

Diario del mes de Diciembre de 2020
Partidas de Ajuste.

P#XX

31

Depreciación Maquinaria	8	2284750	
Depreciación Vehículos Fábrica	8	630000	
Depreciación Vehículos Ventas	8	630000	
Depreciación vehículos Admón.	8	140000	
Depreciación Mob. y Equipo. Fábrica	8	135000	
Depreciación Mob. y Equipo. Ventas	8	135000	
Depreciación Mob. y Equipo. Admón.	8	30000	
Depreciación Inmuebles Fábrica	8	473000	
Depreciación Inmuebles Ventas	8	105000	
Depreciación Inmuebles Admón.	8	42000	
A: Dep. Adm. Maquinaria	8		2284750
$\frac{1}{20} 1235 * 185,000.$			
A: Dep. Adm. Vehículos	8		140000.00
$\frac{1}{20} 20\% 51870,000.$			
A: Dep. Adm. Mob. y Equipo.	8		300000
$\frac{1}{20} 20\% 31015,000.00$			
A: Dep. Adm. Inmuebles	8		4,200.00
$\frac{1}{20} 120,000.00 * 70\% \text{ y } 5\%.$			

$\frac{1}{20}$ depreciaciones del ejercicio. 4404750 4404750

P#XX

31

Amort. Glos. de Inta. fáb.	8	1,600,00	
Amort. Glos. de Inta. Ventas	8	40000	
Amort. Marc. y Patentes fáb.	8	96000	
Amort. Marc. y Patentes Ventas	8	64000	
A: Glos. de Instalación	8		2,000,00
$\frac{1}{20} 20\% 51810,000.$			
A: Marcas y Patentes	8		1,600,00
$\frac{1}{20} 20\% 3188,000.$			
$\frac{1}{20}$ amort. de ley del ejercicio.	8	360000	360000

	31		
Impuestos y Contrib.	27000		
A: Ctas por Pagar.		27000	
1/4 por millar s/a 120,000 de IUSI en un trimestre	27000	27000	
31			
Cuentas Incob.	51000		
A: Reserva para ctas incob.		51000	
1/3% s/a 17,000	51000	51000	
31			
Intereses Gasto.	12000		
A: Ctas por Pagar.		12000	
1/22% s/a 12000 en un mes	120	12000	
31			
Aceites y Grasas Consumidos.	400000		
A: Aceites y Grasas		400000	
Consumo durante el ejercicio.	400000	400000	

Fábrica "La Encantada", S.A.
Estado de Costo de Producción del Periodo, 01/01/2020 al 31/12/2020.

Movimiento de materia Prima		
Materia Prima Inv. No. 01		30,000.00
+ Compras Materia Prima	95,000.00	
+ Gtos s/Compras Materia Prima	60,000.00	
Compras Brutas	101,000.00	
- Descuentos s/compras M.P	50,000.00	
Compras Netas	96,000.00	
Materia Prima Disponible	126,000.00	
Materia Prima Inv. No. 02	22,500.00	
Materia Prima Consumida	103,500.00	
+ Mano de Obra Directa	15,000.00	
Costo Primo	118,500.00	
+ Gastos de Fabricación		
Mano de Obra Indirecta	90,000.00	
Seguros de Fábrica	7,200.00	
Cuotas IGSS Fábrica	30,400.00	
Gtos Generales Fábrica	40,000.00	
Energía Eléctrica 60%	10,800.00	
Material de Empaque Cons. Fáb.	8,500.00	
Dep. Maquinaria	22,897.50	
Dep. Vehículos Fábrica	6,300.00	
Dep. Mob. y Equipo Fábrica	1,350.00	
Dep. Inmuebles Fábrica	2,730.00	
Amort. Gtos de Insta. Fábrica	1,600.00	
Amort. Marcas y Patentes. Fábrica	960.00	
Aceites y Grasas Consumidos	9,000.00	82,328.30
Sub total		200,828.30
+ Artículos en Proceso Inv. No. 01		21,000.00
Total		221,828.30
- Artículos en Proceso Inv. No. 02		17,000.00
Costo de Producción		204,828.30

Guatemala, enero. 25 de 2021