

Jugar Las Gardenias, S.A.

Partidas de Ajuste

PH XX

31

Depre Maquinaria

Q 21,991600

Depre mob. y equipo fabrica

Q 6,73912

Depre mob. y equipo ventas

Q 2,358,72

Depre mob. y equipo admón.

Q 336,96

Depre vehicular fabrica

Q 3,88800

Depre vehicular ventas

Q 12,63600

Depre vehicular admón

Q 2,91600

Depre Equipo de compu fabrica

Q 1,199,88

Depre Equipo de compu ventas

Q 1,499,88

Depre Equipo de compu admón

Q 3,299,67

a: Dep. ada. maquinaria

Q 21,991600

r/O.067680 *325,000.

a: Dep. ada. mob. y equipo

Q 3,369,60

r/20% 1/Q16,848.-

a: Dep. ada. vehicular

Q 19,44000

r/20% 1/Q 97,200.-

a: Dep. ada. Equipo de compu

Q 5,999,40

r/33.33% 1/Q18,000.-

r/Depreciaciones de ley del ejercicio

Q 50,80500

Q 50,80500

PH XX

31

amort. Gastos de instalación fab.

Q 2,52000

amort. Gastos de instalación admón

Q 1,08000

a: amort. ada. Gastos de instalación

Q 3,60000

r/20% 1/Q18,000.-

r/amortizaciones de ley del ejercicio

Q 3,60000

Q 3,60000

PH XX

31

Publicidad pagada anticipada

Q 3,88800

a: Publicidad pagada

Q 3,88800

r/Publicidad vencida del ejercicio

Q 3,88800

Q 3,88800

PH XX

31

Intereses gastos

Q 38880

a: Cuentas por pagar

Q 38880

r/36% 1/Q12,960 en un mes

Q 38880

Q 38880

PH XX

31

Van a folio No.02

Oriente del folio No. 01

Cuentas incobrables

Q 15552

a: Reserva para cto. incobrables

Q 15552

v/3% S/Q 5,184.-

Q 15552 Q 15552

Q# xx

31

Combustible y lub. fabrica

Q 1,296.00

Combustible y lub. ventas

Q 4212.00

Combustible y lub. admin

Q 972.00

a: Combustibles y lub. consumidos

Q 6,480.00

v/Comb. y lub. consumido en el ejercicio

Q 6,480.00 Q 6,480.00

Q# xx

31

diva por pagar

Q 1,190.00

a: diva por cobrar

Q 1,190.00

v/Regularización de la cuenta diva

Q 1,190.00 Q 1,190.00

Q# xx

31

Impuesto sobre la renta

Q 1,450.00

a: ddo por pagar

Q 1,450.00

v/629,000.- * Sx. Ingresos de Diciembre

Q 1,450.00 Q 1,450.00

Q# xx

31

material de empaque consumido

Q 10,000.00

a: material de empaque

Q 10,000.00

v/material de empaque cons. del ejercicio

Q 10,000.00 Q 10,000.00

No. Cuentas		Balance de saldos		ajustes		Saldo ajustado		Cuenta de	
		Debe	Halet	Debe	Halet	Debe	Halet	Debe	Halet
1	Caja	Q 22,000.00				Q 22,000.00			
2	Maquinaria	Q 10,800.00				Q 10,800.00			
3	Maquinaria y equipo	Q 16,848.00				Q 16,848.00			
4	vehiculos	Q 97,200.00				Q 97,200.00			
5	Alarar maquinaria	Q 14,000.00				Q 14,000.00			
6	Compras materia prima	Q 55,840.00				Q 55,840.00			
7	div. por cobrar	Q 1,190.00				Q 1,190.00			
8	Costos de instalacion	Q 18,000.00				Q 18,000.00			
9	materia prima	Q 312,100.00				Q 312,100.00			
10	Proveedores		Q 102,600.00				Q 102,600.00		
11	Deb. y der. L/compras mat. p.		Q 3,780.00				Q 3,780.00		
12	mano de obra directa	Q 18,360.00				Q 18,360.00			
13	mano de obra indirecta	Q 20,520.00				Q 20,520.00			
14	Clientes	Q 5,184.00				Q 5,184.00			
15	Combustibles y lubricantes	Q 6,480.00				Q 6,480.00			
16	articulos en proceso	Q 24,840.00				Q 24,840.00			
17	Costos sobre compras m.p.	Q 4,000.00				Q 4,000.00			
18	Documentos por pagar		Q 13,100.00				Q 13,100.00		
19	Energia electrica fab.	Q 4,320.00				Q 4,320.00			
20	Energia electrica admn.	Q 3,240.00				Q 3,240.00			
21	Energia electrica ventas	Q 2,050.00				Q 2,050.00			
22	Materia de empaque	Q 10,800.00				Q 10,800.00			
23	agites y gastos cons.	Q 3,460.00				Q 3,460.00			
24	Intereses gale	Q 3,240.00				Q 3,240.00			
25	alquileres fabrica	Q 8,640.00		Q 388.80		Q 8,251.20			
26	Publicidad pagada	Q 12,960.00				Q 12,960.00			
27	alquileres ventas	Q 5,400.00		Q 3,888.00		Q 1,512.00			
28	alquileres admn.	Q 4,320.00				Q 4,320.00			
29	Cuentas patronales fabrica	Q 3,370.00				Q 3,370.00			
30	Cuentas patronales ventas	Q 1,400.00				Q 1,400.00			
31	Cuentas patronales admn.	Q 1,500.00				Q 1,500.00			
32	Articulos terminados	Q 28,080.00				Q 28,080.00			
33	hipotecas		Q 12,960.00				Q 12,960.00		
34	Saldo de ventas	Q 16,200.00				Q 16,200.00			
35	Saldo de admn.	Q 17,280.00				Q 17,280.00			
36	Intereses producidos		Q 2,920.00				Q 2,920.00		
37	Impuesto sobre renta	Q 1,354,300				Q 1,354,300			
38	div. por pagar		Q 2,700.00				Q 2,700.00		
39	Banco continental	Q 16,000.00		Q 1,450.00		Q 14,550.00			
40	Equipo de compu	Q 18,000.00		Q 1,190.00		Q 16,810.00			
41	Capital autorizado		Q 277,895.00				Q 277,895.00		
42	Dep. maquinaria		Q 21,996.00				Q 21,996.00		
43	Dep. mat. y equipo fabrica		Q 6,739.2				Q 6,739.2		
44	Dep. mat. y equipo ventas		Q 2,358.72				Q 2,358.72		
45	Dep. mat. y equipo admn.		Q 3,369.6				Q 3,369.6		
46	Dep. vehiculos fabrica		Q 38,880.00				Q 38,880.00		
47	Dep. vehiculos ventas		Q 12,636.00				Q 12,636.00		
48	Dep. vehiculos admn.		Q 2,916.00				Q 2,916.00		
49	Dep. equipo de compu fab.		Q 1,199.88				Q 1,199.88		
50	Dep. equipo de compu ventas		Q 1,499.85				Q 1,499.85		
51	Dep. equipo de compu admn.		Q 3,249.67				Q 3,249.67		
52	Dep. odo. maquinaria		Q 21,996.00				Q 21,996.00		
1	Dep. odo. mat. y equipo		Q 3,369.60				Q 3,369.60		
2	Dep. odo. vehiculos		Q 19,440.00				Q 19,440.00		
3	Dep. odo. equipo de compu		Q 5,999.40				Q 5,999.40		
4	amort. gastos de inst. fab.	Q 2,520.00				Q 2,520.00			
5	amort. gastos de inst. admn.	Q 1,080.00				Q 1,080.00			
6	amort. odo. gastos de inst.		Q 3,600.00				Q 3,600.00		
7	Publicidad pagada anticipada	Q 3,888.00				Q 3,888.00			
8	Cuentas por pagar	Q 388.80				Q 388.80			
9	Cuentas receivables	Q 155.52				Q 155.52			
10	Reserva para cl. incobrables		Q 155.52				Q 155.52		
11	Combustible y lub. fabrica	Q 12,960.00				Q 12,960.00			
12	Combustible y lub. ventas	Q 4,272.00				Q 4,272.00			
13	Combustible y lub. admn.	Q 972.00				Q 972.00			
14	div. por pagar		Q 1,450.00				Q 1,450.00		
15	material de empaque Cons.	Q 10,000.00				Q 10,000.00			
16	Costo de produccion								
17	Pérdidas y ganancias								
18	Reserva legal								
26	utilidades retenidas								
27	sumas iguales								

Jugos de las Hard
Baja de las Hard
Del: 01/01/20 al
Cuenta de Debe

Q 17,475.00 Q 67,475.00 Q 77,957.32 Q 77,957.32 Q 67,475.00 Q 67,475.00 Q 67,475.00

Jugos las Gardenias, S.A. Hoja de trabajo del periodo contable comprendido. Del: 01/01/20 al 31/12/20

ajustes		aldes ajustados		Costo de producción		Resultados		Balance General	
Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Pérdida	Variancia	Activo	Pasivo
		Q 22,000.00						Q 22,000.00	
		Q 108,000.00						Q 108,000.00	
		Q 16,848.00						Q 16,848.00	
		Q 97,200.00						Q 97,200.00	
		Q 14,000.00						Q 14,000.00	
		Q 55,840.00		Q 55,840.00				Q 14,000.00	
Q 1,190.00		Q 18,000.00						Q 18,000.00	
		Q 31,210.00		Q 31,210.00	Q 19,500.00			Q 19,500.00	
		Q 102,600.00							Q 102,600.00
		Q 3,780.00		Q 3,780.00	Q 3,780.00				
		Q 78,360.00		Q 78,360.00					
		Q 20,520.00		Q 20,520.00					
		Q 5,184.00						Q 5,184.00	
Q 6,480.00		Q 24,840.00		Q 24,840.00	Q 23,300.00			Q 23,300.00	
		Q 4,000.00		Q 4,000.00					
		Q 13,100.00							Q 13,100.00
		Q 43,200.00		Q 43,200.00					
		Q 3,240.00				Q 3,240.00			
		Q 2,050.00				Q 2,050.00			
Q 10,000.00		Q 800.00						Q 800.00	
		Q 3,460.00		Q 3,460.00					
Q 388.80		Q 3,628.80				Q 3,628.80			
		Q 8,640.00		Q 8,640.00					
Q 3,888.00		Q 9,072.00				Q 9,072.00			
		Q 5,400.00				Q 5,400.00			
		Q 43,200.00				Q 43,200.00			
		Q 33,700.00		Q 33,700.00					
		Q 1,400.00				Q 1,400.00			
		Q 1,500.00				Q 1,500.00			
		Q 299,860.00				Q 299,860.00			
		Q 12,960.00				Q 12,960.00			
		Q 16,200.00				Q 16,200.00			
		Q 17,280.00				Q 17,280.00			
Q 1,450.00		Q 2,920.00				Q 2,920.00			
Q 1,190.00		Q 1,499.30				Q 1,499.30			
		Q 1,510.00						Q 1,510.00	
		Q 16,000.00						Q 16,000.00	
		Q 18,000.00						Q 18,000.00	
		Q 271,895.00						Q 271,895.00	
Q 21,996.00		Q 21,996.00		Q 21,996.00					
Q 6,739.2		Q 6,739.2		Q 6,739.2					
Q 2,358.72		Q 2,358.72				Q 2,358.72			
Q 336.96		Q 336.96				Q 336.96			
Q 3,888.00		Q 3,888.00		Q 3,888.00					
Q 12,636.00		Q 12,636.00				Q 12,636.00			
Q 2,916.00		Q 2,916.00				Q 2,916.00			
Q 1,199.88		Q 1,199.88		Q 1,199.88					
Q 1,499.85		Q 1,499.85				Q 1,499.85			
Q 3,299.67		Q 3,299.67				Q 3,299.67			
Q 21,996.00		Q 21,996.00						Q 21,996.00	
Q 3,369.60		Q 3,369.60						Q 3,369.60	
Q 19,440.00		Q 19,440.00						Q 19,440.00	
Q 5,999.40		Q 5,999.40						Q 5,999.40	
Q 2,520.00		Q 2,520.00		Q 2,520.00					
Q 1,080.00		Q 1,080.00				Q 1,080.00			
Q 3,600.00		Q 3,600.00						Q 3,600.00	
Q 3,888.00		Q 3,888.00						Q 3,888.00	
Q 388.80		Q 388.80						Q 388.80	
Q 155.52		Q 155.52				Q 155.52			
Q 155.52		Q 155.52						Q 155.52	
Q 1,296.00		Q 1,296.00		Q 1,296.00					
Q 4,212.00		Q 4,212.00				Q 4,212.00			
Q 972.00		Q 972.00				Q 972.00			
Q 1,450.00		Q 1,450.00						Q 1,450.00	
Q 10,000.00		Q 10,000.00				Q 10,000.00			
		Q 19,553.80		Q 19,553.80					
		Q 21,295.68						Q 21,295.68	
								Q 1,024.78	
								Q 20,230.90	
Q 957.32	Q 779,573.32	Q 672,684.32	Q 672,684.32	Q 206,133.80	Q 206,133.80	Q 327,440.00	Q 327,440.00	Q 387,420.00	Q 387,420.00

Jugos "Las Gardenias" S.A.

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

<u>movimientos de materia prima</u>			
Materia Prima			Q 31210.00
+	Compra materia prima	Q 55840.00	
+	Gasto sobre compras materia prima	Q 4000.00	
Compras brutas		Q 59840.00	
-	Reb y dev. s/compras materia prima	Q 3780.00	
Compras netas			Q 56060.00
Materia prima disponible			Q 87270.00
-	materia prima inv. No.01		Q 19500.00
Materia prima consumida			Q 67770.00
+	Mano de obra directa		Q 78360.00
Costo Primo			Q 86130.00
<u>Gastos de fabricación</u>			
Mano de obra indirecta		Q 20520.00	
Energía eléctrica fábrica		Q 4320.00	
Aceites y grasas cons.		Q 3460.00	
Alquileres fábrica		Q 8640.00	
Cuentas patronales fábrica		Q 3370.00	
Depre. Maquinaria		Q 21996.00	
Depre. mob. y equipo fábrica		Q 6739.12	
Depre. vehículos fábrica		Q 3888.00	
Depre. Equipo de compu. fábrica		Q 1799.88	
amort. gastos de instalación fab.		Q 2520.00	
Combustible y lub. fábricas		Q 1296.00	Q 71883.80
Sub-total			Q 158013.80
artículos en proceso inv. No.01			Q 24840.00
Total			Q 182853.80
-	artículos en proceso inv. No.02		Q 23300.00
Costo de producción			Q 159553.80

"Jugar Las Gardenias" S.A.

Balance General al 31 de Diciembre de 2020

Activo

Corriente

Caja

Q 22,000.00

Banco Continental

Q 16,000.00

Clientes

Q 5,184.00

- Reserva para ota. incobrables

Q 1,555.20

Materia Prima inv. No. 02

Q 19,500.00

articulos en proceso inv. No. 02

Q 23,300.00

articulos terminados inv. No. 02

Q 24,700.00

valores mobiliarios

Q 14,000.00

material de empaque

Q 800.00

Publicidad pagada anticipado

Q 3,888.00

No Corriente

maquinaria

Q 108,000.00

- Dep. ada. maquinaria

Q 21,996.00

mobiliario y equipo

Q 76,848.00

- Dep. ada. mob. y equipo

Q 3,369.60

vehiculos

Q 97,200.00

- Dep. ada. vehiculos

Q 19,440.00

Equipo de compu

Q 18,000.00

- Dep. ada. Equipo de compu

Q 5,999.40

Gastos de instalacion

Q 14,400.00

suma del activo

Q 332,859.48

Pasivo

Corriente

Proveedores

Q 70,260.00

Documentos por pagar

Q 13,100.00

diva por pagar

Q 1,510.00

Cuentas por pagar

Q 388.80

dda por pagar

Q 14,500.00

No Corriente

Hipotecas

Q 12,960.00

suma del pasivo

Q 39,668.80

Van a folio No. 04

Q 39,668.80

Viene del folio No. 03

Patrimonio Neto

Capital autorizado

Reserva legal

Utilidades Retenidas

Suma igual al activo

Q 39,668.80

Q 271895.00

Q 1,064.78

Q 202309.00 Q 293190.68

Q 332,859.48

"Jugos las Gardenias" S.A.

Estado de resultados del periodo contable: del 01/01/20 al 31/12/20

<u>Ingresos</u>				
Ventas netas			Q	29860.00
- Costo de ventas				
articulos terminados inv. No.01		Q	28,080.00	
+ Costo de produccion		Q	159,553.80	
articulos terminados disponi.		Q	187,633.80	
articulos terminados inv. No.02		Q	24,700.00	162,933.80
margen bruto			Q	136,926.20
- <u>Gastos de operacion</u>				
<u>Gastos de ventas</u>				
Energia electrica ventas	Q	2,050.00		
Publicidad pagada	Q	9,072.00		
alquileres ventas	Q	5,400.00		
Costos patronales ventas	Q	1,400.00		
Sueldos de ventas	Q	16,200.00		
Impuesto sobre la renta	Q	14,993.00		
Dep. mob. y equipo ventas	Q	2,358.72		
Dep. vehicular ventas	Q	12,636.00		
Dep. Equipo de compu ventas	Q	1,499.85		
Combustible y lub. ventas	Q	4,212.00		
Material de empaque cons.	Q	10,000.00	Q	79,821.57
<u>Gastos de administracion</u>				
Energia electrica admin	Q	3,420.00		
alquileres admin	Q	4,320.00		
Costos patronales admin	Q	1,500.00		
Sueldos admin	Q	77,280.00		
Dep. mob. y equipo admin	Q	336.96		
Dep. vehicular admin	Q	2,916.00		
Dep. equipo de compu admin	Q	3,299.67		
amort. gastos de instalacion admin	Q	1,080.00		
Cuentas incobrables	Q	1,555.2		
Comb. y lub. consumidos	Q	972.00	Q	35,100.15
Resultado de operacion positivo			Q	22,004.48
Van a folio No.02			Q	22,004.48

Viene de folio 001
Otros ingresos y gastos

Q 22,004.48

+ Ingresos

Intereses productos

Q 2,920.00

- Gastos

Intereses gastos

Q 3,628.80 Q 708.80

Salancias

Q 21,295.68