

Fabrica de Camisas La Excelencia, S. A.
Partida de ajustes

B# XX	31			
		Dep. maquinario	Q	25,500.00
		Dep. mob. y equipo fab.	Q	6,400.00
		Dep. mob. y equipo ventas	Q	1,920.00
		Dep. mob. y equipo admón	Q	6,400.00
		Dep. equipo de compu fab.	Q	5,332.80
		Dep. equipo de compu ventas	Q	1,066.56
		Dep. equipo de compu admón	Q	3,732.96
		Dep. vehicular fab.	Q	7,469.46
		Dep. vehicular ventas	Q	7,469.46
		Dep. vehicular admón	Q	7,659.88
		a. Dep. ada. maquinario	Q	25,500.00
		v/0.085 * 300,000		
		a. Dep. ada. mob. y equipo	Q	3,200.00
		v/20% 1/Q 16,000.-		
		a. Dep. ada. equipo de compu	Q	5,332.80
		v/33.33% 1/Q 16,000.-		
		a. Dep. ada. vehicular	Q	7,659.88
		v/20% 1/Q 82,994.00		
		v/Dep. de ley del ejercicio	Q	50,631.60
			Q	50,631.60

B# XX	31			
		amort. gastos de inst. fab.	Q	2,640.00
		amort. gastos de inst. admón	Q	1,760.00
		amort. marcas y patentes fab.	Q	7,100.00
		amort. marcas y patentes ventas	Q	1,100.00
		a. amort. ada. gastos de inst	Q	4,400.00
		v/20% 1/Q 22,000		
		a. amort. ada. marcas y patentes	Q	2,200.00
		v/20% 1/Q 11,000.-		
		v/amort. del ley del ejercicio	Q	6,600.00
			Q	6,600.00

B# XX	31			
		Cuentas incobrables	Q	3,735.00
		a. brexura para cta. incobrables	Q	3,735.00
		v/3% 1/Q 12,450.-	Q	3,735.00
			Q	3,735.00

B# xx 31
Publicidad pagada anticipada Q 1,296.00
a: Publicidad pagada Q 1,296.00
v: Publicidad existente Q 1,296.00

B# xx 31
Indemnizaciones fabrica Q 3,311.18
v: 8.33% S/Q 39,750.-
Indemnizaciones ventas Q 1,349.46
v: 8.33% S/Q 16,200.-
Indemnizaciones admón Q 1,619.35
v: 8.33% S/Q 19,440.-
a: Reserva para indemnizaciones Q 6,279.99
v: Indemnizaciones de ley del ejercicio Q 6,279.99 Q 6,279.99

B# xx 31
Intereses gastos Q 283.50
a: Cuentas por pagar Q 283.50
v: 21% S/Q 16,200 en 1 mes Q 283.50 Q 283.50

B# xx 31
Energia electrica fabrica Q 13,615.00
Energia electrica ventas Q 2,917.50
Energia electrica admón Q 2,917.50
a: Energia electrica Q 19,450.00
v: Energia electrica consumida del ejer. Q 19,450.00 Q 19,450.00

B# xx 31
Combustibles y lub. fab. Q 5,346.00
Combustibles y lub. ventas Q 5,346.00
Combustibles y lub. admón Q 1,188.00
a: Combustibles y lubricantes Q 11,880.00
v: Comb. y lub. consumidas del ejer. Q 11,880.00 Q 11,880.00

B# xx 31
Material de empaque consumido Q 11,690.00
a: material de empaque Q 11,690.00
v: Consumo durante el ejercicio Q 11,690.00 Q 11,690.00



		Balance de saldos		ajustes		Pólizas de Compras y Cuentas de Crecimiento de			
						Maj. de trabajo del periodo contable completo			
						Saldo ajustado Costo de producción			
						Bienes			
No.	Concepto	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1	Caja	Q 5000.00				Q 5000.00			
2	Banco promotor	Q 285000.00				Q 285000.00			
3	maquinaria	Q 146000.00				Q 146000.00			
4	mot. y equipo	Q 16000.00				Q 16000.00			
5	partes de inst.	Q 22000.00				Q 22000.00			
6	materia prima	Q 270000.00				Q 270000.00			
7	articulos en proceso	Q 270000.00				Q 270000.00			
8	compras materia prima	Q 707000.00				Q 707000.00			
9	salto d. compras m. p.	Q 55400.00				Q 55400.00			
10	procederes		Q 78252.00				Q 78252.00		
11	campana de compra	Q 140000.00				Q 140000.00			
12	clientes	Q 72450.00				Q 72450.00			
13	alquileres fab.	Q 72450.00				Q 72450.00			
14	alquileres ventas	Q 64800.00				Q 64800.00			
15	alquileres admin.	Q 54000.00				Q 54000.00			
16	vehiculos	Q 829940.00				Q 829940.00			
17	repuestos		Q 76200.00				Q 76200.00		
18	documentos por pagar		Q 10000.00				Q 10000.00		
19	ventas		Q 3365000.00				Q 3365000.00		
20	descuento d. compras m. p.		Q 5076.00				Q 5076.00		
21	comb. y lubricante	Q 71880.00		Q 71880.00					
22	marcas y patentes	Q 11000.00				Q 11000.00			
23	mano de obra directa	Q 789000.00				Q 789000.00			
24	mano de obra indirecta	Q 20850.00				Q 20850.00			
25	Cuentas por cobrar	Q 9300.00				Q 9300.00			
26	div. por cobrar	Q 72960.00				Q 72960.00			
27	Energia electrica	Q 194500.00		Q 194500.00					
28	Bullidad pagada	Q 64800.00		Q 72960.00		Q 5744.00			
29	acites y grasas cons.	Q 4536.00				Q 4536.00			
30	sueldos de ventas	Q 76200.00				Q 76200.00			
31	sueldos de admin.	Q 194400.00				Q 194400.00			
32	Cuotas patronales fab.	Q 1404.00				Q 1404.00			
33	Cuotas patronales admin.	Q 7728.00				Q 7728.00			
34	Cuotas patronales ventas	Q 7744.00				Q 7744.00			
35	reparaciones fabrica	Q 6500.00				Q 6500.00			
36	intereses gado	Q 2484.00		Q 283.50		Q 2484.00			
37	intereses producto		Q 3996.00				Q 3996.00		
38	materia de empaque	Q 740400.00		Q 714000.00		Q 26400.00			
39	articulos terminados	Q 22680.00				Q 22680.00			
40	capital autorizado		Q 264432.00				Q 264432.00		
41	Dep. maquinaria		Q 25500.00			Q 25500.00			
42	Dep. mot. y equipo fab.		Q 6400.00			Q 6400.00			
43	Dep. mot. y equipo ventas		Q 19200.00			Q 19200.00			
44	Dep. mot. y equipo admin.		Q 6400.00			Q 6400.00			
45	Dep. equipo de compra fab.		Q 53328.00			Q 53328.00			
46	Dep. equipo de compra ventas		Q 106656.00			Q 106656.00			
47	Dep. equipo de compra admin.		Q 373296.00			Q 373296.00			
48	Dep. vehiculos fab.		Q 744944.00			Q 744944.00			
49	Dep. vehiculos ventas		Q 744944.00			Q 744944.00			
50	Dep. vehiculos admin.		Q 715988.00			Q 715988.00			
51	Dep. ado. maquinaria		Q 25500.00			Q 25500.00			
52	Dep. ado. mot. y equipo		Q 3200.00			Q 3200.00			
53	Dep. ado. equipo de compra		Q 53328.00			Q 53328.00			
54	Dep. ado. vehiculos		Q 715988.00			Q 715988.00			
55	amort. gado de inst. fab.		Q 26400.00			Q 26400.00			
56	amort. gado de inst. admin.		Q 77600.00			Q 77600.00			
57	amort. marcas y pat. fab.		Q 11000.00			Q 11000.00			
58	amort. marcas y pat. admin.		Q 17000.00			Q 17000.00			
59	amort. ado. gado de inst.		Q 44000.00			Q 44000.00			
60	amort. ado. marcas y patentes		Q 22000.00			Q 22000.00			
1	Cuentas incobrables	Q 373.50		Q 373.50					
2	Reserva para ch. incobrables		Q 373.50				Q 373.50		
3	Bullidad pagada antic	Q 72960.00		Q 72960.00					
4	Indemnizaciones fab.	Q 3311.78		Q 3311.78					
5	Indemnizaciones ventas	Q 73494.00		Q 73494.00					
6	Indemnizaciones admin.	Q 76193.50		Q 76193.50					
7	Reserva para indemnizaciones		Q 627999.00			Q 627999.00			
8	Cuentas por pagar		Q 283.50			Q 283.50			
9	Energia electrica fab.	Q 73615.00		Q 73615.00					
10	Energia electrica ventas	Q 2977.50		Q 2977.50					
11	Energia electrica admin.	Q 2977.50		Q 2977.50					
12	Combustible y lub. fab.	Q 5346.00		Q 5346.00					
13	Combustible y lub. ventas	Q 5346.00		Q 5346.00					
14	Combustible y lub. admin.	Q 7788.00		Q 7788.00					
15	Materia de empaque Cons.	Q 716900.00		Q 716900.00					
16	Costo de produccion								
17	Perdida y ganancias								
18	div. por pagar								
19	Reserva legal								
20	Utilidades retenidas								
21	sumas iguales								

Tablas de Camisas La Excelencia S.A.

Hoja de Valores del periodo contable comprendido del 01/01/20 al 31/12/20

Saldo a creditado

Costo de producción

Resultado

Balance General

[illegible]

"Fábrica de Camisas La Excelencia S.A."

Estado de costo de producción: del 01/01/20 al 31/12/21

<u>Incremento de materia prima</u>			
materia prima inv. no. 01		Q	27,000.00
+ Compras materia prima	Q	107,000.00	
+ Gastos sobre compras mat. p.	Q	5,560.00	
Compras brutas	Q	112,560.00	
- Descuento sobre compras m. p.	Q	5,076.00	
Compras netas	Q	107,484.00	
materia prima disponible	Q	134,484.00	
- materia prima inv. no. 02	Q	25,000.00	
materia prima consumida	Q	109,484.00	
+ Mano de obra directa	Q	18,900.00	
Costo primo	Q	128,384.00	
+ <u>Gastos de Fabricación</u>			
alquileres fábrica	Q	12,960.00	
Mano de obra indirecta	Q	20,850.00	
aceites y grasas cons.	Q	4,536.00	
Cuotas patronales fab.	Q	1,404.00	
Reparaciones fábrica	Q	6,500.00	
Dep. maquinaria	Q	25,500.00	
Dep. mob. y equipo fab.	Q	6,400.00	
Dep. equipo de comput. fab.	Q	533.28	
Dep. vehicular fab.	Q	7,469.46	
amort. gastos de inst. fab.	Q	2,640.00	
amort. marcas y patentes fab.	Q	1,100.00	
Indemnizaciones fab.	Q	3,311.18	
Energía eléctrica fab.	Q	13,615.00	
Combustibles y lub. fab.	Q	5,346.00	
<u>Subtotal</u>			Q 106,404.92
+ articulos en proceso inv. no. 01			Q 21,000.00
total			Q 255,788.92
- articulos en proceso inv. no. 02			Q 23,400.00
Costo de producción			Q 232,388.92

Fábrica de Camisas La Excelencia S.A.
 Estado de resultados del periodo contable del 01/01/20 al 31/12/20

<u>Ingresos</u>			
ventas brutas			Q 386,500.00
- Costo de ventas			
artículos terminados inv. No.01	Q	22,680.00	
+ Costo de producción	Q	232,388.92	
artículos terminados disp.	Q	255,068.92	
- Artículos terminados inv. No.02	Q	27,800.00	Q 227,268.92
margen bruto			Q 159,231.08
- Gastos de operación			
<u>Gastos de distribución</u>			
alquileres ventas	Q	6,480.00	
Publicidad pagada	Q	5,184.00	
Sueldos ventas	Q	16,200.00	
Cuentas patronales ventas	Q	19,440.00	
Dep. mob. y equipo ventas	Q	19,200.00	
Dep. equipo de compu ventas	Q	7,066.56	
Dep. vehiculares ventas	Q	7,464.00	
amort. marcas y patentes ventas	Q	7,100.00	
Indemnizaciones ventas	Q	7,349.46	
Energía eléctrica ventas	Q	2,917.50	
Combustibles y lub. ventas	Q	5,346.00	
Material de empaque cons.	Q	71,690.00	Q 62,666.98
<u>Gastos de administración</u>			
alquileres admón	Q	5,400.00	
Sueldos admón	Q	19,440.00	
Cuentas patronales admón	Q	7,728.00	
Dep. mob. y equipo admón	Q	6,400.00	
Dep. equipo de compu admón	Q	3,732.96	
Dep. vehiculares admón	Q	1,659.88	
amort. gastos de inst. admón	Q	7,760.00	
Cuentas incobrables	Q	3,735.00	
Indemnizaciones admón	Q	1,619.35	
Energía eléctrica admón	Q	2,917.50	
Van a folio No.02	Q	39,271.19	Q 62,666.98 Q 159,231.08

Viene de folio No. 01	Q	39,271.19	Q	62,666.98	Q	79,231.08
Combustible y lub. admin	Q	1,188.00	Q	40,459.19	Q	103,126.17
Resultado de operacion positiva					Q	56,104.91
<u>Otros ingresos y gastos</u>						
+ Ingresos						
Intereses producto			Q	3,996.00		
- Gastos						
Intereses gastos			Q	2,767.50	Q	1,228.50
Ganancia antes de los impuestos					Q	57,333.41
- Impuesto sobre la renta					Q	13,334.35
Ganancia despues de los impuestos					Q	<u>43,999.06</u>

Fabrica de Camisas La Excelencia, S.A.

Balance General al 31 de Diciembre de 2020

<u>Activo</u>			
<u>Corriente</u>			
Caja	Q	500000	
Banco promotor	Q	2850000	
Clientes	Q	1245000	
- Reserva para cts. incobrables	Q	37350	Q 1207650
Cuentas por cobrar	Q	930000	
dis. por cobrar	Q	129600	
Publicidad pagada antic.	Q	129600	
Materia prima inv. No.02	Q	2500000	
Art. en proceso inv. No.02	Q	2340000	
Art. terminados inv. No.02	Q	2780000	
Material de empaque	Q	235000	Q 13601850
<u>No Corriente</u>			
Maquinaria	Q	74600000	
- Dep. ada. maquinaria	Q	2550000	Q 12950000
mob. y equipo	Q	7600000	
- Dep. ada. mob. y equipo	Q	3200000	Q 1280000
Equipo de campo	Q	1600000	
- Dep. ada. equipo de campo	Q	533280	Q 7066720
vehiculos	Q	8299400	
- Dep. ada. vehiculos	Q	1659880	Q 6639520
Gastos de instalacion	Q	2200000	
- Amort. ada. gastos de inst.	Q	440000	Q 1760000
marcas y patentes	Q	7100000	
- amort. ada. marcas y patentes	Q	220000	Q 880000
<u>Suma del activo</u>			<u>Q 37278090</u>

Pasivo

Corriente

Proveedores

Q 1825200

Documentos por pagar

Q 7000000

Cuentas por pagar

Q 28350

ddl por pagar

Q 1333435

van a folio No.04

Q 4186985

Q 4186985

Tiene de folio No. 03

No Corriente

Depositos

Reserva para indemnizaciones

Suma del pasivo

Patrimonio neto

Capital autorizado

Reserva legal

Utilidades retenidas

Suma igual al activo

Q 4186985

Q 10,200.00

Q 6,279.99 Q 22,479.99

Q 64,349.84

Q 264,432.00

Q 2,199.95

Q 41,799.11 Q 308,431.06

Q 372,780.90