

Partidas de ajuste

7#	XX	31			
		Depre. Maquinaria	8	24778.01	
		Depre Vehículos fabrica	8	2704.00	
		Depre Vehículos Montar	8	6760.00	
		Depre Vehículos admon	8	4056.00	
		Depre Mobiliario y Equipo Fabrica	8	1020.00	
		Depre Mobiliario y Equipo Montar	8	1700.00	
		Depre Mobiliario y Equipo admon	8	680.00	
		Depre Inmuebles Fabrica	8	2065.00	
		Depre Inmuebles Montar	8	1032.50	
		Depre Inmuebles admon	8	1032.50	
		O: Depre Ada Maquinaria	8	24778.01	
		1/0.726759 + 195000 hrs			
		Depre ada Vehículos	8	13520.00	
		1/20% 1/8 67600			
		Depre ada Mobiliario y Eq	8	3400.00	
		1/20% 1/8 17000			
		Depre ada Inmuebles	8	4130.00	
		1/8 118000 + 70% y 5%			
		1/ depreciaciones de ley del ejercicio	8	45768.01	45768.01
7#	XX	31			
		Amort Gastos de instalación Fabrica	8	4360.00	
		Amort Marcas y Patentes Fabrica	8	1680.00	
		Amort Marcas y Patentes admon	8	720.00	
		O: Amor ada Gastos de instal	8	4360.00	
		1/20% 1/8 21800			
		amor ada Marcas y Patentes	8	2400.00	
		1/20% 1/8 12000			
		1/ amortizaciones de ley del ejercicio	8	6760.00	6760.00
7#	XX	31			
		Impuestos y Contribuciones	8	265.50	
		O: Cuentas por Pagar	8	265.50	
		1/9 por millas 1/8 118000 de 1 trimestre	8	265.50	265.50
		van a folio 2.			

Número de folio 1

PH	XX	31			
			Cuentas incobrables	0	482.97
			O: Reserva para cuentas incobrables	0	482.97
			al 3% al 0.76099	0	482.97
					482.97
PH	XX	31			
			Intereses Santo	0	218.00
			O: Cuentas por pagar	0	218.00
			al 20% al 0.73080 en 1 mes	0	218.00
					218.00
PH	XX	31			
			Publicidad Pagada	0	2292.00
			O: Publicidad Pagada Anticipada	0	2292.00
			al publicidad recibida en el periodo	0	2292.00
					2292.00
PH	XX	31			
			Energía Eléctrica Saluda	0	8304.00
			Energía eléctrica rentas	0	2768.00
			Energía eléctrica admin	0	2768.00
			O: Energía Eléctrica	0	13840.00
			al energía eléctrica consumida	0	13840.00
					13840.00
PH	XX	31			
			Acites y grasas consumidos	0	3940.00
			O: Acites y grasas	0	3940.00
			al consumo durante el periodo	0	3940.00
					3940.00

Populera Agrícola S.A.
Hoja de trabajo del punto C
al 31/12/2020

Nº	Cuentas	Balances de apertura		Cuentas		Cuentas		Cuentas		Cuentas	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1	Caja	12500.00				12500.00					
2	Banco del quetzal	16400.00				16400.00					
3	Anticipaciones en recibos	10000.00				10000.00					
4	Provisiones	136500.00				136500.00					
5	Recechos	69600.00				69600.00					
6	Recechos de instalación	21800.00				21800.00					
7	Cuentas	10424.00				10424.00					
8	Salarios Origen	30600.00				30600.00					
9	Acciones por pagar	13700.00				13700.00					
10	Compras de Materias Primas	102500.00				102500.00					
11	Materia y Materiales	12000.00				12000.00					
12	Proveedores		26650.00				26650.00				
13	Pagamientos por cobrar	5670.00				5670.00					
14	Intereses en banco	20300.00				20300.00					
15	Monto de obra directa	14740.00				14740.00					
16	Monto de obra indirecta	9070.00				9070.00					
17	Deudas de banco	6400.00				6400.00					
18	Deudas de admin	17600.00				17600.00					
19	Deudas y otros compromisos M.P.		7940.00				7940.00				
20	Deudas comprados		8720.00				8720.00				
21	Deudas	6867.00				6867.00					
22	Deudas personales	1470.00				1470.00					
23	Deudas personales admin	960.00				960.00					
24	Deudas personales banco	850.00				850.00					
25	Deudas personales Salario	5670.00				5670.00					
26	Deudas personales banco	1300.00				1300.00					
27	Deudas personales admin	1640.00				1640.00					
28	Deudas y otros compromisos	7090.00				7090.00					
29	Capital	11000.00				11000.00					
30	Capital		13080.00				13080.00				
31	Utilidad Pagada Anticipado	3820.00				3820.00					
32	Energía eléctrica	13840.00				13840.00					
33	Agua y drenaje	4580.00				4580.00					
34	Pagamientos de descuentos		2290.00				2290.00				
35	Utilidad de Empaque	4970.00				4970.00					
36	Utilidad y equipo	17000.00				17000.00					
37	Immuebles	118000.00				118000.00					
38	Immuebles		368500.00				368500.00				
39	Immuebles gasto	1200.00				1200.00					
40	Immuebles producto		1740.00				1740.00				
41	Deudas y otros compromisos M.P.	2750.00				2750.00					
42	Capital autorizado		283216.00				283216.00				
43	Deuda Provisoria		24718.01				24718.01				
44	Deuda Provisoria Salario		2304.00				2304.00				
45	Deuda Provisoria banco		6760.00				6760.00				
46	Deuda Provisoria admin		4056.00				4056.00				
47	Deuda Provisoria y Salario		1020.00				1020.00				
48	Deuda Provisoria y banco		1700.00				1700.00				
49	Deuda Provisoria y admin		680.00				680.00				
50	Deuda Provisoria Salario		2065.00				2065.00				
51	Deuda Provisoria banco		1032.50				1032.50				
52	Deuda Provisoria admin		1032.50				1032.50				
53	Deuda Provisoria		24718.01				24718.01				
54	Deuda Provisoria Salario		13520.00				13520.00				
55	Deuda Provisoria banco		3400.00				3400.00				
56	Deuda Provisoria admin		4730.00				4730.00				
57	Deuda Provisoria Salario		4360.00				4360.00				
58	Deuda Provisoria banco		7680.00				7680.00				
59	Deuda Provisoria admin		720.00				720.00				
60	Deuda Provisoria Salario		4360.00				4360.00				
61	Deuda Provisoria banco		2400.00				2400.00				
62	Deuda Provisoria admin		265.50				265.50				
63	Deuda Provisoria Salario		483.50				483.50				
64	Deuda Provisoria banco		482.97				482.97				
65	Deuda Provisoria admin		482.97				482.97				
66	Deuda Provisoria Salario		2292.00				2292.00				
67	Deuda Provisoria banco		8304.00				8304.00				
68	Deuda Provisoria admin		2768.00				2768.00				
69	Deuda Provisoria Salario		2768.00				2768.00				
70	Deuda Provisoria banco		3940.00				3940.00				
71	Deuda Provisoria admin										
72	Deuda Provisoria Salario										
73	Deuda Provisoria banco										
74	Deuda Provisoria admin										
75	Deuda Provisoria Salario										
76	Deuda Provisoria banco										
77	Deuda Provisoria admin										
78	Deuda Provisoria Salario										
79	Deuda Provisoria banco										
80	Deuda Provisoria admin										
81	Deuda Provisoria Salario										
82	Deuda Provisoria banco										
83	Deuda Provisoria admin										
84	Deuda Provisoria Salario										
85	Deuda Provisoria banco										
86	Deuda Provisoria admin										
87	Deuda Provisoria Salario										
88	Deuda Provisoria banco										
89	Deuda Provisoria admin										
90	Deuda Provisoria Salario										
91	Deuda Provisoria banco										
92	Deuda Provisoria admin										
93	Deuda Provisoria Salario										
94	Deuda Provisoria banco										
95	Deuda Provisoria admin										
96	Deuda Provisoria Salario										
97	Deuda Provisoria banco										
98	Deuda Provisoria admin										
99	Deuda Provisoria Salario										
100	Deuda Provisoria banco										

71213600 71213600 7356498 7356498 765630498 765630498 242758018 242758018

Período de Trabajo del puente Ontake concluido
de 07/01/2020 al 31/12/2020

del 07/01/2020 al 31/12/2020

de ajuste		ajustes		del 01/01/2020 al 31/12/2020		Orto de Producción		Resultados		Balance General	
Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
		12500.00								13500.00	
		16400.00								16400.00	
		10000.00								10000.00	
		136300.00								136300.00	
		67600.00								67600.00	
		21800.00								21800.00	
		10429.00								10429.00	
		30600.00			30600.00	33000.00				33000.00	
		13100.00								13100.00	
		102500.00			102500.00						
		12000.00								12000.00	
26650.00			26650.00								26650.00
		5670.00								5670.00	
		20300.00			20300.00	17600.00				17600.00	
		14740.00			14740.00						
		9070.00			9070.00						
		6460.00						6460.00			
		17660.00						17660.00			
7940.00			7940.00			7940.00					
8720.00			8720.00						5720.00		
		6867.00			6867.00						
		7470.00			7470.00						
		960.00						960.00			
		450.00						850.00			
		5670.00			5670.00						
		1360.00						1360.00			
		1640.00						1640.00			
		7090.00						7090.00			
		19000.00						19000.00	26700.00	26700.00	
13080.00			13080.00								13080.00
		2292.00	1528.00							1528.00	
		23840.00									
		8940.00	640.00							640.00	
2290.00			2290.00								2290.00
		4970.00								4970.00	
		17000.00								17000.00	
		118000.00								118000.00	
368500.00			368500.00						368500.00		
	218.00		1478.00					1478.00			
1740.00			1740.00						1740.00		
		2750.00			2750.00						
283216.00			283216.00								283216.00
	24778.01		24778.01								
	2904.00		2704.00								
	6760.00		6760.00					6760.00			
	40360.00		40360.00					40360.00			
	1020.00		1020.00			1020.00					
	1700.00		1700.00					1700.00			
	680.00		680.00					680.00			
	20650.00		20650.00			20650.00					
	103250		103250					103250			
	703250		703250					703250			
	24778.01		24778.01								24778.01
	13520.00		13520.00								13520.00
	3400.00		3400.00								3400.00
	4730.00		4730.00								4730.00
	4360.00		4360.00			4360.00					4360.00
	7680.00		7680.00			7680.00					
	720.00		720.00						720.00		
	4360.00		4360.00								4360.00
	2400.00		2400.00								2400.00
	26550		26550								26550
	483.50		483.50								483.50
	48297		48297								48297
	48297		48297								48297
	2292.00		2292.00								2292.00
	8304.00		8304.00								8304.00
	2768.00		2768.00								2768.00
	2768.00		2768.00								2768.00
	3940.00		3940.00								3940.00
											4278.01
											784278.01
											746446.52
											21.77663

$\frac{7}{10} = \frac{7 \cdot 1369}{10 \cdot 1369} = \frac{9583}{13690}$

Papulera Izabal S.A

Estado de Costo de Producción del periodo: 01/01/20 al 31/12/20

Abastecimiento de Materia Prima

Materia Prima inv 1			30600.00
+ Compra Materia Prima		702500.00	
+ Gastos sobre Compras Materia prima		2750.00	
Compras brutas		705250.00	
- Retajos y Dev. al Comprar Materia Prima		7940.00	
Compras netas			97310.00
Materia Prima disponible			127910.00
- Materia Prima inv 2			33000.00
Materia Prima Consumida			94910.00
+ Mano de obra directa			14740.00
Costo Primo			109650.00
+ <u>Gastos de Fabricación</u>			
Mano de obra indirecta		90700.00	
Seguros fábrica		6867.00	
Cuentas patronales fábrica		1470.00	
Gastos Generales fábrica		5670.00	
Depre Maquinaria		24718.01	
Depre Vehículos fábrica		2704.00	
Depre Mobiliario y Eq. fábrica		1020.00	
Depre inmuebles fábrica		2065.00	
Amort gastos de invt fábrica		4360.00	
Amort marcas y Patentes fábrica		1680.00	
Energía eléctrica fábrica		8304.00	
Aceites y grasas consumidos		3940.00	71868.01
Subtotal			187578.01
+ Artículos en proceso inv 1			20300.00
Total			207878.01
- Artículos en proceso inv 2			17600.00
Costo de Producción			184278.01

Populera S.A.
Estado de Resultados del periodo Contable: 01/01/20 al 31/12/20

<u>Ingresos</u>			
Ventas brutas			368500.00
- Rebajas y dev. sobre Ventas			7090.00
Ventas netas			361410.00
- Costo de Ventas			
Artículo Terminados inv 1		79000.00	
+ Costo de Producción		184218.01	
Artículo Terminados disponibles		203218.01	
- Artículo Terminados inv 2		26700.00	176518.01
Beneficio bruto en Ventas			184891.99
- Gastos de Operación			
<u>Gastos de distribución</u>			
Costo de Ventas		6460.00	
Costos Patronales Ventas		850.00	
Gastos Generales Ventas		1360.00	
Depre Vehículos Ventas		6760.00	
Depre Mobiliario y Eq Ventas		1700.00	
Depre inmuebles Ventas		1032.50	
Publicidad Pagada		2292.00	
Energía Eléctrica Ventas		2768.00	23222.50
<u>Gastos de administración</u>			
Costo de admón		17660.00	
Costos patronales admón		960.00	
Gastos Generales admón		1640.00	
Depre Vehículos admón		4056.00	
Depre Mobiliario y Equipo admón		680.00	
Depre inmuebles admón		1032.50	
Amort Marcas y Patentes admón		720.00	
Impuestos y Contribuciones		265.50	
Cuentas incobrables		48297	
Energía Eléctrica admón		2768.00	24264970
Beneficio en gastos de operación			137405.02
Otros ingresos y gastos			
Rem a folio 2.			137405.02

Número de folio No 2			8	137405.52
+ Ingresos				
Creditor Recuperador	8	8720.00		
Intereses Producto	8	1740.00	10460.00	
- Gastos				
Intereses gasto			8	1478.00
Garancia antes del ISR			8	9042.00
Impuesto sobre la Renta			8	14644.52
Garancia despues del ISR			8	36776.63
			8	770269.89

Papelero Izabal S.A.
Balance General al 31 de diciembre de 2020

Activo

Corriente

Caja	0	72500.00	
Bancos del quetzal	0	76400.00	
Cuentas	0	10429.00	
Documentos por cobrar	0	5670.00	
- Reserva para cuentas incobrables	0	48247	
- Documentos descontados	0	7290.00	1332603
Pólizas pagadas anticipadas	0	7528.00	
Materia Prima inv 2	0	33000.00	
Artículos en proceso inv 2	0	77600.00	
Artículos terminados inv 2	0	26700.00	
Acritos y granos	0	640.00	
Materia de Empaque	0	4970.00	12660403

No Corriente

Maquinaria	0	136300.00	
- Depreciada Maquinaria	0	24818.00	111587.99
Vehículos	0	67600.00	
- Depreciada Vehículos	0	73520.00	54080.00
Mobiliario y Equipo	0	77000.00	
- Depreciada Mobiliario y Ep	0	3400.00	73600.00
Inmuebles	0	118000.00	
- Depreciada inmuebles	0	4730.00	113270.00
Gastos de instalación	0	21800.00	
- Amortizada gastos de instal	0	4360.00	17440.00
Marcas y Patentes	0	12000.00	
- Amortizada Marcas y Patentes	0	2400.00	9600.00
Inversiones en valores L.P.	0	10000.00	33077.99
Suma del Activo			456770.02

Pasivo

Corriente

Proveedores	0	26650.00	
Cuentas por pagar	0	483.50	
Van a folio 2	0	27133.50	

número de folio 2

ISR por pagar

No corriente

Hipotecas

suma del Pasivo

Patrimonio Neto

Capital autorizado

- Acciones por suscribir

Capital Pagado

Reserva legal

Utilidades Retenidas

suma igual al activo

0 2713350

0 36176630 63310.13

0 13080.00

0 76390.13

0 28327600

0 13700.00

0 27077600

0 5573.49

0 104756400 380385.89

0 45677600