CBS

Colegio Bautista Shalom

Contabilidad de Costos
Quinto PCOC PFS
Cuarto Bimestre

Bueno es el SEÑOR para los que en Él esperan, para el alma que le busca. Lamentaciones 3:25

Contenidos

DESCRIPCIÓN DEL CURSO

SISTEMAS DE COSTOS

- ✓ COSTOS POR ORDENES.
- ✓ COSTOS POR PROCESOS.
- ✓ COSTOS POR CAMBIOS.
- ✓ COSTOS REALES O HISTORICOS.

DEPRECIACIÓN

CIERRE CONTABLE Y AJUSTES

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

DESCRIPCIÓN DEL CURSO

El propósito de este curso es que el alumnado aprenda:

1. Bases de la Contabilidad: utilización efectiva de los fundamentos, principios, análisis e interpretación de información contable y financiera, de acuerdo con los avances de la ciencia y tecnología, las demandas socioculturales, económicas, de productividad y desarrollo; además de la organización de las finanzas a nivel doméstico y empresarial.
2. Procesos contables: comprender y desarrollar los principales procedimientos y herramientas de registro utilizadas en la contabilidad de sociedades, contabilidad de costos, la contabilidad bancaria, la contabilidad gubernamental utilizada por la organización administrativa del gobierno y como la auditoria efectúa el examen crítico y sistemático de estas contabilidades.
3. La investigación, generación e interpretación de argumentos y razones financieras, económicas, sociales, productivas.
4. Comprender la gestión administrativa y tributaria de las diferentes organizaciones.
5. Las actividades serán evaluadas por medio de las herramientas de evaluación que el Currículo Nacional Base propone.

SISTEMAS DE COSTOS

Se entiende por sistema de costos el conjunto de procedimientos empleados para determinar el costo de los productos.

Por la forma de determinar los sistemas de costos se dividen en:

a) Costos por órdenes
b) Costos por procesos
c) Costos combinados

Costos por órdenes

Los sistemas de Costos por Órdenes de Trabajo se utilizan en organizaciones donde la producción es de baja masividad, el proceso de procesos es discontinuo para productos heterogéneos. Resulta aplicable a empresas donde es posible y resulta más práctico distinguir lotes, ensambles y productos terminados de una gran variedad.

La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de trabajo o de producción. Los lotes se acumulan para cada una por separado y la obtención de los costos unitarios es una simple división de los costos totales entre el número de unidades producidas en cada lote.

El sistema de costo por órdenes de trabajo se utiliza donde los productos son distintos de acuerdo con las necesidades de materiales y de conversión y responden a las solicitudes de clientes, sobre la base de las especificaciones previamente establecidas y necesidades determinadas.

Las organizaciones que comúnmente utilizan este sistema son:

- ✓ Industria de confecciones.
- ✓ Industria de muebles.
- ✓ Fabricación de piezas de repuesto.
- ✓ Industria poligráfica.
- ✓ Servicios de auditorías y consultorías.
- ✓ Construcciones.
- ✓ Servicios de reparación.
- ✓ Servicios hoteleros.
- ✓ Servicios gastronómicos.
- ✓ Astilleros.
- ✓ Aeronáutica.
- ✓ Construcción.

Entre las características fundamentales de este sistema encontramos:

- ✓ Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción ya sea terminada o en proceso de transformación.
- ✓ Para iniciar la producción es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a elaborarse y se prepara un documento contable distinto para cada tarea.
- ✓ La producción se hace generalmente sobre pedidos formulados por los clientes o sea se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- ✓ Se adopta cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todos los procesos desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.

- ✓ Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- ✓ La producción no tiene un ritmo constante o sea es intermitente por lo que se puede suspender en cualquier momento, sin que ello afecte de ninguna manera al trabajo que se está haciendo.
- ✓ Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.
- ✓ Se puede conocer el costo de cada trabajo en cualquier momento, por lo tanto, se simplifica la tarea de establecer el valor de la existencia en procesos.
- ✓ En cada orden se analiza los costos por materiales y mano de obra directos que se determina sistemáticamente y que son identificables con ella. Al finalizar el proceso se procede al prorrateo de los gastos indirectos.
- ✓ El costo unitario se determina cuando se termina la fabricación completa del lote y se calcula dividiendo el costo total de la orden entre el número de unidades terminadas.

El sistema se emplea en las industrias que de preferencia trabajan a base de pedidos de su clientela; por ejemplo: una imprenta, un taller de vestidos, una zapatería y otros, sin perjuicio de que también artículos para sus existencias o "stocks".

En los costos por órdenes habrá que confeccionar hojas especiales denominadas Hojas de Costo.

Todos los elementos del costo deberán registrarse en hojas respectivas que correspondan a cada orden. En la orden se anota el nombre del cliente, la fecha en que se empieza el trabajo, la fecha en que se entrega, especificando además si el pedido es para "Stock", la cantidad y clase de los artículos.

Cada hoja de costo por orden nos proporciona su propio costo, y por lo mismo, estamos en condiciones de conocer con exactitud el valor de la producción terminada y el valor de la producción inconclusa.

No existe un formato estándar para las hojas de costo por órdenes de trabajo, ya que cada industria elabora éstas de acuerdo con sus necesidades.

Para almacén _____
Para el cliente _____
Fecha de principio _____

Artículo: Pupitres
Cantidad: 36

Orden No. _____
Fecha de entrega _____

MATERIALES				MANO DE OBRA		
Descripción	cantidad	Precio	Importe	Trabajos	Unidad	Importe
Pies madera de cedro	586	Q.8.00	Q.4,688.00	Aserrar	Q.7.00	252.00
Clavos (libra)	2	Q.2.00	Q. 4.00	Alistar	Q.8.50	306.00
Tornillos (libras)	3	Q.4.00	Q. 12.00	Armar	Q.10.00	360.00
Bisagras (par)	36	Q.5.00	Q. 180.00	Barnizar	Q. 8.00	288.00
Total			Q.4,884.00	Total	Q.33.50	Q.1,206.00

CARGA FABRIL			RESUMEN	
Ebanistería	Q.5.00	180.00	Materia Prima	4,884.00
Carpintería	Q.8.00	288.00	Mano de obra	1,206.00
			Carga Fabril	468.00
			Total	6,558.00
Total		468.00	Costo unidad	182.17

COSTOS POR PROCESOS

El costeo por procesos es un sistema que aplica los costos a productos similares que se producen por lo general en grandes cantidades y en forma continua a través de una serie de pasos de producción.

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento, centro de costo o proceso, que son responsables por los costos incurridos dentro de su área y sus supervisores deben reportar a la gerencia los costos incurridos, preparando periódicamente un informe del costo de producción.

El costo por proceso es aplicable en aquel tipo de producción que implica un proceso continuo y que da como resultado un alto volumen de unidades de producción idénticas o casi idénticas. Los artículos producidos demandan procesos similares y la materia prima se va transformando por etapas hasta que alcanza el grado de terminación, generalmente pasa a través de varios centros de costo antes de que llegue al almacén de productos terminados.

El procedimiento de acumulación de costos sigue el flujo de producción, las cuentas de control se establecen para cada proceso y los costos directos y gastos generales de fabricación se destinan a cada proceso. Cuando las unidades se terminan en un centro de costo, son enviadas al siguiente centro de costo acompañadas de sus costos correspondientes. La unidad terminada de un centro de costo es la materia prima del siguiente hasta que se convierta en artículo terminado y es transferido al inventario de productos terminados.

Bueno es el SEÑOR para los que en Él esperan, para el alma que le busca. Lamentaciones 3:25

El costo unitario del producto se obtiene dividiendo el costo total de los productos procesados entre el número de unidades terminadas Estos costos unitarios son determinados por departamentos en cada período.

Los sistemas de Costos por Órdenes de Trabajo se utilizan en organizaciones donde la producción es de alta masividad, el proceso de producción es discontinuo para productos homogéneos.

Este sistema se aplica con mayor frecuencia en:

- ✓ Industria de productos químicos.
- ✓ Industria del petróleo.
- ✓ Industria del papel.
- ✓ Industria del aceite.
- ✓ Industria de pinturas.
- ✓ Fábricas de harina.
- ✓ Fábricas de conservas.
- ✓ Industria del tabaco.
- ✓ Industria del acero.
- ✓ Industria del vidrio.
- ✓ Industria del cemento.
- ✓ Minería.
- ✓ Industria de la celulosa.
- ✓ Industria azucarera.
- ✓ Fábrica de bebidas y licores.
- ✓ Fábrica de fertilizantes.

Entre las características del sistema de costos por procesos pueden destacarse las siguientes:

- ✓ Los costos se acumulan y registran por departamentos, centros de costos o procesos.
- ✓ Cada departamento, centro de costo o proceso tiene su propia cuenta de producción en proceso. Esta cuenta se carga con los costos incurridos en los mismos.
- ✓ Al final del período quedan unidades en proceso con diferentes grados determinación.
- ✓ Las unidades terminadas en un proceso y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados.
- ✓ Los costos totales y unitarios de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

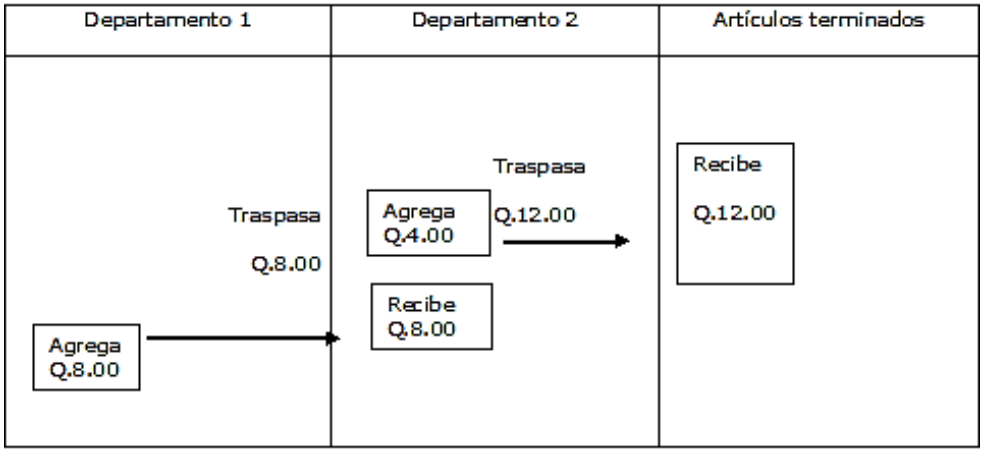
El sistema de costos por procesos lo utilizan las industrias manufacturan los artículos mediante técnicas de producción masiva y continua, por ejemplo: las fábricas de cemento; fábricas de papel; panificadoras, embotelladoras; y otras similares.

En este sistema de costo la producción implica una serie de operaciones sucesivas a través de las cuales pasa el artículo, por lo que se hace preferible sacar el costo de cada uno de los de los departamentos por donde pasa.

Por lo tanto, cada departamento será cargado con el valor de los productos que le sean transferidos por otro. La siguiente figura explica la forma en que se van trasladando los costos a cada departamento.

Como sabemos los elementos que forman el costo de un producto son: La materia prima, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación.

El problema con el que se encuentra todo contador al utilizar el sistema de costos por procesos es saber qué cantidad de los elementos del costo le corresponden a cada departamento principalmente de los gastos indirectos de fabricación. Problema aún mayor es cuando en un mismo departamento se elaboran distintas clases de producto.



Bueno es el SEÑOR para los que en Él esperan, para el alma que le busca. Lamentaciones 3:25

Ejemplo: una fábrica de licores proyecta la elaboración de 3,000 litros de licores preparados. Y cuenta para ello con tres departamentos de producción, como sigue: Departamento de Mezclar, el de Filtrar y el de Evaporar. En cada departamento las cosas ocurrieron según se expone a continuación:

CONCEPTOS	DEPARTAMENTOS		
	Mezclar	Filtrar	Evaporar
Materia Prima por litro	Q.4.00	Q.2.50	Q.0.00
Mano de obra por litro	Q.1.00	Q.0.70	Q.0.50
Gastos indirectos de fábrica por litro	Q.1.50	Q.1.25	Q.1.00
Total	Q.6.50	Q.4.45	Q.1.50
Litros terminados	2,000	1,600	1,300
Litros en proceso	1,000	400	300

Con base al cuadro anterior, se elaboran las hojas de costos por procesos de cada departamento, las cuales quedan así:

FABRICA DE LICORES "LA MODERNA"

Hoja de Costos por procesos No. Xx

DEPARTAMENTO DE MEZCLAS	Litros	Costo litro	Costo Total
Materia Prima	3,000	4.00	12,000.00
Mano de obra		1.00	3,000.00
Gastos indirectos de fábrica		1.50	4,500.00
Suma	3,000	6.50	19,500.00
Litros en proceso	1,000	5.25	5,250.00
Se transfieren al siguiente departamento	2,000	6.50	13,000.00

Departamento de Filtrado	**Litros**	**Costo Litro**	**Costo total**
Vienen de mezclas	2,000	6.50	13,000.00
Materia prima		2.50	5,000.00
Mano de obra		0.70	1,400.00
Gastos indirectos de fábrica		1.25	2,500.00
Suma	2,000	10.95	21,900.00
Litros en proceso	400	10.47	4,188.00
Se transfieren al siguiente departamento	1,600	10.95	17,520.00

Departamento de Envasado	**Litros**	**Costo Litro**	**Costo total**
Vienen de mezclas	1,600	10.95	17,520.00
Materia prima		0.00	0.00
Mano de obra		0.50	800.00
Gastos indirectos de fábrica		1.00	1,600.00
Suma	1,600	12.45	19,920.00
Litros en proceso	300	11.96	3,588.00
Pasan a la bodega de productos terminados	1,300	12.45	16,185.00

Costos combinados: Se les llaman así a los costos por la combinación de los dos procedimientos, costos por órdenes y costos por procesos. La industria puede tener una parte productiva de corriente continua (costos por procesos); pero también puede darse una orden que tienda a hacer varios tipos de modelos por lotes, y entonces se establece el costo de cada orden.

Bueno es el SEÑOR para los que en Él esperan, para el alma que le busca. Lamentaciones 3:25

El caso típico sería el de una fábrica de sombreros que primero produce las capelinas (sombrero sin ninguna forma), cuyo costo unitario se determina por el procedimiento de procesos. Si los sombreros van a tener todo el mismo estilo, se seguirá empleando el procedimiento por procesos; pero si la mente de la industria es producir variedad de estilos, habrá que recurrir también al procedimiento de costos por órdenes, como continuación del costo por proceso.

DEPRECIACIÓN

Es el desgaste físico que sufren ciertos activos fijos. Depreciación es una cuenta que registra la disminución de valor que sufre un objeto material (activo fijo).

Depreciación es distribuir el costo de un activo fijo entre los periodos contables durante los cuales se recibe el servicio de dicho activo. Es transformar en pérdida el costo de inversión de un activo fijo en los siguientes periodos contables y consecutivos en que nos proporcionará el servicio.

Métodos para calcular la depreciación: Los métodos más comunes para calcular la depreciación son los siguientes:

1. Línea recta o porcentaje fijo
2. Unidades producidas u horas trabajadas
3. Saldos decrecientes
4. Números dígitos

Los últimos dos métodos se dice que son de depreciación acelerada. Conviene señalar que bajo cualquier método la depreciación del activo deberá calcularse sobre el valor de este, pero una vez que se hubiere separado o disminuido el valor de rescate o desecho.

Valor de rescate o desecho: También llamado valor residual o vida útil, es el valor de un activo fijo que se espera recuperar mediante venta o permuta, al final de su vida útil, o cuando el activo fijo esté totalmente depreciado.

Método de línea recta: Este método se caracteriza por el hecho de que se toma periódicamente el mismo porcentaje calculando siempre sobre el mismo valor.

Ejemplo: Sea una maquinaria cuyo valor de factura es de Q.10,000.00 y el valor de recate se estima en Q.2,000.00. Calcular la depreciación que se ha de registrar como gasto indirecto cada año, durante los primeros 2 años aplicando la tasa de depreciación legal.

Solución:
Valor según factura Q.10,000.00
(-) Valor de rescate Q. 2,000.00
Valor por depreciar Q. 8,000.00

Depreciación del primer año: Q.8,000.00 x 20% = Q.1,600.00
Depreciación del segundo año: Q.8,000.00 x 20% = Q.1,600.00

La depreciación de cada año subsiguiente serían los mismos Q.1,600.00, quiere decir entonces que en el término de cinco años estaría repartido el costo de la maquinaria.

Método de unidades producidas u horas trabajadas: Este método es aplicado especialmente para calcular la depreciación de la maquinaria de una empresa. La fórmula es la siguiente:

a) Tomando como base las unidades producidas

$$D = \frac{C - VR}{CP} \times UP$$

En donde:
D = Depreciación.
C = Costo del activo.
VR = Valor de recate.
CP = Capacidad de producción de la máquina.

Bueno es el SEÑOR para los que en Él esperan, para el alma que le busca. Lamentaciones 3:25

UP = Unidades producidas durante el periodo.

b) Tomando como base el tiempo trabajado

$$D = \frac{C - VR}{HP} \times HT$$

En donde:
HP = Horas de capacidad de producción de la máquina.
HT = Horas trabajadas durante el periodo.

Ejemplo: Sea una máquina cuyo costo es de Q.20,000.00 cuya capacidad total de producción es de 900,000 unidades, o bien 15,000 horas y que durante el año 2014 se elaboraron 120,000 unidades trabajando 250 días de 8 horas casa uno. Calcular la depreciación anual sabiendo que se ha estimado un valor de recate de Q.2,000.00.

Solución:

a) Tomando como base las unidades producidas:

D = ?
C = 20,000
VR = 2,000
CP = 900,000
UP = 120,000

$$D = \frac{20,000 - 2,000}{900,000} \times 120,000$$

$$D = \frac{18,000}{900,000} \times 120,000$$

$$D = 0.02 \times 120,000$$

D = Q.2,400.00 Depreciación de maquinaria

b) Tomando como base las horas trabajadas:

D = ?
C = 20,000
VR = 2,000
HP = 15,000
HT = (250 x 8) = 2,000

$$D = \frac{20,000 - 2,000}{15,000} \times 2,000$$

$$D = \frac{18,000}{15,000} \times 2,000$$

$$D = 1.2 \times 2,000$$

D = Q.2,400.00

Método de saldos decrecientes: Este otro método de cálculo de depreciación se basa en el descuento compuesto, cuya fórmula es:

$$VD = c\,(1 - r)^{n}$$

En Donde:
VD = Valore depreciado.
C = Costo del activo, menos el valor de desecho.
R = Tasa de depreciación.
n = Años de Depreciación.

Ejemplo: En el departamento de control de calidad del Ticket, S.A. se encuentran ubicados 5 gabinetes con un costo total de Q.3,900.00 y el valor de desecho de Q.900.00 a cuánto ascenderá la depreciación de los 5 gabinetes, a los 3 años, aplicando una tasa del 20% anual.

Solución:
D = ?
C = 3,000
r = 0.20
n = 3

$$D = 3,000\,(1 - 0.20)^{3}$$

$$D = 3000\,(0.80)^{3}$$

Bueno es el SEÑOR para los que en Él esperan, para el alma que le busca. Lamentaciones 3:25

D = 3000 x 0.512

D = Q.1,536.00

Luego 3,000 – 1,536 = Q.11,464.00 depreciación del mobiliario y equipo de fábrica.

Método de los números dígitos: Este método, al igual que el anterior, persigue distribuir el costo de los activos asignándoles mayor valor en los primeros años de su uso. La tasa de depreciación que se utiliza cada año resulta de dividir el total de años que le quedan de vida útil al activo entre la suma de los años de vida útil del mismo activo.

Ejemplo:

La empresa Júpiter, S.A. posee al 31 de diciembre del 2014, un montacargas Yale que utiliza el departamento de producción para cargar el producto terminado en un camión que se encarga de trasladarlo a la bodega. Dicho montacargas que tiene un año de a verse comprado. Al momento de la compra se le estimó un valor de desecho de Q.4,000.00 y una vida útil de 5 años. Calcular el valor de la depreciación que corresponde al año 2018.

Solución:
Valor por depreciar: 40,000 – 4,000 = 36,000
Años de vida útil: 5.
Sumatoria de los años de vida útil: 1+2+3+4+5 = 15

1	Q36,000.00	5/15	Q12,000.00
2	Q36,000.00	4/15	Q9,600.00
3	Q36,000.00	3/15	Q7,200.00
4	Q36,000.00	2/15	Q4,800.00
5	Q36,000.00	1/15	Q2,400.00
15			Q36,000.00

EJERCICIO 01. Instrucciones: Realice lo que a continuación se le pide en cada numeral.

1. Calcular la depreciación de un vehículo cuyo valor de factura es de Q.76,500.00 y se le ha calculado un valor de rescate del 10%, su vida útil es de 240,000 kilómetros, habiendo recorrido en el presente ejercicio 324 días y un promedio de 65 kilómetros diarios.
2. Calcular la depreciación anual del edificio que ocupa la fábrica cuyo valor en libros es de Q.140,000.00 y se le ha calculado un valor de rescate del 20%. Utilizando el método de línea recta y el porcentaje máximo legal.
3. Calcular la depreciación de la maquinaria cuyo valor de factura es de Q.45,800.00 y se le ha estimado un valor de rescate del 20%. Tiene una capacidad de producción de 1,000,000 de unidades (artículos). Habiendo producido para el presente ejercicio contable la cantidad de 15,000 unidades (artículos).
4. Calcular la depreciación a su porcentaje máximo legal anual de una maquina cuyo valor de factura es de Q.54,900.00 y se le ha estimado un valor de rescate de Q.15,000.00. Dicha maquinaria se compró el 15 de enero del presente año, y el ejercicio se está cerrando el 31 de diciembre del mismo año, utilizar el método de línea recta.

EJERCICIO 02. Instrucciones: realice lo que a continuación se le pide.

a) Calcular y contabilizar la depreciación de los siguientes activos.

ACTIVO	VALOR INICIAL	VALOR DE DESECHO	VIDA UTIL	VIDA CONSUMIDA
Mobiliario y equipo	Q.10,500.00	10%		
Vehículos	Q.155,300.00	20%	210,000 Km	34,500 Km
Maquinaria	Q.65,000.00	15%	80,000 Hrs	15,325 Hrs
Inmuebles	210,000.00	10%		

Para el cálculo de las depreciaciones debe tomar en cuenta lo siguiente:

1. El ejercicio contable se está cerrando el 31 de diciembre del presente año.
2. El mobiliario y equipo se adquirió el 15 de noviembre del año pasado.
3. El inmueble se adquirió el 10 de octubre del año pasado; además la fábrica ocupa el 75%, las Oficinas el 10% y la sala de venas el resto.

b) La empresa Vinos S.A. pagó durante todo un ejercicio contable la cantidad de Q.13,904.00 por concepto de energía eléctrica, pero el día del cierre deberá repartir proporcionalmente tal gasto a las siguientes áreas de trabajo: Oficina 12%, a la sala de ventas el 22% y el resto a la fábrica.

Bueno es el SEÑOR para los que en Él esperan, para el alma que le busca. Lamentaciones 3:25

c) La empresa Vinos S.A. compró un seguro anual contra calamidades el día 1 de marzo del presente año. La cantidad que se pagó fue de Q.12,000.00 y por anticipado. Hoy 31 de diciembre habrá que ajustar la cuenta Seguros pagados por anticipado, tomando en cuenta que ya existe un periodo de tiempo que ya está vencido. Luego de determinar lo vencido, repartir proporcionalmente lo vencido a las áreas de trabajo que se indican en el inciso b).

Nota: este ejercicio debe ser entregado en hojas de papel factura de dos columnas.

CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE

El cierre del ejercicio contable implica una serie de operaciones que tienen por objeto establecer las causas de aumento o disminución del patrimonio; así como la situación económica de la empresa.

Estas operaciones son, por su orden, las siguientes:

1. Práctica del último balance de comprobación, previo traspaso de operaciones (poner al día) de la Caja, diario y mayor.
2. confección del inventario de cierre, particularmente de la materia prima, los productos en proceso y Los artículos terminados.
3. Prácticas de ajuste a las cuentas que así lo requieran.
4. Elaboración del costo de producción.
5. Elaboración del Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Resultados.
6. Confección del Estado Financiero o Balance de situación general de la empresa.
7. Confección del Estado Origen y aplicación de fondos.
8. Elaboración de las partidas de cierre.

Operaciones de ajuste: Al final del ejercicio nos encontramos siempre con algunas cuentas cuyo saldo no es el definitivo, razón por la cual se les debe dejar la cantidad que refleje su verdadera situación. Entre tales cuentas existen unas de carácter general, o sea que corresponden a cualquier tipo de contabilidad; pero otras son peculiares de la contabilidad industrial.

EJERCICIO DE CIERRE CONTABLE

Saldos al 31 de diciembre de 2014 de la fábrica: LA PRODUCTORA, S.C.

1	Caja y Bancos	Q	30.280,00	15	IVA por pagar	Q	741,67
2	Maquinaria	Q	30.000,00	16	Mano de obra directa	Q	12.000,00
3	Materia Prima	Q	40.000,00	17	Mano de obra indirecta	Q	6.000,00
4	Articulos terminados	Q	10.000,00	18	Sueldos de administraciòn	Q	10.000,00
5	Articulos en proceso	Q	8.000,00	19	Sueldos sala de ventas	Q	8.000,00
6	Proveedores	Q	25.000,00	20	Cuotas patronales	Q	4.561,20
7	Gastos generales	Q	6.000,00	21	Prestaciones laborales	Q	500,00
8	Clientes	Q	12.000,00	22	Mobiliario y equipo	Q	17.000,00
9	Comisiones sobre ventas	Q	1.000,00	23	Dev. Y Reb. S /ventas	Q	1.000,00
10	Compra de materia prima	Q	50.000,00	24	Capital social	Q	68.000,00
11	Gastos sobre compras de materia prima	Q	1.500,00	25	Seguros anticipados	Q	6.000,00
12	Combustibles consumidos	Q	2.000,00	26	Documentos por pagar	Q	30.000,00
13	IVA por cobrar	Q	404,17	27	Herramientas	Q	1.000,00
14	ventas	Q	146.203,70	28	Propaganda y publicidad	Q	3.000,00
				29	Dev. Y Reb. De materia prima	Q	300,00

AJUSTES

1. Calcular las depreciaciones de los activos fijos utilizando los porcentajes máximos legales, el Mobiliario y equipo está distribuido de la manera siguiente: 20% pertenece a la fábrica, el 35% a las oficinas y el resto a la sala de ventas.
2. A los proveedores, por razones de la baja al tipo de cambio, solamente se les adeudan Q.21,417.00.
3. Pendiente de registrar el pago de comisiones sobre ventas por Q.600.00 que se hicieron con cheque
4. Distribuir el saldo que arroja la cuenta "cuotas patronales", de acuerdo la cantidad de sueldos pagados en la fábrica, administración y sala de ventas.

5. Distribuir el sado que arroja la cuenta "Prestaciones laborales ", proporcionalmente a la cantidad de sueldos que se pagó en la fábrica, la administración y la sala de ventas.
6. Los seguros anticipados cubren un año, pero han transcurrido 7 meses sin que ocurra un percance. De lo vencido el 50% le corresponde a la fábrica, el 30% a la sala de ventas y el resto a la administración.
7. Formar una estimación para cuentas incobrables a razón de un 3% anual sobre saldo actual de Clientes.
8. Regularizar las cuentas del IVA.
9. De los gastos generales 3/5 partes corresponden a la fábrica y 2/8 partes a la administración y el resto a la sala de ventas.

Nota: Los inventarios finales: artículos terminados Q.35,000.00; Artículos en proceso Q.13,000.00; Materia prima Q.5,000.00.

P#1	31/12/2014		
	Depreciación maquinaria	Q 6.000,00	
	Depreciación mobiliario y equipo fábrica	Q 680,00	
	Depreciación mobiliario y equipo admòn	Q 1.190,00	
	Depreciación mobiliario y equipo sala de ventas	Q 1.530,00	
	Depreciación herramientas	Q 250,00	
	Depreciación acumulada maquinaria		Q 6.000,00
	Depreciación acumulada mobiliario y equipo fábrica		Q 680,00
	Depreciación acumulada mobiliario y equipo admòn		Q 1.190,00
	Depreciación acumulada mobiliario y equipo sala de ventas		Q 1.530,00
	Depreciación acumulada herramientas		Q 250,00
	para registrar las depreciaciones utilizando los % màximos		
	legales.----------	Q 9.650,00	Q 9.650,00
P#2	31/12/2014		
	Proveedores	Q 3.583,00	
	Diferencia en cambios		Q 3.583,00
	para registrar la baja del tipo de cambio de las divisas . --------	Q 3.583,00	Q 3.583,00
P#3	31/12/2014		
	Comisiones sala de ventas	Q 600,00	
	Caja y Bancos		Q 600,00
	Para registrar el pago de las comisiones. ----------	Q 600,00	Q 600,00
P#4	31/12/2014		
	Cuotas patronales fábrica	Q 2.280,60	
	Cuotas patronales de administraciòn	Q 1.267,00	
	Cuotas patronales sala de ventas	Q 1.013,60	
	Cuotas patronales		Q 4.561,20
	Para registrar la distribuciòn de las cuotas patronales. ---------	Q 4.561,20	Q 4.561,20
P#5	31/12/2014		
	Prestaciones laborales fábrica	Q 5.250,00	
	Prestaciones laborales de administraciòn	Q 2.916,67	
	Prestaciones laborales sala de ventas	Q 2.333,33	
	Prestaciones laborales		Q10.500,00
	Para registrar la distribuciòn de las prestaciones laborales. ---	Q10.500,00	Q10.500,00
P#6	31/12/2014		
	Seguros vencidos fábrica	Q 1.750,00	
	Seguros vencidos de administraciòn	Q 700,00	
	Seguros vencidos sala de ventas	Q 1.050,00	
	Seguros pagados por anticipados		Q 3.500,00
	para registrar los seguros vencidos. ----------	Q 3.500,00	Q 3.500,00
P#7	31/12/2014		
	Cuentas incobrables	Q 360,00	
	Estimación para cuentas incobrables		Q 360,00
	para registrar la estimaciòn para cuentas incobrables.---------	Q 360,00	Q 360,00
P#8	31/12/2014		
	IVA por pagar	Q 404,17	
	IVA por cobrar		Q 404,17
	Para registrar la regularizaciòn del IVA. ----------	Q 404,17	Q 404,17
P#9	31/12/2014		
	Gastos generales fábrica	Q 3.600,00	
	Gastos generales de administraciòn	Q 1.500,00	
	Gastos generales sala de ventas	Q 900,00	
	Gastos generales		Q 6.000,00
	para registrar la distribuciòn de los gastos generales,----------	Q 6.000,00	Q 6.000,00

Bueno es el SEÑOR para los que en Él esperan, para el alma que le busca. Lamentaciones 3:25

HOJA DE TRABAJO DE LA FÁBRICA LA PRODUCTORA, S.C. correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

		Saldos		Ajustes		Saldos ajustados		Costo de producciòn		Estado de resultados		Balance general	
No.	Nombre de la cuenta	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Pèrdida	Ganancia	Activo	Pasivo
1	Caja y Bancos	Q 30,280.00			Q 600.00	Q 29,680.00						Q 29,680.00	
2	Maquinaria	Q 30,000.00				Q 30,000.00						Q 30,000.00	
3	Materia prima	Q 40,000.00				Q 40,000.00		Q 40,000.00	Q 5,000.00			Q 5,000.00	
4	Articulos terminados	Q 10,000.00				Q 10,000.00				Q 10,000.00	Q 35,000.00	Q 35,000.00	
5	Articulos en proceso	Q 8,000.00				Q 8,000.00		Q 8,000.00	Q 13,000.00			Q 13,000.00	
6	Proveedores		Q 25,000.00	Q 3,583.00			Q 21,417.00						Q 21,417.00
7	Gastos generales	Q 6,000.00			Q 6,000.00	Q -	Q -						
8	Clientes	Q 12,000.00				Q 12,000.00						Q 12,000.00	
9	Comisiones sobre ventas	Q 1,000.00		Q 600.00		Q 1,600.00				Q 1,600.00			
10	Compra de materia prima	Q 50,000.00				Q 50,000.00		Q 50,000.00					
11	Gastos sobre compra de materia prima	Q 1,500.00				Q 1,500.00		Q 1,500.00					
12	Combustibles consumidos	Q 2,000.00				Q 2,000.00		Q 2,000.00					
13	IVA por cobrar	Q 404.17			Q 404.17	Q -	Q -						
14	Ventas		Q146,203.70				Q146,203.70				Q146,203.70		
15	IVA por pagar		Q 741.67	Q 404.17			Q 337.50						Q 337.50
16	Mano de obra directa	Q 12,000.00				Q 12,000.00		Q 12,000.00					
17	Mano de obra indirecta	Q 6,000.00				Q 6,000.00		Q 6,000.00					
18	Sueldos de administración	Q 10,000.00				Q 10,000.00				Q 10,000.00			
19	Sueldos sala de ventas	Q 8,000.00				Q 8,000.00				Q 8,000.00			
20	Cuotas patronales	Q 4,561.20			Q 4,561.20	Q -	Q -						
21	Prestaciones laborales	Q 10,500.00			Q10,500.00	Q -	Q -						
22	Mobiliario y equipo	Q 17,000.00				Q 17,000.00						Q 17,000.00	
23	Dev. Y Reb. S/ventas	Q 1,000.00				Q 1,000.00				Q 1,000.00			
24	capital social		Q 68,000.00				Q 68,000.00						Q 68,000.00
25	Seguros anticipados	Q 6,000.00			Q 3,500.00	Q 2,500.00						Q 2,500.00	
26	Documentos por pagar		Q 30,000.00				Q 30,000.00						Q 30,000.00
27	Herramientas	Q 1,000.00				Q 1,000.00						Q 1,000.00	
28	Propaganda y publicidad	Q 3,000.00				Q 3,000.00				Q 3,000.00			
29	Dev. Y Reb. De materia prima		Q 300.00				Q 300.00		Q 300.00				
30	Depreciación maquinaria			Q 6,000.00		Q 6,000.00		Q 6,000.00					
31	Deprec. Mobiliario y equipo fábrica			Q 680.00		Q 680.00		Q 680.00					
32	Deprec. Mobiliario y equipo admón.			Q 1,190.00		Q 1,190.00				Q 1,190.00			
33	Deprec. Mobiliario y equipo sala de ventas			Q 1,530.00		Q 1,530.00				Q 1,530.00			
34	Deprec. Herramientas			Q 250.00		Q 250.00		Q 250.00					
35	Deprec. Acumulada maquinaria				Q 6,000.00		Q 6,000.00						Q 6,000.00
36	Deprec. Acum. Mobiliario y equipo				Q 3,400.00		Q 3,400.00						Q 3,400.00
37	Deprec. Acum. Herramientas				Q 250.00		Q 250.00						Q 250.00
38	Diferencia en cambios				Q 3,583.00		Q 3,583.00				Q 3,583.00		
39	Cuotas patronales fábrica			Q 2,280.60		Q 2,280.60		Q 2,280.60					
40	Cuotas patronales de admón			Q 1,267.00		Q 1,267.00				Q 1,267.00			
41	Cuotas patronales sala de ventas			Q 1,013.60		Q 1,013.60				Q 1,013.60			
42	Prestaciones laborales fábrica			Q 5,250.00		Q 5,250.00		Q 5,250.00					
43	Prestacionesl laborales de admón			Q 2,916.67		Q 2,916.67				Q 2,916.67			
44	Prestaciones laborales sala de ventas			Q 2,333.33		Q 2,333.33				Q 2,333.33			
45	Seguros vencidos fábrica			Q 1,750.00		Q 1,750.00		Q 1,750.00					
46	seguros vencidos de admón			Q 700.00		Q 700.00				Q 700.00			
47	Seguros vencidos sala de ventas			Q 1,050.00		Q 1,050.00				Q 1,050.00			
48	cuentas incobrables			Q 360.00		Q 360.00				Q 360.00			Q 360.00
49	Estimación cuentas incobrables				Q 360.00		Q 360.00						
50	Gastos generales fábrica			Q 3,600.00		Q 3,600.00		Q 3,600.00					
51	Gastos generales de admón			Q 1,500.00		Q 1,500.00				Q 1,500.00			
52	Gastos generales sala de ventas			Q 900.00		Q 900.00				Q 900.00			
53	Sub totales	Q270,245.37	Q270,245.37	Q39,158.37	Q39,158.37	Q279,851.20	Q279,851.20	Q 139,310.60	Q 18,300.00				
54	Costo de producción								Q121,010.60	Q121,010.60			
	Sub totales									Q169,371.20	Q184,786.70	Q145,180.00	Q129,764.50
55	Utilidad pre impuesto y reserva									Q 15,415.50			
56	Reserva legal (5% de la utilidad)												Q 770.78
57	ISR por pagar (31% de la utilidad)												Q 4,778.81
58	Utilidad a repartir												Q 9,865.91
	Sumas iguales	Q270,245.37	Q270,245.37	Q39,158.37	Q39,158.37	Q279,851.20	Q279,851.20	Q 139,310.60	Q139,310.60	Q305,797.30	Q184,786.70	Q145,180.00	Q145,180.00

	Costo de producción de la fábrica la productora S.C.			
	Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014			
	Movimiento de materia prima			
	Inventario No. 1 de materia prima		Q40,000.00	
(+)	compras de materia prima	Q50,000.00		
(+)	Gastos de compra de materia prima	Q 1,500.00		
	Compras brutas de materia prima	Q51,500.00		
(-)	Devoluciones y rebajas de materia prima	Q 300.00		
	Compras netas de materia prima		Q51,200.00	
	Materia prima disponible		Q91,200.00	
(-)	Inventario No. 2 de materia prima		Q 5,000.00	
	Materia prima utilizada		Q86,200.00	
(+)	Mano de obra directa		Q12,000.00	
	Costo primo			Q 98,200.00
	Gastos de fábrica			
	Combustibles consumidos		Q 2,000.00	
	Mano de obra indirecta		Q 6,000.00	
	Depreciación maquinaria		Q 6,000.00	
	Depreciación mobiliario y equipo de fábrica		Q 680.00	
	Depreciación herramientas		Q 250.00	
	Cuotas patronales fabrica		Q 2,280.60	
	Seguros vencidos fábrica		Q 1,750.00	
	Gastos generales fábrica		Q 3,600.00	Q 27,810.60
	Total de gastos de fábrica			Q126,010.60
	Productos en proceso			
(+)	Inventario No.1 de Productos en proceso			Q 8,000.00
	Sub total			Q134,010.60
(-)	Inventario No. 2 de productos en procesos			Q 13,000.00
	Costo de producción			Q121,010.60
	Guatemala 31 de diciembre de 2014			
	Samuel Gonzalez	Josué Morales		
	Gerente	Perito Contador		
		Registro No. 45687		

Bueno es el SEÑOR para los que en Él esperan, para el alma que le busca. Lamentaciones 3:25

Estado de resultados de la fábrica La Productora, S.C. al 31 de diciembre de 2014				
	Movimiento de ventas			
	Ventas Brutas			Q 146.203,70
(-)	Dev. Y Reb. De materia prima			Q 1.000,00
	Ventas Netas			Q 145.203,70
	Costo de ventas			
	Inventario No.1 de articulos terminados		Q 10.000,00	
(+)	Costo de producción		Q 121.010,60	
	Articulos disponibles para la venta		Q 131.010,60	
(-)	Inventario No.2 de articulos terminados		Q 35.000,00	
	costo de ventas			Q 96.010,60
	utilidad en ventas			Q 49.193,10
	Gastos de operación			
	Gastos de venta			
	comisiones sobre ventas	Q 1.600,00		
	Sueldo sala de ventas	Q 8.000,00		
	Propaganda y publicidad	Q 3.000,00		
	Deprec. Mobiliario y equipo sala de ventas	Q 1.530,00		
	Cuotas patronales sala de ventas	Q 1.013,60		
	Prestaciones laborales sala de ventas	Q 2.333,33		
	Seguros vencidos sala de ventas	Q 1.050,00		
	Gastos generales sala de ventas	Q 900,00	Q 19.426,93	
	Gastos de administración			
	Sueldos de administración	Q 10.000,00		
	Deprec. Mobiliario y equipo de admón.	Q 1.190,00		
	Cuotas patronales de administración	Q 1.267,00		
	Prestaciones laborales de administración	Q 2.916,67		
	Seguros vencidos de administración	Q 700,00		
	Cuentas incobrables	Q 360,00		
	Gastos generales de administración	Q 1.500,00	Q 17.933,67	Q 37.360,60
	Ganancia de operación			Q 11.832,50
	Otros gastos y productos			
	Productos			
	Diferencia en cambios		Q 3.583,00	Q 3.583,00
	Utilidad antes del impuesto y reserva legal			Q 15.415,50
	Guatemala 31 de diciembre de 2014			
	Billy Rodriguez		Josuè Morales	
	Propietario		Perito contador	
			Regitro 45687	

Bueno es el SEÑOR para los que en Él esperan, para el alma que le busca. Lamentaciones 3:25

Balance de situaciòn general de la fábrica La productora, S.C.				
	ACTIVO			
	No corriente			
	Maquinaria	Q 30.000,00		
(-)	Depreciación acumulada Maquinaria	Q 6.000,00	Q 24.000,00	
	Mobiliario y equipo	Q 17.000,00		
(-)	Depreciación acumulada mobiliario y equipo	Q 3.400,00	Q 13.600,00	
	Herramientas	Q 1.000,00		
(-)	Depreciación acumulada herramientas	Q 250,00	Q 750,00	Q 38.350,00
	Corriente			
	Caja y Bancos		Q 29.680,00	
	Clientes	Q 12.000,00		
(-)	Estimación para cuentas incobrables	Q 360,00	Q 11.640,00	
	Seguros anticipados		Q 2.500,00	
	Materia Prima		Q 5.000,00	
	Articulos en proceso		Q 13.000,00	
	Productos en proceso		Q 35.000,00	Q 96.820,00
	Suma del activo			Q 135.170,00
	PASIVO			
	Corriente			
	Proveedores		Q 21.471,00	
	IVA por pagar		Q 337,50	
	Documentos por pagar		Q 30.000,00	
	ISR por pagar		Q 4.778,81	Q 56.533,31
	Suma del pasivo			Q 56.533,31
	CAPITAL, GANANCIA Y RESERVAS			
	Capital social		Q 68.000,00	
(+)	Reserva legal		Q 770,78	
(+)	Ganancia despuès del impuesto y reserva		Q 9.865,91	Q 78.636,69
	Suma igual al activo			Q 135.170,00
	Guatemala 31 de diciembre de 2014			
	Billy Rodriguez		Josuè Morales	
	Gerente		Perito Contador	

Bueno es el SEÑOR para los que en Él esperan, para el alma que le busca. Lamentaciones 3:25

P#10	31/12/2014		
	Costo de producciòn	Q 139.310,60	
	Materia prima		Q 40.000,00
	Productos en proceso		Q 8.000,00
	Combustibles consumidos		Q 2.000,00
	Compras de materia prima		Q 50.000,00
	Gastos s/compras de materia prima		Q 1.500,00
	Mano de obra directa		Q 12.000,00
	Mano de obra indirecta		Q 6.000,00
	Depreciación maquinaria		Q 6.000,00
	Depreciación mobiliario y equipo fábrica		Q 680,00
	Depreciación herramientas		Q 250,00
	Cuotas patronales fábrica		Q 2.280,60
	Prestaciones laborales fábrica		Q 5.250,00
	Seguros vencidos fábrica		Q 1.750,00
	Gastos generales fábrica		Q 3.600,00
	Para liquidar las cuentas de costo de		
	producciòn de saldo deudor. ----------	Q 139.310,60	Q 139.310,60
P#11	31/12/2014		
	Materia prima	Q 5.000,00	
	Productos en proceso	Q 13.000,00	
	Dev. Y Reb. De materia prima	Q 300,00	
	Costo de producciòn		Q 18.300,00
	Para liquidar las cuentas de costo de pro-		
	ducciòn de saldo acreedor, ----------	Q 18.300,00	Q 18.300,00
P#12	31/12/2014		
	Pèdidas y ganancias	Q 169.371,20	
	costo de producciòn		Q 121.010,60
	Articulos terminados		Q 10.000,00
	Comisiones sobre ventas		Q 1.600,00
	Sueldos de administraciòn		Q 10.000,00
	Sueldos sala de ventas		Q 8.000,00
	Dev. Y Reb. S/ventas		Q 1.000,00
	Propaganda y publicidad		Q 3.000,00
	Deprec. Mob. Y equipo de admòn,		Q 1.190,00
	Deprec. Mob. Y equipo sala de ventas		Q 1.530,00
	Cuentas incobrables		Q 360,00
	cuotas patronales de administraciòn		Q 1.267,00
	Cuotas patronales sala de ventas		Q 1.013,60
	Prestaciones laborales de administraciòn		Q 2.916,67
	Seguros vencidos de administraciòn		Q 700,00
	Seguros vencidos sala de ventas		Q 1.050,00
	Gastos generales de administraciòn		Q 1.500,00
	Gastos generales sala de ventas		Q 900,00
	Para registrar la liquidaciòn de las cuentas		
	de pèrdida. ----------	Q 169.371,20	Q 167.037,87
P#4	31/12/2014		
	Articulos tèrminados	Q 35.000,00	
	Ventas	Q 146.203,70	
	Diferencia en cambios	Q 3.583,00	
	Pèrdidas y ganancias		Q 184.786,70
	Para registrar la liquidaciòn de las cuentas		
	que indican ganancia, ----------	Q 184.786,70	Q 184.786,70
P#5	31/12/2014		
	Pèrdidas y ganancias	Q 15.415,50	
	Ganancia despues del impuesto y reserva		Q 9.865,91
	ISR por pagar		Q 4.778,81
	Reserva legal		Q 770,78
	Para registrar la liquidaciòn de las cuentas		
	de pèrdida y ganancia.----------	Q 15.415,50	Q 15.415,50

Bueno es el SEÑOR para los que en Él esperan, para el alma que le busca. Lamentaciones 3:25

EJERCICIO 03. Instrucciones: con los datos que se le presentan a continuación, elabore balance de saldos, partidas de ajuste, hoja de trabajo, costo de producción, estado de resultados, balance de situación general y partidas de liquidación y cierre.

Todo lo anterior correspondiente a la fábrica "La Estrella", propiedad de la señora Katherine Méndez.

Balance de saldos al 31 de diciembre del presente año.

Caja y Bancos	Q 52.800,00		18	Gastos de organización	Q 6.500,00
Capital contable	Q 187.248,00		19	Mano de obra directa	Q 10.800,00
Clientes	Q 4.040,00		20	Sueldos de administraciòn	Q 8.400,00
IVA por pagar	Q 409,00		21	Bonificación incentivo fábrica	Q 2.400,00
Ventas	Q 251.200,00		22	Bonificación incientivo de administraciòn	Q 2.400,00
Materia prima	Q 3.790,00		23	Aguinaldos de fábrica	Q 900,00
Compras de materia prima	Q 32.368,00		24	Aguinaldos de administraciòn	Q 700,00
IVA por cobrar	Q 269,00		25	Bono 14 fábrica	Q 900,00
Proveedores	Q 2.700,00		26	Bono 14 de administraciòn	Q 700,00
Acreedores	Q 8.000,00		27	Deprec. Acum. Maquinaria	Q 2.600,00
Vehiculos	Q 69.500,00		28	Deprec. Acum. Mobiliario y equipo	Q 2.000,00
Mobiliario y equipo	Q 16.800,00		29	Deprec. Acum. Vehiculos	Q 11.500,00
Maquinaria	Q 18.000,00		30	Amort. Acum. Gastos de organización	Q 1.300,00
Equipo de computaciòn	Q 15.200,00		31	Aguinaldos por pagar	Q 800,00
Terrenos	Q 140.000,00		32	Gastos generales	Q 9.040,00
Edificios	Q 60.000,00		33	Articulos teminados	Q 45.000,00
Alquileres cobrados por anticipado	Q 42.000,00		34	Articulos en proceso	Q 8.050,00
			35	Impuesto único sobre inmuebles	Q 1.200,00

AJUSTES

1. Calcular las depreciaciones y amortizaciones de los activos fijos utilizando los porcentajes máximos legales, sabiendo que a la maquinaria se le estimo un valor residual de Q.5,000.00 a los vehículos un valor de rescate de Q.12,000.00, al edificio un valor de desecho de Q.20,000.00 y al mobiliario y equipo Q.3,000.00. del edificio el 50% lo ocupa el departamento de producción, 30% las oficinas y el resto la sala de ventas.
2. Los alquileres cubren un año y se cobraron el 1 de junio del presente año.
3. Pendiente de contabilizar una devolución de materia prima que se le hizo a un proveedor con valor de Q.990.00 con el IVA incluido el IVA se abonó a nuestra deuda.
4. Regularizar las cuentas del IVA.
5. Distribuir proporcionalmente el IUSI, utilizando los porcentajes que utiliza cada departamento en el edificio.

Los inventarios finales son: Materia prima Q.1, 375.00; artículos en proceso Q.7,800.00; artículos terminados Q.27,000.00

Bueno es el SEÑOR para los que en Él esperan, para el alma que le busca. Lamentaciones 3:25

EJERCICIO 4. Instrucciones: con los datos que se le presentan a continuación, elabore balance de saldos, partidas de ajuste, hoja de trabajo, costo de producción, estado de resultados, balance de situación general y partidas de liquidación y cierre.

Todo lo anterior corresponde a la sociedad Pérez, López S.C. Propiedad de la Fábrica "la luz".

Balance de saldos correspondiente al 31 de diciembre del presente año.

1	Caja y Bancos	Q 68.354,34		22	Bonificación incentivo sala de ventas	Q 3.840,00
2	Caja chica	Q 1.000,00		23	Bonificación incentivo fábrica	Q 9.600,00
3	Materia prima	Q 59.000,00		24	Cuotas patronales de oficina	Q 5.321,40
4	Mobiliario y equipo	Q 14.800,00		25	Cuotas patronales sala de ventas	Q 3.040,80
5	Maquinaria	Q 30.000,00		26	Cuotas patronales fábrica	Q13.683,60
6	Vehiculos de reparto	Q123.000,00		27	Prestaciones laborales de oficina	Q18.000,00
7	Gastos de organización	Q 12.000,00		28	Prestaciones laborales sala de ventas	Q 7.000,00
8	Aguilar cuenta capital	Q 30.650,75		29	Prestaciones laborales fábrica	Q 4.000,00
9	Solares cuenta capital	Q 56.922,81		30	Prestaciones laborales por pagar	Q14.500,00
10	Alquileres pagados	Q 27.000,00		31	Articulos en proceso	Q15.000,00
11	Compras de materia prima	Q101.210,00		32	Articulos terminados	Q30.000,00
12	IVA por cobrar	Q 843,42		33	Gastos diversos de oficina	Q 6.150,00
13	Proveedores	Q 23.100,00		34	Gastos diversos sala de ventas	Q 3.960,00
14	Clientes	Q 54.400,00		35	Gastos diversos fábrica	Q 1.270,00
15	Ventas	Q639.640,00		36	Deprec. Acum. Mobiliario y equipo	Q 2.516,00
16	IVA por pagar	Q 3.154,00		37	Deprec. Acum. Maquinaria	Q 5.000,00
17	Sueldos de oficina	Q 42.000,00		38	Deprec. Acum. Vehìculos	Q19.800,00
18	Sueldos sala de ventas	Q 24.000,00		39	Amort. Acum. Gastos de organización	Q 2.400,00
19	Mano de obra directa	Q 54.000,00		40	Reserva para cuentas incobrables	Q 2.040,00
20	Mano de obra indirecta	Q 54.000,00		41	Reserva Legal	Q 6.070,00
21	Bonificación de incentivo de oficina	Q 4.320,00		42	Impuesto Sobre la Renta	Q15.000,00

AJUSTES

1. Calcular las depreciaciones y amortizaciones utilizando los porcentajes máximos legales, sabiendo que al mobiliario y equipo se le estimó un valor de rescate del 15%, a la maquinaria Q.5, 000.00 y a los vehículos Q.24, 000.00, además del mobiliario y equipo el 50% les corresponde a las oficinas, el 30% a la sala de ventas y el resto a la fábrica.
2. Ajustar la reserva para cuentas incobrables a un 3% sobre el saldo actual de los clientes.
3. Regularizar las cuentas del IVA.
4. En la cuenta alquileres pagados hay Q.9, 000.00 que corresponden al siguiente ejercicio. Además, habrá que distribuir la parte que ya está vencida así: 60% para el área de producción, 25% para las oficinas y el resto para la sala de ventas.
5. Los inventarios finales son: Materia prima Q.62, 000.00; artículos en proceso Q.10, 550.00; artículos terminados Q.28, 000.00.

Bueno es el SEÑOR para los que en Él esperan, para el alma que le busca. Lamentaciones 3:25