

Estefano Velazquez

Diario del mes de Julio

pda 1

01

Con los siguientes valores decheo y Banco inicia sus operaciones contables, la Fabrica Atitlan, propiedad de la señora Cristina Morales Merida, según resumen del inventario N.º 01 en:

Caja	8	48,000.00	/	
Banco Reformador	8	16,000.00	/	
Materia Prima	8	45,000.00	/	
Mobiliario y Equipo	8	15,000.00	/	
Mquinaria	8	39,000.00	/	
Vehiculos	8	19,000.00	/	
Gastos de Constitución	8	1,000.00	/	
A: Proveedores		8	12,000.00	/
A: Bostones Bancarios		8	8,000.00	/
A: Capital		8	149,000.00	/

✓ Partida de apertura

8	169,000.00	8	169,000.00
---	------------	---	------------

pda 2

02

Banco Reformador

8	41,000.00	/	
---	-----------	---	--

A: Caja

8	41,000.00	/	
---	-----------	---	--

✓ Botón de depósito No. 0985431

8	41,000.00	8	41,000.00
---	-----------	---	-----------

pda 3

04

Articulos en Buro

8	7,400.00	/	
---	----------	---	--

A: Materia Prima

8	7,400.00	/	
---	----------	---	--

✓ Requisición N.º 01

8	7,400.00	8	7,400.00
---	----------	---	----------

pda 4

05

Equipo de Computación

8	6,500.00	/	
---	----------	---	--

IVA por Labores

8	780.00	/	
---	--------	---	--

A: Banco Reformador

8	6,955.00	/	
---	----------	---	--

A: IVA retenido por pago sobre compras

8	325.00	/	
---	--------	---	--

✓ Fac. 55569 Importadora El Centro

8	7,280.00	8	7,280.00
---	----------	---	----------

Estefani Velásquez

folia 5	06	Artículo Remisor	8	7400.00	7400.00
		A: Artículo en proceso	8	7400.00	7400.00
folia 6	07	Nota de recepción No. 01	8	7400.00	7400.00
		Artículo en proceso	8	10000.00	10000.00
		A: Materia Prima	8	10000.00	10000.00
folia 7	08	Requisición No. 02	8	10000.00	10000.00
		Caja	8	11,049.50	11,049.50
		Descuento sobre Ventas	8	519.20	519.20
		A: Ventas	8	10,530.30	10,530.30
		A: IVA por Pagar	8	1183.77	1183.77
folia 8	12	Venta con descuento del 5%	8	11,567.70	11,567.70
		Proveedores	8	5000.00	5000.00
		A: Banco Reformador	8	5000.00	5000.00
folia 9	14	Arqueo a los proveedores	8	5000.00	5000.00
		Combustible y lubricantes	8	340.18	340.18
		IVA por Cobrar	8	40.82	40.82
		Impuesto sobre Combustible	8	69.00	69.00
		A: Caja	8	450.00	450.00
folia 10	15	Fac. 33387 de Estación Miranda	8	450.00	450.00
		Compras	8	3,928.57	3,928.57
		IVA por Cobrar	8	471.43	471.43
		A: Proveedores	8	4,400.00	4,400.00
		A: Banco Reformador	8	4,400.00	4,400.00
folia 11	16	Fac. 74561 Importadora El Sol	8	10000.00	10000.00
		Artículo Remisor	8	10000.00	10000.00
		A: Artículo en proceso	8	10000.00	10000.00
		Requisición No. 02	8	10000.00	10000.00
folia 12	18	Badliadad Pagada	8	785.71	785.71
		IVA por Cobrar	8	94.29	94.29
		A: Banco Reformador	8	880.00	880.00
folia 13	20	Fac. No. 6753 Radio Ecotelevisión	8	880.00	880.00
		Cuenta	8	4839.29	4839.29
		Caja	8	580.71	580.71
		A: Venta	8	4,839.29	4,839.29
		A: IVA por Pagar	8	580.71	580.71
folia 14	22	Venta de mercaderías	8	5420.00	5420.00
		Artículo en proceso	8	10000.00	10000.00
		A: Materia Prima	8	10000.00	10000.00
folia 15	24	Requisición No. 03	8	10000.00	10000.00
		Compra	8	4,503.57	4,503.57
		IVA por Cobrar	8	485.44	485.44
		A: Banco Reformador	8	4,550.80	4,550.80
		A: Descuento sobre compra materia prima	8	258.21	258.21
folia 16	25	Fac. No. 9376 de Distr. El Duzgal	8	4,789.01	4,789.01
		Estado General	8	60.00	60.00
		A: Caja	8	60.00	60.00
folia 17	26	Fac. 1004 de DELIJO	8	60.00	60.00
		Plata y Acuerdos	8	800.00	800.00
		IVA por Cobrar	8	96.00	96.00
		A: Banco Reformador	8	760.00	760.00
		A: IVA retenido por pagar sobre Fac. especiales	8	96.00	96.00
		A: IVA por pagar sobre Fac. especiales	8	40.00	40.00
		Fac. Especial No. 01 Fisco Morán Flores	8	896.00	896.00

Estefani Velásquez

Pda 18		27		
	Combustible y lubricantes	Q	478.57	
	IVA por cobrar	Q	57.43	
	Impuesto sobre Combustible	Q	94.00	
	A: Cajo		Q	630.00
✓	Fac. 856321 Dordnara La Económica	Q	630.00	630.00
Pda 19		28		
	Artículo terminado	Q	6,000.00	
	A: Artículo en Proceso		Q	6,000.00
✓	Nota de recepción d/a. 03	Q	6,000.00	6,000.00
Pda 20		30		
	Sueldos de Administración	Q	1,800.00	
	Sueldos Ventas	Q	2,500.00	
	Mano de Obra Directa	Q	2,600.00	
	Mano de Obra Indirecta	Q	1,400.00	
	Cuota Patronal Colsom	Q	228.06	
	Cuota Patronal Ventas	Q	316.75	
	Cuota patronal Fabrica	Q	506.80	
	A: Banco reformador		Q	7,899.11
	A: Cuenta por pagar		Q	1,452.50
✓	Pago de la planilla del mes quedando pendiente de pago el 17.50% sobre			
	Q 8,300.00 de Cuotas patronales y laborales	Q	9,351.61	9,351.61

Estefano Velazquez

Debe

Debito Mayor

Haber

1				Caja				7			
Sub 1	Ar. Varis	DB # 1	folio 01	B	48000.00	Sub 01	Bor: Banco Referencia DB # 2	folio 01	B	41000.00	
Sub 8	Ar. Varis	DB # 7	folio 02	A	11048.50	Sub 14	Bor: Varis DB # 9	folio 02	B	450.00	
Sub 20	Ar. Varis	DB # 13	folio 03	B	580.71	Sub 25	Bor: Venta General DB # 16	folio 03	B	60.00	
				B	59624.21	Sub 27	Bor: Varis DB # 18	folio 04	B	630.00	
									B	42140.00	
2				Banco Referencia				2			
Sub 1	Ar. Varis	DB # 1	folio 01	B	11000.00	Sub 5	Bor: Varis DB # 4	folio 01	B	6950.00	
Sub 2	Ar. Varis	DB # 2	folio 01	B	41000.00	Sub 12	Bor: Brochados DB # 8	folio 02	B	5000.00	
						Sub 15	Bor: Varis DB # 10	folio 02	B	471.43	
						Sub 18	Bor: Varis DB # 12	folio 03	B	880.00	
						Sub 24	Bor: Varis DB # 15	folio 03	B	4530.80	
						Sub 26	Bor: Varis DB # 17	folio 03	B	760.00	
				B	52000.00	Sub 30	Bor: Varis DB # 20	folio 04	B	2899.11	
									B	26496.34	
3				Materia Prima				3			
Sub 1	Ar. Varis	DB # 1	folio 01	B	45000.00	Sub 04	Bor: Material en proceso DB # 3	folio 01	B	3400.00	
						Sub 7	Bor: Material en proceso DB # 6	folio 02	B	10000.00	
				B	45000.00	Sub 12	Bor: Material en proceso DB # 14	folio 03	B	11000.00	
									B	28400.00	
4				Mobiliario y Equipo				4			
Sub 1	Ar. Varis	DB # 1	folio 01	B	15000.00						
5				Maquinaria				5			
Sub 1	Ar. Varis	DB # 1	folio 01	B	30000.00						
6				Vehiculos				6			
Sub 1	Ar. Varis	DB # 1	folio 01	B	18000.00						
7				Costos de Construcción				7			
Sub 1	Ar. Varis	DB # 1	folio 01	B	1000.00						

[illegible]

Estefani Velasquez

Debe

Libro Mayor

Haber

15

Saldo anterior

15

Jul 6 A: Intereses en proceso RS # 5 folio 02
Jul 16 A: Intereses en proceso RS # 11 folio 02
Jul 28 A: Intereses en proceso RS # 19 folio 04

A 7400.00
A 10000.00
A 6000.00
A 23400.00

16

Deuda sobre Ventas

16

Jul 8 A: Ventas RS # 7 folio 02

A 519.10

17

Ventas

17

Jul 8 B: Ventas RS # 7 folio 02
Jul 20 B: Ventas RS # 13 folio 03

B 10383.93
B 4885.29
B 15269.22

18

Saldo por pagar

18

Jul 8 B: Ventas RS # 7 folio 02
Jul 20 B: Ventas RS # 13 folio 03

B 11833.77
B 586.71
B 12420.48

19

Combustible y lubricante

19

Jul 14 A: Gasto RS # 9 folio 02
Jul 27 A: Gasto RS # 18 folio 04

A 340.18
A 428.57
A 768.75

20

Impuesto sobre Combustible

20

Jul 14 A: Gasto RS # 9 folio 02
Jul 27 A: Gasto RS # 18 folio 04

A 69.00
A 94.00
A 163.00

21

Ventas

21

Jul 15 A: Ventas RS # 10 folio 02
Jul 24 A: Ventas RS # 15 folio 03

A 3728.57
A 4303.57
A 8032.14

22

Saldo por pagar

22

Jul 18 A: Banco Reformador RS # 12 folio 03

A 785.71

Estefani Velazquez

Debe				Libro Mayor	Haber
				Cliente	
23	20 R: Varis	BB#13	folio 03	4.839.29	23
24				Suma de la Cuenta Mayor	24
25	25 R: Loja	BB#16	folio 03	60.00	25
26	26 R: Varis	BB#17	folio 03	800.00	26
27				Suma de la Cuenta Mayor	27
28				Suma de la Cuenta Mayor	28
29	30 R: Varis	BB#20	folio 04	1.800.00	29
30	30 R: Varis	BB#20	folio 04	2.500.00	30
31	30 R: Varis	BB#20	folio 04	2.600.00	31
32	30 R: Varis	BB#20	folio 04	1.900.00	32
33	30 R: Varis	BB#20	folio 04	2.28.06	33
34	30 R: Varis	BB#20	folio 04	316.75	34

Estefani Velasquez

Debe

35

Julio 30 A: Darios B: #20 folio 04

Señor Mayor

Cuenta Racional Fabrice

A 506.80

Haber

35

36

Cuenta Por Bajar

Julio 30 B: Darios B: #20 folio 04 B 1,452.50

36

Estefani Velásquez

Fábrica Atitlán

Balance de Saldo al 30 de Julio de 2021

NB.	Cuentas	Saldo	
		Deudor	Acredor
1	Caja	8 17,489.21	
2	Banco Reformador	8 25,503.66	
3	Materia Prima	8 16,600.00	
4	Mobiliario y Equipo	8 15,000.00	
5	Maquinario	8 30,000.00	
6	Vehicular	8 19,000.00	
7	Costo de Constitución	8 1,000.00	
8	Proveedores		8 10,928.57
9	Proteccion Bancarios		8 8,000.00
10	Capital		8 149,000.00
11	Artículo en Proceso	8 5,000.00	
12	Equipo de Computación	8 2,500.00	
13	IVA por Cobrar	8 2,025.41	
14	ISR por Pagar sobre Compras		8 325.00
15	Artículo Terminado	8 23,400.00	
16	Descuento sobre Venta	8 519.20	
17	Ventas		8 15,223.22
18	IVA por Pagar		8 1,764.48
19	Combustible y Lubricante	8 818.75	
20	Impuesto sobre Combustible	8 163.00	
21	Compras	8 8,232.14	
22	Indicador Pagado	8 785.71	
23	Cliente	8 4,839.29	
24	Descuento sobre Compra Materia Prima		8 258.21
25	Costo General	8 60.00	
26	Flete y Almacén	8 800.00	
27	IVA Retenido por pagar sobre Fac. Especial		8 96.00
28	ISR por pagar sobre Fac. Especial		8 40.00
29	Deuda de Administración	8 1,800.00	
30	Deuda Venta	8 2,500.00	
31	Mano de Obra Directa	8 2,600.00	
	Van Saldo NB. 02	8 184,636.37	8 185,635.48

Estefano Velásquez

Vienes de folio no. 01			
32	Mano de obra Indirecta	Q	184,636.37
33	Cuotas Patronales Admon	Q	1,400.00
34	Cuotas Patronales Ventas	Q	228.06
35	Cuotas Patronales Fabrica	Q	316.75
36	Cuenta por pagar	Q	506.80
Sumas iguales		Q	1,452.50
		Q	187,087.98
		Q	187,087.98