

CBS

Colegio Bautista Shalom



Contabilidad I

Cuarto PCOC

Cuarto Bimestre

Contenidos**CIERRES CONTABLES**

- ✓ CIERRES CONTABLES.

AJUSTES

- ✓ AJUSTES.
- ✓ PARTIDAS DE AJUSTE.

NOTAS: conforme avances en tu aprendizaje tu catedrático(a) te indicará la actividad o ejercicio a realizar. Sigue sus instrucciones.

Cuando aparezcan espacios en blanco, es porque el contenido o imagen se ha trasladado a la siguiente página.

CIERRES CONTABLES

Distribuidora la Oriental, S.A. solicita sus servicios para que le elabore:

- a) Balance de saldos
- b) Partidas de ajuste
- c) Hoja de trabajo
- d) Estado de resultados
- e) Cálculo del ISR y de la reserva legal (esta última en un 5%) si el ejercicio da ganancia.
- f) Balance de situación general
- g) Partidas de liquidación y cierre de su primer ejercicio contable de 5 meses comprendido del 1 de agosto al 31 de diciembre del presente año.

1. Inmuebles	Q.350,000.00
2. Vehículos de reparto	Q.180,000.00
3. Gastos de organización	Q. 14,300.00
4. Mercaderías	Q. 60,800.00
5. Capital autorizado	Q.200,000.00
6. Compras	Q.128,400.00
7. Clientes	Q. 28,300.00
8. Material de empaque	Q. 7,400.00
9. Deudores empleados	Q. 8,500.00
10. Gastos sobre compras	Q. 7,320.00
11. Proveedores	Q. 29,650.00
12. Caja y Bancos	Q.135,815.00
13. Caja chica	Q. 800.00
14. Inversiones en valores a largo plazo	Q. 68,000.00
15. IVA por cobrar	Q. 5,310.00
16. Sueldos de oficina	Q. 42,500.00
17. Sueldos sala de ventas	Q. 34,000.00
18. Impuesto Único Sobre Inmuebles	Q. 787.50
19. Hipotecas a largo plazo	Q.160,000.00
20. Ventas	Q.766,482.50
21. Devoluciones y rebajas sobre compras	Q. 2,530.00
22. Donativos	Q. 30,000.00
23. Intereses gasto	Q. 10,300.00
24. Seguros anticipados	Q. 38,400.00
25. Devoluciones y rebajas sobre ventas	Q. 4,120.00
26. Acciones por suscribir	Q. 40,000.00
27. Suscriptores de acciones	Q. 25,000.00
28. Ingresos por servicios prestados	Q. 48,900.00
29. Intereses percibidos	Q. 14,850.00
30. IVA por pagar	Q. 15,540.00
31. ISR trimestral	Q. 15,400.00
32. ISO por acreditar	Q. 2,500.00

AJUSTES

1. Calcular y contabilizar las depreciaciones y amortizaciones aplicando los porcentajes máximos legales, hay que considerar que el inmueble 3/5 partes lo ocupa la sala de ventas y el resto las oficinas. A los vehículos de reparto se les estima un valor de desecho del 2%.
2. Se debe el IUSI del cuarto trimestre del presente año.
3. Hoy 31 de diciembre se compró a CIDEA un panel nuevo por Q.83,440.00 con el IVA incluido. Como parte de su valor recibieron un pick-up usado en Q.47,000.00 más Q.50.00 del IVA, el cual tiene 5 meses de uso y un costo de Q.48,500.00. por la diferencia se firmaron 15 letras de Q.1,500.00 cada una, de las cuales se pagarán 12 en el siguiente ejercicio y 3 en el subsiguiente. Por el resto se emitió el cheque No. 1854 del Banco del Maíz S.A. factura No.4890 de CIDEA y No. 1340 de nuestra empresa.
4. Se deben los intereses sobre la hipoteca, a razón del 18% anual en los días del presente mes (aplique año de 365 días).

5. El seguro se compró el 1 de septiembre del presente año y cubre 12 meses. De lo vencido, el 60% corresponde a la sala de ventas y el resto a las oficinas.
6. Se debe el ISO del cuarto trimestre del presente año, el cual asciende a Q.3,750.00
7. Hoy se presentó a la empresa el señor Calixto Blanco Bocanegra a suscribir 50 acciones de Q.300.00 cada una, de las cuales pagó en este acto con el cheque No.4780 del Banco del Frijol, S.A., 35 acciones y las restantes las pagará en dos meses, papeleta de suscripción No.10, recibo de caja No.150.
8. Del material de empaque hay en existencia Q.2,300.00.
9. Distribuya el IUSI igual que la depreciación del inmueble en la partida No. 1.
10. De las hipotecas se pagan Q.5,000.00 mensuales, y el próximo año se pagarán 12 cuotas.
11. Regularizar las cuentas del IVA
12. El inventario final de mercaderías asciende a Q.63,500.00

Observaciones:

1. Para el cálculo de la renta imponible considere las cuentas 22 y 29.
2. El ISO por acreditar se pagó en el presente año.

PARTIDAS DE AJUSTE

P#1	31/12/2013		
	Depreciación edificios sala de ventas	Q 3,062.50	
	Depreciación edificios de oficina	Q 2,041.67	
	Depreciación vehículos de reparto	Q 14,700.00	
	Amortización gastos de organización	Q 1,191.67	
	Depreciación acumulada edificios		Q 5,104.17
	Depreciación acumulada Vehículos de reparto		Q 14,700.00
	Depreciación acumulada Gastos de organización		Q 1,191.67
	Para registrar las depreciaciones y amortizaciones del presente ejercicio de 5 meses, aplicando porcentajes máximos legales	Q 20,995.84	Q 20,995.84
P#2	31/12/2013		
	Impuesto Único Sobre Inmuebles	Q 787.50	
	Impuesto Único Sobre Inmuebles por pagar		Q 787.50
	Para registrar el IUSI correspondiente al cuarto trimestre del presente año	Q 787.50	Q 787.50
P#3	31/12/2013		
	Vehículos de reparto	Q 74,500.00	
	IVA por cobrar	Q 8,940.00	
	Depreciación acumulada Vehículos de reparto	Q 3,960.83	
	Vehículos de reparto		Q 48,500.00
	Documentos por pagar a corto plazo		Q 18,000.00
	Documentos por pagar a largo plazo		Q 4,500.00
	Caja y Bancos		Q 13,440.00
	Ganancia de capital		Q 2,460.83
	IVA por pagar		Q 500.00
	Para registrar la factura No. 4890 de CIDEA, cheque No. 1854 del Banco del Maíz, S.A. Y factura No.1340 nuestra empresa	Q 87,400.83	Q 87,400.83
P#4	31/12/2013		
	Intereses gasto	Q 2,446.03	
	Intereses por pagar		Q 2,446.03
	Para registrar los intereses del mes de diciembre del presente año.	Q 2,446.03	Q 2,446.03

P#5	31/12/2013		
	Seguros vencidos sala de ventas	Q 7,680.00	
	Seguros vencidos de oficinas	Q 5,120.00	
	Seguros anticipados		Q 12,800.00
	Por 4 meses vencidos del 1 de septiembre al 31 de diciembre del presente año	Q 12,800.00	Q 12,800.00
P#6	31/12/2013		
	ISO por acreditar	Q 3,750.00	
	ISO por pagar		Q 3,750.00
	ISO correspondiente al cuarto trimestre del presente año	Q 3,750.00	Q 3,750.00
P#7	31/12/2013		
	Caja y Bancos	Q 10,500.00	
	Suscriptores de acciones	Q 4,500.00	
	Acciones por suscribir		Q 15,000.00
	50 acciones de Q,300,00 c/u suscritas por Calixto Blanco Bocanegra, papeleta No,10, recibo de caja No. 150	Q 15,000.00	Q 15,000.00
P#8	31/12/2013		
	Material de empaque consumido	Q 5,100.00	
	Material de empaque por lo consumido		Q 5,100.00
	Por lo consumido	Q 5,100.00	Q 5,100.00
P#9	31/12/2013		
	IUSI sala de ventas	Q 945.00	
	IUSI de oficina	Q 630.00	
	Impuesto Único Sobre Inmuebles		Q 1,575.00
	Distribución proporcional del IUSI	Q 1,575.00	Q 1,575.00
P10	31/12/2013		
	Hipotecas a largo plazo	Q 60,000.00	
	Hipotecas a corto plazo		Q 60,000.00
	Traslado a la cuenta que acredita de las 12 cuotas que se pagarán en el próximo año	Q 60,000.00	Q 60,000.00
P11	31/12/2013		
	IVA por pagar	Q 14,250.00	
	IVA por cobrar		Q 14,250.00
	Regularización por el mes de diciembre de 2013	Q 14,250.00	Q 14,250.00

Hoja de trabajo de Distribuidora la "Oriental, S.A.", ejercicio del 1 de agosto al 31 de diciembre de 2013

No.	Cuentas	Saldos		Ajustes		Saldos Ajustados		Resultados		Balance general	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo
1	Inmuebles	Q 350.000,00				Q 350.000,00				Q 350.000,00	
2	Vehículos de reparto	Q 180.000,00		Q 74.500,00	Q 48.500,00	Q 206.000,00				Q 206.000,00	
3	Gastos de organización	Q 14.300,00				Q 14.300,00				Q 14.300,00	
4	Mercaderías	Q 60.800,00				Q 60.800,00		Q 60.800,00	Q 63.500,00	Q 63.500,00	
5	Capital autorizado		Q 200.000,00				Q 200.000,00				Q 200.000,00
6	Compras	Q 128.400,00				Q 128.400,00		Q 128.400,00			
7	Clientes	Q 28.300,00				Q 28.300,00				Q 28.300,00	
8	Material de empaque	Q 7.400,00			Q 5.100,00	Q 2.300,00				Q 2.300,00	
9	Deudores empleados	Q 8.500,00				Q 8.500,00				Q 8.500,00	
10	Gastos sobre compras	Q 7.320,00				Q 7.320,00		Q 7.320,00			
11	Proveedores		Q 29.650,00				Q 29.650,00				Q 29.650,00
12	Caja y Bancos	Q 135.815,00		Q 10.500,00	Q 13.440,00	Q 132.875,00				Q 132.875,00	
13	Caja chica	Q 800,00				Q 800,00				Q 800,00	
14	Inversión en valores a largo plazo	Q 68.000,00				Q 68.000,00				Q 68.000,00	
15	IVA por cobrar	Q 5.310,00		Q 8.940,00	Q 14.250,00	-----				-----	
16	Sueldos de oficina	Q 42.500,00				Q 42.500,00		Q 42.500,00			
17	Sueldos sala de ventas	Q 34.000,00				Q 34.000,00		Q 34.000,00			
18	Impuesto Único Sobre Inmuebles	Q 787,50		Q 787,50	Q 1.575,00	-----				-----	
19	Hipotecas a largo plazo		Q 160.000,00	Q 60.000,00			Q 100.000,00				Q 100.000,00
20	Ventas		Q 766.482,50				Q 766.482,50		Q 766.482,50		
21	Devoluciones y rebajas sobre compras		Q 2.530,00				Q 2.530,00		Q 2.530,00		
22	Donativos	Q 30.000,00				Q 30.000,00		Q 30.000,00			
23	Intereses gasto	Q 10.300,00		Q 2.446,03		Q 12.746,03		Q 12.746,03			
24	Seguros anticipados	Q 38.400,00			Q 12.800,00	Q 25.600,00				Q 25.600,00	
25	Devoluciones y rebajas sobre ventas	Q 4.120,00				Q 4.120,00		Q 4.120,00			
26	Acciones por suscribir	Q 40.000,00			Q 15.000,00	Q 25.000,00				Q 25.000,00	
27	Suscriptores de acciones	Q 25.000,00		Q 4.500,00		Q 29.500,00				Q 29.500,00	
28	Ingresos por servicios prestados		Q 48.900,00				Q 48.900,00		Q 48.900,00		
29	Intereses percibidos		Q 14.850,00				Q 14.850,00		Q 14.850,00		
30	IVA por pagar		Q 15.540,00	Q 14.250,00	Q 500,00		Q 1.790,00				Q 1.790,00
31	ISR trimestral	Q 15.400,00				Q 15.400,00				Q 15.400,00	
32	ISO por acreditar	Q 2.500,00		Q 3.750,00		Q 6.250,00				Q 6.250,00	
33	Deprec. Edificios sala de ventas			Q 3.062,50		Q 3.062,50		Q 3.062,50			
34	Deprec. Edificios de oficinas			Q 2.041,67		Q 2.041,67		Q 2.041,67			
35	Deprec. Vehículos de reparto			Q 14.700,00		Q 14.700,00		Q 14.700,00			
36	Amort. Gatos de organización			Q 1.191,67		Q 1.191,67		Q 1.191,67			
37	Deprec. Acum. Edificios				Q 5.104,17		Q 5.104,17				Q 5.104,17
38	Deprec. Acum. Vehículos de reparto			Q 3.960,83	Q 14.700,00		Q 10.739,17				Q 10.739,17
39	Amort. Acum. Gastos de organización				Q 1.191,67		Q 1.191,67				Q 1.191,67
40	IUSI por pagar				Q 787,50		Q 787,50				Q 787,50
41	Documentos por pagar a corto plazo				Q 18.000,00		Q 18.000,00				Q 18.000,00
42	Documentos por pagar a largo plazo				Q 4.500,00		Q 4.500,00				Q 4.500,00
43	Ganancia de capital				Q 2.460,83		Q 2.460,83		Q 2.460,83		
44	Intereses por pagar				Q 2.446,03		Q 2.446,03				Q 2.446,03
45	Seguros vencidos sala de ventas			Q 7.680,00		Q 7.680,00		Q 7.680,00			
46	Seguros vencidos de oficina			Q 5.120,00		Q 5.120,00		Q 5.120,00			
47	ISO por pagar				Q 3.750,00		Q 3.750,00				Q 3.750,00
48	Material de empaque consumido			Q 5.100,00		Q 5.100,00		Q 5.100,00			
49	IUSI Sala de ventas			Q 945,00		Q 945,00		Q 945,00			
50	IUSI de oficinas			Q 630,00		Q 630,00		Q 630,00			
51	Hipotecas a corto plazo				Q 60.000,00		Q 60.000,00				Q 60.000,00
	Suman cuentas de resultados							Q 360.356,87	Q 898.723,33		
	Ganancia antes del impuesto y reserva							Q 538.366,46			
52	ISR por pagar										Q 163.245,42
53	Reserva legal										Q 18.756,05
54	Ganancia despues del del impuesto y reserva										Q 356.364,99
	Sumas iguales	Q 1.237.952,50	Q 1.237.952,50	Q 224.105,20	Q 224.105,20	Q 1.273.181,87	Q 1.273.181,87	Q 898.723,33	Q 898.723,33	Q 976.325,00	Q 976.325,00

Distribuidora la Oriental S,A,			
Estado de Resultados del Ejercicio del 1 de agosto al 31 de diciembre de 2013			
Ingresos			
Ventas Brutas			Q 766.482,50
(-) Devoluciones y Rebajas sobre ventas			Q 4.120,00
Ventas Netas			Q 762.362,50
Costo de ventas			
Inventario inicial de mercaderías		Q 60.800,00	
Compras	Q 128.400,00		
(+) Gastos sobre compras	Q 7.320,00		
Compras brutas	Q 135.720,00		
(-) Devoluciones y rebajas sobre compras	Q 2.530,00		
Compras netas		Q 133.190,00	
Mercaderías disponibles		Q 193.990,00	
(-) Inventario final de mercaderías		Q 63.500,00	
Costo de ventas			Q 130.490,00
Margen Bruto			Q 631.872,50
Otros ingresos de operación			
Ingresos por servicios prestados			Q 48.900,00
Margen Bruto más otros ingresos de Operación			Q 680.772,50
Gastos de operación			
gastos de distribución			
Sueldos sala de ventas	Q 34.000,00		
Depreciación edificios sala de ventas	Q 3.062,50		
Depreciación vehículos de reparto	Q 14.700,00		
Seguros vencidos sala de ventas	Q 7.680,00		
Material de empaque consumido	Q 5.100,00		
IUSI sala de ventas	Q 945,00	Q 65.487,50	
Gastos de Administración			
Sueldos de oficina	Q 42.500,00		
Depreciación edificios de oficina	Q 2.041,67		
Amortización gastos de organización	Q 1.191,67		
Seguros vencidos de oficina	Q 5.120,00		
IUSI de oficina	Q 630,00	Q 51.483,34	Q 116.970,84
resultado de operación positivo			Q 563.801,66
INGRESOS FINANCIEROS			
Intereses percibidos		Q 14.850,00	
GASTOS FINANCIEROS			
Intereses gasto		Q 12.746,03	Q 2.103,97
Resultado de operación más ingresos financieros			Q 565.905,63
OTROS GASTOS			
Donativos		Q 30.000,00	
OTROS INGRESOS			
Ganancia de capital		Q 2.460,83	Q 27.539,17
Ganancia antes del Impuesto y Reserva			Q 538.366,46
(-) Impuesto Sobre la Renta por pagar			Q 163.245,42
(-) Reserva legal			Q 18.756,05
Ganancia despues del impuesto y reserva			Q 356.364,99
Guatemala, 31 de diciembre de 2013			
	Juan Morales		
	Perito Contador registro 216342		
Neftali Machòn Grazioso			
Representante legal			

Distribuidora la Oriental S,A,			
Balance de Situación General al 31 de diciembre de 2013			
<u>ACTIVO</u>			
<u>NO corriente</u>			
Inmuebles	Q 350.000,00		
(-) Depreciación acumulada Edificios	Q 5.104,17	Q 344.895,83	
Vehículos de reparto	Q 206.000,00		
(-) Depreciación acumulada Edificios	Q 10.739,17	Q 195.260,83	
Gastos de organización	Q 14.300,00		
(-) Amortización acumulada	Q 1.191,67	Q 13.108,33	
Inversiones en valores a largo plazo		Q 68.000,00	Q 621.264,99
<u>Corriente</u>			
Mercaderías		Q 63.500,00	
Material de empaque		Q 2.300,00	
Clientes		Q 28.300,00	
Deudores empleados		Q 8.500,00	
ISO por acreditar		Q 6.250,00	
Seguros anticipados		Q 25.600,00	
Caja y Bancos		Q 132.875,00	
Caja chica		Q 800,00	Q 268.125,00
Suma del activo			Q 889.389,99
<u>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</u>			
Capital Autorizado		Q 200.000,00	
(-) Acciones por suscribir		Q 25.000,00	
(-) Suscriptores de acciones		Q 29.500,00	
Capital Pagado		Q 145.500,00	
Reserva Legal		Q 18.756,05	
Ganancia despues del Impuesto y Reserva		Q 356.364,99	Q 520.621,04
<u>PASIVO</u>			Q 520.621,04
<u>NO corriente</u>			
Hipotecas a largo plazo	Q 100.000,00		
Documentos por pagar a largo plazo	Q 4.500,00	Q 104.500,00	
<u>Corriente</u>			
Proveedores	Q 29.650,00		
IVA por pagar	Q 1.760,00		
IUSI por pagar	Q 787,50		
Documentos por pagar a corto plazo	Q 18.000,00		
Intereses por pagar	Q 2.446,03		
ISO por pagar	Q 3.750,00		
Hipotecas a corto plazo	Q 60.000,00		
ISR por pagar	Q,163,245,42		
(-)ISR Trimestral	Q, 15,400,00	Q 147.845,42	Q 264.268,95
Suma del patrimonio Neto y Pasivo			Q 889.389,99
Guatemala, 31 de diciembre de 2013			
	Juan Morales		
	Perito Contador Registro 216,342		
Neftali Machòn Grazioso			
Representante Legal			

Cálculo de la Renta Imponible			
Ganancia antes del Impuesto y Reserva			Q 538.366,46
(+) Gastos no deducibles (Excedente de donativos)			Q 3.081,68
Sub total			Q 541.448,14
(-) Rentas exentas (intereses percibidos no devengados, cuenta No. 29)			
(Artículo 10 de la Ley del Impuesto Sobre Productos Financieros, Decreto 26-95)			Q 14.850,00
Renta Imponible			Q 526.598,14
Cálculo del Impuesto Sobre la Renta			
Q,526,598,14 x 31% (Artículo 72 de la Ley del ISR)			Q 163.245,42
Impuesto Sobre la Renta por pagar			Q 163.245,42
Cálculo de la Reserva Legal			
Q,538,366,46 - Q,163,245,42 = Q,375,121,04 x 5% = Q,18756,05 Reserva Legal			
Cálculo de la ganancia después del Impuesto y Reserva			
Ganancia antes del impuesto y reserva			Q 538.366,46
(-) Impuesto Sobre la Renta por pagar			Q 163.245,42
(-) Reserva Legal			Q 18.756,05
Ganancia después del impuesto y reserva			Q 356.364,99

EJERCICIO 01.

La sociedad Baldomero Archila y Cía., Ltda. Propiedad del almacén "El Sol", quien optó por el régimen del artículo 72 empezó su ejercicio contable el 1 de enero del presente año, para efectuar su primer cierre el 31 de diciembre.

El 30 de noviembre el contador de la empresa renunció; por lo que el señor Archila, gerente de esta solicita a usted sus servicios para que usted le elabore:

- Balance de saldos al 30 de noviembre,
- Partidas de diario por las transacciones comerciales del mes de diciembre;
- Mayorización de las operaciones del mes de diciembre (tome en cuenta previamente las cuentas del balance de saldos al 31 de diciembre;
- Partidas de ajuste;
- Hojas de trabajo;
- Cálculo del ISR y de la reserva legal (esta última en un 5%) si el ejercicio da ganancia;
- Estado de resultados;
- Balance de situación general;
- Partidas de liquidación y cierre;
- Mayorización de las partidas de ajuste hasta las de cierre
- Cierre de cada cuenta en el libro mayor.

Nota estos saldos son al 30 de noviembre.

Caja	Q.5,200.00
Bancos	Q.90,117.16
Mobiliario y equipo	Q.38,000.00
Vehículos de reparto	Q.156,000.00
Gastos de organización	Q.17,000.00
Mercaderías	Q.68,000.00
Capital social	Q.200,000.00
Compras	Q.97,514.00
IVA (deudor)	Q.354.13
Cientes	Q.29,000.00

Proveedores	Q.17,000.00
Devolución y rebajas sobre compras	Q.2,000.00
Ventas	Q.472,287.19
Gastos sobre compras	Q.3,000.00
Documentos por cobrar a corto plazo	Q.24,000.00
Acreedores no comerciales	Q.5,000.00
Devolución y rebajas sobre ventas	Q1,200.00
Sueldos de administración	Q.42,000.00
Sueldos sala de ventas	Q.40,000.00
Documentos descontados	Q.8,500.00
Documentos por pagar a corto plazo	Q.16,000.00
Publicidad	Q.12,500.00
Alquiler sala de ventas	Q.16,500.00
Alquiler de oficina	Q.11,000.00
Gastos diversos de administración	Q.1,500.00
Gastos diversos sala de ventas	Q.2,500.00
Comisiones cobradas por anticipado	Q. 1,600.00
Cuotas patronales de administración	Q.5,321.40
Cuotas patronales sala de ventas	Q.5,068.00
Bonificación incentivo de administración	Q.15,500.00
Bonificación incentivo sala de ventas	Q.13,750.00
ISR trimestral	Q.15,800.00
ISO por acreditar	Q.10,500.00
Timbre de prensa	Q.62.50

El movimiento durante el mes de diciembre fue el siguiente:

Días	
2	Se pagó el alquiler del local por el mes de diciembre Q.2,800.00 con el IVA incluido, Factura No. 6523 de Magdaleno Moreno Delgado Propietario del local. El 60% Corresponde a la sala de ventas y el resto a las oficinas. Se retuvo el 5% del ISR, por diferencia se emitió el cheque No.137.
3	Nuestro cliente Maclovio Flores Rojas, con el cheque No. 786539 a cargo de Banrural nos canceló la factura No. 1679 por Q.2,400.00 que nos adeudaba, recibo de caja No. 120.
4	Se compraron mercaderías por Q.5,488.00 con el IVA incluido, habiendo firmado una letra a 40 días, el IVA se pagó con el cheque No.138. factura 32967 del Almacén La Ceiba.
5	Se depositó en el Banco el cheque que nos dejó el señor Maclovio Flores Rojas, boleta No. 479.
8	Se vendieron mercaderías al contado por Q.8,344.00 con el IVA incluido; facturas de la No. 1801 a la No.1840.
9	Con el cheque No. 139 se pagó a Distribuidora las Margaritas una letra de Q.2,000.00 que se le adeudaba, recibo de caja No. 672.
10	Se compró a PSI una computadora con su monitor e impresora por Q.18424.00 con el IVA incluido, el total se pagó con el cheque No. 140, factura No. 67321.
12	Se compró a Hispania los siguiente: 2 docenas de cintas de máquina de escribir a Q.11.76 cada cinta; media gruesa de lapiceros Tec, colores rojo y azul, cada lapicero Q.0.84 y una docena de reglas plásticas, cada regla Q.1.12, en todas las cantidades está incluido el IVA, factura No. 3276 pagada en efectivo.
14	Con el cheque No. 141 se pagó a nuestro acreedor Saúl Gómez Q.1,000.00, recibo de caja No. 13. (Cuenta 16)
18	Se recibió una nota del Banco, indicando que una letra de Q.3,500.00, que se descontó anteriormente, ya fue pagada por el deudor Serapio Moscoso Díaz. Nota No. 001. Letra No. 1.
20	Se vendieron mercaderías al crédito a Salomón Peña del Río por Q.3,516.80 con el IVA incluido, factura No. 1841, el IVA se cobró en efectivo.
23	Se enviaron a Almacén El Águila mercaderías por Q.2,800.00 sin el IVA para que las venda por nuestra cuenta, sugiriéndole que las venda ganándole un 50%, nota de traslado No. 01
24	Se pagó en efectivo a Radio Nuevo Mundo, publicidad por el presente mes Q.1,680.00 con el IVA incluido, más el timbre de prensa, factura No. 548.
26	Se compraron en efectivo varias fundas para las máquinas de escribir, calculadoras y la computadora, por un total de Q.476.00 con el IVA incluido, factura No 2389 de Fundas Cruz.
28	Se pagó en efectivo con el IVA incluido lo siguiente: energía eléctrica Q.269.92, canon de agua

	Q.92.40 y cuota de teléfono Q.221.76; del total, el 55% corresponde a la administración y el resto a la sala de ventas. Facturas 7856 de EEGSA, 9017 de EMPAGUA y 12674 de TELGUA.
29	Se dejaron en la caja Q.1,000.00 y el resto se depositó en el Banco, boleto No 480.
30	Se pagaron sueldos por el mes de junio, así: De administración Q.8,200.00 más bonificación incentivo de 6 empleados y de la sala de ventas Q.6,940.00, más bonificación incentivo de 5 empleados. Se retuvo la cuota laboral del IGSS. El valor líquido se pagó con los cheques del No. 142 al No. 148. Las cuotas patronales del IGSS, INTECAP e IRTRA quedaron pendientes de pago juntamente con la cuota laboral, planilla No. 12

AJUSTES

1. Calcular y contabilizar las depreciaciones y amortizaciones en los porcentajes máximos legales, debiendo tomar en cuenta que al mobiliario y equipo se le estimó un valor de desecho de Q.1,000.00 y que el 60% corresponde a la sala de ventas y el 40% a las oficinas; a los vehículos de reparto se les estimó un valor residual de Q.2.000.00 y al equipo de computación de Q.500.00 (observe que este último sólo tiene 22 días de estar en la empresa).
2. De las comisiones cobradas por anticipado Q.700.00 ya están ganados.
3. Se detectó que en la cuenta Devoluciones y Rebajas sobre compras, se contabilizó un descuento por Q.200.00 que nos concedió nuestro proveedor distribuidora Venus, por haberle pagado la factura No. 181 antes de la fecha convenida.
4. Formar Provisión para cuentas Incobrables en el porcentaje máximo legal y sobre el saldo actual de Clientes y Documentos por Cobrar a Corto Plazo.
5. Por equivocación del Contador, en la cuenta Gastos sobre Compras se contabilizaron Q.500.00 que corresponden a Gastos Diversos de Administración. (era día lunes)
6. Se entregaron a la secretaria de la empresa señorita Fidelina Bocablanca Q.600.00 en efectivo para formar un fondo para caja chica, para efectuar gastos no mayores de Q.50.00 en cada acto, vale No. 01.
7. Se debe el ISO del cuarto trimestre del ejercicio, el cual asciende a Q.3,500.00
8. El inventario final de Mercaderías asciende a Q. 56,000.00

Observaciones: ISO por Acreditar se pagó este año, por lo tanto, no debe restarlo del ISR por Pagar. Regístrelo en el activo corriente.

EJERCICIO 02.

La sociedad Carlos Monroy Cia. Ltda., propietaria del almacén Júpiter, quién optó por el régimen del artículo 44, solicita que le elabore:

- a) Balance de saldos;
- b) Partidas de ajuste;
- c) Hoja de trabajo;
- d) Estado de resultados;
- e) Cálculo de la reserva legal en un 5%, (si el ejercicio da ganancia);
- f) Balance de situación general y
- g) Partidas de liquidación y cierre, de su cuarto ejercicio contable del 1 de enero al 31 de diciembre de este año (la cuenta deudores comerciales es sinónimo de clientes y la cuenta acreedores comerciales es sinónimo de proveedores)

1	Caja y bancos	Q.69,151.53
2	Vehículos de reparto	Q.192,000.00
3	Mobiliario y equipo	Q.38,000.00
4	Marcas y patentes	Q.18,000.00
5	Mercaderías	Q.80,800.00
6	compras	Q.102,000.00
7	Deudores comerciales	Q.24,000.00
8	Préstamos bancarios a largo plazo	Q.80,000.00
9	Sueldos administrativos	Q.120,000.00
10	Sueldos de vendedores	Q.102,000.00
11	Capital social	Q.200,000.00
12	Gastos sobre compras	Q.3,210.00
13	Ventas	Q.528,342.74

14	IVA por cobrar	Q.1,800.00
15	Valores mobiliarios a largo plazo	Q.100,000.00
16	Devoluciones y rebajas sobre compras	Q.2,320.00
17	Acreedores comerciales	Q.32,626.00
18	Depreciaciones acumuladas vehículos de reparto	Q.93,024.00
19	Depreciaciones acumuladas mobiliario y equipo	Q.22,572.00
20	Amortizaciones acumuladas marcas y patentes	Q.10,800.00
21	Estimación para cuentas incobrables	Q.1,110.00
22	Material de empaque	Q.3,980.00
23	Devoluciones y rebajas sobre ventas	Q.1,800.00
24	Intereses percibidos	Q.12,740.00
25	Reserva legal	Q.13,400.00
26	Bonificación incentivo de administración	Q.15,000.00
27	Bonificación incentivo de vendedores	Q.18,000.00
28	Prestaciones laborales de administración	Q.20,000.00
29	Prestaciones laborales de vendedores	Q.17,000.00
30	IVA Por pagar	Q.3,670.00
31	Equipo de computación	Q.31,900.00
32	Intereses gasto	Q.17,830.00
33	Impuesto sobre la renta	Q.24,133.21

AJUSTES

1. Calcular y contabilizar las depreciaciones y amortizaciones debiendo tomar en cuenta que para los vehículos de reparto se aplicará el sistema de Kilómetros recorridos, y para los demás activos los porcentajes máximos legales. A los vehículos de reparto se les estimó un valor de desecho de Q.2,000.00 y una vida útil del recorrido de 237,500 kilómetros, habiendo recorrido en el presente ejercicio 38,760 kilómetros. Al mobiliario y equipo se le estimó un valor residual del 1% correspondiendo a la sala de ventas 3/5 partes y a las oficinas el resto. El equipo de computación se adquirió el 19 de agosto del presente año y se le estima un valor residual del 2%.
2. No se ha contabilizado la factura No. 28 por Q.907.20 con el IVA incluido, pagada a Transportes Xelajú con el cheque 824 del Banco Bordoño, S.A. por transporte de mercaderías compradas en Quetzaltenango.
3. La factura No.347 por Q.700.00 de una venta de mercaderías al crédito, realizada hace más de dos años al señor Pancrasio Villafuerte, se considera incobrable. (en lugar de clientes use la cuenta Deudores comerciales).
4. Del material de empaque hay en existencia 2/5 partes.
5. De los valores mobiliarios a largo plazo, Q.40,000.00 se cobrarán en el próximo ejercicio.
6. Debe ajustarse la cuenta estimaciones para cuentas incobrables al porcentaje máximo legal, para los efectos considere el saldo actual de la cuenta deudores comerciales.
7. Hoy 31 de diciembre en horas de la tarde, se le dieron las gracias a Ceferino Pocasangre, chofer de la empresa, dicha persona cumplió 3 años de trabajar en la misma el 15 de abril de este año; inició devengando un sueldo mensual de Q.1,300.00 habiendo tenido aumentos de Q.100.00 el 1 de octubre del año antepasado, el 1 de octubre del año pasado y el 1 de octubre de este año. Calcular indemnización; aguinaldo (sólo diciembre); bono 14 y vacaciones, todo está pendiente de pago (cargue la cuenta No. 29).
8. De los préstamos bancarios a largo plazo, Q.48,000.00 se pagarán en el siguiente ejercicio.
9. Se debe el ISR sobre los ingresos de diciembre, los cuales ascienden a Q.43,878.56. aplíquese a esta cantidad el 5% y con dicha suma cargue impuesto sobre la renta y abone ISR por pagar. La cuenta imp.esto sobre la renta regístrela en el Estado de Resultados en otros gastos de operación.
10. Regularizar las cuentas del IVA.
11. El inventario final de Mercaderías asciende a Q.90,000.00

EJERCICIO 03.

La sociedad OSCAR CRUZ y Cía., S.C., Propietario del Almacén "Las Guacamayas" Quien opta por el régimen del artículo 72, solicita que le elabore:

- a) Balance de saldos;
- b) partidas de ajuste;
- c) Hoja de trabajo;
- d) Estado de resultados;
- e) Cálculo del ISR y la Reserva legal (esta última por el 5%) si el ejercicio da ganancia;
- f) Balance de situación General; y
- g) Partidas de liquidación y cierre de su primer ejercicio contable extraordinario de 10 meses, comprendido del 1 de marzo al 31 de diciembre del presente año.

1	Caja y Bancos	Q.132,935.50
2	Caja chica	Q.1,000.00
3	Inmuebles	Q.580,000.00
4	Equipo de computación	Q.35,460.00
5	Gastos de organización	Q.17,000.00
6	Mercaderías	Q.97,000.00
7	Cruz, cuenta capital 60%	
8	Rojas, cuenta capital 40%	
9	Compras	Q.104,200.00
10	Clientes	Q.43,000.00
11	IVA (acreedor)	Q.4,200.00
12	Sueldos salas de ventas	Q.68,000.00
13	Sueldos de oficina	Q.81,000.00
14	Prestaciones laborales sala de ventas	Q.7,366.67
15	Prestaciones laborales de oficina	Q.8,775.00
16	Papelería y Útiles	Q.4,200.00
17	Publicidad	Q.25,200.00
18	Timbre de prensa	Q.126.00
19	Donativos	Q.2,000.00
20	Deudores no comerciales	Q.2,400.00
21	Ventas	Q.915,667.27
22	IUSI	Q.3,915.00
23	Alquileres cobrados no ganados	Q.12,000.00
24	Bonificación incentivo sala de ventas	Q.12,500.00
25	Bonificación incentivo de oficina	Q.15,000.00
26	Cuotas patronales sala de ventas	Q.8,615.60
27	Cuotas patronales de oficina	Q.10,262.70
28	proveedores	Q.25,626.64
29	Préstamos bancarios a largo plazo	Q.120,000.00
30	Devoluciones y rebajas sobre compras	Q.3,800.00
31	Devoluciones y rebajas sobre ventas	Q.2,300.00
32	Anticipo sobre ventas	Q.7,240.00
33	Intereses gasto	Q.14,339.94
34	ISR trimestral	Q.7,700.00
35	ISO por acreditar	Q.6,125.00
36	IGSS por pagar	Q.2,607.50
37	Gastos generales	Q.720.00

AJUSTES

1. Calcular y contabilizar las depreciaciones y amortizaciones en los porcentajes máximos legales, considerando que el edificio de la sala de ventas ocupa 60% y el resto las oficinas. Al equipo de computación se le estima un valor de rescate de Q.1,000.00.

2. Se pagó con caja chica la extracción de basura Q.89.60 con el IVA incluido, factura especial No. 019 emitida a nombre de Teófilo Barranqueño, se retuvo el ISR conforme el artículo 31 de la ley del mismo nombre.
3. De la papelería y útiles se consumieron Q.3,100.00.
4. Se deben al Banco Estudiantil, S.A. los intereses sobre el préstamo bancario a razón del 19% anual en 31 días (aplique año de 365 días)
5. La publicidad se pagó el 1 de septiembre a razón de Q.4,200.00 mensuales.
6. Se enviaron a la Empresa "perla de Oriente" con sede en Chiquimula, mercaderías por Q.3,000.00 sin el IVA para que las venda por nuestra cuenta sugiriéndole que las venda ganándole un 60%. Nota de traslado No. 01.
7. Con cheque No.149 del Banco Estudiantil, S.A. se hizo un donativo de Q.2,000.00 a los Bomberos Voluntarios recibo de caja No.23.
8. Los alquileres se cobraron el 1 de octubre a razón de Q.2,400.00 mensuales.
9. Distribuir el IUSI proporcionalmente a los % que ocupa la sala de ventas y las oficinas.
10. Se debe el ISO al cuarto trimestre del presente año, el cual asciende a Q.2,625.00.
11. De los préstamos bancarios a largo plazo, Q.72,000.00 se pagarán en el próximo ejercicio.
12. El inventario final de Mercaderías asciende a Q.86,000.00

Observaciones:

1. Previo a calcular la renta imponible, considere la cuenta No. 19 y el ajuste 7.
2. El ISO se pagó este año, por lo tanto, debe registrarlo en el activo corriente.

Clasificación de cuentas en una hoja de trabajo						
(en orden alfabético)						
Cuentas	Costo de producción		Resultados		Balance general	
A	DEBE	HABER	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo
Acciones adquiridas					x	
Acciones no suscritas					x	
Acciones por suscribir					x	
Acciones suscritas					x	
Acreedores						x
Acreedores Hipotecarios						x
Acreedores a largo plazo						x
Acreedores por Prendas en Garantía						x
Acreedores comerciales (sinónimo de proveedores)						x
Acreedores no comerciales (acreedores)						x
Aguinaldos			x			
Aguinaldos de administración			x			
Aguinaldos sala de ventas			x			
Aguinaldos de fábrica	x					
Almacén de envases					x	
Alquileres cobrados				x		
Alquileres ganados				x		
Alquileres producto				x		
Alquileres devengados				x		
Alquileres percibidos				x		
Alquileres cobrados por anticipado						x
Alquileres percibidos no devengados						x
Alquileres			x			
Alquiler de oficina			x			

Alquiler sala de ventas			x			
Alquiler de fàbrica	x					
Alquileres pagados por anticipado					x	
Alquileres por pagar						x
Amortización Crédito Mercantil			x			
Amortización Derecho de Llave			x			
Amortización gastos de constitución			x			
Amortización gastos de instalación fàbrica	x					
Amortización gastos de instalación sala de ventas			x			
Amortización gastos de instalación de admòn,			x			
Amortización gastos de instalación de oficina			x			
Amortización gastos de organización			x			
Amortización Marcas y Patentes			x			
Amortización de Patentes			x			
Amortización Renombre Comercial			x			
Amortizaciones acumuladas (cualquiera)						x
Activos inservibles			x			
Anticipo de clientes						x
Anticipo sobre ventas						x
Anticipo a proveedores					x	
Anticipo sobre compras					x	
Anticipo sobre sueldos					x	
Articulos o productos en proceso I	x					
Articulos o productos en proceso II		x				
Articulos o productos terminados I			x			
Articulos o productos terminados II				x	x	
Articulos enviados en consignación					x	
Articulos Recibidos en consignación					x	
Clasificación de cuentas en una hoja de trabajo						
(en orden alfabético)						
Cuentas	Costo de producción		Resultados		Balance general	
	DEBE	HABER	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo
Bancos					x	
Bonificación Incentivo de Administración			x			
Bonificación de fàbrica	x					
Bonificación Incentivo sala de ventas			x			
Bonos comprados					x	
Bonos emitidos						x
Bono 14			x			
Bono 14 de fàbrica	x					
Bono 14 sala de ventas			x			
Bono 14 de administración			x			
Bono 14 por pagar						x
C						
Caja					x	
Caja chica					x	
Caja y Bancos					x	
Capital						x
Capital social						x
Capital autorizado						x
Clientes					x	
Combustibles y lubricantes (existencia)					x	
Combustibles y lubricantes consumidos fàbrica	x					
Combustibles y lubricantes consumidos S. Vtas,			x			
Combustibles y lubricantes consumidos de admòn,			x			
comisiones cobradas por anticipado						x
Comisiones percibidas no devengadas						x
Comisiones pagadas por anticipado					x	

Comisiones gasto			x			
Comisiones			x			
Comisiones percibidas				x		
Comisiones por cobrar					x	
Comisiones ganadas				x		
Comisiones producto				x		
Comisiones devengadas				x		
Comisiones por pagar						x
Comisiones sobre ventas			x			
Comisiones por mercaderías						x
Crédito fiscal						
Compras			x			
Compras de materia prima	x					
Compras de mercaderías			x			
Construcciones					x	
Corresponsales (deudor)					x	
Corresponsales (acreedor)						x
Correo, teléfono y telégrafos			x			
Crédito mercantil					x	
Créditos recuperados				x		
Cristalería (existencia)					x	
Cuentas por cobrar comerciales (clientes)					x	
Cuentas por cobrar no comerciales (deudores)					x	
Clasificación de cuentas en una hoja de trabajo						
(en orden alfabético)						
Cuentas	Costo de producción		Resultados		Balance general	
	DEBE	HABER	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo
B						
Cuentas malas			x			
Cuentas por pagar						x
Cuentas por pagar comerciales (proveedores)						x
Cuentas por pagar no comerciales (acreedores)						x
Cuotas laborales						x
Cuotas laborales por pagar						x
Cuotas patronales fábrica	x					
Cuotas patronales de administración			x			
Cuotas patronales sala de ventas			x			
Cuotas patronales por pagar						x
Cuenta promesa					x	
D						
Débito fiscal						x
Depositos en garantía					x	
Depreciación construcción de fábrica	x					
Depreciación construcción de oficina			x			
Depreciación construcción sala de ventas			x			
Depreciación edificios fábrica	x					
Depreciación edificios de oficina			x			
Depreciación edificios sala de ventas			x			
Depreciación inmuebles fábrica	x					
Depreciación inmuebles de oficina			x			
Depreciación inmuebles sala de ventas			x			
Depreciación herramientas	x					
Depreciación maquinaria	x					
Depreciación mobiliario y equipo fábrica	x					
Depreciación mobiliario y equipo de oficina			x			
Depreciación mobiliario y equipo de sala de ventas			x			
Depreciación de cristalería			x			
Depreciación vehículos de reparto			x			
Depreciación vehículos de fábrica	x					
Depreciación vehículos de oficina			x			
Depreciación vehículos sala de ventas			x			
Depreciación equipo de computación			x			

Depreciación sistemas informáticos			x			
Depreciación acumulada de todo activo						x
Derecho de llave					x	
Descuentos concedidos			x			
Descuentos sobre acciones			x			
Descuentos sobre ventas			x			
Descuentos sobre compras				x		
Descuentos sobre compras de materia prima				x		
Desuentos percibidos				x		
Deudores o deudores no comerciales					x	
Deudores comerciales (clientes)					x	
Deudores diversos					x	
Deudores empleados					x	
Deudores varios					x	
Devoluciones y rebajas sobre ventas			x			
Devoluciones y rebajas sobre compras				x		
Dev. Y Reb. Sobre compras de materia prima		x				
Dividendos percibidos				x		
Dividendos no retirados o no pagados						x
Dividendos por pagar						x
Dividendos ganados				x		
Dividendos por cobrar					x	
Divisas adquiridas					x	
Documentos por cobrar					x	
Documentos por pagar a corto plazo						x
Documentos endosados						x
Documentos descontados						x
Documentos por cobrar descontados						x
Documentos por pagar a largo plazo						x
Donativos			x			
Donativos pagados			x			
Donativos por pagar						x
Donativos percibidos				x		
Edificios					x	
Efectos descontados						x
Efectos endosados						x
Efectos por cobrar					x	
Efectos por pagar a corto plazo						x
Efectos por pagar a largo plazo						x
Energía eléctrica de fábrica	x					
Energía eléctrica de oficina			x			
Energía eléctrica sala de ventas			x			
Envases de departamento de producción					x	
Equipo de computación o sistemas informáticos					x	
Equipo de reparto					x	
Especies fiscales					x	
Estimación para cuentas incobrables						x
Estimación para cuentas malas						x
Estimación para cuentas dudosas						x
Estimación para cuentas de difícil cobro						x
F						
Faltante de caja			x			
Fletes sobre compras			x			
Fletes sobre compras de materia prima	x					
Formulas patentadas					x	
G						
Ganancia pre-impuesto						x
Ganancia pre-impuesto y reserva						x
Ganancia antes del impuesto						x
Ganancia antes del impuesto y reserva						x
Ganancia post-impuesto						x
Ganancia post-impuesto y reserva						x
Ganacia despues del impuesto						x

Ganancia despues del impuesto y reserva						x
Ganancia en negociaciòn de activos				x		
Ganancia de capital				x		
Ganancia en ventas de activos				x		
Ganancia en negociaciòn de activos				x		
Gastos de organizaciòn					x	
Gastos de constituciòn					x	
Gastos de instalaciòn					x	
Gastos de instalaciòn fàbrica					x	
Gastos diversos de fàbrica	x					
Gastos diversos de adminstraciòn				x		
Gastos diversos de sala de ventas				x		
Gastos generales				x		
Gastos miscelaneos de fàbrica	x					
Gastos miscelaneos de oficina			x			
Gastos miscelaneos sala de ventas			x			
Gastos publicitarios			x			
Gastos sobre compras			x			
Gastos sobre compras de materia prima	x					
Grasas y aceites (existencia)				x		
Grasas y aceites consumidos fàbrica	x					
Grasas y aceites consumidos sala de ventas			x			
H						
Herramientas				x		
Hipotecas					x	
Hipotecas a corto plazo					x	
Hipotecas a largo plazo					x	
Clasificaciòn de cuentas en una hoja de trabajo						
(en orden alfabético)						
Cuentas	Costro de producciòn		Resultados		Balance general	
I	DEBE	HABER	Pèrdida	Ganancia	Activo	Pasivo
IGSS por pagar						x
IGSS laboral						x
Impuestos aduanales sobre compras			x			
Impuestos aduanales sobre compras de M.P,	x					
Impuestos y contribuciones fàbrica	x					
Impuestos y contribuciones de administraciòn			x			
Impuestos y contribuciones sala de ventas			x			
Impuesto Unico Sobre Inmuebles fàbrica	x					
Impuesto Unico Sobre Inmuebles sala de ventas			x			
Impuesto Unico Sobre Inmuebles de admòn.			x			
Impuestos y contribuciones por pagar						x
Impuesto sobre la Renta por pagar						x
Impuestos unico sobre inmuebles por pagar						x
Impuestos sobre la Renta pagados por anticipado					x	
ISR trimestral					x	
ISO por acreditar					x	
ISR Retenido						x
Indemnizaciones fàbrica	x					
Indemnizaciones de administraciòn			x			
Indemnizaciòn sala de ventas			x			
Inmuebles					x	
Intereses gasto			x			
Intereses por cobrar					x	
Intereses percibidos no devengados						x
Intereses cobrados por anticipado						x
Intereses pagados por anticipado					x	
Intereses devengados				x		
Intereses ganados				x		
Intereses percibidos o producto				x		
Intereses por pagar						x
Inventario I de mercaderias				x		

Inventario I de artículos en proceso	x					
Inventario I de artículos terminados				x		
Inventario I de materia prima	x					
Inventario II de mercaderías				x	x	
Inventario II de artículos en proceso		x			x	
Inventario II de artículos terminados				x	x	
Inventario II de materia prima		x			x	
Inversiones					x	
Inversiones a corto plazo					x	
Inversiones a largo plazo					x	
Inversiones en valores					x	
Inversiones en valores a corto plazo					x	
Inversiones y valores a largo plazo					x	
IVA acreditable					X	
IVA por acreditar					X	
IVA Por cobrar					x	
IVA (deudor)					x	
IVA debitable						x
IVA por debitar						x
IVA por pagar						x
IVA retenido sobre facturas especiales						x
IVA (acreedor)						x
Clasificación de cuentas en una hoja de trabajo						
(en orden alfabético)						
Cuentas	Costo de producción		Resultados		Balance general	
M	DEBE	HABER	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo
Mano de obra directa	x					
Mano de obra indirecta	x					
Maquinaria					x	
Marcas y patentes					x	
Materia prima I	x					
Materia prima II		x				
Materia prima estropeada	x					
Materia prima inservible	x					
Materia prima destruida	x					
Materia prima en aduana					x	
Materia prima en tránsito					x	
Material de empaque (existencia)					x	
Material de empaque consumido			x			
Material de empaque consumido fábrica	x					
Mercaderías enviadas en consignación					x	
Mercaderías I			x			
Mercaderías II				x	x	
Mercaderías en tránsito o en camino					x	
Mercaderías recibidas en consignación					x	
Mercaderías en aduana					x	
Mobiliario y equipo					x	
Multas y recargos			x			
Mercadería inservible o estropeada			x			
P						
Papelería y útiles (existencia)					x	
Papelería y útiles consumidos			x			
Patentes					x	
Pérdidas acumuladas					x	
Pérdidas de ejercicios anteriores					x	
Pérdida del ejercicio					x	
pérdida en negociación de activos					x	
Préstamos bancarios						x
Préstamos Bancarios a corto plazo						x

Préstamos Bancarios a largo plazo						x
Prima de seguros vencidas			x			
Prima de seguros vencidas fábrica	x					
Prima de seguros de administración			x			
Prima de seguros sala de ventas			x			
Prima de seguros no vencidas					x	
Prima sobre acciones				x		
Productos percibidos no devengados						x
Productos por cobrar					x	
propaganda			x			
Proveedores						x
Proveeduría (existencia)					x	
Provisión para cuentas incobrables						x
Provisión para cuentas malas						x
Provisión para cuentas de difícil cobro						x
Provisión para cuentas morosas						x
publicidad			x			
Propaganda pagada por anticipado					x	
Publicidad pagada por anticipado					x	
Clasificación de cuentas en una hoja de trabajo						
(en orden alfabético)						
Cuentas	Costo de producción		Resultados		Balance general	
R	DEBE	HABER	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo
Recuperación de créditos				x		
Regalías			x			
Regalías percibidas				x		
Renombre comercial					x	
Reparación y mantenimiento de maquinaria	x					
Reparación y mantenimiento de vehículos			x			
Repuestos y accesorios (existencia)					x	
Repuestos y accesorios consumidos	x					
Reserva legal						x
Reserva Para cuentas malas						x
Reserva para cuentas incobrables						x
Reserva para cuentas morosas						x
Reserva para cuentas de difícil cobro						x
Reserva para indemnizaciones						x
Retenciones laborales						x
Retención del impuesto sobre la Renta						x
S						
Seguros					x	
Seguros anticipados					x	
Seguros pagados por anticipado					x	
Seguros no vencidos					x	
Seguros vencidos			x			
Seguros vencidos de fábrica	x					
Seguros vencidos de administración			x			
Seguros vencidos sala de ventas			x			
Señor x cuenta personal					x	
Señor x cuenta particular					x	
Sistema informáticos o equipo de computación					x	
Socio x cuenta personal (deudor)					x	
Socio x cuenta personal (acreedor)						x
Socio x cuenta particular (deudor)					x	
Socio x cuenta particular (acreedor)						x
Socio x cuenta promesa					x	

Sobrantes de caja				x		
Sueldos de administraciòn			x			
Sueldos sala de ventas			x			
Sueldos de vendedores			x			
sueldos pagados por anticipado					x	
Sueldos por pagar						x
Suministros (existencia)					x	
Suministros consumidos fàbrica	x					
Suministros consumidos de oficina			x			
Suministros consumidos sala de ventas			x			
Superàvit acumulado						x
Suscriptores de acciones					x	
Superàvit por revaluaciòn de activos						x
T						
Terrenos					x	
Timbre de prensa			x			
Timbre de prensa retenido						x
U						
Útiles y enseres (existencia)					x	
Útiles y enseres consumidos			x			
Utilidad del ejercicio						x
Utilidades no distribuidas						x
Utilidad por distribuir						x
Utilidades retenidas						x
V						
Valores mobiliarios					x	
Valores mobiliarios a corto plazo					x	
Valores mobiliarios a largo plazo					x	
Vehículos					x	
Vehículos de reparto					x	
Ventas				x		
Ventas por realizar						x
Viaticos			x			