

Libro diario durante el mes de Mayo de 2021

01

Con los siguientes valores de activo y pasivo inicia sus operaciones contables la fabrica stillan propiedad de la Dra. Cristina Marcel Merula, según resumen de inventario así:

|                        |   |                   |
|------------------------|---|-------------------|
| Caja                   | Q | 45000-            |
| Banco Reformador       | Q | 11000-            |
| Materia Prima          | Q | 45000-            |
| Mobiliario y Equipo    | Q | 15000-            |
| Maquinaria             | Q | 30000-            |
| Vehiculos              | Q | 19000-            |
| Pagos de Cuenta        | Q | 1000-             |
| a. Proveedores         | Q | 12000-            |
| a. Prestamos Bancarios | Q | 9000-             |
| a. Capital             | Q | 146000-           |
| % Partida de ajuste    | Q | 166000- Q 166000- |

P#02

02

|                           |   |                |
|---------------------------|---|----------------|
| Banco Reformador          | Q | 39000-         |
| a. Caja                   | Q | 39000-         |
| % según boleto No. 098531 | Q | 39000 Q 39000- |

P#03

04

|                                   |   |             |
|-----------------------------------|---|-------------|
| Articulos en proceso              | Q | 7400-       |
| a: Materia Prima                  | Q | 3400-       |
| % Requisición de materiales md. 7 | Q | 7400- 7400- |

P#04

04

|                                     |   |               |
|-------------------------------------|---|---------------|
| Equipo de computacion               | Q | 9221.43       |
| DDB por cobrar                      | Q | 1178.57       |
| a: Banco Reformador                 | Q | 10502.93      |
| a: DDB retenido por pago % compra   | Q | 291.07        |
| % factura No. 55569 de importadores | Q | 11000- 11000- |

P#05

05

|                      |   |               |
|----------------------|---|---------------|
| Articulo Terminado   | Q | 7400-         |
| a: Saludo en proceso | Q | 3400-         |
| % Dato de recepción  | Q | 7400- Q 7400- |
| Van folio #2         |   |               |

|                                          |    |   |          |          |
|------------------------------------------|----|---|----------|----------|
| Cuenta folio #1                          |    |   |          |          |
| PA 06                                    | 07 |   |          |          |
| Articulos en proceso                     |    | C | 10000-   |          |
| a: Materia Prima                         |    | C |          | 10000-   |
| 1/ Requisicion de materiales NO.2        |    |   | 10000    | 10000-   |
| PA 07                                    | 08 |   |          |          |
| Caja                                     |    | C | 11048.50 |          |
| Rescuento sobre venta                    |    | C | 519.20   |          |
| a: Venta                                 |    |   |          | 10389.93 |
| a: IVA por pagar                         |    |   |          | 1193.77  |
| 2/ Venta de mercaderia con descuento 51. |    | C | 11567.70 | 11567.70 |
| PA 08                                    | 12 |   |          |          |
| Proveedores                              |    | C | 5000-    |          |
| a: Banco Reformador                      |    |   |          | 5000-    |
| 1/ Abono a los proveedores con cheque    |    | C | 5000-    | 5000-    |
| PA 09                                    | 14 |   |          |          |
| Combustible y lubricantes                |    | C | 326.79   |          |
| IVA por cobrar                           |    | C | 39.21    |          |
| Impuesto sobre Distribucion              |    | C | 69.-     |          |
| a: Caja                                  |    |   |          | 435-     |
| 1/ Factura no. 33387 de Estacion Miranda |    |   | 435-     | 435-     |
| PA 10                                    | 15 |   |          |          |
| Compra de Materia Prima                  |    | C | 3928.57  |          |
| IVA por cobrar                           |    | C | 471.43   |          |
| a: Proveedores                           |    |   |          | 3928.57  |
| a: Banco Reformador                      |    |   |          | 471.43   |
| 1/ Factura no. 74561 de Importadores     |    | C | 4400-    | 4400-    |
| PA 11                                    | 16 |   |          |          |
| Articulo Terminador                      |    | C | 10000-   |          |
| a: Articulos en proceso                  |    |   |          | 10000-   |
| 1/ Nota de recepcion no. 2               |    | C | 10000    | 10000-   |
| PA 12                                    | 18 |   |          |          |
| Publicidad pagada                        |    | C | 785.71   |          |
| IVA por cobrar                           |    | C | 94.29    |          |
| a: Banco Reformador                      |    |   |          | 780-     |
| 1/ Factura No. 6753 de Radio Coahuila    |    | C | 780-     | 780-     |

|       |                                                  |   |                     |                     |
|-------|--------------------------------------------------|---|---------------------|---------------------|
| P# 13 | 20                                               |   |                     |                     |
|       | <u>Clientes</u>                                  | Q | 4939. <sup>29</sup> |                     |
|       | <u>Caja</u>                                      | Q | 590. <sup>71</sup>  |                     |
|       | a: Venta                                         | Q |                     | 4939. <sup>29</sup> |
|       | a: IVA por pagar                                 | Q |                     | 590. <sup>71</sup>  |
| P# 14 | 22                                               |   |                     |                     |
|       | <u>Requisición de Materiales ms. 3</u>           | Q | 5420.-              | 5420.-              |
|       | <u>Salvado en proceso</u>                        | Q | 11000.-             |                     |
|       | a: Materia prima                                 | Q |                     | 11000.-             |
|       | a: Requisición de Materiales ms. 3               | Q | 11000.-             | 11000.-             |
| P# 15 | 24                                               |   |                     |                     |
|       | <u>Compra de Materia Prima</u>                   | Q | 4303. <sup>57</sup> |                     |
|       | <u>IVA por cobrar</u>                            | Q | 495. <sup>44</sup>  |                     |
|       | a: Banco Refinerador                             | Q |                     | 4530. <sup>70</sup> |
|       | a: Dev. y Reb. 3/compra m. prima                 | Q |                     | 258. <sup>21</sup>  |
| P# 16 | 25                                               |   |                     |                     |
|       | <u>Compra de materia prima con des.</u>          | Q | 4789. <sup>01</sup> | 4789. <sup>01</sup> |
|       | <u>Mantos Generales</u>                          | Q | 60.-                |                     |
|       | a: Caja                                          | Q |                     | 60.-                |
|       | a: Servicio de extracción de basura.             | Q | 60.-                | 60.-                |
| P# 17 | 26                                               |   |                     |                     |
|       | <u>IVA 3/compra materia prima</u>                | Q | 900.-               |                     |
|       | <u>IVA por cobrar</u>                            | Q | 96.-                |                     |
|       | a: Banco Refinerador                             | Q |                     | 760.-               |
|       | a: IVA retenido por pagar 3/factura              | Q |                     | 96.-                |
| P# 18 | 27                                               |   |                     |                     |
|       | <u>IVA retenido por pagar 3/factura</u>          | Q |                     | 40.-                |
|       | <u>IVA retenido por pagar 3/factura</u>          | Q |                     | 996.-               |
|       | <u>Factura especial ms. 101 Informacion M. 3</u> | Q | 996.-               | 996.-               |
|       | <u>Combustible y lubricante</u>                  | Q | 478. <sup>57</sup>  |                     |
| P# 19 | 28                                               |   |                     |                     |
|       | <u>IVA por cobrar</u>                            | Q | 57. <sup>43</sup>   |                     |
|       | <u>Impuesto sobre Distribución de Gancho</u>     | Q | 97. <sup>-</sup>    |                     |
|       | a: Caja                                          | Q |                     | 630.-               |
|       | a: Factura ms. 96631 de Gasolina La Caca         | Q | 630.-               | 630.-               |
| P# 19 | 28                                               |   |                     |                     |
|       | <u>Articulo Terminador</u>                       | Q | 6000.-              |                     |
|       | van folio 4                                      | Q | 6000.-              |                     |

P#20

Viene porfolio #3

a: Artículos en proceso

1/Nota de recepción no. 3

30

Deudas de Administración

Deudas de Venta

Mano de obra directa

Mano de obra indirecta

Costos Patronales admín 12.67%

Costos Patronales Venta 12.67%

Costos Patronales Fábrega 12.67%

a: Banco Reformador

a: Cuentas por pagar 17.5%

1/ Pago de la planilla del mes

Quedando pendiente de pago el

17.51 2/ 8,300 de costos patronales

y laborales.

CA 6000

CA 6000-

CA 6000-CA 6000-

CA 1900-

CA 2500-

CA 2600-

CA 1400-

CA 2289.6

CA 316.75

CA 506.80

CA 7999.11

CA 12452.50

CA 9251.61 CA 9357.61

Debe

Libro

Caja

1 Dia

M 1 A: varas DP No. 1 folio 1  
M 8 A: varas DP No. 2 folio 1  
M 20 A: IVA por pagar DP No. 13 folio 2

Q 43000-  
Q 1104950  
Q 53071  
Q 243424

2

M 1 A: varas DP No. 1 folio 1  
M 2 A: caja DP No. 2 folio 1

Banco  
Q 11000-  
Q 39000-

3

M 1 A: varas DP No. 1 folio 1

Materia  
Q 45000-  
Q 45000-

4

M 1 A: varas DP No. 1 folio 1

Mobiliario  
Q 15000-

5

M 1 A: varas DP No. 1 folio 1

Maquinaria  
Q 30000-

6

M 1 A: varas DP No. 1 folio 1

Vehiculo  
Q 19000-

7

M 1 A: varas DP No. 1 folio 1

Costos de Constitucion  
Q 1000-

Mayor

Dia

M 2 Por: Banco Reformador DP No. 2 folio 1  
M 14 Por: varas DP No. 9 folio 2  
M 25 Por: Costos generales DP No. 16 folio 3  
M 27 Por: varas DP No. 19 folio 3

Q 29000-  
Q 435-  
Q 60-  
Q 630-  
Q 40125-

Reformador

M 5 Por: varas DP No. 4 folio 1  
M 12 Por: pasadizos DP No. 8 folio 2  
M 15 Por: IVA por cabren DP No. 10 folio 2  
M 19 Por: varas DP No. 12 folio 2  
M 24 Por: varas DP No. 15 folio 3  
M 26 Por: varas DP No. 17 folio 3  
M 30 Por: varas DP No. 20 folio 4

Q 10009.2  
Q 5000-  
Q 417.43  
Q 990-  
Q 4930.70  
Q 760-  
Q 7999-  
Q 30050.27

Primo

M 4 Por: Articulo en proceso DP No. 3 f. 1  
M 7 Por: Articulo en proceso DP No. 6 f. 1  
M 22 Por: Articulo en proceso DP No. 14 f. 3

Q 7400-  
Q 10000-  
Q 11000-  
Q 27900-

y Equipo

Maquinaria

Vehiculo

Constitucion

8 Din

M 12 A: Banco Reformador D.P. No. 8 folio 2

Presupuestos

Q 5000-

Q 5000-

9

Presupuestos Bancarios

M 1 Bon: varos D.P. No. 1 folio 1

Q 5000-

10

Capital

M 1 Bon: varos D.P. No. 1 folio 1

Q 146000-

11

Articulos en proceso

M 4 A: Materis prima D.P. No. 3 folio 1

Q 7400-

M 7 A: Materis prima D.P. No. 6 folio 2

Q 10000-

M 22 A: Materis prima D.P. No. 14 folio 3

Q 11000-

Q 28400-

M 6 Bon: articulo terminado D.P. No. 5 folio 1

Q 7400-

M 14 Bon: articulo terminado D.P. No. 8 folio 2

Q 10000-

M 29 Bon: articulo terminado D.P. No. 9 folio 3

Q 6000-

Q 23400-

12

M 5 A: varos D.P. No. 4 folio 1

Equipo de Computacion

Q 9321.43

13

IVA por Cobrar

M 5 A: varos D.P. No. 4 folio 1

Q 1179.57

M 14 A: Caja D.P. No. 9 folio 2

Q 392.1

M 15 A: Banco Reformador D.P. No. 10 folio 2

Q 4716.3

M 18 A: Banco Reformador D.P. No. 12 folio 2

Q 94.29

M 24 A: varos D.P. No. 15 folio 3

Q 435.94

M 26 A: IVA por pagar D.P. No. 17 folio 3

Q 96.70

M 27 A: Caja D.P. No. 18 folio 3

Q 57.43

Q 2422.37

14

IVA neto de IVA por pagar c/compras

M 5 A: varos D.P. No. 4 folio 1

Q 491.07

15

M 6 A: articulo en proceso DP. No. 5 folio 1  
 M 10 A: articulo en proceso DP. No. 11 folio 2  
 M 13 A: articulo en proceso DP. No. 19 folio 3

## Articulos

Q 7400.<sup>00</sup>  
 Q 10000.-  
 Q 6000.-  
 Q 23400.-

16

M 9 A: rruer DP. No. 7 folio 2

## Descuento

Q 519.20

## Venta

17

M 8 per: rruer DP. No. 7 folio 3  
 M 20 per: clunter DP. No. 13 folio 3

Q 17355.49  
 Q 4939.29  
 Q 15223.79

18

## IVA per pagar

M 9 per: rruer DP. No. 7 folio 2  
 M 2 per: caya DP. No. 13 folio 3

Q 1183.77  
 Q 630.77  
 Q 1264.93

19

## Combustibles y Lubricantes

M 14 A: caya DP. No. 9 folio 2  
 M 27 A: Caya DP. No. 19 folio 3

Q 326.<sup>79</sup>  
 Q 472.<sup>59</sup>  
 Q 805.38

20

## Impuesto sobre Distribucion de Combustible

M 14 A: caya DP. No. 9 folio 2  
 M 17 A: caya DP. No. 18 folio 3

Q 69.<sup>50</sup>  
 Q 94.-  
 Q 163.-

21

## Campana de maderia prima

M 15 A: proveedor DP. 10 folio 2  
 M 24 A: rruer DP. 15 folio 3

Q 3928.<sup>59</sup>  
 Q 4383.<sup>77</sup>  
 Q 8232.<sup>14</sup>

22

## Clientes

M 20 A: ventar DP. No. 13 folio 3

Q 4339.<sup>24</sup>

## Terminados

15

16

17

18

19

20

21

22

23

Der. y Reb. sobre

Compos malva prima

23

M 24 Ben: varior DP. NO. 13 folio 3

Q

258<sup>21</sup>

24

Gastor

Generales

24

M 25 A: caya DP. NO. 16 folio 3

Q

60<sup>7</sup>

25

Futer sobre Compos

malva prima.

25

M 26 A: varior DP. NO. 17 folio 3

Q

800<sup>7</sup>