



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. 7

Partidas de ajustes

P# xx	31			
	<u>Depreciación maquinaria</u>	Q.	25,500.00	
	<u>Deprec. mobiliario y equipo fábrica</u>	Q.	640.00	
	<u>Deprec. mobiliario y equipo ventas</u>	Q.	1,920.00	
	<u>Deprec. mobiliario y equipo admón.</u>	Q.	640.00	
	<u>Deprec. equipo de computación fábrica</u>	Q.	533.28	
	<u>Deprec. equipo de computación ventas</u>	Q.	1,066.56	
	<u>Deprec. equipo de computación admón.</u>	Q.	373.296	
	<u>Deprec. vehículos fábrica</u>	Q.	1,469.46	
	<u>Deprec. vehículos ventas</u>	Q.	1,469.46	
	<u>Deprec. vehículos administración</u>	Q.	1,659.88	
	A: Deprec. ada. maquinaria		Q.	25,500.00
	$\sqrt{0.085} * 300,000$			
	A: Deprec. adv. mobiliario y equipo		Q.	3,200.00
	$\sqrt{20\%} \text{ n/} \$16,000.-$			
	A: Deprec. ada. equipo de computación		Q.	5,332.90
	$\sqrt{33.33\%} \text{ n/} \$16,000.-$			
	A: Deprec. ada. vehículos		Q.	16,598.80
	$\sqrt{20\%} \text{ n/} \$82,994.-$			
	$\sqrt{\text{Depreciaciones de ley del ejercicio}}$	Q.	50,631.60	50,631.60
P# xx	31			
	<u>Amort. gastos de instalación fábrica</u>	Q.	2,640.00	
	<u>Amort. gastos de instalación admón.</u>	Q.	1,760.00	
	<u>Amort. marcas y patentes fábrica</u>	Q.	1,100.00	
	<u>Amort. marcas y patentes ventas</u>	Q.	1,100.00	
	A: Gastos de instalación		Q.	4,400.00
	$\sqrt{20\%} \text{ n/} \$22,000.-$			
	A: Marcas y patentes		Q.	2,200.00
	$\sqrt{20\%} \text{ n/} \$11,000.-$			
	$\sqrt{\text{Amortizaciones de ley del ejercicio}}$	Q.	6,600.00	6,600.00
P# xx	31			
	<u>Cuentas incobrables</u>	Q.	373.50	
	A: Reserva para cuentas incobrables		Q.	373.50
	$\sqrt{3\%} \text{ n/} \$12,450.-$	Q.	373.50	373.50

P# xx	31			
	<u>Publicidad pagada anticipada</u>	Q.	1,296.00	
	A: <u>Publicidad pagada</u>		Q.	1,296.00
	✓ <u>Publicidad no vencida en el presente periodo</u>	Q.	1,296.00	Q. 1,296.00
P# xx	31			
	<u>Indemnizaciones fabrica</u>	Q.	3,311.78	
	<u>Indemnizaciones rentas</u>	Q.	1,349.46	
	<u>Indemnizaciones administración</u>	Q.	1,619.35	
	A: <u>Reserva para indemnizaciones</u>		Q.	6,279.99
	✓ <u>Indemnizaciones del ejercicio</u>	Q.	6,279.99	Q. 6,279.99
P# xx	31			
	<u>Intereses gastos</u>	Q.	283.50	
	A: <u>Cuentas por pagar</u>		Q.	283.50
	✓ <u>21% de Q. 16,200 en 30 días</u>	Q.	283.50	Q. 283.50
P# xx	31			
	<u>Energía eléctrica fabrica</u>	Q.	13,615.00	
	<u>Energía eléctrica rentas</u>	Q.	2,917.50	
	<u>Energía eléctrica administración</u>	Q.	2,917.50	
	A: <u>Energía eléctrica</u>		Q.	19,450
	✓ <u>Energía eléctrica del ejercicio</u>	Q.	19,450.00	Q. 19,450
P# xx	31			
	<u>Combustibles y lubricantes fabrica</u>	Q.	5,346.00	
	<u>Combustibles y lubricantes rentas</u>	Q.	5,346.00	
	<u>Combustibles y lubricantes admón</u>	Q.	1,188.00	
	A: <u>Combustibles y lubricantes</u>		Q.	11,880.00
	✓ <u>Combustibles del ejercicio</u>	Q.	11,880.00	Q. 11,880.00
P# xx	31			
	<u>Material de empaque consumido</u>	Q.	11,690.00	
	A: <u>Material de empaque</u>		Q.	11,690.00
	✓ <u>Consumo durante el ejercicio</u>	Q.	11,690.00	Q. 11,690.00

La empresa "Fábrica de Camisas La Esmeralda S.A."

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

<u>Movimiento de materia prima</u>		
Materia prima inventario No.01		Q. 27,000.00
+ Compras materias prima	Q. 107,000.00	
+ Gastos w/compras materia prima	Q. 556.00	
Compras brutas	Q. 112,560	
- Descuentos sobre compras M. P.	Q. 5,076.00	
Compras netas		Q. 107,484
Materia prima disponible		Q. 134,484
- Materia prima inventario No.02		Q. 25,000
Materia prima consumida		Q. 109,484
+ Mano de obra directa		Q. 18,900
Costo primo		Q. 128,384
<u>+ Gastos de fabricación</u>		
Alquileres fábrica	Q. 12,960.00	
Mano de obra indirecta	Q. 20,850.00	
Aceites y grasas consumidos	Q. 4,536.00	
Cuotas patronales fábrica	Q. 1,404.00	
Reparaciones de fábrica	Q. 6,500.00	
Depreciación maquinaria	Q. 25,500.00	
Deprec. mobiliario y equipo fábrica	Q. 640.00	
Deprec. equipo de computación fábrica	Q. 533.28	
Deprec. vehículos fábrica	Q. 7,469.46	
Amort. gastos de instalación fábrica	Q. 2,640.00	
Amort. marcas y patentes fábrica	Q. 1,100.00	
Indemnizaciones fábrica	Q. 3,317.18	
Energía eléctrica fábrica	Q. 13,675.00	
Combustibles y lubricantes fábrica	Q. 53,460.00	Q. 106,404.92
Sub total		Q. 234,788.92
+ Artículos en proceso inventario No.01		Q. 21,000.00
Total		Q. 255,788.92
- Artículos en proceso inventario No.02		Q. 23,400.00
Costo de producción		Q. 232,388.92

La empresa "Fabrica de Comisar la Excelencia S.A."

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

Ingresos

Ventas brutas

Q. 386,500.00

- Costo de ventas

Articulos terminados inv. No.01

Q. 22,680.00

+ Costo de producción

Q. 232,388.92

Articulos terminados disponibles

Q. 255,068.92

- Articulos terminados inv. No.02

Q. 27,800.00

Q. 227,268.92

Margen bruto

Q. 159,231.08

- Gastos de operación

Gastos de ventas

Alquileres ventas

Q. 6,480.00

Publicidad pagada

Q. 5,184.00

Sueldos de ventas

Q. 16,200.00

Cuotas patronales ventas

Q. 1,944.00

Deprec. mobiliario y equipo ventas

Q. 1,920.00

Deprec. equipo de comput. ventas

Q. 1,066.56

Deprec. vehiculos ventas

Q. 7,469.46

Amort. marcas y patentes ventas

Q. 1,100.00

Indemnizaciones ventas

Q. 1,349.46

Energía eléctrica ventas

Q. 2,917.50

Combustibles y lubricantes ventas

Q. 5,346.00

Material de empaque consumido

Q. 11,690.00

Q. 62,666.98

Gastos de administración

Alquileres administración

Q. 5,400.00

Sueldos de administración

Q. 19,440.00

Cuotas patronales admón.

Q. 1,728.00

Deprec. mobiliario y equipo admón.

Q. 640.00

Deprec. equipo de comput. admón.

Q. 3,732.96

Deprec. vehiculos admón.

Q. 1,659.88

Amort. gastos de instalación admón.

Q. 1,760.00

Cuentas incobrables

Q. 373.50

Indemnizaciones admón.

Q. 1,679.35

Energía eléctrica admón.

Q. 2,917.50

Var al folio No. 02

Q. 39,271.19

Q. 62,666.98

Q. 159,231.08

Vócen del folio No. 01 Q. 39211.19 Q. 62,666.98 Q. 159,231.08

Combustibles y lubricantes admon Q. 1788.00 Q. 40459.19 Q. 103,126.74

Garancia en gastos de operación Q. 56104.91

Otros ingresos y gastos

+ Ingresos

Intereses producto Q. 3,996.00

- Gastos

Intereses gastos Q. 2,767.50 Q. 122850

Garancia antes del IIR Q. 57,333.41

- Impuesto sobre la Renta Q. 13,334.35

Garancia después del IIR Q. 43,999.06

La empresa "Fabrica de Camisas la Excelencia S.A."

Balanza general al 31 de diciembre de 2020

Activo

Corriente

Caja	Q.	5,000.00	
Banco promotor	Q.	28,500.00	
Clientes	Q.	12,450.00	
- Reserva para cuentas incobrables	Q.	3,735.00	Q. 120,765.00
Cuentas por cobrar	Q.	9,300.00	
IVA por cobrar	Q.	1,296.00	
Publicidad pagada anticipada	Q.	1,296.00	
Materia prima	Q.	25,000.00	
Artículo en proceso	Q.	23,400.00	
Materia de empaque	Q.	2,350.00	
Artículos terminados	Q.	27,800.00	Q. 136,015.50

No Corriente

Maquinaria	Q.	146,000.00	
- Deprec. ada maquinaria	Q.	25,500.00	Q. 120,500.00
Mobiliario y equipo	Q.	16,000.00	
- Deprec. ada mobiliario y equipo	Q.	3,200.00	Q. 12,800.00
Equipo de computación	Q.	16,000.00	
- Deprec. ada equipo de comput.	Q.	5,332.80	Q. 10,667.20
Vehículos	Q.	82,994.00	
- Deprec. ada vehículos	Q.	16,598.80	Q. 66,395.20
Gastos de instalación	Q.	17,600.00	
Marcas y patentes	Q.	8,800.00	Q. 236,767.40
Suma del activo			Q. 372,780.90

Pasivo

Corriente

Proveedores	Q.	78,252.00	
Documentos por pagar	Q.	70,000.00	
Cuentas por pagar	Q.	283.50	
S.A.R. por pagar	Q.	73,334.35	Q. 418,690.85

No Corriente

Hipotecas	Q.	16,200.00	
Van al folio No 04	Q.	16,200.00	Q. 418,690.85

Vitrón del folio No. 03	Q 76,200	Q 418,698.55
Reserva para indemnizaciones	Q 6,279.99	Q 22,479.99
Suma del pasivo		Q 643,49.84
<u>Capital</u>		
Capital autorizado	Q 264,432.00	
Reserva legal	Q 2,199.95	
Utilidades retenidas	Q 47,799.11	Q 308,431.06
Suma igual al activo		Q 372,780.90