

IPRAM

PROF. ABDIAS

CONTABILIDAD DE COSTOS

TAREA 01 IV BLOQUE

HOJA DE TRABAJO Y

PARTIDAS DE AJUSTES

ALICIA LIZETH CASTILLO DE LEON

6TO ADMINISTRACION

2021

Aldea Lizeh Castillo de León
 (C) admón

Hoja de trabajo de GPM
 Saldo de p/cuentas
 Saldo de p/cuentas

| Cuentas | Balance de Saldo | | MAYORES | | Saldo de p/cuentas | | Saldo de p/cuentas | |
|------------------------------------|------------------|---------|----------|----------|--------------------|---------|--------------------|----------|
| | Debe | haber | Debe | haber | Debe | haber | Debe | haber |
| 1 Caja | 27000 | | | | 27000 | | | |
| 2 Maquinaria | 11000 | | | | 11000 | | | |
| 3 Mobiliario y equipo | 17000 | | | | 17000 | | | |
| 4 Vehículos | 98000 | | | | 98000 | | | |
| 5 Vehículos multigrados | 15000 | | | 2000 | 15000 | | | |
| 6 Ventas de materia prima | 2000 | | | 3000 | 2000 | | | |
| 7 IVA por cobrar | 15000 | | | | 15000 | | | |
| 8 Gastos de instalación | 32000 | | | | 32000 | | | |
| 9 Materia prima | | | | | | 10500 | | |
| 10 Proveedores | | 10500 | | | | 4000 | | |
| 11 Baby Deal (Compra materia p) | 18500 | | | | 18500 | | | |
| 12 Manó de obra directa | 20800 | | | | 20800 | | | |
| 13 Manó de obra indirecta | 5800 | | | 6500 | 5800 | | | |
| 14 Clientes | 6500 | | | | 6500 | | | |
| 15 Combustibles y lubricante | 25000 | | | | 25000 | | | |
| 16 Artículos en proceso | 4200 | | | | 4200 | | | |
| 17 Gasto / compra de mat p | | 8200 | | | | 8200 | | |
| 18 Desuentos por pagar | 4500 | | | | 4500 | | | |
| 19 Gastos elasticos fabrica | 2800 | | | | 2800 | | | |
| 20 Energía electrica admón | 2900 | | | | 2900 | | | |
| 21 Energía electrica ventas | 2000 | | | | 2000 | | | |
| 22 Materiales de empaque | 3500 | | | | 3500 | | | |
| 23 Alquiler y otros consumos | 5250 | | | 162 | 5250 | | | |
| 24 Muebles Gasto | 2850 | | | | 2850 | | | |
| 25 Alquileres fabrica | 1000 | | | 9000 | 1000 | | | |
| 26 Polifacilidad pagada antep | 5800 | | | | 5800 | | | |
| 27 Alquileres Ventas | 4550 | | | | 4550 | | | |
| 28 Alquileres admón | 2400 | | | | 2400 | | | |
| 29 Quotas patronales admón | 7450 | | | | 7450 | | | |
| 30 Quotas patronales ventas | 1450 | | | | 1450 | | | |
| 31 Cuentas patronales admón | | | | | | 11000 | | |
| 32 Ventas | | 2512000 | | | | 2512000 | | |
| 33 Artículos terminados | 25100 | | | | 25100 | | | |
| 34 Hipotecas | | 113000 | | | | 113000 | | |
| 35 Sueldos de Ventas | 16250 | | | | 16250 | | | |
| 36 Sueldos de administracion | 7000 | | | | 7000 | | | |
| 37 Intereses producto | | 3000 | | | | 3000 | | |
| 38 Reb y Devs Ventas | 1100 | | | | 1100 | | | |
| 39 Trib por pagar | | 2800 | | 2000 | | 2800 | | |
| 40 Banco Continental | 18000 | | | | 18000 | | | |
| 41 Equip de Computacion | 17500 | | | | 17500 | | | |
| 42 Capital autorizado | | 226250 | | | | 226250 | | |
| 43 Depreciacion maquinaria | | | | 23287.50 | | | | 23287.50 |
| 44 Dep mob y equipo fabrica | | | | 680 | | | | 680 |
| 45 Dep mob y equipo Ventas | | | | 2280 | | | | 2280 |
| 46 Dep mob y equipo admón | | | | 340 | | | | 340 |
| 47 Dep. Vehiculos fabrica | | | | 2720 | | | | 2720 |
| 48 Dep. Vehiculos Ventas | | | | 12740 | | | | 12740 |
| 49 Dep. Vehiculos admón | | | | 2940 | | | | 2940 |
| 50 Dep. equipo de comp. fabr | | | | 11667.50 | | | | 11667.50 |
| 51 Dep. equipo de comp. Ventas | | | | 1458.19 | | | | 1458.19 |
| 52 Dep. equipo de comp. admón | | | | 3208.01 | | | | 3208.01 |
| 53 Dep. acta maquinaria | | | | 23287.50 | | | | 23287.50 |
| 54 Dep. acta mob y equipo | | | | 2400 | | | | 2400 |
| 55 Dep. acta Vehiculos | | | | 12600 | | | | 12600 |
| 56 Dep. acta equipo de comp | | | | 5832.75 | | | | 5832.75 |
| 57 Amort gast. fabrica | | | | 2400 | | | | 2400 |
| 58 Amort gast. instalacion admón | | | | 900 | | | | 900 |
| 59 Publicidad periodica | | | | 9000 | | | | 9000 |
| 60 Cuentas por cobrar | | | | | | | | 16350 |
| 61 Cuentas Arregladas | | | | 156 | | | | 156 |
| 62 Presencia para Venta inmovil | | | | 156 | | | | 156 |
| 63 Combustible y lubricante fabr | | | | 1300 | | | | 1300 |
| 64 Combustible y lubricante Ventas | | | | 4225 | | | | 4225 |
| 65 Combustible y lubricante admón | | | | 975 | | | | 975 |
| 66 Costo de produccion | | | | | | | | |
| 67 Perdida y ganancia | | | | | | | | |
| 68 Trib por pagar 25% | | | | | | | | |
| 69 Reserva legal 5% | | | | | | | | |
| 70 Utilidades retenidas | | | | | | | | |
| 71 Sumas iguales | 2166750 | 2166750 | 22958750 | 22958750 | 2166750 | 2166750 | 22958750 | 22958750 |

Diario del mes de diciembre 2021
Partidas de ajuste

| 31 | | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| PH 1 | Depreciación maquinaria | Q | 2287. ⁵⁰ | |
| | Dep. motr y equipo fabrica | Q | 680.- | |
| | Dep motr y equipo ventas | Q | 2380.- | |
| | Dep motr y equipo admón. | Q | 340.- | |
| | Depreciación Vehículos fabrica | Q | 3820.- | |
| | Depreciación Vehículos Ventas | Q | 12710.- | |
| | Depreciación Vehículos admón. | Q | 2940.- | |
| | Deprec. equipo de computación fabrica | Q | 1116. ⁸⁵ | |
| | Dep. equipo de computación ventas | Q | 1458. ¹⁹ | |
| | Dep. equipo de administración | Q | 3208. ⁰¹ | |
| | A: Dep. acta maquinaria | Q | | 23287. ⁵⁰ |
| | 4 0.0075 % 346,000 | | | |
| | A: Dep. acta motr y equipo | Q | | 3400.- |
| | 4 20 % 3/10 98,000 | | | |
| A: Depreciación acta Vehículos | Q | | 19200.- | |
| 4 20 % 3/10 17,000 | | | | |
| A Depreciación acta equipo comp | Q | | 5832. ⁷⁵ | |
| 4 35.33 % 3/10 17,500 | | | | |
| 4 Depreciación de ley del ejercicio | Q | 52120. ²⁵ | 52120. ²⁵ | |
| 31 | | | | |
| PH 2 | Amortización gasto de instalación fabrica | Q | 2100.- | |
| | Amortización gasto de instalación admón. | Q | 900.- | |
| | A: Gasto de instalación | Q | | 3000.- |
| 4 20 % 3/10 15,000 | Q | 3000.- | 3000.- | |
| 31 | | | | |
| PH 3 | Publicidad pagada | Q | 9000.- | |
| | A: Publicidad pagada anticipada | Q | | 9000.- |
| 4 Publicidad ya vendida en el perío. periodo | Q | 9000.- | 9000.- | |
| 31 | | | | |
| PH 4 | Intereses gastos | Q | 162. ⁵⁰ | |
| | A: Cuentas por pagar | Q | | 162. ⁵⁰ |
| | 4 15 % 3/10 13,000 en un mes | Q | 162. ⁵⁰ | 162. ⁵⁰ |
| Van folios ms. 02 | | | | |

Alicia Castillo

Alicia Castillo

| | | | | |
|-----|---|---|-----------------------|-----------------------|
| #15 | Cierre de folio n.º 01 | | | |
| | 31 | | | |
| | Cuentas inactivas | Q | 156 | |
| | a: Reserva para cuenta inactiva | Q | | 156 |
| | 4 31. 15,200- | Q | 156 | 756 |
| #16 | 31 | | | |
| | Combustible y lubricantes fabrica | Q | 1300- | |
| | Combustible y lubricantes Ventas | Q | 425 | |
| | Combustible y lubricantes Ventas adm. a: | Q | 975 | |
| | Combustibles y lubricantes | Q | | 6500- |
| | A Distribución de consum. comb y lub. | Q | 6500- | 6500- |
| #17 | 31 | | | |
| | Impo por pagar | Q | 2000- | |
| | a: Impo por oleas | Q | | 2000- |
| | 4 Regulación del Impo | Q | 2000 | 2000- |
| #18 | Partidas de liquidación y cierre | | | |
| | 31 | | | |
| | Costo de producción | Q | 162204.05 | |
| | a: Compra de materia prima | Q | 56500- | |
| | a: Materia prima Impo n.º 01 | Q | 32200- | |
| | a: mano de obra directa | Q | 18500- | |
| | a: mano de obra indirecta | Q | 20800. ⁵⁰ | |
| | a: artículos en proceso inv n.º 1 | Q | 25000- | |
| | a: Gastos y compra de materia prim | Q | 4200- | |
| | a: Energía eléctrica fabrica | Q | 4500- | |
| | a: aceites y grasas com. | Q | 3500- | |
| | a: Alquileres fabrica | Q | 8650- | |
| | a: Cuotas patronales fabrica | Q | 3400- | |
| | a: Depreciación magaceneria | Q | 23287. ⁵⁰ | |
| | a: Dep. mobs y equipo fabrica | Q | 680- | |
| | a: Dep. Vehículos fabrica | Q | 3920- | |
| | a: Dep. equipo de comp. fabrica | Q | 1166. ⁵⁵ | |
| | a: amort. gastos de instal. fabrica | Q | 2100- | |
| | a: Combustible y lubr. fabrica | Q | 1300- | |
| | 4 Cierre de las cuentas del deb. de costo de producción | Q | 162204. ⁰⁵ | 162204. ⁰⁵ |
| | Cierre de folio n.º 03 | | | |

#9

Viene folio nº. 02
31

| | | |
|---|---------|---------|
| Materia prima invs nº. 02 | 20000.- | |
| Prep y deb y compra materia prima | 4000.- | |
| Artículos en proceso invs nº. 02 | 23500.- | |
| = Costo de producción | | 47500.- |
| ↳ Cierre de las cuentas de la columna del debe y de costo de producción | 47500.- | 47500.- |

#10

31

Perdidas y ganancias

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 296988. ⁷⁵ | |
| A: Energía eléctrica admón | 3300.- | |
| A: Energía eléctrica Ventas | 2100.- | |
| A: Materiales de empaque | 12000.- | |
| A: Intereses gasto | 35112. ⁵⁰ | |
| A: Alquileres Ventas | 5500.- | |
| A: Alquileres admón | 4350.- | |
| A: Cuentas patronales Ventas | 1450.- | |
| A: Cuentas patronales admón | 1600.- | |
| A: Artículos terminados invs nº. 01 | 28100.- | |
| A: Deudas de Ventas | 16250.- | |
| A: Deudas de administración | 17300.- | |
| A: Rebajas y Dev y Ventas | 1100.- | |
| A: Dep. mob y equip Ventas | 2580.- | |
| A: Dep. mob y equip admón | 340.- | |
| A: Dep. Vehículos Ventas | 12740.- | |
| A: Dep. Vehículos admón | 2940.- | |
| A: Dep. equipo de comp Ventas | 1458. ¹⁹ | |
| A: Dep. equipo de comp admón | 3208. ⁰¹ | |
| A: amort. gasto de instalación admón | 900.- | |
| A: Plusvalías pagada | 9000.- | |
| A: Cuentas incobrables | 156.- | |
| A: Combustibles y lubricantes Ventas | 4225.- | |
| A: Combustibles y lubricantes admón | 975.- | |
| A: Costo de producción | 162204. ⁰⁵ | |
| ↳ Liquidación de las cuentas de la columna de la pérdida y ganancia | 296988. ⁷⁵ | 296988. ⁷⁵ |

Viene folio nº. 04

Alicia Castillo

| | | | |
|--------------------|--|----------|----------|
| Viene folio no. 03 | | | |
| #11 | 31 | 700.- | |
| | <u>Materiales de empaque</u> | 312000.- | |
| | <u>Cuentas</u> | 24900.- | |
| | <u>Artículos terminados Invs. no. 22</u> | 3000.- | |
| | <u>Intereses producto</u> | | 24000.- |
| | Cl: <u>Perdidas y ganancias</u> | | |
| | 4 <u>Liquidación del ejercicio de la</u> | 34000.- | 34000.- |
| | <u>columna de ganancia del ejercicio</u> | | |
| #12 | 31 | | |
| | <u>Perdidas y ganancias</u> | 43611.25 | |
| | a: <u>Dos por pagar</u> | | 10152.81 |
| | a: <u>Reserva legal</u> | | 1672.92 |
| | a: <u>Utilidades retenidas</u> | | 31785.52 |
| | 4 <u>Liquidación de utilidades del ejercicio</u> | 43611.25 | 43611.25 |
| #13 | 31 | | |
| | <u>Proveedora</u> | 10500.- | |
| | <u>Documentos por pagar</u> | 8000.- | |
| | <u>Hipoteca</u> | 13000.- | |
| | <u>Arro por pagar</u> | 800.- | |
| | <u>Capital autorizado</u> | 263250.- | |
| | <u>Dep. acta maquinaria</u> | 23287.50 | |
| | <u>Dep. acta mob. y equipo</u> | 3400.- | |
| | <u>Dep. acta vehículos</u> | 19600.- | |
| | <u>Dep. acta equipo de compo.</u> | 5832.75 | |
| | <u>Cuentas por pagar</u> | 162.50 | |
| | <u>Reserva para cuentas incobrables</u> | 150.- | |
| | <u>Dos por pagar 25%</u> | 10152.81 | |
| | <u>Reserva legal 5%</u> | 1672.92 | |
| | <u>Utilidades retenidas</u> | 31785.52 | |
| | a: <u>Caja</u> | | 27000.- |
| | a: <u>Maquinaria</u> | | 110000.- |
| | a: <u>mob. y equipo</u> | | 17000.- |
| | a: <u>vehículos</u> | | 98000.- |
| | a: <u>vehículo mobiliario</u> | | 15000.- |
| | a: <u>Monto de instalación</u> | | 12000.- |
| | <u>Vas a folio no. 05</u> | 391800.- | 271000.- |

Alicia Castillo

| | | | |
|---|------------|------------|--|
| Viene folio n° 04 | Q 391800.- | Q 271000.- | |
| a: <u>materia prima</u> | | Q 2000.- | |
| a: <u>Clientes</u> | | Q 500.- | |
| a: <u>Artículos en proceso</u> | | Q 23500.- | |
| a: <u>Materia de empaque</u> | | Q 700.- | |
| a: <u>Publicidad pagada anticip.</u> | | Q 3000.- | |
| a: <u>Artículos terminados inv. n° 2</u> | | Q 24900.- | |
| a: <u>Banco Continental</u> | | Q 18000.- | |
| a: <u>Equipo de computación</u> | | Q 17500.- | |
| 4 Cierre de las cuentas de activo y pasivo del Balance general. | Q 391800.- | Q 391800.- | |