

Libro Diario Fábrica El Encanto SA

PDA 01	01				
		Baja	Q	80000.00	
		Banco Continental	Q	720000.00	
		Suscriptores de Acciones	Q	520000.00	
		Acciones por Suscribir	Q	800000.00	
		Materia Prima	Q	800000.00	
		Maquinaria	Q	242000.00	
		Mobiliario y Equipo	Q	40000.00	
		A: Capital Autorizado		Q	3200000.00
		1/ 400 acciones autorizadas @ 8,000 %	Q	3200000.00	Q 3200000.00
PDA 02	02				
		Gastos de Constitución	Q	4700.00	
		IVA por cobrar	Q	564.00	
		A: Banco Continental		Q	5029.00
		ISR retenido por pagar 4/compai		Q	235.00
		1/ factura No. 76661 por escritura de comat	Q	5264.00	Q 5264.00
PDA 03	03				
		Artículos en Proceso	Q	90,000.00	
		A: Materia Prima		Q	90,000.00
		1/ requisición No. 01	Q	90,000.00	Q 90,000.00
PDA 04	04				
		Publicidad Pagada	Q	892.86	
		IVA por cobrar	Q	107.14	
		A: Banco Continental		Q	1,000.00
		1/ factura 2451 Radio La Calurosa	Q	1,000.00	Q 1,000.00
PDA 05	05				
		Artículos Determinados	Q	70,000.00	
		A: Artículos en Proceso		Q	70,000.00
		1/ recepción No. 01	Q	70,000.00	Q 70,000.00

Guillermo Esau Galindo del Aguila
Sto. Punito Contador

Guillermo Esau Galindo del Aguila
Sto. Pinto Contador

PDA 06	08			
	Baja	Q	37,532. ⁶⁸	
	Descuento sobre ventas	Q	1,544. ⁶⁴	
	Clientes	Q	18,535. ⁷¹	
	Documentos por cobrar	Q	1,335. ¹⁴	
	a: Ventas	Q		61,785. ¹¹
	IVA por pagar	Q		7,331. ³¹
	Recargo cobrado sobre ventas	Q		853. ¹⁵
	v/ ventas del día con descuento	Q	69,970. ¹⁷	69,970. ¹⁷
PDA 07	10			
	Baja	Q	520,000. ⁰⁰	
	a: Suscriptores de Acciones	Q		520,000. ⁰⁰
	v/ pago de suscriptores	Q	520,000. ⁰⁰	520,000. ⁰⁰
PDA 08	11			
	Banco Continental	Q	573,779. ⁴¹	
	a: Caja	Q		573,779. ⁴¹
	v/ bolita de depósitos No. 44451	Q	573,779. ⁴¹	573,779. ⁴¹
PDA 09	12			
	Compras Materia Prima	Q	8,928. ⁵⁷	
	IVA por cobrar	Q	1,071. ⁴³	
	a: Banco Continental	Q		10,000. ⁰⁰
	v/ factura 22291 Importadora Occidental	Q	10,000. ⁰⁰	10,000. ⁰⁰
PDA 10	14			
	Artículo en Proceso	Q	125,000. ⁰⁰	
	a: Materia Prima	Q		125,000. ⁰⁰
	v/ requisición No. 02	Q	125,000. ⁰⁰	125,000. ⁰⁰



7 406102 301199



43733

11 Calle 3 de Mayo, Ciudad de Panamá, Panamá, Panamá

PDA 11	15				
		Baja	Q	23,314. ⁶³	
		Descuento sobre ventas	Q	878. ⁵⁷	
		Clientes	Q	15,375. ⁰⁰	
		Documentos por cobrar	Q	10,982. ¹⁴	
		a: Ventas		Q	43,928. ⁵⁷
		IVA por pagar		Q	5,321. ⁹⁷
		Recargos cobrados sobre ventas		Q	1,299. ²⁰
		v/ ventas del día	Q	50,550. ¹⁴	50,550. ³⁴
PDA 12	16				
		Comprar Materia Prima	Q	13,392. ⁸⁶	
		IVA por cobrar	Q	1,607. ¹⁴	
		a: Proveedores		Q	13,392. ⁸⁶
		Banco Continental		Q	1,607. ¹⁴
		v/ factura 93771 importadora El Sol	Q	15,000. ⁰⁰	15,000. ⁰⁰
PDA 13	18				
		Rebajas y Descuentos sobre ventas	Q	892. ³⁶	
		IVA por pagar	Q	107. ¹⁴	
		a: Clientes		Q	1,000. ⁰⁰
		v/ devolución mercadería vendida	Q	1,000. ⁰⁰	1,000. ⁰⁰
PDA 14	19				
		Gastos Generales	Q	96. ⁰⁰	
		a: Baja		Q	96. ⁰⁰
		v/ factura 3468 Agua Buena El Pacifico	Q	96. ⁰⁰	96. ⁰⁰
PDA 15	20				
		Baja	Q	120,000. ⁰⁰	
		a: Acciones por Suscribir		Q	120,000. ⁰⁰
		v/ venta de 15 acciones	Q	120,000. ⁰⁰	120,000. ⁰⁰
PDA 16	22				
		Proveedores	Q	2,000. ⁰⁰	
		a: Rebaja y Desc. v/ compras MP		Q	1,785. ⁴¹
		IVA por cobrar		Q	214. ²⁹
		v/ devolución 16 materias primas	Q	2,000. ⁰⁰	2,000. ⁰⁰

Guillermo Esau Galindo del Aguila
 Sto Punto Contador

Guillermo Esau Galindo del Aguila
Sto. Pinto Contador

PDA 17	25				
	Baja	Q	14,800.00		
	Descuento sobre ventas	Q	625.00		
	Clientes	Q	12,500.00		
	A Ventas			Q	25,000.00
	IVA por pagar			Q	2,925.00
	✓/ Ventas del día	Q	27,925.00	Q	27,925.00
PDA 18	26				
	Artículos Determinados	Q	90,000.00		
	A Artículos en Proceso			Q	90,000.00
	✓/ recepción M.O. 02	Q	90,000.00	Q	90,000.00
PDA 19	27				
	Baja	Q	2,660.00		
	Descuento sobre Ventas	Q	125.00		
	A Ventas			Q	2,500.00
	IVA por pagar			Q	285.00
	✓/ venta con descuento de 5%	Q	2,785.00	Q	2,785.00
PDA 20	28				
	Compras Materia Prima	Q	10,741.29		
	IVA por cobrar	Q	1,157.14		
	A Banco Continental			Q	10,264.29
	Descuento 2/ compras MP			Q	1,071.43
	ISR retenido 2/ compras			Q	535.71
	✓/ factura 88893 Distribuidora El Porvenir	Q	12,000.00	Q	12,000.00
PDA 21	29				
	Alquileres Pagados	Q	2,678.57		
	IVA por cobrar	Q	321.43		
	A Banco Continental			Q	2,544.64
	IVA retenido p/ pagar 2/ fact. exp.			Q	321.43
	ISR retenido 2/ facturas exp.			Q	133.43
	✓/ factura especial de José Manuel Vázquez	Q	3,000.00	Q	3,000.00



43733

Guillermo Esau Galindo del Aguila
Sto. Pinto Contador

Guillermo Esau Galindo del Aguila

Sto. Puto Contador

PDA 22

30

Mano de Obra Directa

Q

8,200⁰⁰

Mano de Obra Indirecta

Q

4,100⁰⁰

Sueldos Ventas

Q

15,500⁰⁰

Sueldos Administración

Q

10,400⁰⁰

Cuotas Patronales Fábrica

Q

1,558⁴¹

Cuotas Patronales Ventas

Q

1,963³⁵

Cuotas Patronales Administración

Q

1,317⁶⁸

A Banco Continental

Q

36,354⁹⁴

Cuentas por Pagar

Q

6,685⁰⁰

** pago de planilla del mes quedando pendiente de pago el 17.5% sobre Q38,200 de cuotas patronales y laborales*

Q

43,039⁹⁴

43,039⁹⁴

Dile		Lilao Mayor		Caja		Hacer	
01	A: Capital Autorizado DP#01 folio 01	Q	3000000	11	Bor: Banco Continental DP#08 folio 02	Q	513.779.41
08	A: Varior DP#06 folio 02	Q	31.532.46	14	Bor: Banco General DP#14 folio 03	Q	96.00
10	A: Suscriptores de Acciones DP#07 folio 02	Q	520.000.00				
15	A: Varior DP#10 folio 03	Q	233.44.86				
20	A: Acciones por Suscripción DP#15 folio 03	Q	120.000.00				
25	A: Varior DP#17 folio 04	Q	14.800.00				
27	A: Varior DP#19 folio 04	Q	2660.00				
		Q	798.303.21			Q	513.875.41
Banco Continental							
01	A: Capital Autorizado DP#01 folio 01	Q	720.000.00	02	Bor: Varior DP#02 folio 01	Q	5.029.00
11	A: Caja DP#08 folio 02	Q	573.779.41	04	Bor: Varior DP#04 folio 01	Q	1.000.00
				12	Bor: Varior DP#09 folio 02	Q	10.000.00
				16	Bor: Varior DP#12 folio 03	Q	16.07.14
				28	Bor: Varior DP#20 folio 04	Q	10.264.29
				29	Bor: Varior DP#21 folio 04	Q	25.44.14
				30	Bor: Varior DP#22 folio 05	Q	36.354.44
		Q	1.293.779.41			Q	66.800.00
Suscriptores de Acciones							
01	A: Capital Autorizado DP#01 folio 01	Q	520.000.00	10	Bor: Caja DP#07 folio 02	Q	520.000.00
Acciones por Suscripción							
01	A: Capital Autorizado DP#01 folio 01	Q	300.000.00	20	Bor: Caja DP#15 folio 04	Q	120.000.00
Matrícula Bursaria							
01	A: Capital Autorizado DP#01 folio 01	Q	800.000.00	03	Bor: Acciones en Bursario DP#03 folio 01	Q	90.000.00
		Q	300.000.00	14	Bor: Acciones en Bursario DP#10 folio 02	Q	125.000.00
						Q	215.000.00
Magnum							
01	A: Capital Autorizado DP#01 folio 01	Q	242.000.00				

Guillermo Enríquez Salgado del Aguila
 Sr. Rinto Contreras



Muebles y Equipo			
01 A Capital Autorizado DP#01 folio 01	Q 40000.00		
Capital Autorizado			
01 Bn Varios DP#01 folio 01			Q 3200000.00
Bancos de Constitución			
02 A Varios DP#02 folio 01	Q 4700.00		
IVA por Cobrar			
02 A Varios DP#02 folio 01	Q 564.00	22 Bn Bancos DP#16 folio 03	Q 214.00
04 A Banco Continental DP#04 folio 01	Q 107.14		
12 A Banco Continental DP#04 folio 02	Q 1071.43		
16 A Varios DP#12 folio 03	Q 1507.14		
18 A Varios DP#20 folio 04	Q 1157.14		
29 A Varios DP#24 folio 04	Q 321.83		
	Q 4828.21		
158 autorizado por pagar 2/empresas			
02 Bn Varios DP#02 folio 01			Q 235.00
28 Bn Varios DP#20 folio 04			Q 535.11
			Q 770.11
Artículos en Proceso			
03 A Materia Prima DP#03 folio 01	Q 90000.00	05 Bn Artículos Terminados DP#05 folio 01	Q 70000.00
14 A Materia Prima DP#10 folio 02	Q 125000.00	26 Bn Artículos Terminados DP#18 folio 04	Q 90000.00
	Q 215000.00		Q 160000.00
Publicidad Pagada			
04 A Banco Continental DP#04 folio 01	Q 892.00		
Artículos Terminados			
05 A Artículos en Proceso DP#05 folio 01	Q 70000.00		
26 A Artículos en Proceso DP#18 folio 04	Q 90000.00		
	Q 160000.00		

Guillermo Esan Gabinda del Aguila
Sta. Rita Contador



Descuento sobre Ventas

08 Q: Varios	DP#06	folio 02	Q	1544.4					
15 Q: Varios	DP#11	folio 03	Q	878.4					
25 Q: Varios	DP#17	folio 04	Q	625.00					
27 Q: Varios	DP#19	folio 04	Q	125.00					
			Q	3173.4					
<i>Clientes</i>									
08 Q: Varios	DP#06	folio 02	Q	13535.4	18	Bor: Varios	DP#13	folio 03	Q 1000.00
15 Q: Varios	DP#11	folio 03	Q	15375.00					
25 Q: Varios	DP#17	folio 04	Q	12500.00					
			Q	46410.4					
<i>Documentos por cobrar</i>									
08 Q: Varios	DP#06	folio 02	Q	12351.4					
15 Q: Varios	DP#11	folio 03	Q	10982.4					
			Q	23334.4					
<i>Ventas</i>									
08 Bor: Varios	DP#06	folio 02	Q						Q 61785.4
15 Bor: Varios	DP#11	folio 03	Q						Q 43928.4
25 Bor: Varios	DP#17	folio 04	Q						Q 25000.00
27 Bor: Varios	DP#19	folio 04	Q						Q 2500.00
			Q						Q 133214.4
<i>NA por pagar</i>									
18 Q: Clientes	DP#13	folio 03	Q	101.4					Q 7331.4
									Q 5321.4
									Q 2425.00
									Q 285.00
									Q 15863.4
<i>Reserva cobrada sobre ventas</i>									
08 Bor: Varios	DP#06	folio 02	Q						Q 853.00
15 Bor: Varios	DP#11	folio 03	Q						Q 1299.00
			Q						Q 2152.00

Gullemio Escribano Galindo del Aguila
Ste. Rita Contador



[illegible]

30	A Varios	DP#22	folio 05	Q 15,500.00	Cuentas Ventas	
30	A Varios	DP#22	folio 05	Q 10,400.00	Cuentas Administracion	
30	A Varios	DP#22	folio 05	Q 19,635.00	Cuentas Racionales Ventas	
30	A Varios	DP#22	folio 05	Q 13,175.00	Cuentas Racionales Administracion	
30	A Varios	DP#22	folio 05	Q 15,584.00	Cuentas Racionales Retenidas	
				Cuentas por pagar		
				30	Dev Varios	DP#22 folio 05
				Q	6,605.00	



Billlums Esau Galindo del Aguila
5to. Quito Ecuador

Guillermo Esai Galindo del Aguila
Sta. Anita Contador

Balance de Saldos
Fábrica El Encanto SA al 31 de agosto de 2021

No.	Cuentas	Deudor	Acreedor
1	Caja	Q 224,431. ⁹⁰	
2	Banco Continental	Q 1,226,979. ⁴⁰	
3	Suscriptores de Acciones		
4	Acciones por Suscribir	Q 68,000. ⁰⁰	
5	Materia Prima	Q 585,000. ⁰⁰	
6	Maquinaria	Q 242,000. ⁰⁰	
7	Mobiliario y equipo	Q 40,000. ⁰⁰	
8	Capital Autorizado		Q 3,200,000. ⁰⁰
9	Gastos de Constitución	Q 4,700. ⁰⁰	
10	IVA por cobrar	Q 4,613. ⁹¹	
11	ISR retenido por pagos sobre compras		Q 770. ⁷¹
12	Artículos en Proceso	Q 55,000. ⁰⁰	
13	PUBLICIDAD Pagada	Q 892. ⁸⁶	
14	Artículos Terminados	Q 160,000. ⁰⁰	
15	Descuentos sobre Ventas	Q 3,173. ²¹	
16	Clientes	Q 45,410. ⁷¹	
17	Documentos por cobrar	Q 23,339. ²⁸	
18	Ventas		Q 133,214. ²⁸
19	IVA por pagar		Q 15,756. ¹⁴
20	Recargos cobrados sobre ventas		Q 2,152. ⁹¹
21	Compras Materia Prima	Q 33,035. ⁷²	
22	Proveedores		Q 11,392. ⁸⁶
23	Rebajas y Devoluciones 4 Ventas	Q 892. ⁸⁶	
24	Gastos Generales	Q 96. ⁰⁰	
25	Rebajas y Devoluciones 4 compras MP		Q 1,785. ⁷¹
26	Descuentos sobre Compras MP		Q 1,071. ⁴³
27	IVA retenido p/l pagar 2/ fact. esp.		Q 321. ⁹³
28	ISR retenido p/l pagar 4/ fact. esp.		Q 133. ⁹³
29	Alquileres Pagados	Q 2,678. ⁵⁷	
30	Mano de Obra Directa	Q 8,200. ⁰⁰	
31	Mano de Obra Indirecta	Q 4,100. ⁰⁰	
32	Deudores de Ventas	Q 15,500. ⁰⁰	
	<u>Van a folio No. 02</u>	Q 3,358,044. ⁵⁰	Q 3,366,599. ⁴³

Guillermo Esau Galindo del Aguila
 Sto. Busto Contador

Guillermo Esai Galindo del Aguila
Sto. Rito Contador

Viener de folio No 01		Q	3,358,044. ⁰⁰	Q	3,366,599. ⁴³
33	Deudor de Administración	Q	10,400. ⁰⁰		
34	Cuotas Patronales Jáhuca	Q	1,558. ⁴¹		
35	Cuotas Patronales Ventas	Q	1,963. ⁸⁵		
36	Cuotas Patronales Administración	Q	1,317. ⁶⁰		
37	Cuentas por Pagar	Q		Q	6685. ⁰⁰
Sumas Iguales		Q	3,373,284. ⁴³	Q	3,375,284. ⁴³



7 406102 001197



43733

43733

11 Calle 9 de Julio y Avenida 10 de Agosto, San José, Costa Rica