

Partidas de gastos

PH	XX	31			
			<u>Depre. Maquinaria</u>	Q 20,125.00	
			<u>Depre. Vehículos Fabrica</u>	Q 2,480.00	
			<u>Depre. Vehículos Ventas</u>	Q 6,200.00	
			<u>Depre. Vehículos admón</u>	Q 3,720.00	
			<u>Depre. Mob y Equipo Fabrica</u>	Q 900.00	
			<u>Depre. Mob y Equipo Ventas</u>	Q 1,200.00	
			<u>Depre. Mob y Equipo admón</u>	Q 900.00	
			<u>Depre. Inmuebles Fabrica</u>	Q 22,680.00	
			<u>Depre. Inmuebles Ventas</u>	Q 945.00	
			<u>Depre. Inmuebles admón</u>	Q 567.00	
			G: Dep. ada Maquinaria		Q 20,125.00
			$\frac{1}{10} 0.095833333 \times 210,000$		
			G: Dep. ada Vehículos		Q 12,400.00
			$\frac{1}{20} \% \text{ s/Q } 62,000.00$		
			G: Dep. ada Mob y Equipo		Q 3,000.00
			$\frac{1}{20} \% \text{ s/Q } 15,000.00$		
			G: Dep. ada inmuebles		Q 3,780.00
			$\frac{1}{10} 108,000.00 \times 70\% \text{ y } 5\%$		
			$\frac{1}{10} \text{ Depreciaciones de ley del ejercicio}$	Q 39,305.00	Q 39,305.00
PH	XX	31			
			<u>Amort. Costos de instalación Fabrica</u>	Q 4,000.00	
			<u>Amort. Marcas y Patentes Fabrica</u>	Q 1,320.00	
			<u>Amort. Marcas y Patentes admón</u>	Q 880.00	
			G: Costos de instalación		Q 4,000.00
			$\frac{1}{20} \% \text{ s/Q } 20,000.00$		
			G: Marcas y Patentes		Q 2,200.00
			$\frac{1}{20} \% \text{ s/Q } 11,000.00$		
			$\frac{1}{10} \text{ Amortizaciones de ley del ejercicio}$	Q 6,200.00	Q 6,200.00
PH	XX	31			
			<u>Impuestos y contribuciones</u>	Q 243.00	
			<u>con a folio no. 02.</u>	Q 243.00	

D#	XX	<u>Vienes de folio No. 01</u> <u>A: Cuentas por pagar.</u> <u>2/9 por millar de \$108,000.00 de \$2 al 1 trimestre</u> <u>31</u>	Q 243 ⁰⁰				
				Q 243 ⁰⁰	Q 243 ⁰⁰		
D#	XX	<u>Cuentas incobrables</u> <u>A: Reservas para las incobrables</u> <u>2/3% de \$14,766.00</u> <u>31</u>	Q 44304				
				Q 44304	Q 44304		
D#	XX	<u>Antenas pto</u> <u>A: Cuentas por pagar.</u> <u>2/18% de \$12,000.00 en 1 mes</u> <u>31</u>	Q 180 ⁰⁰				
				Q 180 ⁰⁰	Q 180 ⁰⁰		
D#	XX	<u>Publicidad pagada</u> <u>A: Publicidad pagada anticipada</u> <u>2/ Publicidad recibida en el presente periodo</u> <u>31</u>	Q 1750 ⁰⁰				
				Q 1750 ⁰⁰	Q 1750 ⁰⁰		
D#	XX	<u>Energía Eléctrica Fabrica</u> <u>Energía Eléctrica Venta</u> <u>Energía Eléctrica admón</u> <u>A: Energía Eléctrica</u> <u>2/ Distribución de consumo de energía Eléct.</u> <u>31</u>	Q 7620 ⁰⁰				
			Q 2540 ⁰⁰			Q 12700 ⁰⁰	
			Q 2540 ⁰⁰			Q 12700 ⁰⁰	Q 12700 ⁰⁰
D#	XX	<u>Acuitos y grasas consumidos</u> <u>A: Acuitos y grasas</u> <u>2/ consumo durante el ejercicio</u>	Q 3600 ⁰⁰				
				Q 3600 ⁰⁰	Q 3600 ⁰⁰		

		Clase de haber		Agrupar		Saldo		Companche		del ejercicio	
no	Cuenta	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Costo de produccion	Costo de produccion
1	Caja	Q 14,000.00				Q 14,000.00					
2	Banco Hipotecario	Q 15,000.00				Q 15,000.00					
3	Amortizacion en efectivo S. P.	Q 9,000.00				Q 9,000.00					
4	Maquinaria	Q 125,000.00				Q 125,000.00					
5	Utilidades	Q 62,000.00				Q 62,000.00					
6	Costos de instalacion	Q 20,000.00			Q 4,000.00	Q 16,000.00					
7	Clientes	Q 9,568.00				Q 9,568.00					
8	Materia prima	Q 28,000.00				Q 28,000.00				Q 28,000.00	Q 30
9	Acciones por suscripcion	Q 12,000.00				Q 12,000.00					
10	Compras de materia prima	Q 94,000.00				Q 94,000.00				Q 94,000.00	
11	Marcas y patentes	Q 11,000.00			Q 2,200.00	Q 8,800.00					
12	Provisiones		Q 24,450.00				Q 24,450.00				
13	Provisiones por deudas	Q 5,200.00				Q 5,200.00					
14	Arrendamiento, un proceso	Q 18,620.00				Q 18,620.00				Q 18,620.00	Q 16
15	Materia de agua directa	Q 13,520.00				Q 13,520.00				Q 13,520.00	
16	Materia de agua indirecta	Q 8,320.00				Q 8,320.00				Q 8,320.00	
17	Utilidades de ventas	Q 5,930.00				Q 5,930.00					
18	Utilidades de admin	Q 10,700.00				Q 10,700.00					
19	Util y Res. al Emprego M. P.		Q 7,280.00				Q 7,280.00				Q 7
20	Utilidades recuperadas		Q 8,000.00				Q 8,000.00				
21	Utilidades de fabrica	Q 6,300.00				Q 6,300.00				Q 6,300.00	
22	Utilidades de ventas	Q 1,352.00				Q 1,352.00				Q 1,352.00	
23	Utilidades de admin	Q 884.00				Q 884.00					
24	Utilidades de ventas	Q 780.00				Q 780.00					
25	Utilidades generales fabrica	Q 5,200.00				Q 5,200.00				Q 5,200.00	
26	Utilidades generales ventas	Q 1,248.00				Q 1,248.00					
27	Utilidades generales admin	Q 1,500.00				Q 1,500.00					
28	Util y Res. al Emprego	Q 6,500.00				Q 6,500.00					
29	Utilidades terminadas	Q 17,000.00				Q 17,000.00					
30	Utilidades		Q 12,000.00				Q 12,000.00				
31	Utilidades pagadas anticipada	Q 3,500.00			Q 1,750.00	Q 1,750.00					
32	Energia electrica	Q 12,700.00			Q 12,700.00						
33	Agua y gases	Q 4,000.00			Q 3,600.00	Q 400.00					
34	Provisiones de descuentos		Q 2,100.00				Q 2,100.00				
35	Materiales de empaque consumidos	Q 4,500.00				Q 4,500.00					
36	Materiales y equipo	Q 15,000.00				Q 15,000.00					
37	Immobiliario	Q 108,000.00				Q 108,000.00					
38	Utilidades		Q 337,000.00				Q 337,000.00				
39	Utilidades de ventas	Q 1,100.00		Q 1,80.00		Q 1,280.00					
40	Utilidades de admin	Q 1,600.00				Q 1,600.00					
41	Utilidades de ventas	Q 2,500.00				Q 2,500.00				Q 2,500.00	
42	Capital autorizado		Q 266,692.00				Q 266,692.00				
43	Utilidades de fabrica		Q 20,125.00			Q 20,125.00				Q 20,125.00	
44	Utilidades de ventas		Q 2,480.00			Q 2,480.00				Q 2,480.00	
45	Utilidades de admin		Q 6,300.00			Q 6,300.00					
46	Utilidades de ventas		Q 3,720.00			Q 3,720.00					
47	Utilidades de admin		Q 900.00			Q 900.00				Q 900.00	
48	Utilidades de ventas		Q 1,200.00			Q 1,200.00					
49	Utilidades de admin		Q 900.00			Q 900.00					
50	Utilidades de ventas		Q 2,268.00			Q 2,268.00				Q 2,268.00	
51	Utilidades de admin		Q 945.00			Q 945.00					
52	Utilidades de ventas		Q 567.00			Q 567.00					
53	Utilidades de admin		Q 20,125.00			Q 20,125.00				Q 20,125.00	
54	Utilidades de ventas		Q 12,400.00			Q 12,400.00				Q 12,400.00	
55	Utilidades de admin		Q 3,000.00			Q 3,000.00				Q 3,000.00	
56	Utilidades de ventas		Q 3,780.00			Q 3,780.00				Q 3,780.00	
57	Utilidades de admin		Q 4,000.00			Q 4,000.00				Q 4,000.00	
58	Utilidades de ventas		Q 1,320.00			Q 1,320.00				Q 1,320.00	
59	Utilidades de admin		Q 880.00			Q 880.00					
60	Utilidades de ventas		Q 243.00			Q 243.00					
61	Utilidades de admin		Q 443.04			Q 443.04				Q 443.04	
62	Utilidades de ventas		Q 443.04			Q 443.04				Q 443.04	
63	Utilidades de admin		Q 1,750.00			Q 1,750.00					
64	Utilidades de ventas		Q 7,620.00			Q 7,620.00				Q 7,620.00	
65	Utilidades de admin		Q 2,540.00			Q 2,540.00					
66	Utilidades de ventas		Q 2,540.00			Q 2,540.00					
67	Utilidades de admin		Q 3,600.00			Q 3,600.00				Q 3,600.00	Q 16
68	Utilidades de ventas										
69	Utilidades de admin										
70	Utilidades de ventas										
71	Utilidades de admin										
72	Utilidades de ventas										
73	Utilidades de admin										
74	Utilidades de ventas										
75	Utilidades de admin										
76	Utilidades de ventas										
77	Utilidades de admin										
78	Utilidades de ventas										
79	Utilidades de admin										
80	Utilidades de ventas										
81	Utilidades de admin										
82	Utilidades de ventas										
83	Utilidades de admin										
84	Utilidades de ventas										
85	Utilidades de admin										
86	Utilidades de ventas										
87	Utilidades de admin										
88	Utilidades de ventas										
89	Utilidades de admin										
90	Utilidades de ventas										
91	Utilidades de admin										
92	Utilidades de ventas										
93	Utilidades de admin										
94	Utilidades de ventas										
95	Utilidades de admin										
96	Utilidades de ventas										
97	Utilidades de admin										
98	Utilidades de ventas										
99	Utilidades de admin										
100	Utilidades de ventas										

INITIALS	VERBA	RECU No

Cuotas		Cuenta de producción		República		Balance general	
Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
		14,000.00				14,000.00	
		15,000.00				15,000.00	
		4,000.00				4,000.00	
		12,500.00				12,500.00	
		6,000.00				6,000.00	
	4,000.00	16,000.00				16,000.00	
		4,568.00				4,568.00	
		28,000.00	28,000.00		30,000.00	30,000.00	
		12,000.00				12,000.00	
	2,200.00	9,400.00	9,400.00			9,400.00	
		8,800.00				8,800.00	
450.00		24,450.00				24,450.00	
		5,200.00				5,200.00	
		18,620.00	18,620.00		16,000.00	16,000.00	
		13,520.00	13,520.00				
		8,320.00	8,320.00				
		5,920.00					
		10,700.00					
7,280.00		7,280.00					
8,000.00		8,000.00					
		6,200.00					
		1,352.00					
		8,240.00					
		780.00					
		5,200.00	5,200.00				
		12,480.00					
		1,500.00					
		6,500.00					
		17,000.00					
2,000.00		12,000.00					
	1,750.00	1,750.00					
	12,700.00						
	3,600.00	600.00					
2,100.00		2,100.00					
		4,500.00					
		18,000.00					
7,000.00		327,000.00					
1,600.00	1,800.00	1,280.00					
6,420.00		250.00					
		266,692.00					
	20,125.00	20,125.00					
	2,480.00	2,480.00					
	6,200.00	6,200.00					
	3,720.00	3,720.00					
	900.00	900.00					
	12,000.00	12,000.00					
	900.00	900.00					
	2,268.00	2,268.00					
	945.00	945.00					
	867.00	867.00					
	20,125.00	20,125.00					
	12,400.00	12,400.00					
	3,000.00	3,000.00					
	3,780.00	3,780.00					
	4,000.00	4,000.00					
	1,320.00	1,320.00					
	880.00	880.00					
	243.00	243.00					
	423.00	423.00					
	443.04	443.04					
	1,750.00	1,750.00					
	7,620.00	7,620.00					

Empresa "Textiles de Occidente S.C."
Estado de costo de producción del 01/01/2020 al 31/12/2020

<u>Manejo de materia prima</u>			
Materia prima		Q	28,000 ⁰⁰
+ Compra de materia prima	Q	94,000 ⁰⁰	
+ Costo al comprar materia prima	Q	2,500 ⁰⁰	
Compras brutas	Q	96,500 ⁰⁰	
- Ret. y Dev. al comprar materia prima	Q	7,280 ⁰⁰	
Compras Netas		Q	89,220 ⁰⁰
Materia prima disponible		Q	117,220 ⁰⁰
- Materia prima inv. No. 02		Q	30,000 ⁰⁰
Materia prima consumida		Q	87,220 ⁰⁰
+ Mano de obra directa		Q	13,520 ⁰⁰
Costo prima		Q	100,740 ⁰⁰
<u>Costo de fabricación</u>			
Mano de obra indirecta	Q	8,320 ⁰⁰	
Deposito de fabrica	Q	6,300 ⁰⁰	
Costos patronales fabrica	Q	1,352 ⁰⁰	
Costo general fabrica	Q	5,200 ⁰⁰	
Depre maquinaria	Q	20,125 ⁰⁰	
Depre Vehiculos fabrica	Q	2,480 ⁰⁰	
Depre Mob y Equipo fabrica	Q	900 ⁰⁰	
Depre inmueble fabrica	Q	2,268 ⁰⁰	
Amort. Costo de instalacion fabrica	Q	4,000 ⁰⁰	
Amort. Marcas y patente fabrica	Q	1,320 ⁰⁰	
Energia electrica fabrica	Q	7,620 ⁰⁰	
Oculto y gastos consumidos	Q	3,600 ⁰⁰	Q 63,485 ⁰⁰
Sub total		Q	164,225 ⁰⁰
Articulo en proceso inv. No. 01		Q	18,620 ⁰⁰
Total		Q	182,845 ⁰⁰
Articulo en proceso inv. No. 02		Q	16,000 ⁰⁰
Costo de producción		Q	166,845 ⁰⁰