

Contabilidad General y de Sociedades Mercantiles

No.
10

CLAVES DE EJERCICIOS Y AUTOEVALUACIÓN Semanas 5 a 8



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



Claves de ejercicios y autoevaluación

Semana 5

Ejercicio 1

El estudiante debe analizar y comprender la información proporcionada en los ejemplos.

Ejercicio 2

El estudiante debe analizar y comprender la información proporcionada en los ejemplos.

Ejercicio 3

El estudiante debe analizar y comprender la información proporcionada en los ejemplos.

Ejercicio

1. Sociedades de personas:

- ✓ Sociedad colectiva
- ✓ Sociedad de responsabilidad limitada
- ✓ Sociedad en comandita simple

2. Sociedades de capital

- ✓ Sociedad anónima
- ✓ Sociedad en comandita por acciones



Claves de ejercicios y autoevaluación

Actividad 1

Respuesta:

Para organizar su empresa, primero debe definir bajo que figura se quiere inscribir, tomando en cuenta lo siguiente:

Una persona individual puede ejercer una actividad comercial a título personal, se les identifica como comerciantes, esto significa que la empresa queda registrada bajo su nombre y él corre con todos los riesgos garantizándolos con sus bienes, esto debido a que no existe una separación entre el negocio y la persona natural.

Cuando una empresa se constituye con la forma de una persona jurídica, como ejemplo la sociedad anónima, los socios están obligados a responder por los daños hasta el porcentaje de participación, de esta forma se resguardan los bienes de las personas naturales.

Actividad 2

Los principios de contabilidad, son conceptos básicos que establecen, delimitan e identifican, las bases de cómputo de las operaciones económicas de las empresas mercantiles, uniformando la presentación de la información financiera.

Principio de Entidad: Indica que las transacciones de la empresa son independientes a las operaciones económicas de sus dueños o socios.

Principio de Unidad Monetaria: Indica que los registros contables se deben llevar en la moneda en curso del país en el caso de Guatemala es el Quetzal.

Principio de Negocio en Marcha: Indica que la empresa debe demostrar la continuidad de sus operaciones, un ejemplo es el saldo de inventario al final del periodo, ya que no se puede cerrar una empresa si aún cuenta con bienes y derechos que puede seguir negociando.



Claves de ejercicios y autoevaluación

Principio periodo contable: Indica que los estados financieros deben emitirse por lo menos una vez al año, por el periodo de 12 meses que va de enero a diciembre.

Principio importancia relativa: Indica que en el total de operaciones, algunas partidas son más importantes que otras, las partidas importantes deben ser divulgadas correctamente

Actividad 3

La forma de realizar la actividad dependerá de la elección de cada estudiante.



Claves de ejercicios y autoevaluación

Semana 6

Ejercicio 1

- a) El Estado de flujo de efectivo es la herramienta correcta para analizar si se dispone de fondos para realizar una transacción.
- b) Debido a que no se cuenta con el efectivo necesario en caja (Q85,000) no es posible efectuar la compra al contado. Además, es necesario garantizar la correcta utilización de los fondos disponibles. La recomendación es comprar el vehículo al crédito (a plazos).

Ejercicio 2

- a) Sí, porque está generando 35% de utilidad antes de impuestos.
- b) No, porque no dispone de efectivo suficiente para enfrentar sus compromisos, por lo que debe utilizar efectivo de terceros.



Claves de ejercicios y autoevaluación

La Costeña, S.A. Estado de Resultados Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 Cifras expresadas en Quetzales			
Ventas		250,000.00	
(-) Costo		75,000.00	
(=) Utilidad bruta		175,000.00	
(-) Gastos de operación			
Gastos de venta	30,000.00		
Gastos de administración	25,000.00	75,000.00	
(=) Utilidad en operación		100,000.00	
(+/-) Otros gastos no operativos			
Intereses ganados en cooperativa	3,300.00		
Intereses pagados sobre préstamo	15,000.00	11,700.00	
(=) Utilidad antes de impuesto		88,300.00	35%
Impuesto a la utilidad (ISR 25%)		22,075.00	9%
(=) Utilidad neta		66,225.00	26%



Claves de ejercicios y autoevaluación

La Costeña, S.A. Estado de situación financiera Al 31 de diciembre 2017 Cifras expresadas en Quetzales		
ACTIVOS		
Activos Corrientes		
Caja y bancos	25,000.00	
Cientes	100,000.00	
Cuentas por cobrar	50,000.00	175,000.00
Activos no corrientes		
Edificios	175,000.00	
Terreno	45,000.00	
Mobiliario y equipo	35,000.00	
Vehículos	50,000.00	
Depreciación acumulada	22,000.00	283,000.00
Suma el activo		458,000.00
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Proveedores	60,700.00	
Cuentas por pagar	126,075.00	186,775.00
Pasivo no corriente		
Préstamo a largo plazo	165,000.00	165,000.00
Suma el pasivo		351,775.00
CAPITAL		
Capital	40,000.00	
Resultado del ejercicio	66,225.00	106,225.00
Suma el capital		106,225.00
Suma el pasivo y capital		458,000.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

Ejercicio 3

- 1) Q131,000.00
- 2) Porque se efectúan más pagos de gastos de operación y se reciben menos ingresos directos de ventas y cobros.
- 3) Q95,000.00
- 4) Para que la empresa cubra sus gastos de operación es necesario obtener recursos de terceras personas como socios y financieras.
- 5) Se comprueba que la empresa no posee liquidez para enfrentar sus compromisos de operación

Ejercicio 4

Respuestas pueden variar dependiendo de cada estudiante.

Ejercicio 5

Respuestas correctas:

- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado de resultados
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio
- ✓ Notas a los estados financieros
- ✓ Estado de flujos de efectivo



Claves de ejercicios y autoevaluación

Actividad 1

1. Respuesta sugerida: el estado de resultados muestra a detalle todos los ingresos y egresos del periodo por lo es una buena herramienta para preparar el presupuesto del año siguiente.
2. Respuesta sugerida, Estado de situación financiera, presenta los activos, pasivos y capital o patrimonio de la empresa, su objetivo es mostrar la situación financiera a una fecha determinada. Estado de resultados, determina la utilidad o pérdida de un periodo que regularmente es de enero a diciembre de cada año, agrupa los ingresos, costos y gastos del periodo.

Actividad 2

Respuestas pueden variar dependiendo de cada estudiante.

Actividad 3

Respuestas pueden variar dependiendo de cada estudiante.



Claves de ejercicios y autoevaluación

Semana 7

Ejercicio I

LA COSTEÑA, S.A. CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018 BASE PARA LA FORMULACIÓN DE LA PARTIDA DE CIERRA		
CUENTA	DEBE PÉRDIDA	HABER GANANCIA
Ventas		250,000.00
Intereses ganados		3,300.00
Costo de ventas	75,000.00	
Gastos de ventas	50,000.00	
Gastos de administración	25,000.00	
Gastos pagados cooperativa	15,000.00	
ISR gasto del ejercicio	22,075.00	
	187,075.00	253,300.00
Pérdidas y ganancias	66,225.00	
Sumas Iguales	253,300.00	253,300.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

LA COSTEÑITA, S.A. LIBRO DIARIO DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Para cierre de las cuentas que generaron pérdidas durante el ejercicio Estado de resultados		
Pérdidas y ganancias	187,075.00	
Costo de ventas	-	75,000.00
Gastos de ventas	-	50,000.00
Gastos de administración	-	25,000.00
Gastos pagados a cooperativas	-	15,000.00
ISR gasto del ejercicio	-	22,075.00
Sumas iguales	187,075.00	187,075.00
Para cierre de las cuentas que generaron ganancias durante el ejercicio Estado de resultados		
Ventas	250,000.00	-
Intereses ganados	3,300.00	-
Pérdidas y ganancias	-	253,300.00
Sumas iguales	253,300.00	253,300.00
Para registrar la ganancia del ejercicio Estado de resultados		
Pérdidas y Ganancias	66,225.00	-
Resultado del Ejercicio 2018	-	66,225.00
Sumas iguales	66,225.00	66,225.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

LA COSTENITA, S.A. LIBRO DIARIO DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Para cierre de las cuentas del activo pasivo y capital del periodo contable Estado de situación financiera		
Proveedores	60,700.00	
Cuentas por pagar	126,075.00	
Préstamo a largo plazo	165,000.00	
Capital	40,000.00	
Resultado del ejercicio	66,225.00	
Depreciación acumulada	22,000.00	
Caja y bancos	-	25,000.00
Clientes	-	100,000.00
Cuentas por cobrar	-	50,000.00
Edificios	-	175,000.00
Terreno	-	45,000.00
Mobiliario y equipo	-	35,000.00
Vehículos	-	50,000.00
Sumas iguales	480,000.00	480,000.00

Ejercicio 2

Respuestas pueden variar dependiendo de cada estudiante.



Claves de ejercicios y autoevaluación

Actividad 1

Respuestas pueden variar dependiendo de cada estudiante.

Actividad 2

Respuestas pueden variar dependiendo de cada estudiante.

Actividad 3

Respuestas pueden variar dependiendo de cada estudiante.



Claves de ejercicios y autoevaluación

Semana 8

Ejercicio práctico

Punto I:

LA CARRETA, S.A. BALANCE DE SALDOS AL 30 DE NOVIEMBRE 2018 (EXPRESADO EN QUETZALES)							
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS DEL MES		SALDO FINAL	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
I-1-01-02-001	Banco Industrial cuenta DM 08-98764-9	83,525.00	-	-	-	83,525.00	-
I-1-01-02-002	Banrural cuenta DM 03-76587-0	25,354.00	-	-	-	25,354.00	-
I-1-01-02-003	Banco GyT cuenta DM 05-9876987-0	10,786.05	-	-	-	10,786.05	-
I-1-02-01-001	Clientes eventos	35,645.00	-	-	-	35,645.00	-
I-1-02-01-002	Cuentas por cobrar	3,475.00	-	-	-	3,475.00	-
I-1-02-05-001	Gastos anticipados	5,987.00	-	-	-	5,987.00	-
I-1-03-01-001	Inventarios de materias primas	8,450.00	-	-	-	8,450.00	-
I-2-01-01-001	Vehículos de reparto	80,000.00	-	-	-	80,000.00	-
I-2-01-01-002	Depreciación vehículos de reparto	-	5,333.33	-	-	-	5,333.33
I-2-01-02-001	Carretas de reparto equipadas	45,000.00	-	-	-	45,000.00	-
I-2-01-02-002	Depreciación Carretas de reparto equipadas	-	8,250.00	-	-	-	8,250.00
I-2-01-03-001	Mobiliario y equipo de oficina	5,600.00	-	-	-	5,600.00	-
I-2-01-03-002	Depreciación equipo de oficina	-	1,016.67	-	-	-	1,016.67
I-2-01-04-001	Equipo de computo	9,500.00	-	-	-	9,500.00	-
I-2-01-04-002	Depreciación acumulada equipo de computo	-	2,374.76	-	-	-	2,374.76
	sub-total	313,322.05	16,974.76	-	-	313,322.05	16,974.76
2-1-01-01-001	Proveedores locales	-	34,861.65	-	-	-	34,861.65
2-1-01-02-001	Acreedores locales	-	15,432.00	-	-	-	15,432.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

2-1-01-03-001	Cuentas por pagar socios	-	25,000.00	-	-	-	25,000.00
2-1-01-04-001	Cuentas por pagar vehículos	-	15,000.00	-	-	-	15,000.00
2-1-01-05-001	Impuesto ISR por pagar	-	5,280.00	-	-	-	5,280.00
2-1-01-05-002	IVA por pagar	-	3,515.00	-	-	-	3,515.00
2-1-01-05-003	IGSS por pagar	-	4,459.70	-	-	-	4,459.70
	sub-total	-	103,548.35	-	-	-	103,548.35
3-1-01-01-001	Capital autorizado	-	150,000.00	-	-	-	150,000.00
3-1-01-05-016	Utilidades acumuladas	-	5,912.65	-	-	-	5,912.65
3-1-01-05-017	Utilidad del ejercicio del año 2018	-	-	-	-	-	-
	sub-total	-	155,912.65	-	-	-	155,912.65
4-1-01-01-001	Ventas	-	987,311.59	-	-	-	987,311.59
	sub-total	-	987,311.59	-	-	-	987,311.59
5-1-01-01-001	Costo de ventas	475,261.96	-	-	-	475,261.96	-
	sub-total	475,261.96	-	-	-	475,261.96	-
6-1-01-01-001	Sueldos administración	60,456.00	-	-	-	60,456.00	-
6-1-01-01-002	Bonificación administración	5,544.00	-	-	-	5,544.00	-
6-1-01-01-003	Sueldos ventas	219,868.00	-	-	-	219,868.00	-
6-1-01-01-004	Bonificación ventas	19,250.00	-	-	-	19,250.00	-
6-1-01-01-005	Cuotas IGSS	35,517.05	-	-	-	35,517.05	-
6-1-01-02-001	Alquiler de oficina	24,553.54	-	-	-	24,553.54	-
6-1-01-02-002	Reparación vehículos de reparto	5,300.00	-	-	-	5,300.00	-
6-1-01-02-003	Combustibles y lubricantes	9,300.00	-	-	-	9,300.00	-
6-1-01-02-004	Uniformes	1,650.00	-	-	-	1,650.00	-
6-1-01-02-005	Papelería y útiles	835.00	-	-	-	835.00	-
6-1-01-02-006	Energía eléctrica	3,250.00	-	-	-	3,250.00	-
6-1-01-02-007	Extracción de basura	605.00	-	-	-	605.00	-
6-1-01-02-008	Publicidad	3,800.00	-	-	-	3,800.00	-
6-1-01-02-009	Impuestos	68,250.00	-	-	-	68,250.00	-
6-1-01-02-010	Depreciaciones	16,984.75	-	-	-	16,984.75	-



Claves de ejercicios y autoevaluación

	sub-total	475,163.34	-	-	-	475,163.34	-
	TOTAL	1,263,747.35	1,263,747.35	-	-	1,263,747.35	1,263,747.35

Punto 2:

LA CARRETA, S.A. LIBRO DIARIO DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (expresado en quetzales)				
FECHA	TIPO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
03/12/2018	1	Banco, Cta. 08-98764-9		
	CONCEPTO	Pago de clientes eventos		
	NOMBRE	Registro del cobro de clientes		
	I-I-01-02-001	Banco Industrial cuenta DM 08-98764-9	35,645.00	
	I-I-02-01-001	Clientes eventos	-	35,645.00
	Sub Total		35,645.00	35,645.00
05/12/2018	2	Banco, Cta. 03-76587-0 303 CH 25		
	CONCEPTO	Pago de la factura No. 17 por Alquiler de oficinas		
	NOMBRE	Pago Sra Juaquina López		
	6-I-01-02-001	Alquiler de oficina	2,232.14	
	I-I-02-03-001	IVA Crédito fiscal	267.86	
	I-I-01-02-002	Banrural cuenta DM 03-76587-0	-	2,500.00
	Sub Total		2,500.00	2,500.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

12/12/2018	3	Banco cta 08-98764-9 303 CH 37		
	CONCEPTO	Pago de ISR formulario SAT		
	NOMBRE	Tesoreria Nacional		
	2-I-01-05-001	Impuesto ISR por pagar	5,280.00	
	1-I-01-02-001	Banco Industrial cuenta DM 08-98764-9	-	5,280.00
	Sub Total		5,280.00	5,280.00
12/12/2018	4	Banco, Cta. 03-76587-0 304 ND 02		
	CONCEPTO	Pago de acreedores según listado adjunto		
	NOMBRE	Transferencia pago acreedores		
	2-I-01-02-001	Acreedores locales	9,346.89	
	1-I-01-02-002	Banrural cuenta DM 03-76587-0	-	9,346.89
	Sub Total		9,346.89	9,346.89
16/12/2018	5	Banco, Cta. 03-76587-0 303 CH 26		
	CONCEPTO	Pago de factura de empresa electrica consumo del mes		
	NOMBRE	Empresa Electrica		
	6-I-01-02-006	Energía eléctrica	312.50	
	1-I-02-03-001	IVA Crédito fiscal	37.50	
	1-I-01-02-002	Banrural cuenta DM 03-76587-0	-	350.00
	Sub Total		350.00	350.00
18/12/2018	6	Banco cta 08-98764-9 304 ND 01		
	CONCEPTO	Pago de proveedores según listado adjunto		
	NOMBRE	Registro pago de proveedores programado		
	2-I-01-01-001	Proveedores locales	22,300.00	
	1-I-01-02-001	Banco Industrial cuenta DM 08-98764-9	-	22,300.00
	Sub Total		22,300.00	22,300.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

LA CARRETA, S.A. LIBRO DIARIO DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (expresado en quetzales)				
FECHA	TIPO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
20/12/2018	7	Banco cta 08-98764-9 303 CH 38		
	CONCEPTO	Pago cuotas laborales y patronales IGSS noviembre		
	NOMBRE	Instituto Guatemalteco de Seguridad Social		
	2-I-01-05-003	IGSS por pagar	4,459.70	
	1-I-01-02-001	Banco Industrial cuenta DM 08-98764-9		4,459.70
	Sub Total		4,459.70	4,459.70
25/12/2018	8	Banco, Cta. 03-76587-0 303 CH 27		
	CONCEPTO	Pago de la factura por extracción de basura		
	NOMBRE	Celso Aguirre		
	6-I-01-02-007	Extracción de basura	49.11	
	1-I-02-03-001	IVA Crédito fiscal	5.89	
	1-I-01-02-002	Banrural cuenta DM 03-76587-0		55.00
	Sub Total		55.00	55.00
31/12/2018	9	200 31/12/2018		
	CONCEPTO	Registro de las ventas de diciembre		
	NOMBRE	Registro de las ventas al contado y credito		
	1-I-01-02-001	Banco Industrial cuenta DM 08-98764-9	78,345.00	
	1-I-01-02-002	Banrural cuenta DM 03-76587-0	40,655.00	
	1-I-02-01-001	Clientes eventos	6,000.00	
	2-I-01-04-001	IVA por pagar	-	13,392.86
	4-I-01-01-001	Ventas	-	111,607.14
	Sub Total		125,000.00	125,000.00
31/12/2018	10	Banco cta 08-98764-9 304 ND 02		



Claves de ejercicios y autoevaluación

	CONCEPTO	Pago de IVA del mes de noviembre		
	NOMBRE	Tesorería Nacional		
	2-I-01-05-002	IVA por pagar	3,515.00	
	1-I-01-02-001	Banco Industrial cuenta DM 08-98764-9	-	3,515.00
	Sub Total		3,515.00	3,515.00
31/12/2018	II	Banco cta 08-98764-9 304 ND 03		
	CONCEPTO	Compras realizadas en el mes según detalle de proveedores		
	NOMBRE	Transferencia a proveedores según reporte		
	1-I-03-01-001	Inventarios de materias primas	55,867.35	
	1-I-02-03-001	IVA Crédito fiscal	6,704.08	
	2-I-01-01-001	Proveedores locales	-	14,237.34
	1-I-01-02-001	Banco Industrial cuenta DM 08-98764-9	-	48,334.09
	Sub Total		62,571.43	62,571.43

LA CARRETA, S.A. LIBRO DIARIO DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (expresado en quetzales)				
FECHA	TIPO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2018	12	Banco cta 08-98764-9 304 ND 04		
	CONCEPTO	Pago del sueldo mas bonificación de administración		
	NOMBRE	Transferencia a empleados según planilla		
	6-I-01-01-001	Sueldos administración	5,496.00	
	6-I-01-01-002	Bonificación administración	500.00	
	2-I-01-02-004	IGSS por pagar	-	265.46
	6-I-01-01-005	Cuotas IGSS	696.34	
	2-I-01-05-003	IGSS por pagar	-	696.34
	1-I-01-02-001	Banco Industrial cuenta DM 08-98764-9	-	5,730.54
	Sub Total		6,692.34	6,692.34



Claves de ejercicios y autoevaluación

31/12/2018	13	Banco cta 08-98764-9 304 ND 04		
	CONCEPTO	Pago del sueldo mas bonificación de ventas		
	NOMBRE	Transferencia a empleados según planilla		
	6-I-01-01-003	Sueldos ventas	21,738.00	
	6-I-01-01-004	Bonificación ventas	1,750.00	
	2-I-01-02-004	IGSS por pagar	-	1,049.95
	6-I-01-01-005	Cuotas IGSS	2,754.20	-
	2-I-01-02-004	IGSS por pagar	-	2,754.20
	1-I-01-02-001	Banco Industrial cuenta DM 08-98764-9	-	22,438.05
	Sub Total		26,242.20	26,242.20
31/12/2018	14	200 31/12/2018		
	CONCEPTO	Registro de los consumos de inventarios según reporte adjunto		
	NOMBRE	Consumos de inventarios del mes		
	5-I-01-01-001	Costo de ventas	53,571.43	
	1-I-03-01-001	Inventarios de materias primas	-	53,571.43
	Sub Total		53,571.43	53,571.43
31/12/2018	15	200 31/12/2018		
	CONCEPTO	Registro de las depreciaciones sufridas en el mes		
	NOMBRE	Depreciaciones de activos fijos		
	6-I-01-02-010	Depreciaciones	2,440.52	
	1-2-01-01-002	Depreciación acumulada vehículos de reparto		1,333.33
	1-2-01-02-002	Depreciación acumulada carretas de reparto equipadas		750.00
	1-2-01-03-002	Depreciación acumulada equipo de oficina		93.33
	1-2-01-04-002	Depreciación acumulada equipo de computo		263.86
	TOTAL CARGOS Y ABONOS		2,440.52	2,440.52
	TOTAL CARGOS Y ABONOS		359,969.51	359,969.51



Claves de ejercicios y autoevaluación

Punto 3:

LA CARRETA, S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

BANCOS INDUSTRIAL					
Saldo inicial	Q	83,525.00			
03/12/2018	Q	35,645.00			
			Q	5,280.00	12/12/2018
			Q	22,300.00	18/12/2018
			Q	4,459.70	20/12/2018
31/12/2018	Q	78,345.00			
			Q	3,515.00	31/12/2018
			Q	48,334.09	31/12/2018
			Q	5,730.54	31/12/2018
			Q	22,438.05	31/12/2018
	Q	113,990.00	Q	112,057.38	
Saldo final	Q	85,457.62			

BANRURAL					
Saldo inicial	Q	25,354.00			
			Q	2,500.00	05/12/2018
			Q	9,346.89	12/12/2018
			Q	350.00	16/12/2018
			Q	55.00	25/12/2018
31/12/2018	Q	40,655.00			
	Q	40,655.00	Q	12,251.89	
Saldo final	Q	53,757.11			



Claves de ejercicios y autoevaluación

CLIENTES EVENTOS				
Saldo inicial	Q	35,645.00	Q	35,645.00
31/12/2018	Q	6,000.00		03/12/2018
Saldo final	Q	6,000.00	Q	35,645.00
	Q	6,000.00		

ALQUILER DE OFICINA				
Saldo inicial	Q	24,553.54	Q	-
05/12/2018	Q	2,232.14		
	Q	2,232.14		
Saldo final	Q	26,785.68		

IVA CREDITO FISCAL				
Saldo inicial	Q	-	Q	-
05/12/2018	Q	267.86		
16/12/2018	Q	37.50		
25/12/2018	Q	5.89		
31/12/2018	Q	6,704.08		
			Q	7,015.33
	Q	7,015.33	Q	7,015.33
Saldo final	Q	-		



Claves de ejercicios y autoevaluación

IMPUESTO ISR POR PAGAR				
12/12/2018			Q	5,280.00 Saldo inicial
	Q	5,280.00		
	Q	5,280.00	Q	- Saldo final
			Q	-

ACREEDORES LOCALES				
12/12/2018			Q	15,432.00 Saldo inicial
	Q	9,346.89		
	Q	9,346.89	Q	-
			Q	6,085.11 Saldo final

ENERGIA ELECTRICA				
Saldo inicial	Q	3,250.00	Q	-
16/12/2018	Q	312.50		
	Q	312.50	Q	-
Saldo final	Q	3,562.50		

PROVEEDORES LOCALES				
18/12/2018			Q	34,861.65 Saldo inicial
	Q	22,300.00		
			Q	14,237.34 31/12/2018
	Q	22,300.00	Q	14,237.34
			Q	26,798.99 Saldo final



Claves de ejercicios y autoevaluación

IGSS POR PAGAR				
20/12/2018	Q	4,459.70	Q	4,459.70 Saldo inicial
			Q	265.46 31/12/2018
			Q	696.34 31/12/2018
			Q	1,049.95 31/12/2018
			Q	2,754.20 31/12/2018
Q	4,459.70	Q	4,765.95	
			4,765.95	Saldo final

EXTRACCION DE BASURA				
Saldo inicial	Q	605.00	Q	-
31/12/2018	Q	49.11		
Saldo final	Q	49.11	Q	-
	Q	654.11		

IVA POR PAGAR				
31/12/2018	Q	3,515.00	Q	3,515.00 Saldo inicial
			Q	13,392.86 31/12/2018
Q	10,530.33	Q	13,392.86	
			6,377.53	Saldo final



Claves de ejercicios y autoevaluación

VENTAS

	Q	987,311.59	Saldo inicial
	Q	111,607.14	31/12/2018
	Q	111,607.14	
	Q	1,098,918.73	Saldo final

INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS

Saldo inicial	Q	8,450.00	Q	-	
31/12/2018	Q	55,867.35	Q	53,571.43	31/12/2018
	Q	-			
	Q	55,867.35	Q	53,571.43	
Saldo final	Q	10,745.92			

SUELDOS DE ADMON

Saldo inicial	Q	60,456.00	Q	-	
31/12/2018	Q	5,496.00			
	Q	-			
	Q	5,496.00	Q	-	
Saldo final	Q	65,952.00			



Claves de ejercicios y autoevaluación

BONIFICACION DE ADMON				
Saldo inicial	Q	5,544.00	Q	-
31/12/2018	Q	500.00		
Saldo final	Q	500.00	Q	-
	Q	6,044.00		
CUOTAS IGSS				
Saldo inicial	Q	35,517.05	Q	-
31/12/2018	Q	696.34		
31/12/2018	Q	2,754.20		
Saldo final	Q	3,450.55	Q	-
	Q	38,967.60		
SUELDOS DE VENTAS				
Saldo inicial	Q	219,868.00	Q	-
31/12/2018	Q	21,738.00		
Saldo final	Q	21,738.00	Q	-
	Q	241,606.00		



Claves de ejercicios y autoevaluación

BONIFICACION VENTAS				
Saldo inicial	Q	19,250.00	Q	-
31/12/2018	Q	1,750.00		
<hr/>				
Saldo final	Q	1,750.00	Q	-
	Q	21,000.00		
<hr/>				
COSTO DE VENTAS				
Saldo inicial	Q	475,261.96	Q	-
31/12/2018	Q	53,571.43		
<hr/>				
	Q	-		
<hr/>				
Saldo final	Q	53,571.43	Q	-
	Q	528,833.39		
<hr/>				
DEPRECIACIONES				
Saldo inicial	Q	16,984.75	Q	-
31/12/2018	Q	2,440.52		
<hr/>				
	Q	-		
<hr/>				
Saldo final	Q	2,440.52	Q	-
	Q	19,425.27		
<hr/>				



Claves de ejercicios y autoevaluación

Depreciación acumulada vehículos de reparto			
	Q	5,333.33	Saldo inicial
	Q	1,333.33	31/12/2018
<hr/>			
	Q	1,333.33	
	Q	6,666.66	Saldo final

Depreciación acumulada carretas de reparto equipadas			
	Q	8,250.00	Saldo inicial
	Q	750.00	31/12/2018
<hr/>			
	Q	750.00	
	Q	9,000.00	Saldo final



Claves de ejercicios y autoevaluación

Depreciación acumulada equipo de oficina		Saldo inicial
	Q 1,016.67	
	Q 93.33	31/12/2018
	Q 93.33	
	Q 1,110.00	Saldo final

Depreciación acumulada equipo de computo		
	Q 2,374.76	Saldo inicial
	Q 263.86	31/12/2018
Q -	Q 263.86	
	Q 2,638.62	Saldo final



Claves de ejercicios y autoevaluación

LA CARRETA, S.A. BALANCE DE SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2018 (EXPRESADO EN QUETZALES)							
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS DEL MES		SALDO FINAL	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
I-1-01-02-001	Banco Industrial cuenta DM 08-98764-9	83,525.00	-	113,990.00	112,057.38	85,457.62	-
I-1-01-02-002	Banrural cuenta DM 03-76587-0	25,354.00	-	40,655.00	12,251.89	53,757.11	-
I-1-01-02-003	Banco GyT cuenta DM 05-9876987-0	10,786.05	-	-	-	10,786.05	-
I-1-02-01-001	Clientes eventos	35,645.00	-	6,000.00	35,645.00	6,000.00	-
I-1-02-01-002	Cuentas por cobrar	3,475.00	-	-	-	3,475.00	-
I-1-02-05-001	Gastos anticipados	5,987.00	-	-	-	5,987.00	-
I-1-03-01-001	Inventarios de materias primas	8,450.00	-	55,867.35	53,571.43	10,745.92	-
I-2-01-01-001	Vehículos de reparto	80,000.00	-	-	-	80,000.00	-
I-2-01-01-002	Depreciación vehículos de reparto	-	5,333.33	-	1,333.33	-	6,666.66
I-2-01-02-001	Carretas de reparto equipadas	45,000.00	-	-	-	45,000.00	-
I-2-01-02-002	Depreciación Carretas de reparto equipadas	-	8,250.00	-	750.00	-	9,000.00
I-2-01-03-001	Mobiliario y equipo de oficina	5,600.00	-	-	-	5,600.00	-
I-2-01-03-002	Depreciación equipo de oficina	-	1,016.67	-	93.33	-	1,110.00
I-2-01-04-001	Equipo de cómputo	9,500.00	-	-	-	9,500.00	-
I-2-01-04-002	Depreciación acumulada equipo de cómputo	-	2,374.76	-	263.86	-	2,638.62
	sub-total	313,322.05	16,974.76	216,512.35	215,966.22	316,308.70	19,415.28



Claves de ejercicios y autoevaluación

2-1-01-01-001	Proveedores locales	-	34,861.65	22,300.00	14,237.34	-	26,798.99
2-1-01-02-001	Acreedores locales	-	15,432.00	9,346.89	-	-	6,085.11
2-1-01-03-001	Cuentas por pagar socios	-	25,000.00	-	-	-	25,000.00
2-1-01-04-001	Cuentas por pagar vehículos	-	15,000.00	-	-	-	15,000.00
2-1-01-05-001	Impuesto ISR por pagar	-	5,280.00	5,280.00	-	-	-
2-1-01-05-002	IVA por pagar	-	3,515.00	10,530.33	13,392.86	-	6,377.53
2-1-01-05-003	IGSS por pagar	-	4,459.70	4,459.70	4,765.95	-	4,765.95
	sub-total	-	103,548.35	51,916.92	32,396.15	-	84,027.58
3-1-01-01-001	Capital autorizado	-	150,000.00	-	-	-	150,000.00
3-1-01-05-016	Utilidades acumuladas	-	5,912.65	-	-	-	5,912.65
3-1-01-05-017	Utilidad del ejercicio del año 2018	-	-	-	-	-	-
	sub-total	-	155,912.65	-	-	-	155,912.65
4-1-01-01-001	Ventas	-	987,311.59	-	111,607.14	-	1,098,918.73
	sub-total	-	987,311.59	-	111,607.14	-	1,098,918.73
5-1-01-01-001	Costo de ventas	475,261.96	-	53,571.43	-	528,833.39	-
	sub-total	475,261.96	-	53,571.43	-	528,833.39	-
6-1-01-01-001	Sueldos administración	60,456.00	-	5,496.00	-	65,952.00	-
6-1-01-01-002	Bonificación administración	5,544.00	-	500.00	-	6,044.00	-
6-1-01-01-003	Sueldos ventas	219,868.00	-	21,738.00	-	241,606.00	-
6-1-01-01-004	Bonificación ventas	19,250.00	-	1,750.00	-	21,000.00	-
6-1-01-01-005	Cuotas IGSS	35,517.05	-	3,450.55	-	38,967.60	-
6-1-01-02-001	Alquiler de oficina	24,553.54	-	2,232.14	-	26,785.68	-
6-1-01-02-002	Reparación vehículos de reparto	5,300.00	-	-	-	5,300.00	-
6-1-01-02-003	Combustibles y lubricantes	9,300.00	-	-	-	9,300.00	-



Claves de ejercicios y autoevaluación

6-I-01-02-004	Uniformes	1,650.00	-	-	-	1,650.00	-
6-I-01-02-005	Papelería y útiles	835.00	-	-	-	835.00	-
6-I-01-02-006	Energía eléctrica	3,250.00	-	312.50	-	3,562.50	-
6-I-01-02-007	Extracción de basura	605.00	-	49.11	-	654.11	-
6-I-01-02-008	Publicidad	3,800.00	-	-	-	3,800.00	-
6-I-01-02-009	Impuestos	68,250.00	-	-	-	68,250.00	-
6-I-01-02-010	Depreciaciones	16,984.75	-	2,440.52	-	19,425.27	-
	sub-total	475,163.34	-	37,968.82	-	513,132.16	-
	TOTAL	1,263,747.35	1,263,747.35	359,969.51	359,969.51	1,358,274.25	1,358,274.24



Claves de ejercicios y autoevaluación

Punto 4:

LA CARRETA, S.A. Estado de Resultados Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2018 Cifras expresadas en Quetzales			
Ingresos			
Ventas			1,098,918.73
(-) Costo de ventas			528,833.39
(=) Utilidad bruta			570,085.34
Gastos de operación			
Sueldos y prestaciones			
Sueldos administración	65,952.00		
Bonificación administración	6,044.00		
Sueldos ventas	241,606.00		
Bonificación ventas	21,000.00		
Cuotas IGSS	38,967.60	373,569.60	
Gastos Adquiridos			
Alquiler de oficina	26,785.68		
Reparación vehículos de reparto	5,300.00		
Combustibles y lubricantes	9,300.00		
Uniformes	1,650.00		
Papelería y útiles	835.00		
Energía eléctrica	3,562.50		
Extracción de basura	654.11		
Publicidad	3,800.00		
Impuestos	68,250.00		
Depreciaciones	19,425.27	139,562.56	
Total de gastos de operación			513,132.16
(=) Utilidad del ejercicio			56,953.18



Claves de ejercicios y autoevaluación

LA CARRETA, S.A. Estado de situación financiera Al 31 de diciembre 2018 Cifras expresadas en Quetzales			
ACTIVO			
Activo corriente			
Bancos			
Banco Industrial cuenta DM 08-98764-9	85,457.62		
Banrural cuenta DM 03-76587-0	53,757.11		
Banco GyT cuenta DM 05-9876987-0	10,786.05	150,000.78	
Cuentas y documentos por cobrar			
Cientes eventos	6,000.00		
Cuentas por cobrar	3,475.00		
Gastos anticipados	5,987.00	15,462.00	
Inventarios			
Inventarios de materias primas		10,745.92	176,208.70
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo			
Vehículos de reparto			
Vehículos de reparto	80,000.00		
Depreciación vehículos de reparto	- 6,666.66	73,333.34	
Carretas de reparto equipadas			
Carretas de reparto equipadas	45,000.00		
Depreciación Carretas de reparto equipadas	- 9,000.00	36,000.00	
Mobiliario y equipo de oficina			
Mobiliario y equipo de oficina	5,600.00		
Depreciación equipo de oficina	- 1,110.00	4,490.00	
Equipo de cómputo			



Claves de ejercicios y autoevaluación

Equipo de cómputo	9,500.00		
Depreciación acumulada equipo de cómputo	- 2,638.62	6,861.38	120,684.72
Suma el activo			296,893.42
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar			
Proveedores locales		26,798.99	
Acreedores locales		6,085.11	
Cuentas por pagar socios		25,000.00	
Cuentas por pagar vehículos		15,000.00	72,884.10
Impuestos por Pagar			
IVA por pagar		6,377.53	
IGSS por pagar		4,765.95	11,143.48
Suma el pasivo			84,027.58
CAPITAL Y UTILIDADES			
Capital		150,000.00	
Utilidades acumuladas		5,912.65	
Utilidades del ejercicio		56,953.18	212,865.83
Suma el capital			212,865.83
Suma pasivo y capital			296,893.42



Claves de ejercicios y autoevaluación

Punto 5:

a) ¿Cuál es el resultado generado en el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2018?

Q 56,953.18

b) ¿Considera que la empresa es rentable? ¿Porpor qué?

Si es rentable en el año vigente genero Q56,953.18 que corresponde al 5% del total de ventas, en el año anterior también se generaron utilidades de Q5,912.65.

c) ¿Qué opina usted, es conveniente invertir en la compra de 2 carretas más, considerando que cada una tiene un valor de Q15?

Si se puede invertir en la adquisición de 2 carretas más, debido a que se cuenta con el efectivo suficiente y esto incrementará las ventas y por consiguiente la generación de utilidades.



Claves de ejercicios y autoevaluación

Actividad I

Parte 1:

Activos (saldo deudor)	Representan los bienes y derechos, adquiridos por la empresa mercantil o individual que le permiten generar beneficios futuros.
Pasivos (saldo acreedor)	Son todas las obligaciones que asume una empresa mercantil o individual, en el giro normal de operaciones.
Patrimonio o capital (saldo acreedor)	El patrimonio o capital representa el derecho que él o los propietarios o socios tienen sobre los activos de la empresa.

Parte 2:

Ingresos (saldo acreedor)	Son cuentas que agrupan los ingresos por las ventas realizadas al contado y crédito, además conceptos como alquileres cobrados, prestación de servicios, entre otros.
Costos (saldo deudor)	Son cuentas que agrupan los movimientos de inventario por la mercadería vendida, egresos incurridos para la producción, por ejemplo: Consumo de materia prima.
Gastos (saldo deudor)	Son cuentas que agrupan egresos realizados para la gestión distribución o venta, por ejemplo: Los servicios (agua, luz, teléfono), salarios y prestaciones laborales.