

FERDIN ARODI BAUTISTA ALFARO

IPRAM

CONTABILIDAD DE COSTOS

PROF. AUDÍAS VASQUEZ

**SEXTO PERITO EN
ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

Ferdin Aradi Bautista Alvaro

Ferdin

Libro Diario durante el mes de Mayo 2021

Debe

Haber

PH	01	01		
			Debe	Haber
		Con los siguientes valores de activo pasivo inicia sus operaciones contables La fábrica atiltán propiedad de la Sr. Christina Marisol Mérida Segura resumen de inventario así:		
		Caja	45,000.00	
		Banco Reformador	11,000.00	
		Materia Prima	45,000.00	
		Mobiliario y equipo	15,000.00	
		Maquinaria	30,000.00	
		Vehículos	19,000.00	
		Gastos de constitución	7,000.00	
		a: Proveedores		12,000.00
		a: Prestamos bancarios		8,000.00
		a: Capital		14,000.00
		✓ Partidas de apertura	166,000.00	166,000.00
PH	02	02		
			39,000.00	
		Banco Reformador		39,000.00
		a: Caja		39,000.00
		✓ Según boleta No. 0985431	39,000.00	39,000.00
PH	03	04		
			7,400.00	
		Artículos en proceso		7,400.00
		a: Materia Prima		7,400.00
		✓ Requisiciones de materiales	7,400.00	7,400.00
PH	04	05		
			9,527.00	
		Equipo de computación		9,527.00
		IVA por cobrar	1,178.57	
		a: Banco Reformador		10,302.98
		a: ISR retenido por pagar		497.17
		✓ Facturas no. 55669 importe al centro	11,000.00	11,000.00
PH	05	06		
			7,400.00	
		Artículos Terminados		7,400.00
		Van a Folio No. 02	7,400.00	

# 06	Viene Folio No. 01		8	7,400.00	
	a: Artículos en proceso				8 7,400.00
# 06	v/ Nota de recepción No. 04		8	7,400.00	8 7,400.00
	07				
# 07	Artículos en proceso		8	10,000.00	
	a: Materia Prima				8 10,000.00
# 07	v/ Requisición de Mat. No. 02		8	10,000.00	8 10,000.00
	08				
# 08	Caja		8	11,048.00	
	Descuentos/ventas		8	519.20	
# 08	a: Ventas				8 10,383.93
	a: IVA por pagar				8 1,183.77
# 08	v/ Venta de mercadería con descuento 5%		8	11,567.70	8 11,567.70
	12				
# 09	Proveedores		8	5,000.00	
	a: Banco Reformador				8 5,000.00
# 09	v/ Abono a los proveedores con cheque		8	5,000.00	8 5,000.00
	14				
# 10	Combustibles y Lubricantes		8	326.71	
	IVA por cobrar		8	39.21	
# 10	Impuesto sobre distribución de umbos		8	69.00	
	a: Caja				8 435.10
# 10	v/ Fact. No. 33387 Estación Miranda		8	435.00	8 435.00
	15				
# 11	Compra Materia prima		8	3,928.57	
	IVA por cobrar		8	471.43	
# 11	a: Proveedores				8 3,928.57
	a: Banco Reformador				8 471.43
# 11	v/ Fact. No. 74567 Importadora el Sol		8	4,400.00	8 4,400.00
	16				
# 11	Artículos Terminados		8	10,000.00	
	a: Artículos en proceso				8 10,000.00
# 11	v/ Nota de recepción No. 02		8	10,000.00	8 10,000.00
	Van a Folio No. 03				

Viene de folio No. 02					
P# 12	18				
Publicidad Pagada		8	785.71		
IVA por cobrar		9	94.29		
a: Banco Reformador				8	880.00
v/Fact. No. 6753 de Radio Coatepeque		8	880.00	8	880.00
P# 13	20				
Clientes		8	4839.27		
Caja		8	580.71		
a: Ventas				8	4839.27
a: IVA por pagar				8	580.71
A/ ventas al credito		8	5420.00	8	5420.00
P# 14	22				
Articulos en proceso		8	11,000.00		
a: Materia Prima		8		8	11,000.00
v/Req. de Material No. 03		8	11,000.00	8	11,000.00
P# 15	24				
Compra de Material Prima		8	4303.57		
IVA por cobrar		8	485.44		
a: Banco Reformador				8	4,530.80
a: Reb. s/ compra mat. prima				8	258.21
v/Compra de Material prima desc. 6.00		8	4789.00	8	4,789.00
P# 16	25				
Gastos Generales		8	60.00		
a: Caja				8	60.00
v/servicio de extraccion de basura No. 1000		8	60.00	8	60.00
P# 17	26				
Fletes s/ compra materia prima		8	800.00		
IVA por cobrar		8	96.00		
a: Banco Reformador				8	760.00
a: IVA retenido por pagar s/fact. esp				8	96.00
a: ISR retenido por pagar s/fact. esp				8	40.00
v/Fact. especiales No. 701 Sr. Francisco Moran		8	896.00	8	896.00
Venga folio No. 4					

Vienen de folio No. 03				
P# 18	27			
	Combustibles y Lub.	Q	478.57	
	IVA por cobrar	Q	57.43	
	Impuestos Sobre y distribución y comb.	Q	94.00	
	A. Caja			Q 630.00
	V Fact. No. 85631 Gasolinera la Económica	Q	630.00	Q 630.00
P# 19	28			
	Artículos terminados	Q	6,000.00	
	A. Artículos en proceso			Q 6,000.00
	V Nota de recep. No. 04	Q	6,000.00	Q 6,000.00
P# 20	30			
	Sueldos de admón	Q	1,800.00	
	Sueldos de ventas	Q	2,500.00	
	Mano de obra directa	Q	2,600.00	
	Mano de obra indirecta	Q	1,400.00	
	Cuotas Patronales admón 12.67%	Q	228.00	
	Cuotas Patronales ventas 12.67%	Q	316.75	
	Cuotas Patronales fabrica 12.67%	Q	506.00	
	A. Banco Reformador			Q 789.75
	A. Cuentas por Pagar 17.5%			Q 1,452.50
	V Pago de planilla del mes quedando pendiente de pago el 17.5% 3/8,300 de Cuotas Patronales y laborales	Q	9,351.00	Q 9,351.00



43733