



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. 3

Partidos de Cuentas

P# xx

31

Deprec. maquinaria	Q.	20,125.00	
Deprec. vehículos fabrica	Q.	2480.00	
Deprec. vehículos ventas	Q.	6,200.00	
Deprec. vehículos admón.	Q.	3,720.00	
Deprec. mobiliario y equipo fabrica	Q.	900.00	
Deprec. mobiliario y equipo ventas	Q.	1,200.00	
Deprec. mobiliario y equipo admón.	Q.	900.00	
Deprec. inmuebles fabrica	Q.	2,268.00	
Deprec. inmuebles ventas	Q.	945.00	
Deprec. inmuebles admón.	Q.	567.00	

A: Deprec. ada. maquinaria Q. 20,125.00

✓ 0.095833333 * 210,000.-

A: Deprec. ada. vehículos Q. 12,400.00

✓ 20% v/Q 62,000.-

A: Deprec. ada. mobiliario y equipo Q. 3,000.00

✓ 20% v/Q 15,000.-

A: Deprec. ada. inmuebles Q. 3,780.00

✓ Q 108,000.- * 70% y 5%

✓ depreciaciones de ley del ejercicio Q. 39,305.00 Q. 39,305.00

P# xx

31

Amort. gastos de instalación fabrica	Q.	4,000.00	
Amort. marcas y patentes fabrica	Q.	1,320.00	
Amort. marcas y patentes admón.	Q.	880.00	
A: gastos de instalación	Q.	4,000.00	
✓ 20% v/Q 20,000.-			
A: Marcas y patentes	Q.	2,200.00	
✓ 20% v/Q 11,000.-			

✓ Amortizaciones del ejercicio Q. 6,200.00 Q. 6,200.00

P# xx

31

Impuestos y contribuciones	Q.	243.00	
A: Cuentas por pagar			Q. 243.00
✓ 9 por millar v/Q 108,000.- de I.M. en un trimestre	Q.	243.00	Q. 243.00
✓ en el folio No. 02			

Vienen del folio No. 01

P xx

31

Cuentas incobrables

Q. 443.04

A: Reserva para cuentas incobrables

Q. 443.04

1/3% s/ Q. 14,768.-

Q. 443.04 Q. 443.04

P xx

31

Intereses gastos

Q. 180.00

A: Cuentas por pagar

Q. 180.00

1/19% s/ Q. 12,000.- anual en un mes

Q. 180.00 Q. 180.00

P xx

31

Publicidad pagada

Q. 1,750.00

A: Publicidad pagada anticipada

Q. 1,750.00

1/2 publicidad recorrida en el presente periodo

Q. 1,750.00 Q. 1,750.00

P xx

31

Energía eléctrica fábrica

Q. 7,620.00

Energía eléctrica rentas

Q. 2,540.00

Energía eléctrica administración

Q. 2,540.00

A: Energía eléctrica

Q. 12,700.00

1/ distribución del consumo de energía eléctrica

Q. 12,700.00 Q. 12,700.00

P xx

31

Aceites y grasas consumidos

Q. 3,600.00

A: Aceites y grasas

Q. 3,600.00

1/ consumo durante el ejercicio

Q. 3,600.00 Q. 3,600.00

Trujidos de Occidente, S.A.
Hoja de trabajo del servicio contable comprendido:
del 01/01/2020 al 31/12/2020

No.	Cuentas	Balance de Saldo		Gastos		Saldo Ajustado		Costo de Producción		Resultados		Balance General	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Pérdida	Ganancia	Anterior	Positivo
1	Caja	19,000.00				19,000.00						19,000.00	
2	Banco reformador	15,000.00				15,000.00						15,000.00	
3	Amortizaciones en valores L.P.	9,000.00				9,000.00						9,000.00	
4	Maquinaria	125,000.00				125,000.00						125,000.00	
5	Vehículos	62,000.00				62,000.00						62,000.00	
6	Gastos de instalación	20,000.00		4,000.00		16,000.00						16,000.00	
7	Claviles	9,568.00				9,568.00						9,568.00	
8	Materia prima	28,000.00				28,000.00		28,000.00	30,000.00			30,000.00	
9	Acciones por suscribir	1,000.00				1,000.00						1,000.00	
10	Compras de materia prima	94,000.00				94,000.00		94,000.00					
11	Monedas y papeles	11,000.00		2,200.00		8,800.00						8,800.00	
12	Proveedores		24,450.00				24,450.00						24,450.00
13	Documentos por cobrar	5,200.00				5,200.00						5,200.00	
14	Artículos en proceso	18,620.00				18,620.00		18,620.00	16,000.00			16,000.00	
15	Mano de obra directa	135,200.00				135,200.00							
16	Mano de obra indirecta	832.00				832.00		832.00					
17	Gastos de ventas	5,930.00				5,930.00				5,930.00			
18	Gastos de administración	10,700.00				10,700.00				10,700.00			
19	Deb. y div. sobre compras M.P.		1,280.00				1,280.00		1,280.00				
20	Creditos recuperados		8,000.00				8,000.00				8,000.00		
21	Depositos de fabrica	630.00				630.00		630.00					
22	Cuentas patronales fabrica	1,352.00				1,352.00		1,352.00					
23	Cuentas patronales admón.	884.00				884.00				884.00			
24	Cuentas patronales rentas	780.00				780.00				780.00			
25	Gastos generales fabrica	5,200.00				5,200.00		5,200.00					
26	Gastos generales rentas	1,248.00				1,248.00				1,248.00			
27	Gastos generales admón.	1,500.00				1,500.00				1,500.00			
28	Retajas y div. sobre rentas	6,500.00				6,500.00				6,500.00			
29	Artículos terminados	17,000.00				17,000.00				17,000.00	24,000.00	24,000.00	
30	Reservaciones		12,000.00				12,000.00						12,000.00
31	Publicidad pagada anticipada	3,500.00		1,750.00		1,750.00						1,750.00	
32	Energia eléctrica	12,700.00		3,600.00		9,100.00						9,100.00	
33	Aceites y grasas	4,200.00				4,200.00		2,100.00				2,100.00	
34	Documentos descontados		2,100.00				2,100.00						
35	Materiales de empaque consumidos	4,500.00				4,500.00				4,500.00			
36	Mobiliario y equipo	15,000.00				15,000.00						15,000.00	
37	Depositos	8,108,000.00				8,108,000.00						8,108,000.00	
38	Ventas		337,000.00				337,000.00				337,000.00		
39	Intereses gasto	1,100.00			180.00	1,100.00				1,280.00			
40	Intereses producto		1,600.00				1,600.00				1,600.00		
41	Gastos de compras mat. prima	2,500.00				2,500.00		2,500.00					
42	Capital autorizado		266,692.00				266,692.00						266,692.00
43	Depreciación maquinaria		20,125.00				20,125.00		20,125.00				
44	Deprec. vehículos fabrica		2,480.00				2,480.00		2,480.00				
45	Deprec. vehículos rentas		6,200.00				6,200.00			6,200.00			
46	Deprec. vehículos admón.		3,720.00				3,720.00			3,720.00			
47	Deprec. mobiliario y equipo fabrica		900.00				900.00		900.00				
48	Deprec. mobiliario y equipo rentas		1,200.00				1,200.00			1,200.00			
49	Deprec. mobiliario y equipo admón.		900.00				900.00			900.00			
50	Deprec. inmuebles fabrica		2268.00				2,268.00		2,268.00				
51	Deprec. inmuebles rentas		945.00				945.00			945.00			
52	Deprec. inmuebles admón.		567.00				567.00			567.00			
53	Deprec. adu. maquinaria		20,125.00				20,125.00					20,125.00	
54	Deprec. adu. vehículos		12,400.00				12,400.00					12,400.00	
55	Deprec. adu. mobiliario y equipo		3,000.00				3,000.00					3,000.00	
56	Deprec. adu. inmuebles		3,780.00				3,780.00					3,780.00	
57	Amort. gastos de instalación fabrica		4,000.00				4,000.00		4,000.00				
58	Amort. monedas y papeles fabrica		1,320.00				1,320.00		1,320.00				
59	Amort. monedas y papeles admón.		880.00				880.00			880.00			
60	Amortizaciones y contribuciones		243.00				243.00			243.00			
61	Cuentas por pagar		443.04		423.00		443.04		423.00				423.00
62	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
63	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
64	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
65	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
66	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
67	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
68	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
69	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
70	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
71	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
72	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
73	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
74	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
75	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
76	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
77	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
78	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
79	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
80	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
81	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
82	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
83	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
84	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
85	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
86	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
87	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
88	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
89	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
90	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
91	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
92	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
93	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
94	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
95	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
96	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
97	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
98	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
99	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
100	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
101	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
102	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
103	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
104	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
105	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
106	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
107	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
108	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
109	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
110	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
111	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
112	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
113	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
114	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
115	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
116	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
117	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
118	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
119	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
120	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
121	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
122	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
123	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
124	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
125	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
126	Cuentas por pagar		443.04				443.04						443.04
127	Cuentas por pagar		443.04				4						

"Esjidos de Occidente S.A."

Estado de costo de producción del periodo: del 01/01/2020 al 31/12/2020

Monumento de Materia Prima

Materia prima inv. No.01		Q. 28000.00
+ Compras materia prima	Q. 94000.00	
+ Hasta el/compras materia prima	Q. 2500.00	
Compras brutas	Q. 96500.00	
- Ret. y dev. al/compras materia prima	Q. 7280.00	
Compras netas	Q. 89220.00	
Materia prima disponible	Q. 117220.00	
- Materia prima inv. No.02	Q. 30000.00	
Materia prima consumida	Q. 87220.00	
+ Mano de obra directa	Q. 73520.00	
Costo primo	Q. 100740.00	
+ <u>Hastos de fabricación</u>		
Mano de obra indirecta	Q. 8320.00	
Seguros de fabricación	Q. 6300.00	
Costos patronales fábrica	Q. 1352.00	
Hastos generales fábrica	Q. 5200.00	
Depreciación maquinaria	Q. 20125.00	
Depreciación vehículos fábrica	Q. 2480.00	
Deprec. mobiliario y equipo fábrica	Q. 900.00	
Deprec. inmuebles fábrica	Q. 2268.00	
Amort. gastos de instalación fábrica	Q. 4000.00	
Amort. marcas y patentes fábrica	Q. 1320.00	
Energía eléctrica fábrica	Q. 7620.00	
Aceites y grasas consumidos	Q. 3600.00	Q. 63485.00
<u>Sub total</u>		Q. 164225.00
+ Artículos en proceso inventario No.01	Q. 18620.00	
<u>Total</u>		Q. 182845.00
- Artículos en proceso inventario No.02	Q. 16000.00	
<u>Costo de producción</u>		<u>Q. 166845.00</u>