

Libro Diario Fábrica Occidente SA.

PDA 01	01			
		Con los siguientes valores de activo y pasivo inició sus operaciones contables la Fábrica Occidente SA según inventario No. 01:		
		Caja	Q 300,000.00	
		Suscriptores de Acciones	Q 180,000.00	
		Acciones por Suscribir	Q 250,000.00	
		Materia Prima	Q 450,000.00	
		Inmuebles	Q 500,000.00	
		Mobiliario y Equipo	Q 100,000.00	
		Maquinaria	Q 100,000.00	
		Vehículos	Q 120,000.00	
		A: Capital Autorizado		Q 2,000,000.00
		* 200 acciones autorizadas Q 10,000 c/u	Q 2,000,000.00	Q 2,000,000.00
PDA 02	02			
		Banco Metropolitano	Q 270,000.00	
		A: Caja		Q 270,000.00
		* 1 boleto de depósito No. 769809	Q 270,000.00	Q 270,000.00
PDA 03	03			
		Gastos de Constitución	Q 5,200.00	
		IVA por cobrar	Q 624.00	
		A: Banco Metropolitano		Q 5,564.00
		ISR retenido por pagar		Q 260.00
		* 1 factura 456 escritura de const.	Q 5824.00	Q 5824.00
PDA 04	04			
		Artículos en Proceso	Q 40,000.00	
		A: Materia Prima		Q 40,000.00
		* 1 requisición No. 01	Q 40,000.00	Q 40,000.00
PDA 05	05			
		Compras Materia Prima	Q 17,857.14	
		IVA por cobrar	Q 3,014.29	
		A: Banco Metropolitano		Q 18,800.00
		Descuento s/ compras MP		Q 1,071.43
		* 1 compra con descuento 6%.	Q 19,871.43	Q 19,871.43

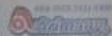
Guillermo Esai Galindo del Aguila
Sr. Berto Contador

Guillermo Esau Galindo del Aguila
5to Prito Contador

PDA 06	06			
	Articulos Perminados	Q	35000 ⁰⁰	
	A: Articulos en Proceso	Q		35000 ⁰⁰
	✓) recepción No. 01	Q	35000 ⁰⁰	35000 ⁰⁰
PDA 07	08			
	Baja	Q	31743 ³⁰	
	Descuentos sobre ventas	Q	1300 ⁰⁰	
	Clientes	Q	15600 ⁰⁰	
	Documentos por cobrar	Q	10400 ⁰⁰	
	A: Ventas			52000 ⁰⁰
	IVA por pagar			6157 ⁸⁵
	Ricargos cobrados s/ventas			615 ⁴⁵
	✓) ventas del día	Q	58773 ³⁰	58773 ³⁰
PDA 08	09			
	Articulos en Proceso	Q	35000 ⁰⁰	
	A: Materia Prima	Q		35000 ⁰⁰
	✓) nota de requisición No. 02	Q	35000 ⁰⁰	35000 ⁰⁰
PDA 09	10			
	Rebajas y descuentos s/ventas	Q	810 ⁰⁰	
	IVA por pagar	Q	97 ²⁰	
	A: Clientes	Q		907 ²⁰
	✓) nota de crédito No. 01	Q	907 ²⁰	907 ²⁰
PDA 10	12			
	Articulos Perminados	Q	30000 ⁰⁰	
	A: Articulos en Proceso	Q		30000 ⁰⁰
	✓) nota recepción No. 02	Q	30000 ⁰⁰	30000 ⁰⁰
PDA 11	14			
	Baja	Q	10340 ⁰⁰	
	Descuento sobre ventas	Q	589 ²⁹	
	A: Ventas	Q		9821 ⁴³
	IVA por pagar	Q		1107 ⁸⁶
	✓) venta con descuento 6%.	Q	10929 ²⁹	10929 ²⁹



7 484702 001199



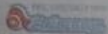
43733

Guillermo Esau Galindo del Aguila
 Sto Punto Contador

PDA 12	18				
		Vehiculos	Q	53,571.43	
		IVA por cobrar	Q	6,428.57	
		A: Documentos por pagar			Q 53,571.43
		Banco Metropolitano			Q 6,428.57
PDA 13	20	✓ factura 20138 de DIDECA	Q	60,000.00	Q 60,000.00
		Baja	Q	24,985.60	
		Descuento sobre ventas	Q	1,120.00	
		Clientes	Q	9,600.00	
		A: Ventas			Q 32,000.00
PDA 14	22	IVA por pagar			Q 3,705.60
		✓ ventas del día	Q	35,705.60	Q 35,705.60
		Gastos Telefónicos	Q	848.21	
		IVA por cobrar	Q	101.79	
		A: Caja			Q 950.00
PDA 15	23	✓ factura 225 de TELGUA	Q	950.00	Q 950.00
		Combustibles y Lubricantes	Q	365.63	
		IVA por cobrar	Q	43.87	
		Impuesto sobre combustibles	Q	70.50	
		A: Caja			Q 480.00
PDA 16	26	✓ factura 22389 Estación La Botella	Q	480.00	Q 480.00
		Publicidad Pagada	Q	1,071.43	
		IVA por cobrar	Q	128.57	
		A: Banco Metropolitano			Q 1,200.00
		✓ factura 1598 de Radio Punto	Q	1,200.00	Q 1,200.00
PDA 17	27	Gastos Generales	Q	60.00	
		A: Caja			Q 60.00
		✓ factura 1507 agua	Q	60.00	Q 60.00

Guillermo Esai Galindo del Aguila
Sto. Benito Contador

DA 18	28			
	Banco Metropolitano	Q	76247.12	
	A: Caja		Q	76247.12
	n) solista depósito No 779881	Q	76247.12	76247.12
DA 19	29			
	Combustibles y Lubricantes	Q	707.14	
	IVA por cobrar	Q	84.86	
	Impuestos sobre combustibles	Q	138.00	
	A: Caja		Q	930.00
	n) factura 5579 Estación Los Altos	Q	930.00	930.00
DA 20	30			
	Caja	Q	14250.00	
	Descuento sobre ventas	Q	669.00	
	A: Ventas		Q	13392.86
	IVA por pagar		Q	1526.14
	n) venta con descuento 5%.	Q	14919.00	14919.00
DA 21	30			
	Mans de Oha Directa	Q	12000.00	
	Mans de Oha Indirecta	Q	3000.00	
	Sueldos Administración	Q	5000.00	
	Sueldos Ventas	Q	10000.00	
	Cuotas Patronales Fabrica	Q	1950.00	
	Cuotas Patronales Admin	Q	633.00	
	Cuotas Patronales Ventas	Q	1267.00	
	A: Banco Metropolitano		Q	28551.00
	Cuentas por pagar		Q	5250.00
	n) pago planilla del mes, quedando pendientes de pago 17.30% 5/30,000.00 de cuotas laborales y patronales	Q	33801.00	33801.00



43733

Capital Autorizado					
	01	Por Valor	DP#01	folio 01	Q 2,000,000.00
Rancho Metropolitano					
02 a. Caja	DP#02	folio 01			Q 5,564.00
23 a. Caja	DP#18	folio 04			Q 13,800.00
					Q 6,428.58
					Q 1,200.00
					Q 23,551.00
					Q 60,543.58
Costos de Construcción					
03 a. Varior	DP#03	folio 01			Q 5,200.00
NA por valores					
03 a. Varior	DP#03	folio 01			Q 6,240.00
05 a. Varior	DP#05	folio 01			Q 20,142.00
18 a. Varior	DP#12	folio 03			Q 6,428.58
22 a. Caja	DP#14	folio 03			Q 10,120.00
23 a. Caja	DP#15	folio 03			Q 43.00
26 a. Rancho Metropolitano	DP#16	folio 03			Q 12,837.00
29 a. Caja	DP#19	folio 04			Q 840.00
					Q 94,250.00
GR autorizada por pagar +1 compra					
			03	Por Varior	DP#03
				folio 01	Q 260.00
Artículos en Pasivo					
04 a. Materia Prima	DP#04	folio 01			Q 38,000.00
09 a. Materia Prima	DP#08	folio 02			Q 32,000.00
					Q 65,000.00
Compras Materia Prima					
05 a. Varior	DP#05	folio 01			Q 17,857.00

[illegible]

Recaigos cobrador sobre ventas

No	A. Estructura	DP#03	Folio 02	Q	Or Bon Varos DP#07	Folio 02	Q
19	A. Estructura	DP#03	Folio 02	Q	Bubajas y Descuentos sobre rentas		
					810-		
26	A. Estructura	DP#14	Folio 03	Q	Descuentos por pagar		
					11 Bon. Varos DP#12	Folio 03	Q 53,571.43
22	A. Baja	DP#14	Folio 03	Q	Gastos Reduccion		
					84821		
23	A. Baja	DP#15	Folio 03	Q	Combustibles y Lubricantes		
					3654		
24	A. Baja	DP#19	Folio 04	Q			
					70714		
				Q	104279		
25	A. Baja	DP#13	Folio 03	Q	Compuetes sobre Combustibles		
					7030		
24	A. Baja	DP#19	Folio 04	Q			
					138-		
				Q	20840		
26	A. Banco Metropolitan DP#16	Folio 03	Q	Paididad Pagada			
					107113		
27	A. Baja	DP#11	Folio 03	Q	Gastos Humana		
					600		
30	A. Varos	DP#21	Folio 04	Q	Mora de Obra Directa		
					1200000		
30	A. Varos	DP#21	Folio 04	Q	Mora de Obra Indirecta		
					300000		

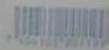
Deudas Administración

30 A: Varios	DP# 21	folio 04	Q	5000.00	
30 A: Varios	DP# 21	folio 04	Q	10000.00	Deudas Ventas
30 A: Varios	DP# 21	folio 04	Q	1450.00	Deudas Patronales Fábica
30 A: Varios	DP# 21	folio 04	Q	633.00	Deudas Patronales Administración
30 A: Varios	DP# 21	folio 04	Q	1261.00	Deudas Patronales Ventas
30 A: Varios	DP# 21	folio 04	Q		Deudas por Pagos
				30 Gr. Varios	DP# 21 folio 04
			Q	5250.00	

Balance Fábrica de Occidente SA Agosto

No	Cuentas	Deuda	Acreedor
01	Caja	Q 32,381. ⁷⁹	
02	Suscriptores de Acciones	Q 180,000. ⁰⁰	
03	Acciones por Suscribir	Q 250,000. ⁰⁰	
04	Matéria Prima	Q 375,000. ⁰⁰	
05	Inmuebles	Q 500,000. ⁰⁰	
06	Mobiliario y Equipo	Q 100,000. ⁰⁰	
07	Maquinaria	Q 100,000. ⁰⁰	
08	Vehículos	Q 173,571. ⁴³	
09	Capital Autorizado		Q 2,000,000. ⁰⁰
10	Banco Metropolitano	Q 285,703. ⁵⁵	
11	Gastos de Constitución	Q 5,200. ⁰⁰	
12	IVA por cobrar	Q 9,425. ⁹⁵	
13	ISR retenido por pagar sobre compras		Q 260. ⁰⁰
14	Artículos en Proceso	Q 10,000. ⁰⁰	
15	Compras Matéria Prima	Q 17,857. ¹⁴	
16	Descuento sobre compras Matéria Prima		Q 1,071. ⁴³
17	Artículos Terminados	Q 65,000. ⁰⁰	
18	Descuentos sobre ventas	Q 3,678. ⁹³	
19	Clientes	Q 24,292. ⁸⁰	
20	Documentos por cobrar	Q 10,400. ⁰⁰	
21	Ventas		Q 107,214. ²⁹
22	IVA por cobrar		Q 12,400. ⁹⁰
23	Recargos cobrados sobre ventas		Q 615. ⁴⁵
24	Rebajas y Descuento sobre ventas	Q 810. ⁰⁰	
25	Documentos por pagar		Q 53,571. ⁴³
26	Gastos Telefónicos	Q 848. ²¹	
27	Combustibles y Lubricantes	Q 1,072. ⁷⁷	
28	Impuesto sobre Combustibles	Q 208. ⁵⁰	
29	Publicidad Pagada	Q 1,071. ⁴³	
30	Gastos Generales	Q 60. ⁰⁰	
31	Memo de Obra Directa	Q 12,000. ⁰⁰	
32	Memo de Obra Indirecta	Q 3,000. ⁰⁰	
	Van a folio No. 2	Q 2,161,582. ⁵⁰	Q 2,175,133. ⁵⁰

	Vienen de folio No. 1	Q	2,161,582 ²⁰	Q	2,175,133 ⁵⁰
33	Sueldos Administración	Q	5,000 ⁰⁰		
34	Sueldos Ventas	Q	10,000 ⁰⁰		
35	Cuotas Racionales Fábrica	Q	1,900 ⁰⁰		
36	Cuotas Racionales Administración	Q	633 ⁵⁰		
37	Cuotas Racionales Ventas	Q	1,267 ⁰⁰		
38	Cuotas por Pagar			Q	5,250 ⁰⁰
	<i>Sumas Iguales</i>	Q	2,180,383 ²⁰	Q	2,180,383 ⁵⁰



43733

Impreso en el Centro de Estudios y Desarrollo de la Universidad de Chile, Santiago, Chile.