

Libro diario durante el mes de mayo de 2021

P# 01

01

Con los siguientes valores de activo y pasivo inicia sus operaciones restablecer La Fabrica Atitlan, propiedad de la Dra. Cristina Karsel Lucida, según resumen de inventaria así:

Caja	a	45,000.00	
Banca Reformador	a	11,000.00	
Materia Prima	a	45,000.00	
Habilicion y Equipo	a	15,000.00	
Maquinarias	a	30,000.00	
Vehiculos	a	19,000.00	
Prestos de Constitucion	a	1,000.00	
A: Proveedor		a	12,000.00
A: Prestamos Bancarios		a	8,000.00
A: Capital		a	146,000.00
2/ Partida de apertura	a	166,000.00	166,000.00

P# 02

02

Banca Reformador	a	39,000.00	
A: Caja		a	39,000.00
2/ según baliza no. 0985431	a	39,000.00	39,000.00

P# 03

04

Articular en Proceso	a	7,400.00	
A: Materia Prima		a	7,400.00
2/ Requisición de Materiales no. 1	a	7,400.00	7,400.00

P# 04

05

Equipo de computacion	a	9821.43	
IVA por cobrar	a	1178.57	
A: Banca Reformador		a	10,508.93
A: IVA retenido por pagar sobre compras		a	491.07
2/ Factura no. 55569 de Importadora El Centro	a	11,000.00	11,000.00

P# 05

06

Articulo Terminado	a	7,400.00	
vna a folio no. 2	a	7,400.00	

D# 06	vienen de folia no. 1		a	7,400.00	
	A: Articular en Branca		a		7,400.00
	2/ Nota de Recpcion		a	7,400.00a	7,400.00
D# 07	07				
	Articular en Branca		a	10,000.00	
	A: Materia Prima		a		10,000.00
D# 08	2/ Requisicion de materiales no. 2		a	10,000.00a	10,000.00
	08				
	Caja		a	11,048.50	
D# 09	Herramientas sobre ventas		a	519.20	
	A: Ventas		a		10,383.93
	A: IVA por pagar		a		1,183.77
D# 10	2/ venta de mercaderias con descuento del 5%		a	11,567.70a	11,567.70
	12				
	Proveedores		a	5,000.00	
D# 11	A: Banca Reformador		a		5,000.00
	2/ Abono a los proveedores con cheque		a	5,000.00a	5,000.00
	14				
D# 12	Combustibles y Fabricante		a	326.79	
	IVA por cobrar		a	39.21	
	Impuestos sobre Distribucion de Combustibles		a	69.00	
D# 13	A: Caja		a		435.00
	2/ Factura no. 33387 de Empresa Miranda		a	435.00a	435.00
	15				
D# 14	Compra de Materia Prima		a	3,929.57	
	IVA por cobrar		a	471.43	
	A: Proveedores		a		3,929.57
D# 15	A: Banca Reformador		a		471.43
	2/ Factura no. 74567 de Importadores		a	4,400.00a	4,400.00
	16				
D# 16	Articular Terminado		a	10,000.00	
	A: Articular en proceso		a		10,000.00
	2/ Nota de Recpcion no. 02		a	10,000.00a	10,000.00
		van a folia no. 3			

		vienen folio no. 2.			
D# 12	18				
		<u>Publicidad Pagada</u>	a	785.71	
		<u>IVA por cobrar</u>	a	9429	
		<u>A. Banca Reformador</u>	a		880.00
		<u>7 Factura No. 6753 de Radio Coatepeque</u>	a	880.00a	888.00
D# 13	20				
		<u>Clientes</u>	a	4,839.29	
		<u>Caja</u>	a	580.71	
		<u>A. ventas</u>	a		4,839.29
		<u>A. IVA por pagar</u>	a		580.71
		<u>7 Cuentas al credito</u>	a	5,420.00a	5,420.00
D# 14	22				
		<u>Articulos en Proceso</u>	a	11,000.00	
		<u>A. Materis Prima</u>	a		11,000.00
		<u>7 Requisicion de Materiales no. 3</u>	a	11,000.00a	11,000.00
D# 15	24				
		<u>Compra de Materis Prima</u>	a	4,303.57	
		<u>IVA por cobrar</u>	a	485.44	
		<u>A. Banca Reformador</u>	a		4,530.80
		<u>A. Her y Ret. al compra materias prima</u>	a		258.21
		<u>7 compra de materias prima con descuento del 6%</u>	a	4,789.01a	4,789.01
D# 16	25				
		<u>Gastos Generales</u>	a	60.00	
		<u>A. caja</u>	a		60.00
		<u>7 servicio de extraccion de basura</u>	a	60.00a	60.00
D# 17	26				
		<u>Flete al compra materias prima</u>	a	800.00	
		<u>IVA por cobrar</u>	a	96.00	
		<u>A. Banca Reformador</u>	a		760.00
		<u>A. IVA retenido por pagar 7 factura especial</u>	a		96.00
		<u>A. IVA retenido por pagar 7 factura especial</u>	a		40.00
		<u>7 Factura especial no. 101 de Via Ferrea Marcam</u>	a	896.00a	896.00
		van a folio no. 4			

viene folio no. 3			
# 18	27		
	Combustible y Lubricante	478.57	
	IVA por cobrar	57.43	
	Impuesto sobre Distribucion de Combustible	94.00	
	A: Caja		630.00
	Factura no. 86631 de Gasolina La Esmeralda	630.00	630.00
# 19	28		
	Articulo Terminado	6000.00	
	A: Articulo en proceso		6000.00
	Materia de Reparon no. 3	6000.00	6000.00
# 20	30		
	Saldo de Administracion	1,800.00	
	Saldo de ventas	2,500.00	
	Mano de obra directa	2,600.00	
	Mano de obra indirecta	1,400.00	
	Costos Patronales Administracion 12.671	228.06	
	Costos Patronales ventas 12.671	316.75	
	Costos Patronales Fabrica 12.671	506.80	
	A: Banco Reformador		7899.11
	A: Cuentas por pagar 17.57		1,452.50
	Pago de la planilla del mes quedando pendiente de pago el 17.57. 1/8 8,300 de costos patronales y laborales	9,351.66	9,351.61

Debe		Libro Mayor		Haber			
1 Via		Caja	Dia	2			
M 1	A. Varas HP No. 1 Folio 1	a	4500000	M 2	Por Banca Afamador HP No. 2 Folio 1	a	3980000
M 8	A. Varas HP No. 3 Folio 1	a	1104850	M 14	Por Varas HP No. 9 Folio 2	a	435000
M 20	A. Varas par pagar HP No. 13 Folio 2	a	58071	M 25	Por Varas Emisales HP No. 14 Folio 3	a	66000
		a	5662921	M 27	Por Varas HP No. 18 Folio 3	a	63000
						a	4012500
2		Banca Afamador		2			
M 1	A. Varas HP No. 1 Folio 1	a	11000000	M 5	Por Varas HP No. 4 Folio 1	a	1050000
M 2	A. Varas HP No. 2 Folio 1	a	3900000	M 12	Por Banca Afamador HP No. 8 Folio 2	a	500000
				M 15	Por Varas par pagar HP No. 10 Folio 2	a	97143
				M 18	Por Varas HP No. 12 Folio 2	a	880000
				M 24	Por Varas HP No. 15 Folio 3	a	453000
				M 26	Por Varas HP No. 17 Folio 3	a	70000
				M 30	Por Varas HP No. 20 Folio 4	a	789911
		a	5000000			a	3005000
3		Materia Prima		4			
M 1	A. Varas HP No. 1 Folio 1	a	4500000	M 4	Por Articulos en Brasa HP No. 3 Folio 1	a	740000
				M 7	Por Articulos en Brasa HP No. 6 Folio 2	a	1000000
		a	4500000	M 22	Por Articulos en Brasa HP No. 14 Folio 3	a	1180000
						a	2820000
4		Materiales y Equipo		4			
M 1	A. Varas HP No. 1 Folio 1	a	1500000				
5		Maquinarias		5			
M 1	A. Varas HP No. 1 Folio 1	a	3000000				
6		Vehiculos		6			
M 1	A. Varas HP No. 1 Folio 1	a	1900000				
7		Materia de Construcción					
M 1	A. Varas HP No. 1 Folio 1	a	100000				

Proveedores					
12	M	1	Bar. varcos HP No. 1 Folio 1	8	
	M	15	Bar. compra materia prima HP No. 10 Folio 2		
				1200000	
				992857	
				1591857	
Antenas Bancarias					
	M	1	Bar. varcos HP No. 1 Folio 1	9	
				800000	
Capital					
	M	1	Bar. varcos HP No. 1 Folio 1	10	
				1464000	
Articulos en Proceso					
11	M	6	Bar. Articulos Terminados HP No. 5 Folio 1	11	
				740000	
	M	10	Bar. Articulos Terminados HP No. 11 Folio 2		
				1000000	
	M	24	Bar. Articulos Terminados HP No. 19 Folio 3		
				600000	
				2540000	
Equipo de Computacion					
12	M			12	
				932113	
Gastos por Cobranza					
13	M				
	M			117857	
	M			3901	
	M			47113	
	M			9929	
	M			48554	
	M			9610	
	M			5743	
	M			242237	
Articulos Terminados					
	M	5	Bar. varcos HP No. 4 Folio 1	14	
				49100	

		Proveedores				
8	M 12	M. Banco Reformador H.P. No. 8 Folio 2	500000	M 1	Por variación H.P. No. 1 Folio 1	8
			500000	M 15	Por compra materia prima H.P. No. 10 Folio 2	1700000
						392352
						1592352
9				Anterior Balance		9
				M 1	Por variación H.P. No. 1 Folio 1	500000
10				Capital		10
				M 1	Por variación H.P. No. 1 Folio 1	1460000
11				Artículos en Proceso		11
M 4	Materia Prima H.P. No. 3 Folio 1	740000	M 6	Por Artículos Terminados H.P. No. 5 Folio 1	740000	
M 7	Materia Prima H.P. No. 6 Folio 2	1000000	M 16	Por Artículos Terminados H.P. No. 11 Folio 2	1000000	
M 14	Materia Prima H.P. No. 14 Folio 3	1100000	M 24	Por Artículos Terminados H.P. No. 19 Folio 3	450000	
		2840000			2340000	
12				Equipo de Computación		12
M 5	Por variación H.P. No. 4 Folio 1	932793				
13				Gastos por Cobranza		
M 5	Por variación H.P. No. 4 Folio 1	117857				
M 14	Por Caja H.P. No. 9 Folio 2	3971				
M 15	M. Banco Reformador H.P. No. 10 Folio 2	47113				
M 18	M. Banco Reformador H.P. No. 12 Folio 2	94929				
M 24	Por variación H.P. No. 15 Folio 3	48511				
M 26	Por G.A. por pagar I.P.E. H.P. No. 17 Folio 3	9610				
M 27	Por Caja H.P. No. 18 Folio 3	5743				
		242237				
14				Artículos Terminados		14
				M 5	Por variación H.P. No. 4 Folio 1	49104

		Artículos Terminados		
15				
M	6 de Artículos en proceso H.P. No 5 Bolo 1	a	740000	
M	10 de Artículos en proceso H.P. No 11 Bolo 2	b	100000	
M	28 de Artículos en proceso H.P. No 19 Bolo 3	c	60000	
		d	234000	
16				
M	8 de Artículos en proceso H.P. No 7 Bolo 2	e	51900	