



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. 5

Partidas de Ajustes

P# xx	31		
Depreciación maquinaria	Q.	13,640.00	
Deprec. vehículos fábrica	Q.	2,760.00	
Deprec. vehículos ventas	Q.	4,320.00	
Deprec. vehículos administración	Q.	2,160.00	
Deprec. mobiliario y equipo fábrica	Q.	702.00	
Deprec. mobiliario y equipo ventas	Q.	1,684.80	
Deprec. mobiliario y equipo admón.	Q.	421.20	
Deprec. inmuebles fábrica	Q.	15,925.00	
Deprec. inmuebles ventas	Q.	455.00	
Deprec. inmuebles administración	Q.	227.50	
A: Deprec. ada. maquinaria		Q.	13,640.00
1/0.103333333 * 132,000			
A: Deprec. ada. vehículos		Q.	8,640.00
1/20% s/ Q. 43,200.-			
A: Deprec. ada. mobiliario y equipo		Q.	2,808.00
1/20% s/ Q. 14,040.-			
A: Deprec. ada. inmuebles		Q.	2,275.00
1/ Q. 65,000.- * 70% y 5%			
Depreciaciones de ley del ejercicio	Q.	27,363.00	27,363.00
P# xx	31		
Amort. gastos de instalación fábrica	Q.	7,960.00	
Amort. gastos de instalación admón.	Q.	840.00	
A: Gastos de instalación		Q.	2,800.00
1/20% s/ Q. 14,000.-	Q.	2,800.00	2,800.00
P# xx	31		
Impuestos y contribuciones	Q.	97.50	
A: Cuentas por pagar		Q.	97.50
1/6 por millar s/ Q. 65,000.- de 1284 de un trimestre	Q.	97.50	97.50
P# xx	31		
Intereses gastos	Q.	256.80	
A: Cuentas por pagar		Q.	256.80
1/36% s/ Q. 8,560.- en un mes	Q.	256.80	256.80
Van al folio No. 02			

Visas del folio No. 01				
P# xx	31			
	<u>Cuentas incobrables</u>	Q.	632.40	
	A: Reserva para cuentas incobrables			Q. 632.40
	1/3% s/ Q. 21,080.-	Q.	632.40	Q. 632.40
P# xx	31			
	<u>Publicidad pagada</u>	Q.	5,751.00	
	A: Publicidad pagada anticipada			Q. 5,751.00
	1/2 publicidad vencida en el presente periodo	Q.	5,751.00	Q. 5,751.00
P# xx	31			
	<u>Energía eléctrica fábrica</u>	Q.	654.00	
	<u>Energía eléctrica ventas</u>	Q.	3,270.00	
	<u>Energía eléctrica administración</u>	Q.	1,090.00	
	A: Energía eléctrica			Q. 1,090.00
	1/2 Energía eléctrica del ejercicio	Q.	1,090.00	Q. 1,090.00
P# xx	31			
	<u>Combustibles y lubricantes fábrica</u>	Q.	1,350.00	
	<u>Combustibles y lubricantes ventas</u>	Q.	2,700.00	
	<u>Combustibles y lubricantes admón.</u>	Q.	1,350.00	
	A: Combustibles y lubricantes			Q. 5,400.00
	1/2 combustibles y lubricantes del ejercicio	Q.	5,400.00	Q. 5,400.00
P# xx	31			
	<u>Costos sobre compras materia prima</u>	Q.	774.29	
	<u>IVA por cobrar</u>	Q.	85.71	
	A: Caja			Q. 800.00
	1/2 transporte de materia prima	Q.	800.00	Q. 800.00
P# xx	31			
	<u>Papelaría y útiles consumidos</u>	Q.	2,100.00	
	A: Papelaría y útiles			Q. 2,100.00
	1/2 Papelaría y útiles consumidos en el periodo	Q.	2,100.00	Q. 2,100.00

[illegible]

La empresa "Calzado El Cordero S.A"

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

Movimiento de Materia Prima

Materia prima inventario No.01		Q.	29,160.00
+ Compras de materia prima	Q.	91800.00	
+ Antes sobre compras materia prima	Q.	4114.29	
Compras brutas	Q.	95,974.29	
- Rebajas y devoluciones y/compras M.P.	Q.	6,160.00	
Compras netas	Q.	89,814.29	
Materia prima disponible	Q.	118,974.29	
- Materia prima inventario No.02	Q.	40,000.00	
Materia prima consumida	Q.	78,974.29	
+ Mano de obra directa	Q.	17,712.00	
Costo primo	Q.	96,686.29	
+ Antes de fabricación			
Mano de obra indirecta	Q.	10,370.00	
Seguros fábrica	Q.	8,640.00	
Reparaciones y mantenimiento	Q.	6,804.00	
Acetes y grasas consumidos	Q.	4,320.00	
Costos patronales fábrica	Q.	1,400.00	
Depreciación maquinaria	Q.	13,640.00	
Deprec. vehículos fábrica	Q.	2,160.00	
Deprec. mobiliario y equipo fábrica	Q.	702.00	
Deprec. inmuebles fábrica	Q.	1,592.50	
Amort. gastos de instalación fábrica	Q.	1,960.00	
Energía eléctrica fábrica	Q.	6,540.00	
Combustibles y lubricantes fábrica	Q.	13,500.00	Q. 59,478.50
Sub total	Q.	756,764.79	
+ Artículos en proceso inventario No.01	Q.	37,800.00	
Total	Q.	193,964.79	
- Artículos en proceso inventario No.02	Q.	27,000.00	
Costo de producción	Q.	166,964.79	

La empresa "Colgado el Condor, S.A."

Estado de resultados del ejercicio contable comprendido del 01/01/2020 al 31/12/2020

Ingresos

Ventas brutas		Q.	260300.00	
- Rebajas y devoluciones ventas		Q.	3996.00	
Ventas netas		Q.	256304.00	
- Costos de ventas				
Artículos terminados inv. No.01		Q.	2700.00	
+ Costo de producción		Q.	166964.19	
Artículos terminados disponibles		Q.	193964.19	
- Artículos terminados inv. No.02		Q.	30000.00	163964.19
Margen bruto		Q.	92339.21	

Gastos de operación

Gastos de ventas

Sueldos de ventas	Q.	5400.00	
Cuotas patronales ventas	Q.	1040.00	
Gastos generales ventas	Q.	3240.00	
Deprec. vehículos ventas	Q.	4320.00	
Deprec. mobiliario y equipo ventas	Q.	1684.80	
Deprec. inmuebles ventas	Q.	455.00	
Publicidad pagada	Q.	5751.00	
Energía eléctrica ventas	Q.	3270.00	
Combustibles y lub. ventas	Q.	2700.00	
Papelaría y útiles consumidos	Q.	2100.00	29960.80

Gastos de administración

Sueldos de administración	Q.	6590.00	
Cuotas patronales admón.	Q.	910.00	
Deprec. vehículos admón.	Q.	2160.00	
Deprec. mobiliario y equipo admón.	Q.	421.26	
Deprec. inmuebles admón.	Q.	227.50	
Amort. gastos de instalación admón.	Q.	840.00	
Impuestos y contribuciones	Q.	97.50	
Cuentas incobrables	Q.	632.40	
Energía eléctrica admón.	Q.	1090.00	
Combustibles y lubricantes admón.	Q.	1350.00	14318.60

Van al folio No.02

Q. 48059.81

Vieron del folio No. 01

Q. 4805931

Honancia en gastos de operacion

Q. 4805931

Otros ingresos y gastos

+ Ingresos

- Gastos

Intereses gastos

Q. 25680

Honancia antes del L.R.

Q. 4780301

- Impuesto sobre la Renta

Q. 1195015

Honancia después del L.R.

Q. 3585286

la empresa "Calzado el Condor, S.A."
 Balance general al 31 de diciembre del 2020

Activo

Corriente

Caja	Q.	9.200,00	
Banco de comercio	Q.	21.000,00	
Cientes	Q.	9.180,00	
Documentos por cobrar	Q.	11.900,00	
<u>Sub total</u>	Q.	21.080,00	
- Reserva para cuentas insalvables	Q.	632,40	Q. 20.447,60
Publicidad pagada anticipada	Q.	1.917,00	
I.D.A. por cobrar	Q.	857,1	
Materia prima inventario No.02	Q.	40.000,00	
Artículos en proceso inventario No.02	Q.	27.000,00	
Artículos terminados inventario No.02	Q.	30.000,00	
Papelaría y útiles	Q.	600,00	Q. 150.250,31
<u>No corriente</u>			
Vehículos	Q.	43.200,00	
- Deprec. ada. vehículos	Q.	8.640,00	Q. 34.560,00
Mobiliario y equipo	Q.	14.040,00	
- Deprec. ada. mobiliario y equipo	Q.	2.808,00	Q. 11.232,00
Inmuebles	Q.	65.000,00	
- Deprec. ada. inmuebles	Q.	2.275,00	Q. 62.725,00
Maquinaria	Q.	98.000,00	
- Deprec. ada. maquinaria	Q.	13.640,00	Q. 84.360,00
Hastos de instalación	Q.	1.120,00	Q. 704.077,00
<u>Suma del activo</u>			<u>Q. 354.327,31</u>

Pasivo

Corriente

Proveedores	Q.	22.310,00	
Alquileres cobrados anticipados	Q.	1.500,00	
Acreedores	Q.	12.960,00	
Cuentas por pagar	Q.	354,30	
I.D.A. por pagar	Q.	11.950,15	Q. 49.075,05

No corriente

Van al folio No.04			Q. 49.075,05
--------------------	--	--	--------------

Vireos del folio No. 03

Q. 49,075.05

Hipotecas

Q. 9,560.00

Suma del pasivo

Q. 57,635.05

Patrimonio neto

Capital autorizado

Q. 270,840.00

- Acciones por suscribir

Q. 10,000.00

Capital pagado

Q. 260,840.00

Reserva legal

Q. 17,026.1

Utilidades retenidas

Q. 34,059.65

Q. 296,692.26

Suma igual al activo

Q. 354,327.31