Diario del Mes de Diciembre 2021

Partidas de Ajuste

P# 1	31			
	Depreciación Maquinaria	Q	23,287.50	
	Dep. Mob. y Equipo fábrica	Q	680.00	
	Dep. Mob. y Equipo Ventas	Q	2,380.00	
	Dep. Mob. y Equipo Administración	Q	340.00	
	Depreciación Vehículos Fábrica	Q	3,920.00	
	Depreciación vehículos Ventas	Q	12,740.00	
	Depreciación vehículos Admón.	Q	2,940.00	
	Dep. Equipo de Computación Fábrica	Q	1,166.55	
	Dep. Equipo de Computación Ventas	Q	1,458.19	
	Dep. Equipo de Computación Admón.	Q	3,208.01	
	A/ Depreciación Acda. Maquinaria			Q 23,287.50
	V/0.0675 * Q 346,000			
	A/ Depreciación Acda. Mob. y Equipo			Q 3,400.00
	V/20% S/Q 17,000.			
	A: Depreciación Acda. Vehículos			Q 19,600.00
	V/20% S/Q 98,000			
	A: Depreciación Acda. Equipo de Comput			Q 5,832.75
	V/33.33% S/Q 17,500			
	V/Depreciación de luz del Ejercicio	Q	52,120.25	Q 52,120.25
P# 2	31			
	Amortización Gastos de Instalación fábrica	Q	2,100.00	
	Amortización Gastos de Instalación Admón.	Q	900.00	
	A: Gastos de Instalación			Q 3,000.00
	V/20% S/Q 15,000	Q	3,000.00	Q 3,000.00
P# 3	31			
	Publicidad Pagada	Q	9,000.00	
	A: Publicidad Pagada Anticipada			Q 9,000.00
	V/Publicidad ya vencida en el presente periodo	Q	9,000.00	Q 9,000.00
P# 4	31			
	Intereses Gastos	Q	162.50	
	A: Cuentas por Pagar			Q 162.50
	V/15% S/Q 13,000 en un mes	Q	162.50	Q 162.50
	Van a folio No. 02			

Katerin Yasmín Cárdenas Pérez

Katerin Jasmin Cárdenas Pérez

Vienen de folio No. 01

P# 5	31			
	Cuentas Incobrables	Q	156.00	
	A: Reserva para cuentas Incobrables			Q 156.00
	V/3% s/Q 5,200.00	Q	156.00	Q 156.00
P# 6	31			
	Combustibles y Lubricantes fábrica	Q	1,300.00	
	Combustibles y Lubricantes Ventas	Q	4,225.00	
	Combustibles y Lubricantes Admón.	Q	975.00	
	A: Combustibles y Lubricantes			Q 6,500.00
	V/Distribución de consumo de Comb. y Lub.	Q	6,500.00	Q 6,500.00
P# 7	31			
	ISR por Pagar	Q	2,000.00	
	A: ISR por Cobrar			Q 2,000.00
	V/Regularización del ISR.	Q	2,000.00	Q 2,000.00

Katrin Yarmin Espinoza Pérez
6to. Administración

Fábrica El Reformador, S.A.
Hoja de Evaluación del Ejercicio contable del 01/01/20 al 31/12/20

No.	Cuentas	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Balanza	Ganancia	Activo	Pasivo
1	Caja	$ 23,000.00				$ 23,000.00						$ 23,000.00	
2	Maquinaria	$ 110,000.00				$ 110,000.00						$ 110,000.00	
3	Mobiliario y Equipo	$ 17,000.00				$ 17,000.00						$ 17,000.00	
4	Vehiculo	$ 99,000.00				$ 99,000.00						$ 99,000.00	
5	Casco Protector	$ 15,000.00				$ 15,000.00						$ 15,000.00	
6	Compra de Activo Firme	$ 54,300.00				$ 54,300.00		$ 54,300.00					
7	Mob. por Cobrar	$ 2,000.00			$ 2,000.00								
8	Costo de Instalación	$ 15,000.00			$ 3,000.00	$ 12,000.00						$ 12,000.00	
9	Materia Prima	$ 52,200.00				$ 52,200.00		$ 52,200.00	$ 20,000.00			$ 20,000.00	
10	Proveedores		$ 19,500.00				$ 70,500.00						$ 70,500.00
11	Ret. y Ret. a Compr Materia Prima		$ 4,000.00				$ 4,000.00		$ 4,000.00				
12	Mano de Obra Directa	$ 18,300.00				$ 18,300.00		$ 18,300.00					
13	Mano de Obra Indirecta	$ 20,600.00				$ 20,600.00		$ 20,600.00					
14	Cuentas	$ 5,200.00				$ 5,200.00						$ 5,200.00	
15	Combustible y Lubricantes	$ 6,300.00			$ 6,300.00								
16	Utiles en Stock	$ 25,000.00				$ 25,000.00		$ 25,000.00	$ 23,500.00			$ 23,500.00	
17	Costo de Compra de M. P.	$ 4,200.00				$ 4,200.00		$ 4,200.00					
18	Descuentos por Ventas		$ 8,200.00				$ 8,200.00						$ 8,200.00
19	Energia Electrica Fabrica	$ 4,500.00				$ 4,500.00		$ 4,500.00					
20	Energia Electrica Admon.	$ 3,300.00				$ 3,300.00				$ 3,300.00			
21	Energia Electrica Ventas	$ 2,100.00				$ 2,100.00				$ 2,100.00			
22	Material de Empaque	$ 12,000.00				$ 12,000.00				$ 12,000.00			
23	Aceite y Grasas Lbrs.	$ 3,500.00				$ 3,500.00		$ 3,500.00					
24	Salarios Costo	$ 3,212.50		$ 162.50		$ 3,412.50				$ 3,412.50			
25	Alquileres Fabrica	$ 8,650.00				$ 8,650.00		$ 8,650.00					
26	Publicidad Espada Anticipado	$ 12,000.00			$ 9,000.00	$ 3,000.00						$ 3,000.00	
27	Alquileres Ventas	$ 5,500.00				$ 5,500.00				$ 5,500.00			
28	Alquileres Admon.	$ 4,350.00				$ 4,350.00				$ 4,350.00			
29	Energia Eléctrica Fabrica	$ 3,400.00				$ 3,400.00		$ 3,400.00					
30	Costos Gastos de Venta	$ 1,450.00				$ 1,450.00				$ 1,450.00			
31	Gastos Generales Admon.	$ 7,600.00				$ 7,600.00				$ 7,600.00			
32	Ventas		$ 312,000.00				$ 312,000.00				$ 312,000.00		
33	Articulos terminados	$ 28,100.00				$ 28,100.00				$ 28,100.00	$ 24,900.00	$ 24,900.00	
34	Hipotecas		$ 13,000.00				$ 13,000.00						$ 13,000.00
35	Sueldos de Ventas	$ 76,250.00				$ 76,250.00				$ 76,250.00			
36	Sueldo de Administración	$ 17,300.00				$ 17,300.00				$ 17,300.00			
37	Intereses x Producto		$ 3,000.00				$ 3,000.00				$ 3,000.00		
38	Ret. y Dev. s/ Ventas	$ 1,100.00				$ 1,100.00				$ 1,100.00			
39	Mob. por Pagar		$ 2,800.00	$ 2000.00			$ 800.00						$ 800.00
40	Banco Continental	$ 18,000.00				$ 18,000.00						$ 18,000.00	
41	Equipo de Computación	$ 19,500.00				$ 19,500.00						$ 19,500.00	
42	Capital Autorizado		$ 263,250.00				$ 263,250.00						$ 263,250.00
43	Depreciación Maquinaria			$ 23,287.50		$ 23,287.50		$ 23,287.50					
44	Depreciación Mob. y Equipo fabrica			$ 680.00		$ 680.00		$ 680.00					
45	Depreciación Mob. y Equipo Ventas			$ 2,380.00		$ 2,380.00				$ 2,380.00			
46	Depreciación Mob. y Equipo Admon.			$ 340.00		$ 340.00				$ 340.00			
47	Depreciación Vehiculos fabrica			$ 3,920.00		$ 3,920.00		$ 3,920.00					
48	Depreciación Vehiculos Ventas			$ 12,740.00		$ 12,740.00				$ 12,740.00			
49	Depreciación Vehiculos Admon.			$ 2,940.00		$ 2,940.00				$ 2,940.00			
50	Depreciacion Equipo de Comp. fabrica			$ 7,166.55		$ 7,166.55		$ 7,166.55					
51	Depreciacion Equipo de Comp. Ventas			$ 1,458.21		$ 1,458.21				$ 1,458.21			
52	Depreciacion Equipo de Comp. Admon.			$ 2,308.21		$ 2,308.21				$ 2,308.21			
53	Dep. Acum. Maquinaria				$ 23,287.50		$ 23,287.50						$ 23,287.50
54	Dep. Acum. Mob. y Equipo				$ 3,400.00		$ 3,400.00						$ 3,400.00
55	Dep. Acum. Vehiculos				$ 79,600.00		$ 79,600.00						$ 79,600.00
56	Dep. Acum. Equipo de Comput.				$ 5,832.71		$ 5,832.71						$ 5,832.71
57	Amortizacion gastos de Inst. fabrica			$ 2,100.00		$ 2,100.00		$ 2,100.00					
58	Amortizacion gastos de Inst. Admon			$ 900.00		$ 900.00				$ 900.00			
59	Publicidad Pagada			$ 9,000.00		$ 9,000.00				$ 9,000.00			
60	Cuentas por Pagar				$ 162.50		$ 162.50						$ 162.50
61	Cuentas Incobrables			$ 156.00		$ 156.00				$ 156.00			
62	Reserva para Cuentas Incobrables				$ 156.00		$ 156.00						$ 156.00
63	Combustible y Lubricantes fabrica			$ 1,300.00		$ 1,300.00		$ 1,300.00					
64	Combustible y Lubricantes Ventas			$ 4,225.00		$ 4,225.00				$ 4,225.00			
65	Combustible y Lubricantes Admon.			$ 975.00		$ 975.00				$ 975.00			
66	Costo de Producción									$ 162,204.05	$ 162,204.05		
67	Perdida y Ganancia									$ 73,817.75			
68	I.S.R. 30% Pagar 25%												
69	Reserva Legal 5%												$ 10,152.91
70	Utilidades Retenidas												$ 1,677.72
71	Sumas Iguales	$ 616,750.00	$ 616,750.00	$ 729.58	$ 729.58	$ 667,185.55	$ 667,185.55	$ 209,304.05	$ 209,304.05	$ 340,600.00	$ 340,600.00	$ 391,800.00	$ 391,800.00

Katerin Yamil Cárdenas Pérez
Téc. Administración

Fábrica El Reformador, S.A.
Hoja de Trabajo del Ejercicio Contable del 01/01/20 al 31/12/20

No.	Cuentas	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Balanza	Resultados	Activo	Pasivo
1	Caja	$ 27,000.00				$ 27,000.00						$ 27,000.00	
2	Maquinaria	$ 110,000.00				$ 110,000.00						$ 110,000.00	
3	Mobiliario y Equipo	$ 13,000.00				$ 13,000.00						$ 13,000.00	
4	Vehiculo	$ 98,000.00				$ 98,000.00						$ 98,000.00	
5	Valores Mobiliario	$ 15,000.00				$ 15,000.00						$ 15,000.00	
6	Compras de Materia Prima	$ 56,500.00				$ 56,500.00		$ 56,500.00					
7	M/A por Pagar	$ 2,000.00		$ 2,000.00									
8	Costos de Fortalecion	$ 15,000.00		$ 3,000.00		$ 12,000.00						$ 12,000.00	
9	Materia Prima	$ 32,200.00				$ 32,200.00		$ 32,200.00	$ 20,000.00			$ 20,000.00	
10	Reformadores		$ 10,500.00				$ 10,500.00						$ 10,500.00
11	Ret. y Dev. S/Compra Materia Prima		$ 4,000.00				$ 4,000.00	$ 4,000.00					
12	Mano de Obra Directa	$ 18,500.00				$ 18,500.00		$ 18,500.00					
13	Mano de Obra Indirecto	$ 20,800.00				$ 20,800.00		$ 20,800.00				$ 5,200.00	
14	Clientes	$ 5,200.00				$ 5,200.00							
15	Combustibles y Lubricantes	$ 6,500.00		$ 6,500.00									
16	Utiles de Oficina	$ 23,500.00				$ 23,500.00		$ 25,000.00	$ 25,500.00			$ 23,500.00	
17	Articulos en Proceso	$ 4,100.00				$ 4,100.00		$ 4,100.00					
18	Costos S/Compra de M. P.	$ 8,200.00				$ 8,200.00							$ 8,200.00
19	Descuentos por Ventas		$ 8,200.00				$ 8,200.00	$ 4,500.00					
20	Energia Electrica Fabrica	$ 4,500.00				$ 4,500.00				$ 3,300.00			
21	Energia Electrica Admon.	$ 3,300.00				$ 3,300.00				$ 2,100.00			
22	Energia Electrica Ventas	$ 2,100.00				$ 2,100.00				$ 72,000.00			
23	Material de Empaque	$ 72,000.00				$ 72,000.00							
24	Aceite y Diesel Comb.	$ 3,500.00				$ 3,500.00		$ 3,500.00			$ 3,112.50		
25	Interes Corto	$ 3,250.00		$ 137.50		$ 3,112.50							
26	Alquiler Fabrica	$ 8,450.00				$ 8,450.00		$ 8,450.00					
27	Publicidad Pagada Anticipada	$ 12,000.00		$ 9,000.00		$ 3,000.00						$ 3,000.00	
28	Alquiler Ventas	$ 5,500.00				$ 5,500.00				$ 5,500.00			
29	Alquileres Admon	$ 4,350.00				$ 4,350.00				$ 4,350.00			
30	Cuotas Patronales Fabrica	$ 3,400.00				$ 3,400.00		$ 3,400.00					
31	Cuotas Patronales Venta	$ 7,450.00				$ 7,450.00				$ 7,450.00			
32	Cuotas Patronales Admon.	$ 7,600.00				$ 7,600.00				$ 7,600.00			
33	Ventas		$ 312,000.00				$ 312,000.00				$ 312,000.00		
34	Articulos terminados	$ 28,100.00				$ 28,100.00				$ 28,100.00	$ 24,900.00	$ 24,900.00	
35	M. Indirecta		$ 13,000.00				$ 13,000.00						$ 13,000.00
36	Sueldos de Ventas	$ 16,250.00				$ 16,250.00				$ 16,250.00			
37	Sueldo de Administracion	$ 17,300.00				$ 17,300.00				$ 17,300.00			
38	Interes Producto		$ 3,000.00				$ 3,000.00				$ 3,000.00		
39	Ret. y Dev. S/ Ventas	$ 1,100.00				$ 1,100.00				$ 1,100.00			
40	M/A por Pagar		$ 2,800.00	$ 2,000.00			$ 800.00						$ 800.00
41	Banco Centroamericano	$ 18,000.00				$ 18,000.00						$ 18,000.00	
42	Equipo de Computacion	$ 13,500.00				$ 13,500.00						$ 13,500.00	
43	Capital Autorizado		$ 263,250.00				$ 263,250.00						$ 263,250.00
44	Depreciacion Maquinaria			$ 23,287.50		$ 23,287.50		$ 23,287.50					
45	Depreciacion Mob. y Equipo fabrica			$ 680.00		$ 680.00		$ 680.00					
46	Depreciacion Mob. y Equipo Ventas			$ 2,380.00		$ 2,380.00				$ 2,380.00			
47	Depreciacion Mob. y Equipo Admon.			$ 340.00		$ 340.00				$ 340.00			
48	Depreciacion Vehiculo fabrica			$ 3,920.00		$ 3,920.00		$ 3,920.00					
49	Depreciacion Vehiculo Ventas			$ 12,390.00		$ 12,390.00				$ 12,390.00			
50	Depreciacion Vehiculo Admon.			$ 2,940.00		$ 2,940.00				$ 2,940.00			
51	Depreciacion Equipo de Comp. fabrica			$ 7,166.55		$ 7,166.55		$ 7,166.55					
52	Depreciacion Equipo de Comp. Ventas			$ 7,458.19		$ 7,458.19				$ 7,458.19			
53	Depreciacion Equipo de Comp. Admon.			$ 2,308.81		$ 2,308.81				$ 2,308.81			
54	Dep. Acum. Maquinaria				$ 23,287.50		$ 23,287.50						$ 23,287.50
55	Dep. Acum. Mob. y Equipo				$ 3,400.00		$ 3,400.00						$ 3,400.00
56	Dep. Acum. Vehiculo				$ 79,860.00		$ 79,860.00						$ 79,860.00
57	Dep. Acum. Equipo de Comp.				$ 5,832.55		$ 5,832.55						$ 5,832.55
58	Amortizacion gastos de Inst. fabrica			$ 2,100.00		$ 2,100.00		$ 2,100.00					
59	Amortizacion gastos de Inst. Admon.			$ 900.00		$ 900.00				$ 900.00			
60	Publicidad Pagada			$ 9,000.00		$ 9,000.00				$ 9,000.00			
61	Cuentas por Pagar				$ 162.50		$ 162.50						$ 162.50
62	Cuentas Incobrables			$ 156.00		$ 156.00				$ 156.00			
63	Reserva para Cuentas Incobrables				$ 156.00		$ 156.00						$ 156.00
64	Combustibles y Lubricantes fabrica			$ 7,300.00		$ 7,300.00		$ 7,300.00					
65	Combustibles y Lubricantes Ventas			$ 4,225.00		$ 4,225.00				$ 4,225.00			
66	Combustibles y Lubricantes Admon.			$ 975.00		$ 975.00				$ 975.00			
67	Costo de Produccion								$ 162,209.05	$ 162,209.05			
68	Perdida y Ganancia									$ 13,611.35			
69	ISR 30% Pagar 25%												$ 10,652.84
70	Reserva Legal 5%												$ 1,697.92
71	Utilidades Retenidas												$ 1,265.12
72	Sumas Iguales	$ 616,750.00	$ 616,750.00	$ 129,585.55	$ 129,585.55	$ 667,168.55	$ 667,168.55	$ 209,704.05	$ 209,704.05	$ 340,600.00	$ 340,600.00	$ 391,800.00	$ 391,800.00