

Partidas de ajustes

P# xx	31		
<u>Depreciación maquinaria</u>	Q.	24,718.01	
<u>Deprec. vehículos fabrica</u>	Q.	2,704	
<u>Deprec. vehículos ventas</u>	Q.	6,760	
<u>Deprec. vehículos admón</u>	Q.	4,056	
<u>Deprec. mobiliario y equipo fabrica</u>	Q.	1,020	
<u>Deprec. mobiliario y equipo ventas</u>	Q.	17,000	
<u>Deprec. mobiliario y equipo admón</u>	Q.	680	
<u>Deprec. inmuebles fabrica</u>	Q.	2,065	
<u>Deprec. inmuebles ventas</u>	Q.	1,032.5	
<u>Deprec. inmuebles admón</u>	Q.	1,032.5	
A: Deprec. adn. maquinaria			Q. 24,718.01
$\sqrt{0.126759 \times 195,000}$			
A: Deprec. adn. vehículos			Q. 13,520
$\sqrt{20\% \text{ de } \$67,600.-}$			
A: Deprec. ada mobiliario y equipo			Q. 3,400
$\sqrt{20\% \text{ de } \$17,000.-}$			
A: Deprec. ada inmuebles			Q. 4,130
$\sqrt{Q. 118,000.- \times 10\% \text{ y } 5\%}$			
$\sqrt{\text{Depreciaciones de ley del ejercicio}}$	Q.	45,768.01	Q. 45,768.01
P# xx	31		
<u>Amort. gastos de instalación fabrica</u>	Q.	4360	
<u>Amort. marcas y patentes fabrica</u>	Q.	1,680	
<u>Amort. marcas y patentes admón</u>	Q.	720	
A: Amort. ada gastos de instalación			Q. 4360
$\sqrt{20\% \text{ de } \$21,800.-}$			
A: Amort. ada marcas y patentes			Q. 2,400
$\sqrt{20\% \text{ de } \$12,000}$			
$\sqrt{\text{Amortizaciones de ley del ejercicio}}$	Q.	6,760	Q. 6,760
P# xx	31		
<u>Impuestos y contribuciones</u>	Q.	265.50	
A: Cuentas por pagar			Q. 265.50
$\sqrt{\text{1/4 por millar de } \$118,000 \text{ de L'Udel de un trimestre}}$	Q.	265.50	Q. 265.50
Van al folio No. 02			

Vienes del folio No. 01

P# xx

31

Cuentas incobrables

Q. 482.97

A: Reserva para cuentas incobrables

Q. 482.97

1/3% s/Q. 16,099

Q. 482.97 Q. 482.97

P# xx

31

Intereses gastos

Q. 218

A: Cuentas por pagar

Q. 218

1/20% s/Q. 13,080.- anual en un mes

Q. 218 Q. 218

P# xx

31

Publicidad pagada

Q. 2292

A: Publicidad pagada anticipada

Q. 2292

1/2% publicidad vencida en el presente periodo

Q. 2292 Q. 2292

P# xx

31

Energía eléctrica fábrica

Q. 8,304

Energía eléctrica ventas

Q. 2,768

Energía eléctrica administración

Q. 2,768

A: Energía eléctrica

Q. 13,840

1/2% Energía eléctrica del ejercicio

Q. 13,840 Q. 13,840

P# xx

31

Aceites y grasas consumidos

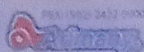
Q. 3,940

A: Aceites y grasas

Q. 3,940

1/2% consumo durante el ejercicio

Q. 3,940 Q. 3,940



43733

43733

La empresa "Papelaria Izabal, S.A."
No de Trabajo del ejercicio contable comprendido
del 01/01/2020 al 31/12/2020

del 01/01/2020 al 31/12/2020													
No.	Cuentas	Balance de Saldo		Ajustes		Saldo		Costo de Producción		Resultados		Balance General	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Perdida	Ganancia	Activo	Pasivo
1	Caja	12500.00				12500.00						12500.00	
2	Banco del Quetzal	16400.00				16400.00						16400.00	
3	Inversiones en valores L.P.	10000.00				10000.00						10000.00	
4	Maquinaria	136300.00				136300.00						136300.00	
5	Vehículos	67600.00				67600.00						67600.00	
6	Gastos de instalación	21800.00				21800.00						21800.00	
7	Clientes	10429.00				10429.00						10429.00	
8	Materia prima	30600.00				30600.00		30600.00	33000.00			33000.00	
9	Acciones por suscribir	13100.00				13100.00						13100.00	
10	Compras de materia prima	102500.00				102500.00		210250.00				210250.00	
11	Mariscos y patentes	12000.00				12000.00						12000.00	
12	Proveedores		26650.00				26650.00						26650.00
13	Documentos por cobrar	5670.00				5670.00						5670.00	
14	Artículos en proceso	20300.00				20300.00		20300.00	17600.00			17600.00	
15	Mano de obra directa	14740.00				14740.00		14740.00				14740.00	
16	Mano de obra indirecta	9070.00				9070.00		9070.00				9070.00	
17	Gastos de repón.	6460.00				6460.00				6460.00		6460.00	
18	Gastos de admón.	11660.00				11660.00				11660.00		11660.00	
19	Deb. y dev. a compras M.P.		1940.00				1940.00		1940.00				1940.00
20	Creditos recuperados		8720.00				8720.00				8720.00		8720.00
21	Depositos de fabrica	6867.00				6867.00		6867.00				6867.00	
22	Cuentas patronales fabrica	1470.00				1470.00		1470.00				1470.00	
23	Cuentas patronales admón.	960.00				960.00				960.00		960.00	
24	Cuentas patronales ventas	850.00				850.00				850.00		850.00	
25	Gastos generales fabrica	5670.00				5670.00		5670.00				5670.00	
26	Gastos generales ventas	1360.00				1360.00				1360.00		1360.00	
27	Gastos generales admón.	1640.00				1640.00				1640.00		1640.00	
28	Depositos y dev. a ventas	1090.00				1090.00				1090.00		1090.00	
29	Artículos terminados	19000.00				19000.00				19000.00		19000.00	
30	Depositos		13080.00				13080.00					13080.00	
31	Publicidad pagada anticipada	3820.00				3820.00						3820.00	
32	Energia electrica	13840.00				13840.00						13840.00	
33	Quiles y grasas	4580.00				4580.00						4580.00	
34	Documentos descontados		2290.00				2290.00					2290.00	
35	Material de empaque	4910.00				4910.00						4910.00	
36	Mobiliario y equipo	17000.00				17000.00						17000.00	
37	Immuebles	118000.00				118000.00						118000.00	
38	Primas		336850.00				336850.00				336850.00		336850.00
39	Intereses gastos	1200.00			278.00	1478.00				1478.00		1478.00	
40	Intereses producto		1740.00				1740.00				1740.00		1740.00
41	Gastos a compras mat. prima	2750.00				2750.00		2750.00				2750.00	
42	Capital autopago		2283276.00				2283276.00						2283276.00
43	Depreciación maquinaria		24718.01			24718.01		24718.01				24718.01	
44	Deprec. vehiculos fabrica		2704.00			2704.00		2704.00				2704.00	
45	Deprec. vehiculos ventas		6760.00			6760.00		6760.00				6760.00	
46	Deprec. vehiculos admón		4056.00			4056.00		4056.00				4056.00	
47	Deprec. mobiliario y equipo fabrica		1020.00			1020.00		1020.00				1020.00	
48	Deprec. mobiliario y equipo ventas		1700.00			1700.00		1700.00				1700.00	
49	Deprec. mobiliario y equipo admón		680.00			680.00		680.00				680.00	
50	Deprec. inmuebles fabrica		2065.00			2065.00		2065.00				2065.00	
51	Deprec. inmuebles ventas		103250.00			103250.00		103250.00				103250.00	
52	Deprec. inmuebles admón		103250.00			103250.00		103250.00				103250.00	
53	Deprec. ada. maquinaria		24718.01			24718.01		24718.01				24718.01	
54	Deprec. ada. vehiculos		13520.00			13520.00		13520.00				13520.00	
55	Deprec. ada. mobiliario y equipo		3400.00			3400.00		3400.00				3400.00	
56	Deprec. ada. inmuebles		4130.00			4130.00		4130.00				4130.00	
57	Amort. gastos de instalación fabrica		4360.00			4360.00		4360.00				4360.00	
58	Amort. marcos y patentes fabrica		1680.00			1680.00		1680.00				1680.00	
59	Amort. marcos y patentes admón		720.00			720.00		720.00				720.00	
60	Amort. ada. gastos de instalación		4360.00			4360.00		4360.00				4360.00	
61	Amort. ada. marcos y patentes		2400.00			2400.00		2400.00				2400.00	
62	Impuestos y contribuciones		26550.00			26550.00		26550.00				26550.00	
63	Cuentas por pagar		48297.00			48297.00		48297.00				48297.00	
64	Cuentas irrecobrables		48297.00			48297.00		48297.00				48297.00	
65	Reserva para cuentas irrecobrables		48297.00			48297.00		48297.00				48297.00	
66	Publicidad pagada		2292.00			2292.00		2292.00				2292.00	
67	Energia electrica fabrica		8304.00			8304.00		8304.00				8304.00	
68	Energia electrica ventas		2768.00			2768.00		2768.00				2768.00	
69	Energia electrica admón		3768.00			3768.00		3768.00				3768.00	
70	Quiles y grasas consumidos		3940.00			3940.00		3940.00				3940.00	
71	Costo de producción												
72	Perdidas y ganancias												
73	Sal. por pagar 25%												
74	Reserva legal												
75	Utilidades retenidas												
76	Gastos iguales												
		9712736.00	9712736.00	7356648.00	7356648.00	7365630.48	7365630.48	242358.01	242358.01	10405660.00	10405660.00	9525777.00	9525777.00

La empresa "Papelera Lybal, S.A."

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

<u>Movimiento de materia prima</u>			
Materia prima inventario No.01		Q.	30,600.00
+ Compras de materia prima	Q.	162,500.00	
+ Gastos s/compras materia prima	Q.	2,750.00	
Compras brutas	Q.	165,250.00	
- Rebajas y dev. s/compras materia prima	Q.	7,940.00	
Compras netas	Q.	97,310.00	
Materia prima disponible	Q.	127,910.00	
- Materia prima inventario No.02	Q.	33,000.00	
Materia prima consumida	Q.	94,910.00	
+ Mano de obra directa	Q.	74,740.00	
Costo primo	Q.	169,650.00	
<u>Gastos de fabricación</u>			
Mano de obra indirecta	Q.	9,070.00	
Seguros de fábrica	Q.	6,867.00	
Cuotas patronales fábrica	Q.	1,470.00	
Gastos generales fábrica	Q.	5,670.00	
Depreciación maquinaria	Q.	24,718.01	
Deprec. vehículos fábrica	Q.	2,704.00	
Deprec. mobiliario y equipo fábrica	Q.	1,020.00	
Deprec. inmuebles fábrica	Q.	2,065.00	
Amort. gastos de instalación fábrica	Q.	4,360.00	
Amort. marcas y patentes fábrica	Q.	1,680.00	
Energía eléctrica fábrica	Q.	8,304.00	
Aceites y grasas consumidos	Q.	3,940.00	Q. 77,868.01
<u>Sub total</u>			Q. 187,518.01
+ Artículos en proceso inventario No.01			Q. 20,300.00
<u>Total</u>			Q. 207,818.01
- Artículos en proceso inventario No.02			Q. 23,600.00
<u>Costos de producción</u>			Q. 184,218.01

La empresa "Papelera Izabal, S.A."

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

<u>Ingresos</u>			
Ventas brutas		Q.	368,500.00
- Rebajas y dev. s/ventas		Q.	7,090.00
Ventas netas		Q.	361,410.00
<u>- Costos de ventas</u>			
Artículos terminados inv. No. 01		Q.	19,000.00
+ Costo de producción		Q.	184,218.01
Artículos terminados disponibles		Q.	203,218.01
- Artículos terminados inv. No. 02		Q.	26,700.00
Margen bruto		Q.	176,518.01
<u>- Gastos de operación</u>			
<u>Gastos de ventas</u>			
Sueldos de ventas	Q.	6,460.00	
Cuotas patronales ventas	Q.	850.00	
Gastos generales ventas	Q.	1,360.00	
Deprec. vehículos ventas	Q.	6,760.00	
Deprec. mobiliario y equipo ventas	Q.	1,700.00	
Deprec. inmuebles ventas	Q.	1,032.50	
Publicidad pagada	Q.	2,292.00	
Energía eléctrica ventas	Q.	2,768.00	Q. 23,222.50
<u>Gastos de administración</u>			
Sueldos de admón	Q.	17,660.00	
Cuotas patronales admón.	Q.	960.00	
Gastos generales admón.	Q.	1,640.00	
Deprec. vehículos admón.	Q.	4,056.00	
Deprec. mobiliario y equipo admón.	Q.	680.00	
Deprec. inmuebles admón.	Q.	1,032.50	
Amort. marcas y patentes admón.	Q.	720.00	
Impuestos y contribuciones	Q.	265.50	
Cuentas incobrables	Q.	482.97	
Energía eléctrica admón.	Q.	2,768.00	Q. 74,264.97
Manancia en gastos de operación			Q. 47,487.47
Otros ingresos y gastos			Q. 737,404.52
Van al folio No. 02			Q. 737,404.52

Vienen del folio No. 01

Q. 137,404.52

+ Ingresos

Creditos recuperados

Q. 8720.00

Intereses producto

Q. 1740.00 Q. 10460.00

- Gastos

Intereses gastos

Q. 7,418.00 Q. 9042

Ganancia antes del I.R.

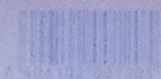
Q. 746,446.52

- Impuesto sobre la Renta

Q. 36,776.63

Ganancia despues del I.R.

Q. 710,269.89



7 405102 501001

La empresa "Papelera Izabal, S.A."
 Balance general al 31 de diciembre de 2020

Activo

Corriente

Caja	Q.	12500.00	
Banco del quetzal	Q.	16400.00	
Clientes	Q.	10429.00	
Documentos por cobrar	Q.	5670.00	
Sub total	Q.	16099.00	
- Reserva para cuentas incobrables	Q.	48297	Q. 15,616.03
Publicidad pagada anticipada	Q.		1528.00
Materias primas	Q.		33,000.00
Artículos en proceso	Q.		17,600.00
Artículos terminados	Q.		26,700.00
Aceites y grasas	Q.		640.00
Materia de empaque	Q.	4910.00	Q. 128,894.03

No Corriente

Maquinaria	Q.	136,300.00	
- Deprec. ada maquinaria	Q.	24,718.01	Q. 111,581.99
Vehículos	Q.	67,600.00	
- Deprec. ada vehículos	Q.	13,520.00	Q. 54,080.00
Mobiliario y equipo	Q.	17,000.00	
- Deprec. ada mobiliario y equipo	Q.	3,400.00	Q. 13,600.00
Inmuebles	Q.	118,000.00	
- Deprec. ada inmuebles	Q.	4,130.00	Q. 113,870.00
Gastos de instalación	Q.	27,800.00	
- Amort. ada gastos de instalación	Q.	4,360.00	Q. 17,440.00
Marcas y patentes	Q.	12,000.00	
- Amort. ada marcas y patentes	Q.	2,400.00	Q. 9,600.00
Inversiones en valores L. P.	Q.	10,000.00	Q. 330,171.99
Suma del activo			<u>459,066.02</u>

Pasivo

Corriente

Proveedores	Q.	26,650.00
Documentos descontados	Q.	2,290.00
Van al folio No. 04	Q.	28,940.00

Vienen del folio No. 03	Q.	28,940	
Cuentas por pagar	Q.	483.50	
L.A.R. por pagar	Q.	36,176.63	Q. 65,600.13
<u>No Corriente</u>			
Hipotecas			Q. 13,080.00
duma del pasivo			Q. 78,680.13
<u>Patrimonio neto</u>			
Capital autorizado	Q.	283,216.00	
- Acciones por suscribir	Q.	13,100.00	Q. 270,116.00
Reserva legal	Q.	5,513.49	
Utilidades retenidas	Q.	104,756.40	Q. 380,385.89
duma igual al activo			<u>Q. 459,066.02</u>