

VALERIA, S.A.
Del 01 al 31 de enero de 2,011.

No.	CUENTA CONTABLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
	Inventario de Materia Prima		Q 34,240.00	
	2,000 litros de Alcohol Etílico a Q.0.150 c/u.	Q 300.00		
	1,000 gramos de Azul de Metileno a Q.0.040 c/u	Q 40.00		
	12 Kilogramos de Brusina a Q. 1,800.00 c/u	Q 21,600.00		
	3,000 gramos de Acetanilida a Q.1.288 c/u.	Q 3,864.00		
	4,500 Envases 500ml/ Alcohol Medicinal a Q.0.45 c/u.	Q 2,025.00		
	6,300 Envases / Agua Oxigenada a Q.0.35 c/u.	Q 2,205.00		
	1,000 Charolas de Cartón a Q.1.5060 c/u.	Q 1,506.00		
	1,500 Bolsas de Plástico Termo-encogible a Q.1.80 c/u.	Q 2,700.00		
	I.V.A. por Cobrar (Q37,990.4/1.12*.12)		Q 4,070.40	
	MEZCLADO			
	Variación Materia Prima en Costo			Q 43.00
	ENVASADO			
	Variación Materia Prima en Costo			Q 261.00
	EMPAQUE			
	Variación Materia Prima en Costo			Q 16.00
	Proveedores			Q 37,990.40
	<i>Registro de compras de materia prima a costo estándar y registro de variaciones en la compra.</i>		Q 38,310.40	Q 38,310.40
	2			
	MEZCLADO			
	Materia Prima en Proceso		Q 43,636.45	
	5,875 Litros de Alcohol Etílico a Q.0.150 c/u.	Q 881.25		
	4,000 gramos de Azul de Metileno a Q.0.04 c/u.	Q 160.00		
	3.5 Kilos de Brusina a Q.1,800.00 c/u.	Q 6,300.00		
	8,600 Litros de Agua a Q.2.00 c/u.	Q 17,200.00		
	250 Litros de Peróxido de Hidrógeno a Q.55.00 c/u.	Q 13,750.00		
	4,150 gramos de Acetanilida, a Q.1.288 c/u.	Q 5,345.20		
	Mano de Obra en Proceso			
	1,728 HH Total * CHHMO real 12.10		Q 20,908.80	
	Gastos de Fabricación en Proceso			
	1,728 HH Total * CHHGF real 8.05		Q 13,910.40	
	Inventario de Materia Prima			Q 43,636.45
	Caja y Bancos			Q 20,908.80
	Cuentas Varias			Q 13,910.40
	<i>conta. de los consumos reales de materia prima a costo estandar, registro de MOD y GIF reales en centro Mezclado</i>			
			Q 78,455.65	Q 78,455.65
	3			
	MEZCLADO			
	Variación Materia Prima en Cantidad		Q 748.15	
	Capacidad ociosa Mano de Obra		Q 1,041.12	
	Variación Gastos de Fabricación en Costo		Q 86.40	
	Capacidad ociosa Gastos de Fabricación		Q 691.20	
	Mano de Obra en Proceso		Q 776.02	
	Gastos de Fabricación en Proceso		Q 515.20	
	Materia Prima en Proceso			Q 748.15
	Mano de Obra en Proceso			Q 1,041.12
	Gastos de Fabricación en Proceso			Q 777.60
	Varación Mano de Obra en Cantidad			Q 776.02
	Variación Gastos de Fabricación en Cantidad			Q 515.20
	<i>Para contabilizar las variaciones en centro de Mezclado</i>			
			Q 3,858.09	Q 3,858.09

4			
ENVASADO			
Materia Prima en Proceso			Q 77,093.60
10,500 Litros de Alcohol, a Q.3.5640 c/u.	Q 37,422.00		
8,200 Litros de Agua Oxigenada a Q.4.8380 c/u.	Q 39,671.60		
MEZCLADO			
Materia Prima en Proceso			Q 42,888.30
10,500 Litros de Alcohol, a Q.1.5590 c/u.	Q 16,369.50		
8,200 Litros de Agua Oxigenada a Q.3.2340 c/u.	Q 26,518.80		
Mano de Obara en Proceso			Q 20,557.30
10,500 Litros de Alcohol, a Q.1.2050 c/u.	Q 12,652.50		
8,200 Litros de Agua Oxigenada a Q.0.9640 c/u.	Q 7,904.80		
Gastos de Fabricación en Proceso			Q 13,648.00
10,500 Litros de Alcohol, a Q.0.80 c/u.	Q 8,400.00		
8,200 Litros de Agua Oxigenada a Q.0.64 c/u.	Q 5,248.00		
<i>Registro del traslado de la producción del Centro de Mezclado al Centro de Envasado.</i>			
		Q 77,093.60	Q 77,093.60
5			
ENVASADO			
Materia Prima en Proceso			Q 20,963.00
21,050 Envases de alcohol, de 500ml. a Q.0.45 c/u	Q 9,472.50		
32,830 Envases de Agua Oxigenada, de 250ml. A Q.0.35 c/u.	Q 11,490.50		
Mano de Obara en Proceso			Q 10,558.08
864 HH Total * CHHMOD real 12.22			
Gastos de Fabricación en Proceso			Q 6,842.88
864 HH Total * CHHMOD real 7.92			
Inventario de Materia Prima			Q 20,963.00
Caja y Bancos			Q 10,558.08
Cuentas Varias			Q 6,842.88
<i>conta. de los consumos reales de materia prima a costo estandar, registro de MOD y GIF reales en centro Envasado</i>			
		Q 38,363.96	Q 38,363.96
6			
ENVASADO			
Variación Materia Prima en Cantidad			Q 33.00
Capacidad ociosa Mano de Obara			Q 527.04
Variación Gastos de Fabricación en Costo			Q 17.28
Capacidad ociosa Gastos de Fabricación			Q 341.28
Mano de Obara en Proceso			Q 392.84
Gastos de Fabricación en Proceso			Q 254.38
Materia Prima en Proceso			Q 33.00
Mano de Obara en Proceso			Q 527.04
Gastos Indirectos de Fabricación en Proceso			Q 358.56
Variación Mano de Obara en Cantidad			Q 392.84
Variación Gastos de Fabricación en Cantidad			Q 254.38
<i>Contabilización las variaciones en el Centro de Envasado</i>			
		Q 1,565.82	Q 1,565.82
7			
EMPAQUE			
Materia Prima en Proceso			Q 115,168.90
21,000 Botellas de Alchoho de 500 ml a Q.2.7345 c/u.	Q 57,424.50		
32,800 Botellas de Agua Oxigenada de 250 ml a Q.1.7605 c/u	Q 57,744.40		
ENVASADO			
Materia Prima en Proceso			Q 98,023.60
21,000 Botellas de Alchoho de 500 ml a Q.2.2320 c/u.	Q 46,872.00		
32,800 Botellas de Agua Oxige. De 250 ml a Q.1.5595 c/u.	Q 51,151.60		
Mano de Obara en Proceso			Q 10,406.60

21,000 Botellas de Alchoho de 500 ml a Q.0.3050 c/u.	Q	6,405.00		
32,800 Botelias de Agua Oxige. De 250 ml a Q.0.1220 c/u.	Q	4,001.60		
Gastos de Fabricación en Proceso				Q 6,738.70
21,000 Botellas de Alchoho de 500 ml a Q.0.1975 c/u.	Q	4,147.50		
32,800 Botellas de Agua Oxige. De 250 ml a Q.0.0790 c/u.	Q	2,591.20		
<i>Registro del traslado de la producción del Centro de</i>				
<i>Envasado al Centro de Empaque.</i>			Q 115,168.90	Q 115,168.90
8				
EMPAQUE				
Materia Prima en Proceso			Q 12,735.06	
3,760 Charolas de cartón a Q.1.5060 c/u	Q	5,662.56		
3,790 Bolsa de Plástico Termoencogible a Q.1.80 c/u	Q	6,822.00		
16,700 Bolsa de Plástico Termoencogible a Q.0.015 c/u	Q	250.50		
Mano de Obra en Proceso			Q 15,600.00	
Pago a destajo				
Gastos de Fabricación en Proceso				
864 HH Total * CHHMOD real: 8			Q 6,912.00	
Inventario de Materia Prima				Q 12,735.06
Caja y Bancos				Q 15,600.00
Cuentas Varias				Q 6,912.00
<i>conta. de los consumos reales de materia prima a costo</i>				
<i>estandar, registro de MOD y GIF reales en centro Empaque</i>				
			Q 35,247.06	Q 35,247.05
9				
EMPAQUE				
Variación Materia Prima en Cantidad			Q 146.22	
Variación Gastos de Fabricación en Cantidad			Q 895.97	
Capacidad ociosa Gastos de Fabricación			Q 347.76	
Gastos de Fabricación en Proceso			Q 43.20	
Materia Prima en Proceso				Q 146.22
Mano de Obra en Proceso				Q -
Gastos de Fabricación en Proceso				Q 1,243.73
Variación Gastos de Fabricación en Costo				Q 43.20
<i>Registro de las variaciones en el Centro de Empaque</i>			Q 1,433.15	Q 1,433.15
10				
Inventario de Producto Maquilado			Q 140.87	
EMPAQUE				
Mano de Obra en Proceso				Q 400.00
100 charolas a Q.4.00 chhmo				
Gastos de Fabricación en Proceso				Q 140.87
100 charolas a Q.1.4087 chhgí				
<i>Registro del Inventario del producto maquilado</i>			Q 140.87	Q 540.87
11				
Inventario de Productos en Proceso			Q 1,577.81	
EMPAQUE				
Materia Prima en Proceso				Q 1,535.55
50 Bandejas de Alcohol Medicinal a Q.30.711 c/u.				
Gastos de Fabricación en Proceso				42.2625
30 Bandejas de Alcohol Medicinal a Q.1.40875 c/u.				
<i>Conta. del inven. de productos en proceso a costo estandar</i>				
<i>del mes</i>			Q 1,577.81	Q 1,577.81
12				
Inventario de Productos Terminados			Q 146,920.53	
2,050 Bandejas de Alcohol Medicinal a Q.36.119750 c/u	Q	74,045.49		

1,640 Bandejas de Agua Oxigenada a Q.44.4360 c/u.	Q 72,875.04		
EMPAQUE			
Materia Prima en Proceso			Q 126,222.19
2,050 Bandejas de Alcohol Medicinal a Q.30.711 c/u	Q 62,957.55		
1,640 Bandejas de Agua Oxigenada a Q.38.576 c/u.	Q 63,264.64		
Mano de Obra en Proceso			Q 15,170.00
2,050 Bandejas de Alcohol Medicinal a Q.4.00 c/u	Q 8,200.00		
1,640 Bandejas de Agua Oxigenada a Q.4.25 c/u.	Q 6,970.00		
Gastos de Fabricación en Proceso			Q 5,523.34
2,050 Bandejas de Alcohol Medicinal a Q.1.40875 c/u	Q 2,887.94		
1,640 Bandejas de Agua Oxigenada a Q.1.610 c/u.	Q 2,640.40		
<i>Conta. del inventario de producto terminado del mes a costo estandar.</i>		Q 146,920.53	Q 146,920.53
13			
Gastos de Operación		Q 19,181.75	
Caja y Bancos			Q 19,181.75
<i>p/ contabilizar los gastos de operación del mes.</i>		Q 19,181.75	Q 19,181.75
14			
Costo Estándar de Ventas		Q 147,461.40	
2,050 Bandejas de Alchoho a Q.36.11975 c/u.	Q 74,045.49		
1,640 Bandejas de Alcohol Medicinal Q.44.4360 c/u.	Q 72,875.04		
100 Band. Mertiolate 500 ml. Q.4.00 + Q1.4087= Q5.4087	Q 540.87		
Inventario de Productos Terminados			Q 146,920.53
Inventario de Producto Maquilado			Q 540.87
<i>Registro del costo de ventas en el mes de agosto 2012.</i>		Q 147,461.40	Q 147,461.40
15			
Clientes		Q 290,472.00	
Ventas			Q 259,350.00
2,050 Bandejas de Alcohol a Q.56.00	Q 135,300.00		
1,640 Bandejas de Alcohol Medicinal Q.75.00 c/u.	Q 123,000.00		
100 Bandejas Mertiolate 500 ml. a 10.50 c/u.	Q 1,050.00		
IVA por pagar (615,560*0.12)			Q 31,122.00
<i>P/contabilizar las ventas de agosto de 2012</i>		Q 290,472.00	Q 290,472.00