

Contabilidad General y de Sociedades Mercantiles

No.
10

CLAVES DE EJERCICIOS Y AUTOEVALUACIÓN = Semanas 9 a 12



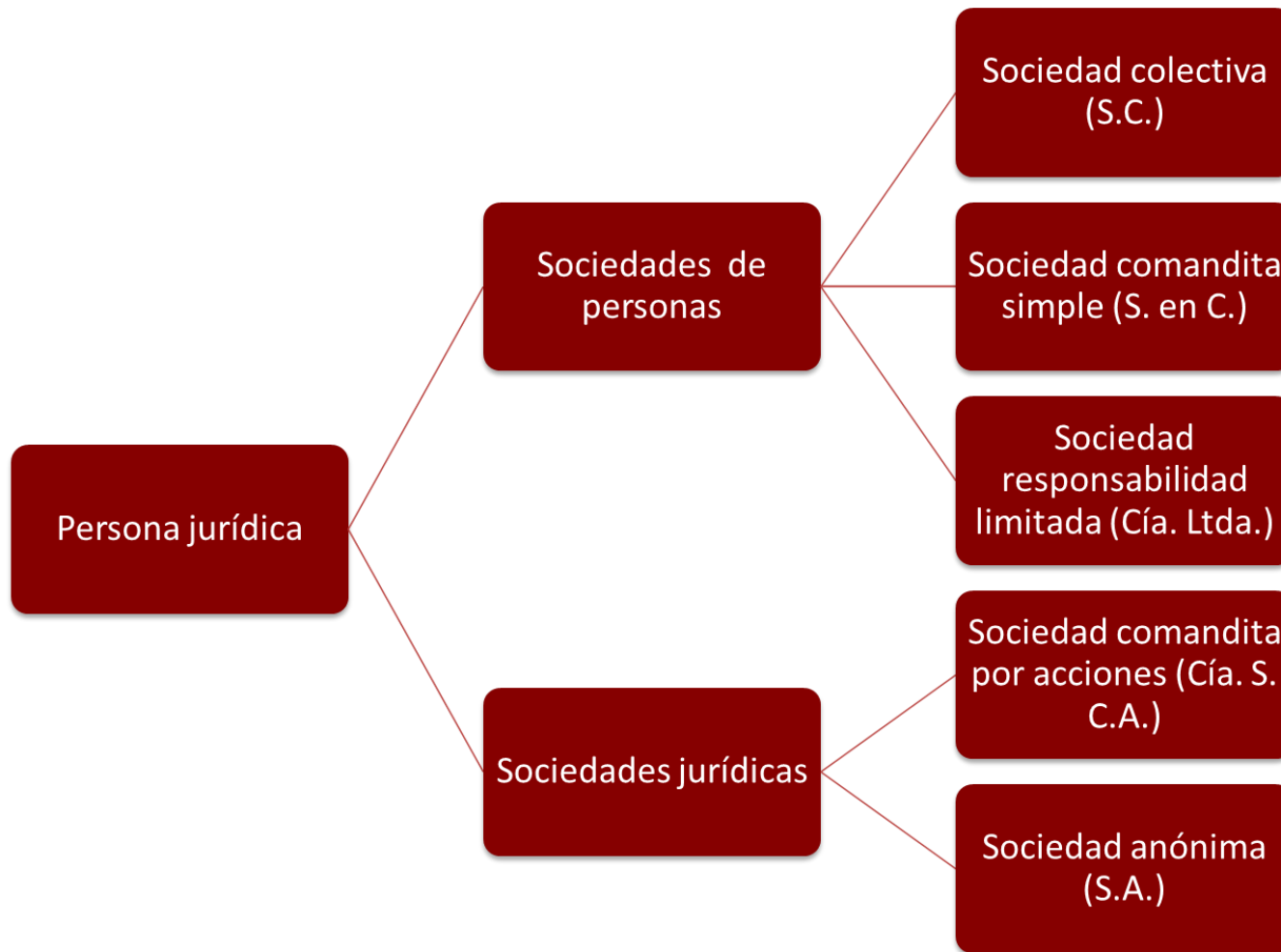
**4° Bachillerato
Grupo Polochic
Primer Semestre
IGER**



Claves de ejercicios y autoevaluación

Semana 9

Ejercicio I





Claves de ejercicios y autoevaluación

Ejercicio 2

Cuestionamientos:

1. ¿Qué tipo de actividad desea desarrollar? Una sociedad anónima

¿Cuenta con la experiencia necesaria para desarrollar esta actividad? Razone su respuesta. La respuesta varía, ideal afirmativa

¿En qué lugar se puede desarrollar esta actividad? La respuesta varía, ideal en su localidad.

¿A cuánto asciende el capital necesario para adquirir el equipo y los bienes a ser comercializados? La respuesta varía. Debe preparar un detalle de los bienes que piensa adquirir puede ser cualquier cantidad.

¿Está de acuerdo con la participación del 55% o cambiaría las condiciones? La respuesta varía. Ideal quedarse con la mayoría debido a que es su idea y tiene experiencia en el negocio.

Ejercicio 3

Respuestas pueden variar dependiendo de cada estudiante.



Claves de ejercicios y autoevaluación

Ejercicio 4

FECHA	TIPO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
05/01/2018	1	Registro escritura de sociedad número 35 del 5 de enero 2018		
	CONCEPTO	Capital social autorizado 500 acciones de Q100.00 cada una Q50,000		
	NOMBRE	Registro del capital social		
	3-1-01-01-002	Acciones por suscribir	50,000.00	
	3-1-01-01-001	Capital social	-	50,000.00
	Sub Total		50,000.00	50,000.00
05/01/2018	2	Registro escritura de sociedad número 35 del 5 de enero 2018		
	CONCEPTO	Aportación de socios		
	NOMBRE	Registro de las acciones por suscribir según acta 35		
	3-1-01-01-003	Suscripción de acciones	5,000.00	
	3-1-01-01-002	Acciones por suscribir	-	5,000.00
	Sub Total		5,000.00	5,000.00
05/01/2018	3	Registro escritura de sociedad número 35 del 5 de enero 2018		
	CONCEPTO	Aportación de socios		
	NOMBRE	Registro de la suscripción de acciones según acta 35		
	1-1-01-02-001	Banrural cuenta DM 09. 125678-3	5,000.00	
	3-1-01-01-003	Suscripción de acciones	-	5,000.00
	Sub Total		5,000.00	5,000.00
	TOTAL CARGOS Y ABONOS		60,000.00	60,000.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

Ejercicio 5

Reserva legal:

Utilidad: Q 467,890.00

Reserva legal: 5% Q 23,394.50

FECHA	TIPO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2018	I	Registro de la reserva legal del periodo		
	CONCEPTO	Reserva legal 5% sobre las utilidades del periodo 2018		
	NOMBRE	Registro de la reserva legal		
	3-I-03-01-003	Utilidad del ejercicio	8,812.50	
	3-I-02-01-001	Reserva legal	-	8,812.50
	Sub Total		8,812.50	8,812.50

Pago de Dividendos:

Utilidad		Q 467,890.00		
Menos: Reserva legal		-Q 23,394.50		
Utilidad para reparto socios		Q 444,495.50		
Porcentaje autorizado	25%	Q 111,123.88		
Cálculo reparto dividendos		Monto	5% ISR retenido	A pagar
Socio A	10%	Q 11,112.39	Q 555.62	Q 10,556.77
Socio B	15%	Q 16,668.58	Q 833.43	Q 15,835.15
Socio C	75%	Q 83,342.91	Q 4,167.15	Q 79,175.76
		Q 111,123.88	Q 5,556.19	Q 105,567.68



Claves de ejercicios y autoevaluación

FECHA	TIPO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
25/04/2019	I	Registro del reparto de dividendos aprobado en Asamblea General Ordinaria		
	CONCEPTO	Reparto del 25% de las utilidades del ejercicio 2018		
	NOMBRE	Registro de los dividendos decretados		
	3-1-03-01-003	Utilidad del ejercicio	111,123.88	-
	2-1-01-04-01	Cuentas por pagar socio A	-	10,556.77
	2-1-01-04-02	Cuentas por pagar socio B	-	15,835.15
	2-1-01-04-02	Cuentas por pagar socio C	-	79,175.76
	2-1-01-02-003	ISR Retenciones por pagar	-	5,556.19
	Sub Total		111,123.88	111,123.88
25/04/2019	I	Registro del pago de dividendos aprobado en Asamblea General Ordinaria		
	CONCEPTO	Pago del 25% de las utilidades del ejercicio 2018		
	NOMBRE	Registro de los cheques emitidos a socio A, B Y C, por pago de dividendos		
	2-1-01-04-01	Cuentas por pagar socio A	10,556.77	-
	2-1-01-04-02	Cuentas por pagar socio B	15,835.15	-
	2-1-01-04-03	Cuentas por pagar socio B	79,175.76	-
	1-1-01-02-001	Banrural cuenta DM 09. 125678-3	-	105,567.68
	Sub Total		105,567.68	105,567.68



Claves de ejercicios y autoevaluación

Preguntas:

1. ¿Cuál es el porcentaje para la creación de reserva legal? 5% sobre utilidades, después de impuestos
2. ¿En qué momento se autoriza el reparto de utilidades? Durante la celebración de la Asamblea General ordinaria que se celebra por lo menos una vez al año, en los primeros 4 meses siguientes al cierre del periodo contable.
3. ¿Cuál es el porcentaje de ISR que se retiene en el pago de dividendos? Se retiene el 5% de ISR por concepto de pago de dividendos.
4. ¿Cuál es la reserva legal que debe registrar la empresa De la A a la Z, S.A.? Q23,394.50
5. ¿Por cuánto deben salir los cheques por el pago de dividendo a los socios? Socio A Q10,556.77, Socio B Q15,835.15, Socio C Q79,175.76

Actividad I

1. ¿En qué consiste la creación de la reserva legal?
Consiste en separar el 5% de las utilidades netas o utilidades después de ISR, no distribuirlos.
2. ¿Cuál es la forma de cálculo?
Se aplica el 5% sobre la utilidad neta del ejercicio.
3. ¿Qué regulaciones contempla el Código de Comercio de Guatemala?
La reserva legal del 5% se puede capitalizar cuando supera el 15% del capital.



Claves de ejercicios y autoevaluación

Actividad 2

Registro de la aportación inicial:

FECHA	TIPO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
02/01/2017	1	Registro escritura de sociedad número 56 del 2 de enero 2017		
	CONCEPTO	Capital social autorizado Q5,000,000 dividido en 50,000 acciones cada una Q100.00		
	NOMBRE	Registro del capital social		
	3-1-01-01-002	Acciones por suscribir	5,000,000.00	
	3-1-01-01-001	Capital social	-	5,000,000.00
	Sub Total		5,000,000.00	5,000,000.00
02/01/2017	2	Registro escritura de sociedad número 56 del 2 de enero 2017		
	CONCEPTO	Aportación de socios		
	NOMBRE	Registro de la suscripción de acciones según acta 56		
	3-1-01-01-003	Suscripción de acciones	3,750,000.00	
	3-1-01-01-002	Acciones por suscribir	-	3,750,000.00
	Sub Total		3,750,000.00	3,750,000.00
02/01/2017	3	Registro escritura de sociedad número 56 del 2 de enero 2017		
	CONCEPTO	Aportación de socios		
	NOMBRE	Registro de la suscripción de acciones según acta 56		
	1-1-01-02-001	Banco Industrial cuenta DM 07-98765-9	1,250,000.00	
	1-2-01-01-001	Terrenos	2,500,000.00	
	3-1-01-01-003	Suscripción de acciones	-	3,750,000.00
	Sub Total		3,750,000.00	3,750,000.00
	TOTAL CARGOS Y ABONOS		12,500,000.00	12,500,000.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

Cálculo y registro de la reserva legal:

Utilidad Q 1,526,780.00

Reserva legal 5% Q 76,339.00

FECHA	TIPO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2017	I	Registro de la reserva legal del periodo		
	CONCEPTO	Reserva legal 5% sobre las utilidades del periodo 2017		
	NOMBRE	Registro de la reserva legal		
	3-I-03-01-003	Utilidad del ejercicio	76,339.00	
	3-I-02-01-001	Reserva legal	-	76,339.00
	Sub Total		76,339.00	76,339.00

Cálculo y registro del reparto de dividendos al 80%

Utilidad		Q 1,526,780.00		
Menos: Reserva legal		-Q 76,339.00		
Utilidad para reparto socios		Q 1,450,441.00		
Porcentaje autorizado	80%	Q 1,160,352.80		
Cálculo reparto dividendos		Monto	5% ISR retenido	A pagar
Socio A	67%	Q 777,436.38	Q 38,871.82	Q 738,564.56
Socio B	27%	Q 313,295.26	Q 15,664.76	Q 297,630.49
Socio C	6%	Q 69,621.17	Q 3,481.06	Q 66,140.11
		Q 1,160,352.80	Q 58,017.64	Q 1,102,335.16



Claves de ejercicios y autoevaluación

FECHA	TIPO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
10/04/2019	I	Registro del reparto de dividendos aprobado en Asamblea General Ordinaria		
	CONCEPTO	Reparto del 80% de las utilidades del ejercicio 2017		
	NOMBRE	Registro de los dividendos decretados		
	3-I-03-01-003	Utilidad del ejercicio	1,160,352.80	-
	2-I-01-04-01	Cuentas por pagar socio A	-	738,564.56
	2-I-01-04-02	Cuentas por pagar socio B	-	297,630.49
	2-I-01-04-02	Cuentas por pagar socio C	-	66,140.11
	2-I-01-02-003	ISR Retenciones por pagar	-	58,017.64
	Sub Total		1,160,352.80	1,160,352.80
20/04/2019	I	Registro del pago de dividendos aprobado en Asamblea General Ordinaria		
	CONCEPTO	Pago del 80% de las utilidades del ejercicio 2017		
	NOMBRE	Registro de los cheques emitidos a socio A, B Y C, por pago de dividendos		
	2-I-01-04-01	Cuentas por pagar socio A	738,564.56	-
	2-I-01-04-02	Cuentas por pagar socio B	297,630.49	-
	2-I-01-04-03	Cuentas por pagar socio B	66,140.11	-
	1-I-01-02-001	Banco Industrial cuenta DM 07-98765-9	-	1,102,335.16
	Sub Total		1,102,335.16	1,102,335.16

Actividad 3

Respuestas pueden variar dependiendo de cada estudiante.



Claves de ejercicios y autoevaluación

Semana 10

Ejercicio 1

Respuestas pueden variar dependiendo de cada estudiante.

Ejercicio 2

Respuestas pueden variar dependiendo de cada estudiante.

Ejercicio 3

- Se utiliza para documentar los descuentos concedidos en las operaciones ya facturadas: Nota de Crédito
- Se emite con el propósito de trasladar el dominio del bien o prestación de servicios: Factura de ventas
- Aquel que realiza una actividad comercial o prestación de servicios: Pequeño Contribuyente
- Se utiliza para modificar e incrementar el precio de las ventas ya facturadas: Nota de Débito

Actividad 1

Respuestas pueden variar dependiendo de cada estudiante.

Actividad 2

Problema 1:

Debe preparar una Nota de Débito para aumentar el valor de la factura, según modelo presentado anteriormente.



Claves de ejercicios y autoevaluación

Problema 2:

Debe solicitar que le emitan una Nota de Crédito, en la nota debe hacer referencia al número de la factura que está anulando y la fecha.

Problema 3:

Debe emitir una factura cambiaria tomando como base el modelo presentado.

Los requisitos que debe identificar son:

- El nombre del título de que se trate.
- La fecha y lugar de creación.
- Los derechos que el título incorpora.
- El lugar y la fecha de cumplimiento o ejercicio de tales derechos.
- La firma de quien lo crea y lo acepta.

Actividad 3

Respuestas pueden variar dependiendo de cada estudiante.



Claves de ejercicios y autoevaluación

Semana 11

Ejercicio I

¿Dónde se habilitan y autorizan los libros contables?

Respuesta: Se habilitan en la SAT y se autorizan en el Registro Mercantil.

Libros auxiliares:

Respuesta: Caja, Bancos, Cuentas Comerciales, Salario o planillas, etc.

¿En qué idioma y moneda deben registrarse los libros contables?

Respuesta: De acuerdo al código de Comercio artículo No. 369 en español y moneda nacional.

Lucas Pacioli:

Respuesta: Padre de la contabilidad, establece las bases de la partida doble.

Libros principales:

Respuesta: Inventario, Diario, Mayor y Balance. Compras y servicios recibidos, ventas y servicios prestados. Libro de compras y ventas del pequeño contribuyente, Libro de salarios.



Claves de ejercicios y autoevaluación

Ejercicio 2

FECHA	TIPO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
05/05/2017		Partida #1		
	CONCEPTO	Pago del teléfono, factura No.3659, cheque No. 30, de Comcel		
		IVA pagado con efectivo		
	NOMBRE	Servicios adquiridos		
	6-1-01-01-008	Servicio telefónico	Q 669.64	
	1-1-02-02-001	IVA Crédito fiscal	Q 80.36	
	1-1-01-02-001	Banco		Q 669.64
	1-1-01-01	Caja		Q 80.36
	Sub Total		Q 750.00	Q 750.00
08/05/2017		Partida #2		
	CONCEPTO	Venta de mercadería al crédito, según facturas No. 510-520		
		El IVA fue pagado en efectivo		
	NOMBRE	Venta de mercadería		
	1-1-01-01	Caja	Q 771.43	
	1-1-02-01-001	Cliente Crédito	Q 6,428.57	
	4-1-01-01-001	Ventas		Q 6,428.57
	2-1-01-02-001	IVA Débito fiscal (IVA por pagar)		Q 771.43
	Sub Total		Q 7,200.00	Q 7,200.00
20/05/2017		Partida #3		
	CONCEPTO	Compra al crédito de mercadería, factura No. 416 de Almisa SA.		
	NOMBRE	Compra de mercadería		
	5-1-01-01-002	Compras	Q 4,642.86	
	1-1-02-02-001	IVA Crédito fiscal	Q 557.14	
	2-1-01-01-003	Proveedores		Q 4,642.86
	1-1-01-01	Caja		Q 557.14
	Sub Total		Q 5,200.00	Q 5,200.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

28/05/2017		Partida #4		
	CONCEPTO	Compra de computador marca Dell, factura No.9856 de Compumart, S. A., pagado en efectivo		
	NOMBRE	Propiedad Planta y Equipo		
	I-2-01-02-001	Equipo de computación	Q 2,410.71	
	I-1-02-02-001	IVA Crédito fiscal	Q 289.29	
	I-1-01-01	Caja		Q 2,700.00
	Sub Total		Q 2,700.00	Q 2,700.00

Ejercicio 3

A)

FECHA	TIPO	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	(+) DEBE	(-) HABER	SALDO	D	A
		I-2-01-01-001	Mobiliario y Equipo	7,000.00		7,000.00		
01/08/2018			Factura No. 2359	16,562.50		23,562.50		
04/08/2018			Factura No. 7892	781.25		24,343.75		
08/08/2018			Recibo No. 34		2,000.00	22,343.75		
				24,343.75	2,000.00	22,343.75	✓	

Claves de ejercicios y autoevaluación



B)

FECHA	TIPO	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	(+) DEBE	(-) HABER	SALDO	D	A
		2-I-01-01-005	Documentos por pagar a corto plazo		32,500.00	32,500.00		
02/08/2018			Recibo No.100	1,200.00		31,300.00		
05/08/2018			Letra de cambio No.003	5,800.00		25,500.00		
09/08/2018			Pagaré		6,000.00	31,500.00		
				7,000.00	38,500.00	31,500.00		✓

C)

FECHA	TIPO	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	(+) DEBE	(-) HABER	SALDO	D	A
		4-I-01-01-001	Ventas			0.00		
03/08/2018			Factura No. 205-209		18,750.00	18,750.00		
06/08/2018			Factura No. 210		3,191.96	21,941.96		
09/08/2018			Factura No. 211		1,875.00	23,816.96		
				0.00	23,816.96	23,816.96		✓

D)

FECHA	TIPO	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	(+) DEBE	(-) HABER	SALDO	D	A
		6-I-01-02-002	Artículos de oficina			0.00		
15/08/2018			Factura No.2359	3,500.00		3,500.00		
20/08/2018			Factura No.7892	575.00		4,075.00		
				4,075.00	0.00	4,075.00	✓	



Claves de ejercicios y autoevaluación

Ejercicio 4

No.	Cuentas	Saldos		Ajustes		Saldos Ajustados	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1-1-01-01-	Caja	Q 2,500.00			Q 1,000.00	Q 1,500.00	
1-1-01-02-	Bancos Locales	Q 101,600.00		Q 5,700.00	Q 11,000.00	Q 96,300.00	
1-1-02-01-001	Cliente Crédito	Q 20,000.00			Q 700.00	Q 19,300.00	
1-1-02-01-003	Cuentas por cobrar	Q 16,200.00				Q 16,200.00	
1-1-02-02-001	IVA Crédito fiscal	Q 3,500.00			Q 3,500.00	Q 0.00	
1-1-02-03-002	Alquileres pagados por anticipado	Q 15,000.00				Q 15,000.00	
1-1-03-01-001	Inventario sala de ventas (Mercadería)	Q 63,000.00				Q 63,000.00	
1-2-01-01-001	Mobiliario y Equipo	Q 32,000.00		Q 1,000.00		Q 33,000.00	
1-2-01-02-001	Equipo de computación	Q 28,000.00		Q 11,000.00		Q 39,000.00	
1-2-01-03-001	Vehículos	Q 70,000.00			Q 5,700.00	Q 64,300.00	
2-1-01-01-001	Cuentas por pagar		Q 4,500.00				Q 4,500.00
2-1-01-01-003	Proveedores		Q 46,000.00				Q 46,000.00
2-1-01-02-001	IVA Débito fiscal		Q 7,600.00	Q 3,500.00			Q 4,100.00
3-1-01-01-001	Patrimonio		Q 277,780.00				Q 277,780.00
4-1-01-01-001	Ventas		Q 70,100.00	Q 700.00			Q 69,400.00
5-1-01-01-002	Compras	Q 43,400.00				Q 43,400.00	
5-1-01-01-003	Gastos sobre compras	Q 2,300.00				Q 2,300.00	
6-1-01-01-001	Parqueos	Q 120.00				Q 120.00	
6-1-01-01-003	Servicios Contables	Q 5,000.00				Q 5,000.00	
6-1-01-01-005	Publicidad	Q 2,500.00				Q 2,500.00	
6-1-01-02-001	Papelería y útiles	Q 860.00				Q 860.00	
		Q 405,980.00	Q 405,980.00	Q 21,900.00	Q 21,900.00	Q 401,780.00	Q 401,780.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

Actividad I

Cuentas	Saldo Ajustados		Resultados		Balance General	
	Deudor	Acreedor	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo
Seguros pagados por anticipado	✓	x	x	x	✓	x
Bancos	✓	x	x	x	✓	x
Caja	✓	x	x	x	✓	x
Cliente Crédito	✓	x	x	x	✓	x
Compras	✓	x	✓	x	x	x
Cuentas por cobrar	✓	x	x	x	✓	x
Hipotecas	x	✓	x	x	x	✓
Equipo de computación	✓	x	x	x	✓	x
Gastos sobre compras	✓	x	✓	x	x	x
Inventario sala de ventas (Mercadería)	✓	x	✓	✓	✓	x
IVA Débito fiscal	x	✓	x	x	x	✓
Mobiliario y Equipo	✓	x	x	x	✓	x
Papelería y útiles	✓	x	✓	x	x	x
Sueldos	✓	x	✓	x	x	x
Patrimonio	x	✓	x	x	x	✓
Proveedores	x	✓	x	x	x	✓
Energía Eléctrica	✓	x	✓	x	x	x
Servicios Contables	✓	x	✓	x	x	x
Vehículos	✓	x	x	x	✓	x
Ventas	x	✓	x	✓	x	x
Ganancia antes de impuesto	x	x	✓	x	x	x
ISR por pagar	x	x	x	x	x	✓
Reserva legal (5%)	x	x	x	x	x	✓
Ganancia después del impuesto y reserva	x	x	x	x	x	✓



Claves de ejercicios y autoevaluación

Actividad 2

FECHA	TIPO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
06/01/2018		Partida #1		
	CONCEPTO	Pagaron remodelaciones, factura No.86953, cheque No. 10, de Mitel, S.A. IVA pagado con efectivo		
	NOMBRE	Remodelaciones y mejoras		
	6-1-01-02-005	Remodelaciones y mejoras	Q 580.36	
	1-1-02-02-001	IVA Crédito fiscal	Q 69.64	
	1-1-01-02-001	Banco		Q 580.36
	1-1-01-01	Caja		Q 69.64
	Sub Total		Q 650.00	Q 650.00
09/01/2018		Partida #2		
	CONCEPTO	Compra al crédito de mercadería, factura No. 896 de Lina SA.		
	NOMBRE	Compra de mercadería		
	5-1-01-01-002	Compras	Q 8,660.71	
	1-1-02-02-001	IVA Crédito fiscal	Q 1,039.29	
	2-1-01-01-003	Proveedores		Q 8,660.71
	1-1-01-01	Caja		Q 1,039.29
	Sub Total		Q 9,700.00	Q 9,700.00
13/01/2018		Partida #3		
	CONCEPTO	Venta de mercadería al crédito, según facturas No. 10 - 18		
	NOMBRE	Venta de mercadería		
	1-1-01-01	Caja	Q 212.14	
	1-1-02-01-001	Cliente Crédito	Q 1,767.86	
	4-1-01-01-001	Ventas		Q 1,767.86
	2-1-01-02-001	IVA Débito fiscal (IVA por pagar)		Q 212.14
	Sub Total		Q 1,980.00	Q 1,980.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

18/01/2018		Partida #4		
	CONCEPTO	Compra de mercadería firmando letra de cambio. Factura 963 Lusina, S.A.		
	NOMBRE	Compra de mercadería		
	5-1-01-01-002	Compras	Q 7,589.29	
	1-1-02-02-001	IVA Crédito fiscal	Q 910.71	
	2-1-01-01-005	Documentos por pagar a corto plazo		Q 7,589.29
	1-1-01-01	Caja		Q 910.71
	Sub Total		Q 8,500.00	Q 8,500.00
25/01/2018		Partida #5		
	CONCEPTO	Venta de mercadería al contado, según facturas No. 19		
	NOMBRE	Venta de mercadería		
	1-1-01-01	Caja	Q 5,200.00	
	4-1-01-01-001	Ventas		Q 4,642.86
	2-1-01-02-001	IVA Débito fiscal (IVA por pagar)		Q 557.14
	Sub Total		Q 5,200.00	Q 5,200.00
30/01/2018		Partida #6		
	CONCEPTO	Compra de moto, factura No.869 de Motomundo SA		
	NOMBRE	Propiedad Planta y Equipo		
	1-2-01-03-001	Vehículos	Q 4,464.29	
	1-1-02-02-001	IVA Crédito fiscal	Q 535.71	
	1-1-01-01	Caja		Q 5,000.00
	Sub Total		Q 5,000.00	Q 5,000.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

Actividad 3

"EL CHINO"								
HOJA DE TRABAJO								
AL 31-12-2011								
Cuentas	Balance de comprobación		Costo de Ventas		Ganancias y Pérdidas		Balance	General
	Debe	Haber	Debe	Haber	Egresos	Ingresos	Activo	Pasivo y Capital
CAJA	10.000						10.000	
BANCO	30.000						30.000	
MAQUINARIA	60.000						60.000	
CUENTAS POR COBRAR	20.000						20.000	
INVENTARIO DE MERCANCIAS (INICIAL)	15.000		15.000					
CUENTAS POR PAGAR		8.000						8.000
MUEBLES Y ENSERES	35.000						35.000	
CUENTA CAPITAL		200.000						200.000
COMPRAS	40.000		40.000					
VENTAS		80.000				80.000		
FLETES DE COMPRAS	5.000		5.000					
DEVOLUCIONES EN COMPRAS		6.000		6.000				
DEVOLUCIONES EN VENTAS	3.000				3.000			
PROPAGANDA	7.000				7.000			
SUELDOS DE OFICINA	30.000				30.000			
ALQUILERES	24.000				24.000			
COMISIONES VENDEDORES	15.000				15.000			
SUMAS IGUALES	294.000	294.000						
INVENTARIO DE MERCANCIAS (FINAL)				20.000			20.000	
			60.000	26.000				
COSTO DE VENTAS				34.000	34.000			
			60.000	60.000	113.000	80.000		
PÉRDIDA DEL EJERCICIO						33.000	33.000	
					113.000	113.000	208.000	208.000
NOTA:								
Las sumas de las columnas del Balance General deben ser perfectamente iguales , después de trasladada la utilidad o pérdida de las columnas del Ganancias y Pérdidas; de no ser así, ello nos revelaría que se ha cometido un error en cualquiera de las columnas anteriores.								

Fuente: https://pt.slideshare.net/conmtabilidad_ueusb/hoja-de-trabajo-I-12919953/2

Luego escriba:

Nombre de la columna adicional: **Costo de Ventas**

Cuentas que la integran: **Inventario Inicial de mercaderías; Compras; Fletes de compras; Devoluciones en compras e Inventario final de mercaderías.**



Claves de ejercicios y autoevaluación

Semana 12

Ejercicio I

ACTIVO	VALOR	PORCENTAJE	DEPRECIACIÓN
Inmuebles	Q 800,000.00	5%	Q 40,000.00
Mobiliario y Equipo	Q 30,000.00	20%	Q 6,000.00
Equipo de Computación	Q 20,000.00	33.33%	Q 6,666.00
Vehículos	Q 85,000.00	20%	Q 17,000.00
Maquinaria	Q 70,000.00	20%	Q 14,000.00

FECHA	TIPO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/20xx				
	CONCEPTO	Depreciación aplicando porcentaje de ley		
	NOMBRE	Depreciaciones		
	6-1-01-05-	Depreciaciones Equipo Propio		
	6-1-01-05-001	Depreciaciones Mobiliario y Equipo	6,000.00	
	6-1-01-05-002	Depreciaciones Equipo de Cómputo	6,666.00	
	6-1-01-05-003	Depreciaciones Vehículos	17,000.00	
	6-1-01-05-004	Depreciaciones Inmuebles	40,000.00	
	6-1-01-05-005	Depreciaciones Maquinaria	14,000.00	
	1-2-01-03-	Depreciaciones Acumuladas		
	1-2-01-03-001	Dep. Acum. Mobiliario y Equipo		6,000.00
	1-2-01-03-002	Dep. Acum. Equipo de Cómputo		6,666.00
	1-2-01-03-003	Dep. Acum. Vehículos		17,000.00
	1-2-01-03-004	Dep. Acum. Inmuebles		40,000.00
	1-2-01-03-005	Dep. Acum. Maquinaria		14,000.00
	Sub Total		83,666.00	83,666.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

Ejercicio 2

ACTIVO	VALOR	PORCENTAJE	AMORTIZACIÓN
Marcas y Patentes	Q 5,000.00		
Derecho de llave	Q 30,000.00		
Derecho de Autor	Q 20,000.00		

FECHA	TIPO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/20xx				
	CONCEPTO	Amortización aplicando los porcentajes de ley		
	NOMBRE	Amortización		
	6-1-01-06-001	Amortización Marcas y Patentes	1,000.00	-
	6-1-01-06-002	Amortización Derecho de Llave	3,000.00	
	6-1-01-06-003	Amortización Derechos de autor	4,000.00	
	1-2-01-04-001	Amortización Acumulada Marcas y Patentes	-	1,000.00
	1-2-01-04-002	Amortización Acumulada Derecho de Llave		3,000.00
	1-2-01-04-003	Amortización Acumulada Derecho de Autor		4,000.00
	Sub Total		8,000.00	8,000.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

Ejercicio 3

FECHA	TIPO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/20xx		Partida a		
	CONCEPTO	Registro de lo vencido de seguros		
	NOMBRE	Seguros		
	6-I-01-01-010	Seguros vencidos	1,000.00	-
	1-I-02-03-003	Seguros pagados por anticipado	-	1,000.00
	Sub Total		1,000.00	1,000.00
31/12/20xx		Partida b		
	CONCEPTO	3% sobre saldos de cuentas por cobrar		
	NOMBRE	Cuentas Incobrables		
	6-I-01-07-001	Cuentas Incobrables	618.00	-
	1-I-02-01-004	Reserva de Cuentas Incobrables		618.00
	Sub Total		618.00	618.00
31/12/20xx		Partida c		
	CONCEPTO	Intereses ganados al 31/10/xx		
	NOMBRE	Bancos		
	1-I-01-02-006	Banco, Cta. 48786676-0	649.73	-
	7-I-01-01-002	Intereses producto	-	649.73
	Sub Total		649.73	649.73
31/12/20xx		Partida d		
	CONCEPTO	Regularización de cuentas de IVA		
	NOMBRE	IVA		
	2-I-01-02-001	IVA por pagar (Débito fiscal)	5,200.00	-
	1-I-02-02-001	IVA por cobrar (Crédito fiscal)	-	5,200.00
	Sub Total		5,200.00	5,200.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

Ejercicio 4

FECHA	TIPO	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
		1-1-01-02-006	Banco, Cta. 48786676-0			50,000.00
31/12/xx			Interés Producto	649.73		50,649.73
		2-1-01-02-001	IVA Débito fiscal			5,200.00
31/12/xx			IVA Crédito	5,200.00		0.00
		1-1-02-02-001	IVA Crédito fiscal			7,200.00
31/12/xx			IVA Débito		5,200.00	2,000.00
		1-1-02-03-003	Seguros pagados por Anticipado			3,000.00
31/12/xx			Seguro vencido		1,000.00	2,000.00
		6-1-01-07-001	Cuentas Incobrables			0.00
31/12/xx			Reserva cuentas inc.	618.00		618.00
		1-1-02-01-004	Reserva Cuentas Incobrables			0.00
31/12/xx			Cuentas Incobrables		618.00	618.00
		7-1-01-01-002	Interés Producto			0.00
31/12/xx			Banco		649.73	649.73
		6-1-01-01-010	Seguro vencidos			0.00
31/12/xx			Seguro pagado por anticipado	1,000.00		1,000.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

Actividad I

FECHA	TIPO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/20xx		Partida a		
	CONCEPTO	Registro de lo vencido de seguros		
	NOMBRE	Seguros		
	6-1-01-01-010	Seguros vencidos	4,166.67	-
	1-1-02-03-003	Seguros pagados por anticipado	-	4,166.67
	Sub Total		4,166.67	4,166.67
31/12/20xx		Partida b		
	CONCEPTO	3% sobre saldos de cuentas por cobrar		
	NOMBRE	Cuentas Incobrables		
	6-1-01-07-001	Cuentas Incobrables	903.00	-
	1-1-02-01-004	Reserva de Cuentas Incobrables		903.00
	Sub Total		903.00	903.00
31/12/20xx		Partida c		
	CONCEPTO	Intereses ganados al 31/10/xx		
	NOMBRE	Bancos		
	1-1-01-02-006	Banco, Cta. 48786676-0	1,172.05	-
	7-1-01-01-002	Intereses producto	-	1,172.05
	Sub Total		1,172.05	1,172.05
31/12/20xx		Partida d		
	CONCEPTO	Regularización de cuentas de IVA		
	NOMBRE	IVA		
	2-1-01-02-001	IVA por pagar (Débito fiscal)	6,700.00	-
	1-1-02-02-001	IVA por cobrar (Crédito fiscal)	-	6,700.00
	Sub Total		6,700.00	6,700.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

Actividad 2

5. INFORMACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO		PASIVO	
Efectivo (caja y bancos)	45,032.11	Cuentas y documentos por pagar	25,075.00
Cuentas y documentos por cobrar del giro normal (no incluir las garantizadas con garantía prendaria o hipotecaria)	11,049.29	Préstamos bancarios o financieros	32,000.00
Otras cuentas y documentos por cobrar		Otros pasivos	
Inventario final	16,910.71	Reserva para indemnizaciones	
Créditos Líquidos y exigibles pendientes de reintegro	3,847.50	Reserva legal acumulada	
Inmuebles	6,100.00	Otras reservas acumuladas	
Mobiliario y equipo	2,696.43	Utilidad acumulada	
Maquinaria		(-) Pérdida acumulada	
Vehículos		Utilidad del período	3,501.76
Equipo de cómputo		(-) Pérdida del período	
Otros activos depreciables		Superávit por revaluación acumulada	
Activos amortizables		Capital	24,520.00
Inversiones		Total Pasivo y Capital	85,096.76
Depreciaciones acumuladas	539.28	Rentas no afectas	
Amortizaciones acumuladas		Rentas no afectas	
Otros activos			
Total de Activo	85,096.76		



Claves de ejercicios y autoevaluación

Actividad 3

El alumno puede dar un ejemplo, libre utilizando la tabla para llegar al resultado.

Rango de renta imponible	Importe Fijo	Tipo impositivo de
Q.0.01 a Q300,000.00	Q 0.00	5% sobre la renta imponible
Q300,000.00 en adelante	Q15,000.00	7% sobre el excedente de Q300,000.00