

donos

Loez

Pd1

07

Con los siguientes valores que se proporciona a continuación de activo y pasivo inicial operaciones Contable la fabrica La Estrella propiedad de Jemifer Alvarado.

Caja

Q 25,000.00

Banco Continental

Q 80,000.00

Materia prima

Q 70,000.00

Mobiliario y Equipo

Q 3,000.00

Maquinaria

Q 40,000.00

Jocis Alvarez, Cuenta Capital 50%

Q 121,500.00

Jocis Ruiz, Cuenta Capital 50%

Q 121,500.00

Partida de apertura

Q 243,000.00 Q 243,000.00

Pd2

02

Gasto de Constitución

Q 339.26

Dra x Cobros

Q 407.14

a: Banco continental

Q 3,630.36

a: 15% retenido por pagar IGV Compras

Q 169.64

Pago segun factura No. 985

Q 3,800.00

Q 3,800.00

Pd3

04

articulos en proceso

Q 75,000.00

a: materia prima

Q 15,000.00

y nota No. 01

Q 15,000.00

Q 15,000.00

Pd4

06

articulos terminados

Q 8,000.00

a: articulo en proceso

Q 8,000.00

y nota No. 02

Q 8,000.00

Q 8,000.00

Donia 5

P5

08

Baja	G	2,194.49	
Descuento sobre venta	G	103.13	
a: venta			G 2,062.50
a: dra x pagar			G 2,351.12
✓ venta con descuento 5%	G	2,297.62	G 2,297.62

P6

10

artículo terminado	G	7,000.00	
a: artículos en proceso			G 7,000.00
✓ nota de recepción N.º. 02	G	7,000.00	G 7,000.00

P7

11

Gasto general	G	75.00	
a: Baja			G 75.00
✓ factura N.º. 1369 de Mico	G	75.00	G 75.00

P8

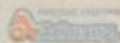
12

artículos en proceso	G	18,000.00	
a: materia prima			G 18,000.00
✓ nota recepción N.º. 02	G	18,000.00	G 18,000.00

P9

14

alquiler pagado	G	4,200.00	
dra x cobrar	G	504.00	
a: Banco Continental			G 4,494.00
a: ISR retenido por pagar sobre Beneficio			G 210.00
✓ Pago según factura N.º. 1034.	G	4,704.00	G 4,704.00



4323

Abonias

1010

16

Compra materia prima	Q	5,008.93	
dra x cobrar	Q	601.07	
a: proveedores			Q 5,008.93
a: Banco Continental			Q 601.07
y compra materia prima	Q	5,610.00	Q 5,610.00

1011

18

Caja	Q	4,531.21	
Desuento sobre venta	Q	168.57	
a: venta			Q 4,214.21
a: dra x pagar			Q 168.57
y venta con un desuento del 4%	Q	4,699.78	Q 4,699.78

1012

20

articulo terminado	Q	5,000.00	
a: articulo en proceso			Q 5,000.00
y costo de recuperacion WD.03	Q	5,000.00	Q 5,000.00

1013

22

Cliente	Q	2,258.93	
Caja	Q	271.07	
a: venta			Q 2,258.93
a: dra x pagar			Q 271.07
y venta de mercaderias	Q	2,530.00	Q 2,530.00

1014

23

fluter y acarar	Q	937.5	
dra x cobrar	Q	712.5	
a: caja			Q 890.62
a: dra internet pagar spsp			Q 712.5
a: 15% internet por pagar spsp			Q 96.88
y factura especial señor Emilio Rafael Gtz.	Q	1,050.00	Q 1,050.00

Adornos

9015

24

Compra materia prima
dra X labor

Q 5,401.79
Q 615.80

a: Banco Continental

Q 5,477.91

a: Descuento sobre compra materia prima

Q 770.09

a: ISR retenido por pago sobre compra

Q 770.09

✓ Compra con descuento 5%

Q 6,077.59 Q 6,077.59

9016

25

Publicidad Pagada

Q 700.00

dra X labor

Q 84.00

a: Banco Continental

Q 784.00

✓ factura No. 4957

Q 784.00 Q 784.00

9017

26

Arrendos

Q 2,200.00

a: Banco Continental

Q 2,200.00

✓ abono a la provisorios

Q 2,200.00 Q 2,200.00

9018

27

Caja

Q 3,346.50

Descuento sobre venta

Q 92.41

a: Venta

Q 3,080.36

a: dra X labor

Q 358.55

✓ Comodino con descuento 3%

Q 3,438.91 Q 3,438.91

9019

28

alquiler Pagado

Q 2,857.14

dra X labor

Q 342.86

a: Banco Continental

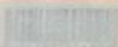
Q 3,057.14

a: ISR retenido por pago sobre compra

Q 742.86

✓ Pago de alquiler

Q 3,200.00 Q 3,200.00



43733

Indonias

Pro

29

artículo terminado

Q 4000.00

a: artículo en proceso

Q 4000.00

✓ nota de recepción No. 04

Q 4000.00

Q 4000.00

Pro

29

Caja

Q 6,384.00

Descuento sobre venta

Q 300.00

a: venta

Q 6000.00

a: obra x pagar.

Q 684.00

✓ un descuento del 5%

Q 6,684.00

Q 6,684.00

Pro

30

Saldo de administración

Q 5000.00

Saldo de venta

Q 4000.00

Mano de obra directa

Q 3500.00

Mano de obra indirecta

Q 2000.00

Cuotas patronales admón 12.67%

Q 633.00

Cuotas patronales venta 12.67%

Q 506.80

Cuotas patronales fábrica 12.67%

Q 696.80

a: Banco supermador

Q 73799.60

a: Cuenta por pagar 17.50%

Q 2,537.50

✓ pago de la planilla del mes quedando

pendiente de pago el 17.50% / Q 8,300

de Cuotas Patronales y Salarios

Q 16,337.15

Q 16,337.15

varios

leer

Dele
7

Libro Mayor
Caja

haber
7

1 A: Varior, dp # 01 folio 1
8 A: Varior, dp # 05 folio 2
18 A: Varior, dp # 11 folio 3
22 A: Varior, dp # 13 folio 3
27 A: Varior, dp # 18 folio 4
29 A: Varior, dp # 21 folio 5

1 A: Varior, dp # 1 folio 1

1 A: Varior, dp # 7 folio 1

1 A: Varior, dp # 1 folio 1

1 A: Varior, dp # 1 folio 1

Q 25000-
Q 27444
Q 455121
Q 29107
Q 33465
Q 638400
Q 473772

Q 80000-

Q 8000000

Q 90000-

Q 80000

Q 40000

Libro Strong

Libro Strong

11 por: Varior, dp # 7 folio 2
23 por: Varior, dp # 14 folio 3

Varior Continental

2 por: Varior, dp # 02 folio 1
14 por: Varior, dp # 09 folio 2
16 por: Varior, dp # 10 folio 3
24 por: Varior, dp # 15 folio 4
25 por: Varior Continental, dp # 16 folio 4
26 por: Varior Continental, dp # 17 folio 4
28 por: Varior, dp # 14 folio 4
30 por: Varior, dp # 22 folio 5

Matencia Prima

4 por: actua/ten grocio, dp # 3 folio 1
12 por: actua/ten grocio, dp # 8 folio 2

Matencia y Equivo

Matencia

Libro Strong

Libro Strong

Q 70662

Q 36004
Q 449400
Q 60107
Q 547221
Q 73400
Q 22000-
Q 305274
Q 7373215
Q 3404563

Q 25000-
Q 2500000
Q 3300000

Q 1215000

Q 1275000

Adornos

lozer

Haber

Debe

Descuento sobre venta

8 A. Varior, dep. # 5 folio 2
18 A. Varior, dep. # 11 folio 3
27 A. Varior, dep. # 18 folio 4
29 A. Varior, dep. # 21 folio 5

Gr 103.13
Gr 168.57
Gr 92.41
Gr 300.00
Gr 664.11

Venta

8 por: Varior, dep. # 5 folio 2
18 por: Varior, dep. # 11 folio 3
22 por: Varior, dep. # 13 folio 3
27 por: Varior, dep. # 18 folio 4
29 por: Varior, dep. # 21 folio 5

Gr 2062.50
Gr 4274.24
Gr 2298.72
Gr 3080.36
Gr 6000.00
Gr 17616.08

Debe por pagar

8 por: Varior, dep. # 5 folio 2
18 por: Varior, dep. # 11 folio 3
22 por: Varior, dep. # 13 folio 3
27 por: Varior, dep. # 18 folio 4
29 por: Varior, dep. # 21 folio 5

Gr 235.12
Gr 483.47
Gr 271.07
Gr 395.85
Gr 684.00
Gr 2034.23

Debe general

11 A. Baja, dep. # 7 folio 2

75.00

Debe por pagar

14 A. Varior, dep. # 9 folio 2
25 A. Varior, dep. # 19 folio 4

Gr 420.00
Gr 352.14
Gr 705.14

Compras materia prima

16 A. Varior, dep. # 10 folio 3
24 A. Varior, dep. # 15 folio 4

Gr 5008.93
Gr 5401.72
Gr 10410.65

Debe

Haber

Ingresos

26	A	Paranco Continúa, dpt # 17	folio 4
28	A	vario, dpt # 13	folio 3
28	A	vario, dpt # 14	folio 3
29	A	vario, dpt # 16	folio 4
30	A	vario, dpt # 22	folio 5
30	A	vario, dpt # 22	folio 5
30	A	vario, dpt # 22	folio 5
30	A	vario, dpt # 22	folio 5
30	A	vario, dpt # 22	folio 5

Gr	2200.00	16 por Banco Continúa, dpt # 10	folio 3	Gr	5000.93
Gr	2250.93	Elinto			
Gr	920.5	Plata y mano			
		devaluación por pagar sobre facturas especiales			
		23 por vario, dpt # 14	folio 3	Gr	712.5
		ISR retenido por pagar sobre facturas especiales			
		23 por vario, dpt # 14	folio 3	Gr	46.85
		Descuento sobre compra materia prima			
		24 por vario, dpt # 15	folio 4	Gr	290.00
Gr	700.00	Cantidad pagada			
Gr	5000.00	Saldo de administración			
Gr	4000.00	Saldo de venta			
Gr	3200.00	Mano de obra directa			
Gr	2000.00	Mano de obra indirecta			
Gr	633.50	Gastos generales de administración			

Donias Lozer

Date

Haber

Eustor patrimonial venta

30 ki. vario, dpr # 22 folio 5

Q 506.50

Eustor patrimonial felicitacion

30 ki. vario, dpr # 22 folio 5

Q 690.55

Eustor por pagar

30 por: vario, dpr # 22 folio 5

Q 2537.50

Adonias

2022

fabrica la Estrella

Nº. Cuenta

Deudor

Acreditar

1	Caja	A	40,761.65	
2	Cinco Continental	A	45,956.71	
3	Materia prima	A	51,000.00	
4	Mobiliario y equipo	A	7,000.00	
5	Maquinaria	A	40,000.00	
6	Socio Alvarez			A 121,500.00
7	Socio Ruiz			A 121,500.00
8	Costo de constitución	A	3372.86	
9	Dra por Salvor	A	2,662.37	
10	ISR retenido por pago sobre compra			A 792.59
11	Artículo en proceso	A	9,000.00	
12	Artículo terminado	A	24,000.00	
13	Presupuesto sobre venta	A	664.11	
14	Venta			A 17,616.08
15	Dra por pagar			A 2,034.23
16	Costos generales	A	75.00	
17	Alquileres pagados	A	7,057.14	
18	Compra materia prima	A	10,410.72	
19	Supervisión			A 2,802.93
20	Electricidad	A	1,256.93	
21	Plater y acarreos	A	937.5	
22	Dra retenido por pago sobre facturas espe-			A 712.5
23	ISR retenido por pago sobre factura espe-			A 46.88
24	Descuento sobre compra materia prima			A 270.09
25	Publicidad pagada	A	700.00	
26	Fuendo de administración	A	5,000.00	
27	Fuendo de venta	A	4,000.00	
28	Mano de Dra directa	A	3,500.00	
29	Mano de Dra indirecta	A	2,000.00	
30	Cuentas patronales de administración	A	633.50	
31	Cuentas patronales venta	A	506.80	
32	Cuenta patronales fabricación	A	676.85	
33	Cuenta por pagar			A 2537.50
	Sumas iguales	A	269,718.8	A 269,718.8