



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. 4

Partidas de Ajustes

P# xx	31			
Depreciación Maquinaria	Q.	21,996.00		
Deprec. Mobiliario y equipo fabrica	Q.	67,392		
Deprec. Mobiliario y equipo ventas	Q.	2,358.12		
Deprec. Mobiliario y equipo admón.	Q.	3,369.60		
Deprec. vehículos fabrica	Q.	3,888.00		
Deprec. vehículos ventas	Q.	12,636.00		
Deprec. vehículos admón.	Q.	2,916.00		
Deprec. equipo de computación fabrica	Q.	1,199.88		
Deprec. equipo de computación ventas	Q.	1,499.85		
Deprec. equipo de computación admón.	Q.	3,299.64		
A: Deprec. ada. maquinaria			Q.	21,996
✓ 0.06768 x 325,000.-				
A: Deprec. ada. mobiliario y equipo			Q.	3,369.60
✓ 20% s/ Q.16,848.-				
A: Deprec. ada. vehículos			Q.	19,440.00
✓ 20% s/ Q.97,200.-				
A: Deprec. ada. equipo de computación			Q.	5,999.40
✓ 33.33% s/ Q.18,000.-				
✓ Depreciaciones de ley del ejercicio	Q.	50,805.00	Q.	50,805.00
P# xx	31			
Amort. gastos de instalación fabrica	Q.	2,520.00		
Amort. gastos de instalación admón.	Q.	1,080.00		
A: gastos de instalación			Q.	3,600.00
✓ 20% s/ Q.18,000.-	Q.	3,600.00	Q.	3,600.00
P# xx	31			
Publicidad pagada anticipada	Q.	3,888.00		
A: Publicidad pagada			Q.	3,888.00
✓ publicidad no vencida en el siguiente periodo	Q.	3,888.00	Q.	3,888.00
P# xx	31			
Intereses gasto	Q.	388.80		
A: Cuentas por pagar			Q.	388.80
✓ 36% s/ Q.12,960.- anual en un mes	Q.	388.80	Q.	388.80
Van al folio No.02				

PH xx	Vienen del folio No. 01 31	
	<u>Cuentas insolvables</u> A: Reserva para cuentas insolvables 1/3% s/ Q. 5,184.-	Q. 15552 Q. 15552 Q. 15552 Q. 15552
PH xx	31	
	<u>Combustibles y lubricantes fábrica</u> <u>Combustibles y lubricantes ventas</u> <u>Combustibles y lubricantes admón.</u> A: Combustibles y lubricantes 1/combustibles y lubricantes del ejercicio	Q. 1296.00 Q. 4,272.00 Q. 972.00 Q. 6480.00 Q. 6480.00 Q. 6480.00
PH xx	31	
	<u>IVA por pagar</u> A: IVA por cobrar 1/regularización de la cuenta inva	Q. 1190.00 Q. 1190.00 Q. 1190.00 Q. 1190.00
PH xx	31	
	<u>Impuesto sobre la Renta</u> A: Impuesto sobre la Renta por pagar 1/5% * Q. 29,000.-	Q. 1450.00 Q. 1450.00 Q. 1450.00 Q. 1450.00
PH xx	31	
	<u>Material de empaque consumido</u> A: Material de empaque 1/material de empaque consumido en el periodo cont.	Q. 10000.00 Q. 10000.00 Q. 10000.00 Q. 10000.00

Highly Coc
Cto. Perito Contador

La empresa "Jugos Los Andesinos, S.A."
Hoja de trabajo del ejercicio comprendido
del 01/01/2020 al 31/12/2020

No	Cuentas	Balance de Abajo		Ajustes		Saldo Ajustado		Costo de Producción		Anulados		Balance General	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Activo	Pasivo
1	Caja	22,000.00				22,000.00						22,000.00	
2	Maquinaria	108,000.00				108,000.00						108,000.00	
3	Mobiliario y equipo	168,480.00				168,480.00						168,480.00	
4	Veículos	91,200.00				91,200.00						91,200.00	
5	Salvo mobiliario	14,000.00				14,000.00						14,000.00	
6	Compras de materia prima	55,840.00				55,840.00		55,840.00					
7	IVA por cobrar	1,190.00											
8	Gastos de instalación	18,000.00				18,000.00						18,000.00	
9	Materia prima	31,210.00				31,210.00		31,210.00	19,500.00			19,500.00	
10	Precedentes		102,600.00				102,600.00						102,600.00
11	Aut. y div. de compra M.P.		3,780.00				3,780.00			3,780.00			
12	Moeb. de obra directa	18,360.00				18,360.00		18,360.00					
13	Materia de obra indirecta	205,200.00				205,200.00		205,200.00					
14	Clientes	5,784.00				5,784.00						5,784.00	
15	Combustibles y lubricantes	6,450.00				6,450.00							
16	Artículos en proceso	24,840.00				24,840.00		24,840.00	23,300.00			23,300.00	
17	Gastos y compras de M.P.	4,000.00				4,000.00		4,000.00					
18	Documentos por pagar		13,100.00				13,100.00						13,100.00
19	Energía eléctrica fábrica	432.00				432.00		432.00					
20	Energía eléctrica admón.	3,240.00				3,240.00				3,240.00			
21	Energía eléctrica ventas	205.00				205.00				205.00			
22	Materia de empaque	108,000.00				108,000.00						800.00	
23	Aceites y grasas consumidos	3,460.00				3,460.00		3,460.00					
24	Depositos por	3,240.00		3,888.00		3,240.00				3,628.00			
25	Amortiz. fábrica	8,640.00				8,640.00		8,640.00					
26	Publicidad pagada	1,296.00		3,888.00		1,296.00				902.00			
27	Alquileres ventas	5,400.00				5,400.00				5,400.00			
28	Alquileres administración	432.00				432.00				432.00			
29	Cuentas patronales fábrica	3,310.00				3,310.00		3,310.00					
30	Cuentas patronales ventas	1,400.00				1,400.00				1,400.00			
31	Cuentas patronales admón.	1,500.00				1,500.00				1,500.00			
32	Pagos		299,860.00				299,860.00					299,860.00	
33	Artículos terminados	28,080.00				28,080.00				28,080.00	24,700.00	24,700.00	
34	Depositos		12,960.00				12,960.00						12,960.00
35	Depositos de ventas	16,200.00				16,200.00				16,200.00			
36	Depositos de admón.	17,280.00				17,280.00				17,280.00			
37	Depositos producto		292.00				292.00				292.00		
38	Impuesto sobre la renta	13,543.00			1,450.00	14,993.00				14,993.00			
39	IVA por pagar		2,400.00		1,190.00		751.00						1,510.00
40	Banco continental	16,000.00				16,000.00						16,000.00	
41	Equipo de computación	18,000.00				18,000.00						18,000.00	
42	Capital autorizado		217,895.00				217,895.00						217,895.00
43	Exposición maquinaria		21,996.00				21,996.00			21,996.00			
44	Depos. mobiliario y equipo fábrica		673.92				673.92						
45	Depos. mobiliario y equipo ventas		235,812.00				235,812.00				235,812.00		
46	Depos. mobiliario y equipo admón.		336.96				336.96				336.96		
47	Depos. vehículos fábrica		3,888.00				3,888.00			3,888.00			
48	Depos. vehículos ventas		12,636.00				12,636.00				12,636.00		
49	Depos. vehículos admón.		2,916.00				2,916.00				2,916.00		
50	Depos. equipo de comput. fábrica		1,199.88				1,199.88			1,199.88			
51	Depos. equipo de comput. ventas		1,499.85				1,499.85				1,499.85		
52	Depos. equipo de comput. admón.		3,299.64				3,299.64				3,299.64		
53	Depos. adm. maquinaria		21,996.00				21,996.00					21,996.00	
54	Depos. adm. mobiliario y equipo		3,369.60				3,369.60					3,369.60	
55	Depos. adm. vehículos		19,440.00				19,440.00					19,440.00	
56	Depos. adm. equipo de comput.		5,999.40				5,999.40					5,999.40	
57	Amort. gastos de instalación fábrica		252.00				252.00		252.00				
58	Amort. gastos de instalación admón.		1,050.00				1,050.00				1,050.00		
59	Publicidad pagada anticipada		3,888.00				3,888.00					3,888.00	
60	Cuentas por pagar		155.52				155.52				155.52		
61	Cuentas incobrables		155.52				155.52						155.52
62	Reserva para cuentas incobrables												
63	Combustibles y lubricantes fábrica		1,296.00				1,296.00				1,296.00		
64	Combustibles y lubricantes ventas		421.00				421.00				421.00		
65	Combustibles y lubricantes admón.		912.00				912.00				912.00		
66	Impuesto sobre la renta por pagar		1,450.00				1,450.00						1,450.00
67	Materia de empaque consumido		10,000.00				10,000.00						
68	Costo de producción												
69	Dividendos y ganancias												
70	Reserva legal												
71	Utilidades retenidas												
72	Sumas												
		86,114.75	86,114.75	77,951.32	77,951.32	66,909.44	66,909.44	706,733.80	206,133.80	53,714.80	832,748.00	838,382.00	838,382.00
												106,418.00	106,418.00
												202,309.00	202,309.00
												106,418.00	106,418.00

La empresa "Juger las Lardencias S.A."

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

<u>Incremento de Materia Prima</u>			
Materia prima inventario No.01		Q.	37,210.00
+ Compras de materia prima	Q.	55,840.00	
+ Gastos s/compras de materia prima	Q.	4,000.00	
Compras brutas	Q.	59,840.00	
- Ret. y dev. s/compras materia prima	Q.	3,780.00	
Compras netas	Q.	56,060.00	
Materia prima disponible	Q.	93,270.00	
- Materia prima inventario No.02	Q.	19,500.00	
Materia prima consumida	Q.	73,770.00	
+ Mano de obra directa	Q.	13,360.00	
Costo primo	Q.	87,130.00	
+ <u>Gastos de fabricación</u>			
Mano de obra indirecta	Q.	2,0520.00	
Energía eléctrica fábrica	Q.	4,320.00	
Aceites y grasas consumidos	Q.	3,460.00	
Alquileres fábrica	Q.	8,640.00	
Cuotas patronales fábrica	Q.	3,370.00	
Depreciación maquinaria	Q.	21,996.00	
Deprec. mobiliario y equipo fábrica	Q.	6,739.2	
Deprec. vehículos fábrica	Q.	3,888.00	
Deprec. equipo de computación fábrica	Q.	1,199.88	
Amort. gastos de instalación fábrica	Q.	2,520.00	
Combustibles y lubricantes fábrica	Q.	1,296.00	
<u>Sub total</u>			Q. 78,883.80
+ Artículos en proceso inventario No.01			Q. 24,840.00
Total			Q. 103,723.80
- Artículos en proceso inventario No.02			Q. 23,300.00
<u>Costo de producción</u>			<u>Q. 80,423.80</u>

La empresa "Jugos las Dardenias, S.A."
Estado de resultados del ejercicio contable comprendido: Del 01/01/2020 al 31/12/2020

<u>Ingresos</u>			
Ventas brutas			Q. 299860.00
- <u>Costos de ventas</u>			
Artículos terminados inv. No.01	Q.	28,080.00	
+ Costo de producción	Q.	759553.80	
Artículos terminados disponibles	Q.	187,633.80	
- Artículos terminados inv. No.02	Q.	24700.00	Q. 162933.80
Margen bruto			Q. 136,926.20
- <u>Gastos de operación</u>			
<u>Gastos de ventas</u>			
Energía eléctrica ventas	Q.	2090.00	
Publicidad pagada	Q.	9,072.00	
Alquileres ventas	Q.	5,400.00	
Cuotas patronales ventas	Q.	1,400.00	
Sueldos de ventas	Q.	16,200.00	
Impuesto Sobre la Renta	Q.	14,993.00	
Deprec. mobiliario y equipo ventas	Q.	2,358.72	
Deprec. vehículos ventas	Q.	12,636.00	
Deprec. equipo de comput. ventas	Q.	1,499.35	
Combustibles y lubricantes ventas	Q.	4,212.00	
Material de empaque consumido	Q.	10,000.00	Q. 198,215.7
<u>Gastos de administración</u>			
Energía eléctrica admón.	Q.	3,240.00	
Alquileres administración	Q.	4,320.00	
Cuotas patronales admón.	Q.	1,500.00	
Sueldos de admón.	Q.	17,280.00	
Deprec. mobiliario y equipo admón.	Q.	336.96	
Deprec. vehículos admón.	Q.	2,916.00	
Deprec. equipo de comput. admón.	Q.	3,299.67	
Amort. gastos de instalación admón.	Q.	1,080.00	
Cuentas incobrables	Q.	155.52	
Combustibles y lub. admón.	Q.	972.00	Q. 35,100.15
Manancia en gastos de operación			Q. 22,004.48
Van al folio No.02			Q. 22,004.48

Vieren del folio No. 01

Otros ingresos y gastos

Q. 22,004.48

+ Ingresos

Intereses producto

Q. 2,920.00

- Gastos

Intereses gastos

Q. 3,628.90 Q. - 708.90

Salvancia del ejercicio

Q. 21,295.68

La empresa "Jugos las Gordeniñas, 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 cuentas incobrables	Q.	1555.28	5,028.48
Materia prima inv. No. 02	Q.	19,500.00	
Artículos en proceso inv. No. 02	Q.	23,300.00	
Artículos 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	Q. 129,216.48

No Corriente

Maquinaria	Q.	108,000.00	
- Deprec. ada. maquinaria	Q.	21,996.00	Q. 86,004.00
Mobiliario y equipo	Q.	16,848.00	
- Deprec. ada. mobiliario y equipo	Q.	3,369.60	Q. 13,478.40
Vehículos	Q.	97,200.00	
- Deprec. ada. vehículos	Q.	19,440.00	Q. 77,760.00
Equipo de computación	Q.	18,000.00	
- Deprec. ada. equipo de compt.	Q.	5,999.40	Q. 12,000.60
Gastos de instalación			Q. 14,400.00
<u>Suma del activo</u>			<u>Q. 332,859.48</u>

Pasivo

Corriente

Proveedores	Q.	10,260.00	
Documentos por pagar	Q.	13,100.00	
I.V.A. por pagar	Q.	15,100.00	
Cuentas por pagar	Q.	388.80	
I.D.R. por pagar	Q.	1450.00	Q. 26,708.80

No Corriente

Hipotecas			Q. 12,960.00
<u>Suma del pasivo</u>			<u>Q. 39,668.80</u>
Van al folio No. 02			Q. 39,668.80

Vienen del folio No. 03

Patrimonio neto

Capital autorizado

Reserva legal

Utilidades retenidas

Suma igual al activo

Q. 39,668.80

Q. 277,895.00

Q. 1,064.78

Q. 20,230.90 Q. 293,790.68

Q. 332,859.48