



Instituto Privado “Rafael Arévalo Martínez”

Nombre:

Shirley Fabiola Cac Miranda

Profesora:

Mario Alonzo

Curso:

Practica Supervisada

Grado:

6to. Perito Contador

Ciclo Escolar:

2021

Semana No. 2

Partidas de Ajustes

P# xx	31			
		Depreciación maquinaria	Q. 25,712.23	
		Deprec. vehículos fábrica	Q. 6,993.00	
		Deprec. vehículos ventas	Q. 6,993.00	
		Deprec. vehículos administración	Q. 1,554.00	
		Deprec. Mobiliario y equipo fábrica	Q. 1,498.50	
		Deprec. Mobiliario y equipo ventas	Q. 1,498.50	
		Deprec. Mobiliario y equipo admón.	Q. 333.00	
		Deprec. inmuebles fábrica	Q. 3,075.80	
		Deprec. inmuebles ventas	Q. 1,183.00	
		Deprec. inmuebles administración	Q. 473.20	
		A: Deprec. ada. maquinaria	Q. 25,712.23	
		1/0.138985 * 185,000.-		
		A: Deprec. ada. vehículos	Q. 15,540.00	
		1/20% 1/8,77,700.-		
		A: Deprec. ada. mobiliario y equipo	Q. 3,330.00	
		1/20% 1/8,16,650.-		
		A: Deprec. ada. inmuebles	Q. 4,732.00	
		1/8,135,200.- * 70% y 5%		
		1/depresiasiiones de ley del ejercicio	Q. 49,314.23	Q. 49,314.23
P# xx	31			
		Amort. gastos de instalación fábrica	Q. 1,776.00	
		Amort. gastos de instalación ventas	Q. 444.00	
		Amort. marcas y patentes fábrica	Q. 1,065.60	
		Amort. marcas y patentes ventas	Q. 355.20	
		Amort. marcas y patentes admón.	Q. 355.20	
		A: Gastos de instalación	Q. 2,220.00	
		1/20% 1/8,11,100.-		
		A: Marcas y patentes	Q. 1,776.00	
		1/20% 1/8,8,880.-		
		1/amortizaciones de ley del ejercicio	Q. 3,996.00	Q. 3,996.00
P# xx	31			
		Impuestos y contribuciones	Q. 304.20	
		Van al folio No. 02	Q. 304.20	

Vienes del folio No. 01		Q.	304.20		
A: Cuentas por pagar				Q.	304.20
1/9 por millar s/Q. 135,200.- de I.V.A. en un trimestre		Q.	304.20	Q.	304.20
± xx	31				
Cuentas incobrables		Q.	566.10		
A: Reserva para cuentas incobrables				Q.	566.10
1/3% s/Q. 18,570.00		Q.	566.10	Q.	566.10
± xx	31				
Intereses gastos		Q.	244.20		
A: Cuentas por pagar				Q.	244.20
1/22% s/Q. 13,320.- en un mes		Q.	244.20	Q.	244.20
± xx	31				
Aceites y grasas consumidos		Q.	4350.00		
A: Aceites y grasas				Q.	4350.00
1/consumo durante el ejercicio		Q.	4350.00	Q.	4350.00

Uygen, los Venapay, S.A.
 Hoja de trabajo del ejercicio contable comprendido:
 del 01/01/2019 al 31/12/2019

No.	Cuentas	Balance de Saldo		Ajustes		Saldo Ajustado		Costo de Producción		Resultados		Balance General	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Pérdidas	Beneficios	Activo	Pasivo
1	Caja	16,320.00				16,320.00						16,320.00	
2	Cuenta industrial	22,200.00				22,200.00						22,200.00	
3	Acciones por suscribir	33,300.00				33,300.00						33,300.00	
4	Reservaciones de acciones	11,100.00				11,100.00						11,100.00	
5	Maquinaria	146,300.00				146,300.00						146,300.00	
6	Edificios	143,000.00				143,000.00						143,000.00	
7	Gastos de instalación	11,100.00			2,220.00	8,880.00						8,880.00	
8	Utiles	999.00				999.00						999.00	
9	Materia prima	33,300.00				33,300.00		33,300.00	25,000.00			25,000.00	
10	Compras de materia prima	103,450.00				103,450.00		103,450.00				103,450.00	
11	Marcas y patentes	558.00			1,776.00	1,776.00						1,776.00	26,640.00
12	Proveedores		26,640.00				26,640.00						26,640.00
13	Documentos por cobrar	998.00				998.00						998.00	
14	Artículos en proceso	26,310.00				26,310.00		26,310.00	19,000.00			19,000.00	
15	Mano de obra directa	16,650.00				16,650.00		16,650.00				16,650.00	
16	Mano de obra indirecta	999.00				999.00		999.00				999.00	
17	Cuentas de sueldos	19,980.00				19,980.00				19,980.00			
18	Cuentas de administración	12,765.00				12,765.00				12,765.00			
19	Descuentos a compras m.p.		555.00				555.00						
20	Créditos recuperados		3,885.00				3,885.00				3,885.00		
21	Seguros de fábrica	1,992.00				1,992.00		1,992.00					
22	Gastos sobre compras M.P.	666.00				666.00		666.00					
23	Cuentas de fábrica	3,375.29				3,375.29		3,375.29					
24	Cuentas de ventas	2,297.10				2,297.10				2,297.10			
25	Cuentas de administración	146,798.00				146,798.00				146,798.00			
26	Gastos generales fábrica	444.00				444.00		444.00					
27	Gastos generales ventas	1,665.00				1,665.00				1,665.00			
28	Gastos generales admon.	1443.00				1443.00				1443.00			
29	Depositos y otros sobre cuentas	5325.00				5325.00				5325.00			
30	Artículos terminados	21,040.00				21,040.00				21,040.00	24,000.00	26,000.00	13,320.00
31	Reposiciones		1,332.00				1,332.00						
32	Publicidad pagada	444.00				444.00				444.00			
33	Energía eléctrica fábrica	11,988.00				11,988.00		11,988.00					
34	Energía eléctrica ventas	599.00				599.00				599.00			
35	Energía eléctrica admon.	1,998.00				1,998.00				1,998.00			
36	Acuites y grasas	555.00			4350.00	1,200.00						1,200.00	333.00
37	Documentos descontados		333.00				333.00		9435.00				
38	Materiales de empaque cons. fábrica	9435.00				9435.00						16650.00	
39	Mobiliario y equipo	16650.00				16650.00						135200.00	
40	Impuestos	135,200.00				135,200.00							
41	Ventas		424623.07				424623.07				424623.07		
42	Antevisos gasto	1443.00			244.20	1,698.20				1,698.20			
43	Impuestos y contribuciones	599.10				1,203.30				1,203.30			
44	Antevisos producto		4220.00				4220.00				4220.00		
45	Capital autorizado		3341000.00				3341000.00						3341000.00
46	Depreciación maquinaria		25,712.23				25,712.23		25,712.23				
47	Deprec. edificios fábrica	6993.00				6993.00				6993.00			
48	Deprec. edificios ventas	6993.00				6993.00				6993.00			
49	Deprec. edificios admon.	1554.00				1554.00				1554.00			
50	Deprec. mobiliario y equipo fábrica	14985.00				14985.00		14985.00					
51	Deprec. mobiliario y equipo ventas	14985.00				14985.00				14985.00			
52	Deprec. mobiliario y equipo admon.	333.00				333.00				333.00			
53	Deprec. inmuebles fábrica	30753.00				30753.00		30753.00					
54	Deprec. inmuebles ventas	1183.00				1183.00				1183.00			
55	Deprec. inmuebles admon.	473.20				473.20				473.20			
56	Deprec. acta maquinaria		25,712.23				25,712.23					25,712.23	
57	Deprec. acta edificios		15540.00				15540.00					15540.00	
58	Deprec. acta mobiliario y equipo		3330.00				3330.00					3330.00	
59	Deprec. acta inmuebles		4732.00				4732.00					4732.00	
60	Deprec. acta inmuebles		1776.00				1776.00		1776.00				
61	Amort. gastos de instalación fábrica	444.00				444.00				444.00			
62	Amort. gastos de instalación ventas	10656.00				10656.00		10656.00					
63	Amort. marcas y patentes fábrica	355.20				355.20				355.20			
64	Amort. marcas y patentes admon.	355.20				355.20				355.20			
65	Cuentas por pagar		54840.00				54840.00						54840.00
66	Cuentas por pagar		56610.00				56610.00						56610.00
67	Cuentas por pagar		56610.00				56610.00						56610.00
68	Cuentas por pagar		4350.00				4350.00						4350.00
69	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
70	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
71	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
72	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
73	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
74	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
75	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
76	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
77	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
78	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
79	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
80	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
81	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
82	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
83	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
84	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
85	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
86	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
87	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
88	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
89	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
90	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
91	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
92	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
93	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
94	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
95	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
96	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
97	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
98	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
99	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
100	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
101	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
102	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
103	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
104	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
105	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
106	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
107	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
108	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
109	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
110	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
111	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
112	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
113	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
114	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
115	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
116	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
117	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
118	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
119	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
120	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
121	Cuentas por pagar		230511.42				230511.42						230511.42
122	Cuentas por pagar		230511.42										

Jugos Las Verapaces, S.C.

Estado de costo de producción del período: del 01/01/2019 al 31/12/2019.

Movimiento de materias prima			
Materia prima inventario No. 01		Q.	333,000.00
+ Compras materias prima	Q.	1,054,500.00	
+ Gastos sobre compras materias	Q.	6,660.00	
Compras brutas	Q.	1,121,160.00	
- Descuentos sobre compras m. p.	Q.	5,550.00	
Compras netas		Q.	1,065,610.00
Materia prima disponible		Q.	1,398,610.00
- Materia prima inventario No. 02		Q.	25,000.00
Materia prima consumida		Q.	1,148,610.00
+ Mano de obra directa		Q.	16,650.00
Costo primo		Q.	1,315,110.00
+ Gastos de fabricación			
Mano de obra indirecta	Q.	9,990.00	
Seguros de fábrica	Q.	7,992.00	
Cuotas IESS fábrica	Q.	3,375.29	
Gastos generales fábrica	Q.	4,440.00	
Energía eléctrica 60%	Q.	11,988.00	
Material de empaque consumido fab.	Q.	9,435.00	
Depreciación maquinaria	Q.	25,712.33	
Deprec. vehículos fábrica	Q.	6,993.00	
Deprec. mobiliario y equipo fábrica	Q.	1,498.50	
Deprec. inmuebles fábrica	Q.	3,075.80	
Amort. gastos de instalación fábrica	Q.	1,776.00	
Amort. marcas y patentes fábrica	Q.	1,065.60	
Aceites y grasas consumidos fab	Q.	4,350.00	Q. 91,691.42
Sub total			Q. 223,201.42
+ Artículos en proceso inventario No. 01			Q. 26,310.00
Total			Q. 249,511.42
- Artículos en proceso inventario No. 02			Q. 19,000.00
Costo de producción			Q. 230,511.42

Guatemala, enero 26 de 2020

Desli Mariam Alenjo Herrera
Contador

Jennifer Paola Lopez de León
Gerente

Jugetes Los Virapaces, S.A.

Estado de Resultados del periodo contable: Del 01/01/2019 al 31/12/2019

Ingresos

Ventas brutas		Q.	424,623.07	
- Rebajas y deducciones s/ventas		Q.	8,325.00	
Ventas netas		Q.	416,298.07	

- Costos de ventas				
Artículos terminados inv. No.01	Q.	27,090.00		
+ Costo de producción	Q.	230,511.42		
Artículos terminados disponibles	Q.	251,601.42		
- Artículos terminados inv. No.02	Q.	26,000.00	Q.	225,601.42
Margen bruto			Q.	190,696.65

- Gastos de operación

Gastos de ventas

Sueldos de ventas	Q.	19,980.00		
Cuotas SSS ventas	Q.	2,297.70		
Gastos generales ventas	Q.	1,665.00		
Publicidad pagada	Q.	4,440.00		
Energía eléctrica ventas	Q.	5,994.00		
Depreciación vehículos ventas	Q.	6,993.00		
Deprec. mobiliario y equipo ventas	Q.	1,498.50		
Deprec. inmuebles ventas	Q.	1,183.00		
Amort. gastos de instalac. ventas	Q.	444.00		
Amort. marcas y patentes ventas	Q.	355.20	Q.	44,850.40

Gastos de administración

Sueldos de administración	Q.	12,765.00		
Cuotas SSS admón.	Q.	1,467.98		
Gastos generales admón.	Q.	1,443.00		
Energía eléctrica admón.	Q.	1,998.00		
Impuestos y contribuciones	Q.	1,203.30		
Deprec. vehículos admón.	Q.	1,554.00		
Deprec. mobiliario y equipo admón.	Q.	333.00		
Deprec. inmuebles admón.	Q.	473.20		
Amort. marcas y patentes admón.	Q.	355.20		
Cuentas incobrables	Q.	566.10	Q.	22,158.78
Van al folio No.02			Q.	67,009.18
			Q.	123,697.47

Vienen del folio No. 01			Q.	123,687.47
<u>Otros Ingresos y gastos</u>			Q.	123,687.47
+ <u>Ingresos</u>				
Creditos Recuperados	Q.	3,885.00		
Intereses producido	Q.	4,220.00	Q.	8,105.00
- <u>Gastos</u>				
Intereses gasto			Q.	1,687.20
Honoraria antes del I.R.			Q.	130,105.27
- Impuesto sobre la Renta			Q.	31,471.32
Honoraria despues del I.R.			Q.	98,633.95

Guatemala, enero 26 de 2020

Leticia Mariam Alenya Herrera
Contador

Jennifer Paola Lopez de Leon
Gerente

Jugos Las Verapaces S.A.

Balance general al 31 de diciembre de 2019.

Activo

Corriente

Caja	Q.	16,320.00	
Banco industrial	Q.	22,200.00	
Clientes	Q.	9,990.00	
Documentos por cobrar	Q.	8,880.00	
- Documentos descontados	Q.	3,330.00	
- Reserva para cuentas incob.	Q.	5,660.00	Q. 14,973.90
Materia prima inventario No.02	Q.	25,000.00	
Artículos en proceso inv. No.02	Q.	19,000.00	
Artículos terminados inv. No.02	Q.	26,000.00	
Aceites y grasas exist.	Q.	1,200.00	Q. 124,693.90

No Corriente

Maquinaria	Q.	146,300.00	
- Deprec. ada. maquinaria	Q.	25,712.23	Q. 120,587.77
Vehículos	Q.	77,700.00	
- Deprec. ada. vehículos	Q.	15,540.00	Q. 62,160.00
Mobiliario y equipo	Q.	16,650.00	
- Deprec. ada. mobiliario y equipo	Q.	3,330.00	Q. 13,320.00
Inmuebles	Q.	135,200.00	
- Deprec. ada. inmuebles	Q.	4,732.00	Q. 130,468.00
Gastos de instalación	Q.	8,880.00	
Marcas y patentes	Q.	7,104.00	Q. 342,519.77
<u>Suma del activo</u>			<u>Q. 467,213.67</u>

Pasivo

Corriente

Proveedores	Q.	26,640.00	
Cuentas por pagar	Q.	548.40	
I.d.R. por pagar	Q.	37,477.32	Q. 58,659.72

No Corriente

Hipotecas	Q.	13,320.00	
<u>Suma del pasivo</u>	Q.	77,979.72	

Capital

<u>Van al folio No.04</u>	Q.	77,979.72	
---------------------------	----	-----------	--

Vienes del folio No. 03

Capital autorizado

- Acciones por suscribir

- Descriptores de acciones

Capital pagado

Reserva legal

Utilidades retenidas

suma igual al activo

Q. 11,979.72

Q. 341,000.00

Q. 33,300.00

Q. 11,100.00

Q. 44,400.00

Q. 296,600.00

Q. 4,931.70

Q. 93,702.25 Q. 395,233.95

Q. 467,213.67

Guatemala, enero 26 de 2020

Leticia Mariam Alonzo Herrera
Contador

Jennifer Paola Lopez de Leon
Gerente