444.11
		DF IVA	74		2008.89
		IT por pagar	76		463.59
		Glosa: - Venta de la mercadería con un incremento sobre el costo, nos paga 25% al crédito que nos firma un Pagare y 75% al contado			
		Subtotales de la página 1		96093.66	96093.66

		Subtotales de la página 1		96093,66	96093,66
A A	10/11/25	— AD 5 —			
		<u>Bancos</u>	2	9763,20	
		a) <u>Caja</u>	1		9763,20
		<u>Glosa:</u> Depósito de dinero en banco y retiro de caja.			
E A P	15/11/25	— AD 6 —			
		<u>Compras</u>	150	18986,88	
		<u>CF IVA</u>	10	2837,12	
		a) <u>Caja</u>	1		6547,20
		<u>Documentos por pagar</u>	73		15276,80
		<u>Glosa:</u> Compra de mercaderías se paga con efectivo de caja una parte y el resto a crédito con respaldo documentario.			
A A E I P P	15/11/25	— AD 7 —			
		<u>Caja</u>	1	22078,67	
		<u>Documentos por cobrar</u>	15	9462,28	
		<u>IT</u>	250	946,23	
		a) <u>Ventas</u>	300		27440,63
		<u>DF IVA</u>	74		4100,32
		<u>IT por pagar</u>	76		946,23
		<u>Glosa:</u> Venta de mercadería que nos paga 70% en efectivo y por el resto nos firma un Pagare'			
P A	16/11/25	— AD 8 —			
		<u>Cuentas por pagar</u>	72	3775	
		a) <u>Bancos</u>	2		3775
		<u>Glosa:</u> Pago de una deuda del Balance de Apertura			
E A P	17/11/25	— AD 9 —			
		<u>Alquileres pagados</u>	177	5024,25	
		<u>CF IVA</u>	10	750,75	
		a) <u>Documentos por pagar</u>	73		5775
		<u>Glosa:</u> Firma de una Letra de Cambio por los gastos de alquileres			
		Subtotales de la página 2		73624,38	73624,38

		Subtotales de la página 2	73624.38	73624.38
E A A	18/11/25	— AD10 — <u>Gastos por Servicios Básicos</u> <u>CF IVA</u> a) <u>Caja</u>	174 10 1	2740.50 409.50 3150
		<u>Glosa:</u> — Pago con efectivo de caja: Luz, agua, gas		
	02/12/25	— AD11 — <u>DF IVA</u> <u>IT por pagar</u> a) <u>CF IVA</u> <u>Caja</u>	74 76 10 1	6109.21 1409.82 5966.87 1552.16
		<u>Glosa:</u> — Declaración Jurada, liquidación de impuestos		
A A A	09/12/25	— AD12 — <u>Bancos</u> a) <u>Caja</u>	2 1	6900 6900
		<u>Glosa:</u> — Apertura de una cuenta corriente en el Banco Sol		
	14/12/25	— AD13 — <u>Documentos por pagar</u> a) <u>Bancos</u>	73 2	10200 10200
		<u>Glosa:</u> — Pago con cheque de una deuda de la transacción A03		
A P A	14/12/25	— AD14 — <u>Bancos</u> a) <u>Prestamos Bancarios</u>	2 90	132250 132250
		<u>Glosa:</u> — Prestamo Bancario con abono a nuestra cuenta corriente		
	31/12/25	— AD15 — <u>Caja</u> a) <u>Documentos por cobrar</u>	1 15	9462.28 9462.28
		<u>Glosa:</u> — Cobro de una deuda de la transacción A07		
A A A		— AD16 — <u>Caja</u> a) <u>Documentos por cobrar</u>	1 15	965.81 965.81
		<u>Glosa:</u> — Cobro del 25% de una deuda de la transacción A04		
	Subtotales de la página 3			
			170447.12	170447.12

Materia: _____

Fecha: _____

		Subtotales de página 3	170447,12	170447,12
E A	31/12/25	— AD17 — Perdidas y ganancias	282	8787
		a) Inventario inicial de Mercaderías	21	8787
		Glosa: Asiento de Ajuste del Inventario Inicial de Mercaderías, para determinación del costo de ventas		
A I	31/12/25	— AD18 — Inventario Final de Mercaderías	22	1051.83
		a) Perdidas y ganancias	282	1051.83
		Glosa: Asiento de Ajuste del Inventario Final de mercaderías, para de terminación del costo de Ventas		
SUBTOTALES			350003.99	350003.99

NUEVA FUERZA
— FINANCIERA —

Materia: _____

Fecha: _____

LIBRO MAYOR

Caja FM 1

	Debe	Haber
AD1	33495.07	9763.20
AD4	11589.75	6547.20
AD7	22078.67	3150
AD15	9462.28	1552.16
AD16	965.81	6900
Sumas	77591.58	27912.56
Saldo	49679.02	

Equipos de computación FM 37

	Debe	Haber
AD1	5975	
Sumas	5975	
Saldo	5975	

Capital Social FM 120

	Debe	Haber
		61252.07 AD1
Sumas		61252.07
Saldo		61252.07

CF IVA FM 10

	Debe	Haber
AD2	643.50	5966.87
AD3	1326	
AD6	2837.12	
AD9	750.75	
AD10	409.50	
Sumas	5966.87	5966.87
Saldo	0	

Bancos FM 2

	Debe	Haber
AD1	16770	3775
AD5	9763.20	10200
AD12	6900	
AD14	132250	
Sumas	165683.20	13975
Saldo	151708.20	

Cuentas por pagar FM 72

	Debe	Haber
AD8	3775	3775
		4950
Sumas	3775	8725
Saldo		4950

Muebles y Enseres FM 34

	Debe	Haber
AD2	4306.50	
Sumas	4306.50	
Saldo	4306.50	

Vehículos y automotores FM 35

	Debe	Haber
AD3	8874	
Sumas	8874	
Saldo	8874	

Fecha: _____

Documentos por pagar FM 73

Debe		Haber	
AD 13	10200	10200	AD 3
		15276.80	AD 6
		5775	AD 9
Sumas	10200	31251.80	
Saldos		21051.80	

Documentos por cobrar FM 15

Debe		Haber	
AD 4	3863.25	9462.28	AD 15
AD 7	9462.28	965.51	AD 16
Sumas	13325.53	10428.09	
Saldos	2897.44		

IT FM 250

Debe		Haber	
AD 4	463.59		
AD 7	946.23		
Sumas	1409.82		
Saldos	1409.82		

Ventas FM 300

Debe		Haber	
		13444.11	AD 4
		27440.63	AD 7
Sumas		40884.74	
Saldos		40884.74	

DF IVA FM 74

Debe		Haber	
AD 11	6109.21	2008.89	AD 4
		4100.32	AD 7
Sumas	6109.21	6109.21	
Saldos	0		

IT por pagar FM 76

Debe		Haber	
AD 11	1409.82	463.59	AD 4
		946.23	AD 7
Sumas	1409.82	1409.82	
Saldos	0		

Compras FM 150

Debe		Haber	
AD 6	18986.88		
Sumas	18986.88		
Saldos	18986.88		

Alquileres pagados FM 177

Debe		Haber	
AD 9	5024.25		
Sumas	5024.25		
Saldos	5024.25		

Gastos por Servicios Basicos FM 174

Debe		Haber	
AD 10	2740.50		
Sumas	2740.50		
Saldos	2740.50		

Prestamos Bancarios FM 90

Debe		Haber	
		132250	AD 14
Sumas		132250	
Saldos		132250	

Materia: _____

Fecha: _____

Inventario Inicial de Mercaderías FM 21 -			
	Debe	Haber	
AD 1	8787	8787	AD 17
Sumas	8787	8787	
SalDOS	0		

Inventario Final de Mercaderías FM 22 -			
	Debe	Haber	
AD 18	1051.83		
Sumas	1051.83		
SalDOS	1051.83		

Perdidas y Ganancias (Egreso) FM 282

	Debe	Haber
AD 17	8787	
Sumas	8787	
SalDOS	8787	

Perdidas y Ganancias (Ingreso) FM 282

	Debe	Haber
		1051.83 AD 18
Sumas		1051.83
SalDOS		1051.83

— HOJA DE TRABAJO —

SUMAS

ESTADOS FINANCIEROS

SALDOS

ESTADOS FINANCIEROS											
SALDOS					ESTADO DE RESULTADOS						
Cuentas		Asiento de diario		Asiento de ajuste		Saldo ajustado		Balance General		Estado de Resultados	
FM	Cuenta	Rubro	S. de debe	S. de haber		Debe	Haber	Activo	Pasivo	Egresos	Ingresos
1	Caja	A	77591.58	27912.56		49679.02		49679.02			
2	Bancos	A	165683.20	13975		151708.20		151708.20			
10	CF IVA	A	5966.87	5966.87		—	—				
15	Documentos por cobrar	A	13325.53	10428.09		2897.44		2897.44			
21	Inventario Inicial de M.	A	8787		8787	—	—				
22	Inventario Final de M.	A			1051.83	1051.83		1051.83			
34	Muebles y Enseres	A	4306.50			4306.50		4306.50			
35	Vehiculos y automotores	A	8874			8874		8874			
37	Equipos de Computación	A	5975			5975		5975			
72	Cuentas por pagar	P	3775	8725			4950		4950		
73	Documentos por pagar	P	10200	31251.80			21051.80		21051.80		
74	DF IVA	P	6109.21	6109.21		—	—				
76	IT por pagar	P	1409.82	1409.82		—	—				
90	Prestamos Bancarios	P		132250			132250		132250		
120	Capital Social	P		61252.07			61252.07		61252.07		
150	Compras	E	18986.88			18986.88				18986.88	
174	Gastos por servicios Basicos	E	2740.50			2740.50				2740.50	
177	Alquileres pagados	E	5024.25			5024.25				5024.25	
250	IT	E	1409.82			1409.82				1409.82	
282	Perdidas y Ganancias (Egreso)	E			8787	8787				8787	
282	Perdidas y Ganancias (Ingreso)	I					1051.83				1051.83
300	ventas	I		40884.74			40884.74				40884.74
	Subtotales		340165.16	340165.16	9838.83	261440.44	261440.44	224491.99	219503.87	36948.45	41936.57
			Subtotales								
						Utilidad					
						Total General		224491.99	224491.99	41936.57	41936.57