

# Contabilidad General y de Sociedades Mercantiles

No.  
**10**

**CLAVES DE EJERCICIOS Y  
AUTOEVALUACIÓN**  
Semanas 13 a 17



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



Claves de ejercicios y autoevaluación

Semana 13

Ejercicio 1

NIC 7	• Estado de flujos de efectivo
NIC 1	• Presentación de Estados financieros
NIC 16	• Propiedad planta y equipo
NIC 2	• Inventarios

Ejercicio 2

Contenido de la Norma Internacional de Información Financiera.	NIIF				
	1	2	5	7	10
a) Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	X				
b) Instrumentos financieros: Información a revelar.				X	
c) Estados Financieros Consolidados.					X
d) Pagos basados en acciones.		X			
e) Activos No Corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.			X		



## Claves de ejercicios y autoevaluación

### Ejercicio 3

---

	Ventas Netas		Q 25,000.00
(-)	Costo de Ventas		-Q 63,400.00
	Inventario Inicial de mercaderías	Q 75,600.00	
(+)	Compras	Q 23,000.00	
	Mercadería disponible	Q 98,600.00	
(-)	Inventario Final de mercaderías	-Q 35,200.00	
	Utilidad Bruta en Ventas		Q 88,400.00

### Ejercicio 4

---

- 1. Procedentes de las actividades de operación, inversión y financiación.
- 2. Actividades de Operación.
- 3. Actividades de Financiación.



Claves de ejercicios y autoevaluación

Autoevaluación

Actividad I

Chirivisco BALANCE GENERAL Al 31 de diciembre del 20xx							
<u>ACTIVO</u>							
<u>CORRIENTE</u>			Q 499,000.00	<u>PASIVO</u>			
Caja y Bancos	Q 230,000.00			<u>CORRIENTE</u>			Q 350,000.00
Cuentas por cobrar	Q 180,000.00			Cuentas por pagar	Q 350,000.00		
Inventario de Mercaderías	Q 89,000.00			<u>SUMA DEL PASIVO</u>			Q 350,000.00
<u>NO CORRIENTE</u>			Q 714,667.00	<u>CAPITAL</u>			Q 863,667.00
Activos fijos	Q 789,000.00			Capital Autorizado	Q 827,717.00		
(-) Depreciación Acumulada	Q (74,333.00)			Reserva Legal	Q 278.62		
<u>SUMA ACTIVO</u>			Q 1,213,667.00	Ganancia al 31.12xx	Q 35,671.38		
-				<u>SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL</u>			Q 1,213,667.00



## Claves de ejercicios y autoevaluación

### Actividad 2

Flujo de efectivo Método Directo El Rey León Para el año terminado el 31 de diciembre del 20xx		
Efectivo por Actividades de Operación		
Cobros en efectivo a clientes	Q 63,000.00	
(-) Pagos en efectivo a proveedores y a empleados	-Q 25,000.00	
(-) Gastos de administración pagados	-Q 2,700.00	
(-) Impuestos a ganancias pagados	-Q 1,175.00	
Efectivo neto de las actividades de operación		Q 34,125.00
Actividades de Inversión		
Adquisición de Mobiliario y equipo	-Q 4,000.00	
Adquisición de Equipo de computo	-Q 11,500.00	
Efectivo neto de las actividades de Inversión		-Q 15,500.00
Actividades de financiamiento		
Aportes por capitalizar	-Q 10,000.00	
Efectivo neto de las actividades de financiamiento		-Q 10,000.00
Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo		Q 8,625.00
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año		Q 9,500.00
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año		Q 18,125.00

### Actividad 3

1. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán aplicarse en las auditorías de los estados financieros.
2. El 28 de abril del 2005, por el Colegio de Contadores Públicos –CPA–.



## Claves de ejercicios y autoevaluación

### Semana 14

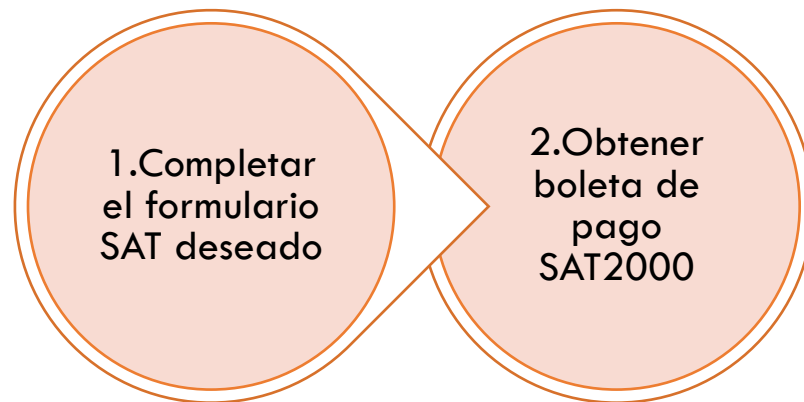
#### Ejercicio 1

---

- A. Q 241,333.96
- B. Q 6,000.00
- C. Q 235,333.96

#### Ejercicio 2

---



- Pagar el impuesto en banco
- Pagar el impuesto a través de BancaSAT



## Claves de ejercicios y autoevaluación

### Ejercicio 3

---

A.

1. Aumentaron
2. Más
3. Menos
4. Menos
5. Sin cambios

B. Respuesta puede variar dependiendo de cada estudiante.

C. Respuesta puede variar dependiendo de cada estudiante.

### Autoevaluación

---

### Actividad I

---

1. Tecnología de la Información y la Comunicación.
2. Entrada, proceso y salida.
3. Realizar tareas contables, financieras y trabajar hojas de cálculo.



## Claves de ejercicios y autoevaluación

### Actividad 2

	Año actual		
Ventas Netas	Q	175,000.00	100%
<u>(-) Costo de Ventas</u>	-Q	91,500.00	52%
<u>Utilidad bruta</u>	Q	83,500.00	
<u>(-) Gastos de operación</u>	-Q	42,000.00	24%
<u>(-) Gastos financieros</u>	-Q	750.00	0%
<u>Utilidad antes de impuestos</u>	Q	40,750.00	
Impuesto I. S. R.	-Q	12,250.00	7%
<u>UTILIDAD AL 31.12.XX</u>	Q	28,500.00	16%

### Actividad 3

1. Dividendo, utilidades, rendimientos, intereses, regalías.
2. Inmobiliarias, Mobiliarias, Ganancias y pérdidas de capital y las provenientes de loterías, rifas, sorteos, bingos o eventos similares.
3. División de la cosa común, liquidación de patrimonio conyugal, aporte de fideicomiso de garantía o testamentario o devolución de aporte.
4. Los subsidios otorgados por el Estado, ganancias derivadas de la enajenación de bienes muebles de uso personal, etc.
5. Las personas que lleven contabilidad completa, organismos de estado, universidades, colegios, iglesias, etc.





Claves de ejercicios y autoevaluación

Semana 15

Ejercicio I

A.

No.	Sueldo	Fórmula <i>÷ días del mes ÷ horas diarias</i> × 1.5	Subtotal	Horas extras trabajadas (x)	Total
0.	Q.5,000.00	÷ 30 ÷ 8 × 1.5 =	Q.31.25	10	Q.312.50
1.	Q.2,500.00	÷ 30 ÷ 8 × 1.5 =	<b>Q.15.63</b>	8	<b>Q.125.00</b>
2.	Q.3,000.00	÷ 30 ÷ 8 × 1.5 =	<b>Q.18.75</b>	6	<b>Q.112.50</b>
3.	Q.4,100.00	÷ 30 ÷ 8 × 1.5 =	<b>Q.25.63</b>	5	<b>Q.128.13</b>
4.	Q.3,750.00	÷ 30 ÷ 8 × 1.5 =	<b>Q.23.44</b>	4	<b>Q.93.75</b>
5.	Q.7,030.00	÷ 30 ÷ 8 × 1.5 =	<b>Q.43.94</b>	7	<b>Q.307.56</b>

B.

a)

Q.5,700.00	÷ 30 ÷ 8 × 1.5 =	Q.35.63	20	Q.712.50
------------	------------------	---------	----	----------



Claves de ejercicios y autoevaluación

b)

Q.5,700.00	(+) Q.250.00	(+) Q.712.50	= Q.6,662.50
------------	--------------	--------------	--------------

c)

Q.6,662.50	Q.400.00	Q.6,262.50
------------	----------	------------

El total líquido a pagar al señor Luis Ordoñez es de Q.6,262.50

Ejercicio 2

	Sueldo	Q14,000.00 x 12 meses	Q 168,000.00
(+)	Bonificación incentivo	250.00 x 12 meses	Q 3,000.00
(+)	Bono 14	un sueldo al año	Q 14,000.00
(+)	Aguinaldo	un sueldo al año	Q 14,000.00
(+)	Comisión		Q 3,000.00
		RENTA BRUTA	Q 202,000.00
	Renta exenta		
(-)	Bono 14		-Q 14,000.00
(-)	Aguinaldo		-Q 14,000.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

		RENTA NETA PROYECTADA	Q 174,000.00
(-)	Gastos personales	según decreto 10-2012	-Q 48,000.00
(-)	Cuota labora IGSS	Sueldo x 4.83%	-Q 8,114.40
		RENTA IMPONIBLE PROYECTADA	Q 117,885.60
		Impuesto sobre la renta anual 5% sobre Renta Imponible proyectada	Q 5,894.28
		ISR A RETENER mensualmente Impuesto / 12 meses	Q 491.19

Ejercicio 3

No.	Sueldo	Horas Extra	Sub-total	(-) Cálculo del IGSS 4.83%	Sueldo líquido
0.	Q.5,000.00	+ Q.312.50	= Q.5,312.50	Q.5,312.50 x 0.0483= - 256.59	Q.5,055.91
1.	Q.3,100.00	+ Q.434.00	= Q.3,534.00	Q.3,534.00x 0.0483= - 170.69	Q.3,363.31
2.	Q.4,500.00	+ Q.222.00	= Q.4,722.00	Q.4,722.00 x 0.0483= - 228.07	Q.4,493.93
3.	Q.7,300.00	+ Q.112.50	= Q.7,412.00	Q.7,412.00 x 0.0483= - 358.02	Q.7,054.48
4.	Q.9,900.00	+ Q.630.80	= Q.10,530.80	Q.10,530.00 x 0.0483= - 508.64	Q.10,022.16
5.	Q.8,100.00	+ Q.894.00	= Q.8,994.00	Q.8,894.00 x 0.0483= - 434.41	Q.8,559.59
				Suma total de los sueldos líquidos	Q.38,549.37



Claves de ejercicios y autoevaluación

Cuota patronal = Q 38,549.37 \* 12.67% = Q 4,884.21

Ejercicio 4

FECHA	TIPO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
30/11/20xx				
	CONCEPTO	Cancelación de sueldos del presente mes con cheques No. 151 - 153		
	NOMBRE	Sueldos		
	6-1-01-02-014	Sueldos	7,800.00	
	6-1-01-02-015	Bonificaciones	900.00	
	6-1-01-02-018	Cuota patronal	988.26	
	2-1-01-02-004	IGSS - Cuota Laboral y Patronal por pagar		1,365.00
	1-1-01-02-006	Banco, Cta. 48786676-0		8,323.26
	Sub Total		9,688.26	9,688.26



## Claves de ejercicios y autoevaluación

### Autoevaluación

### Autoevaluación

1.

Suelo	Fórmula	Horas trabajadas	Horas Extras
	$\div \text{días del mes} \div \text{horas diarias} \times 1.5$		
Q.5,300.00	$\div 30 \div 8 * 1.5 =$	$\times 20 =$	Q.662.50

2.

Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
31	31	30	31	30	31	31	28	31	30	31	30	365

**bono 14** =  $\frac{7,200.00 + 1,500.00}{365} \times 365 = \mathbf{8,700.00}$

3.

Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Total
31	30	31	31	30	31	30	214



Claves de ejercicios y autoevaluación

**Aguinaldo** =  $\frac{4,100.00 + 1,400.00}{365} \times 214 = 3,224.66$

**3,224.66 \* 50% = 1,612.33**

**Respuesta:** A la señorita Martínez se le pagará la primera quincena de diciembre Q1,612.33 y la segunda quincena de enero Q.1,612.33 de aguinaldo.

4.

Días	Mes	Sueldo ordinario		Sueldo extraordinario	Comisiones
31	Julio	Q	3,400.00		
31	Agosto	Q	3,400.00		
30	Septiembre	Q	3,400.00		
31	Octubre	Q	3,400.00		
30	Noviembre	Q	3,400.00		
153	Total salarios	Q	17,000.00	Q -	Q -
					Q.17,000.00

$\frac{17,000.00}{5 \text{ meses}} = \mathbf{Q.3,400.00}$

**Vacaciones** =  $\frac{17,000.00}{30} \times 15 \times 153 \div 365 = \mathbf{Q.712.60}$



## Claves de ejercicios y autoevaluación

### Actividad 2

Días	Mes	Sueldo ordinario		Sueldo extraordinario		Comisiones	
31	enero	Q	2,900.00			Q	900.00
28	febrero	Q	2,900.00	Q	1,200.00	Q	800.00
31	marzo	Q	2,900.00			Q	600.00
30	abril	Q	2,900.00	Q	2,500.00	Q	700.00
31	mayo	Q	2,900.00			Q	200.00
30	junio	Q	2,900.00	Q	900.00	Q	100.00
181	Total salarios	Q	17,400.00	Q	4,600.00	Q	3,300.00
							Q.25,300.00

	Total salarios devengados	Q	25,300.00	(sueldo ordinario, extra y comisión)	
(+)	Aguinaldo	(6 meses 50%)	Q	1,450.00	(Proporcional)
(+)	Bono 14	(6 meses 50%)	Q	1,450.00	(Proporcional)
	Total devengado	Q	28,200.00	dividido 6 meses =	Q.4,700.00
	Indemnización a recibir	Q	4,700.00	× 3 años =	Q.14,100.00

### Actividad 3

Total promedio: 2,893.21

Total ordinario + comisiones: 2,893.21

Horas extraordinarias sin pagar	0	Bonificación incentivo	250.0	
Días de vacaciones anuales	15	Días gozados de vacaciones	0	14.84 días
Horas laboradas en la semana	44	Semanas	51.57	Extras 0



Claves de ejercicios y autoevaluación

Semana 16

Ejercicio I

Conciliación bancaria		Mes: Diciembre	
		Banco	Empresa
	Saldos al 31 de diciembre	Q 8,120.00	Q 1,560.00
(+)	Depósito en tránsito, No. 100	Q 3,200.00	
	Sub total	Q 11,320.00	Q 1,560.00
Menos cheques en circulación			
	Cheque No 03	-Q 3,000.00	
	Sub total	Q 8,320.00	Q 1,560.00
(-)	Nota débito por interés		-Q 240.00
	Sub total	Q 8,320.00	Q 1,320.00
(+)	Nota crédito por préstamo		Q 7,000.00
	Saldos conciliados	Q 8,320.00	Q 8,320.00






Claves de ejercicios y autoevaluación

FECHA	TIPO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/2017		Partida 1		
	CONCEPTO	Interés del 7% en préstamo recibido		
	NOMBRE	Bancos		
	7-1-02-01-002	Intereses gasto	240.00	
	1-1-01-02-006	Banco, Cta. 45689-4		240.00
	Sub Total		240.00	240.00
FECHA	TIPO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/2017		Partida 2		
	CONCEPTO	Préstamo recibido del Banco La Comunidad, S. A		
	NOMBRE	Bancos		
	1-1-01-02-006	Banco, Cta. 45689-4	7,000.00	
	2-1-01-01-004	Préstamo bancario a corto plazo		7,000.00
	Sub Total		7,000.00	7,000.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

Ejercicio 2

Cliente	85				
Nombre	Cristiano Cesáreo				
Fecha	01/01/2018	al	31/05/2018		
Fecha	Concepto	Comprobante	(+) Debe	(-) Haber	= Saldo
01/01/2018	Compra secadora de ropa	Factura No. 10301	Q 2,700.00		Q 2,700.00
15/02/2018	Abono a cuenta	Recibo de caja No.16		Q 600.00	Q 2,100.00
15/03/2018	Abono a cuenta	Recibo de caja No.19		Q 700.00	Q 1,400.00
06/04/2018	Compra lavadora de ropa	Factura No. 10353	Q 2,100.00		Q 3,500.00
14/04/2018	Abono a cuenta	Recibo de caja No.22		Q 900.00	Q 2,600.00
20/05/2018	Abono a cuenta	Recibo de caja No.30		Q 1,000.00	Q 1,600.00
Total Saldo					Q 1,600.00

Ejercicio 3

- 1. Costo, seguro y flete.
- 2. Documento que legaliza el ingreso de las mercaderías en el país.
- 3. Distribuir los gastos ocasionados por la compra de mercaderías en otros países.



## Claves de ejercicios y autoevaluación

### Ejercicio 4

---

$$\text{eficiente de gastos al valor} = \frac{70,500.00}{500,200.00} = \mathbf{0.149940}$$

Respuesta: Q0.15 centavos por cada quetzal invertido.

$$\text{coeficiente de gastos al peso} = \frac{Q8,200.00}{2,172 \text{ kg}} = \mathbf{3.775322}$$

Respuesta: Q3.78 por cada kg. Transportado.

### Ejercicio 5

---

1. ¿Qué es un inventario?
2. Valor razonable.
3. Por su extensión son.
4. Libro de inventario.
5. Valor neto realizable.
6. NIC 2.
7. Inventario inicial.
8. Por la forma de elaboración.
9. Por la época de su formación son.



Claves de ejercicios y autoevaluación

Autoevaluación

Actividad 1

- 1. Conciliación
- 2. Cuentas Corrientes
- 3. Aporte Constitucional
- 4. Prorratio de Facturas

Actividad 2

EMPRESA  
PRODUCTO  
METODO DE VALUACION

Nueva Esperanza, S. A  
Yogurt natural  
Precio Fijo Estándar

UNIDAD DE MEDIDA  
MES

litro  
agosto

Fecha	Referencia	Entradas			Salidas			Existencia			
		Cant.	Uni. Q.	Total Q.	Cant.	Unidad Q.	Total Q	Cant.	Uni. Q	Sub-Total	Total Q.
01/08/2018	Inv. Inicial							80	Q 41.00	Q 3,280.00	Q 3,280.00
04/08/2018	F/400	20	Q 41.00	Q 820.00				100	Q 41.00	Q 4,100.00	Q 4,100.00
06/08/2018	R/72				70	Q 41.00	Q 2,870.00	30	Q 41.00	Q 1,230.00	Q 1,230.00
07/08/2018	Dev.l. N/42	5	Q 41.00	Q 205.00				35	Q 41.00	Q 1,435.00	Q 1,435.00
11/08/2018	F/420	25	Q 41.00	Q 1,025.00				60	Q 41.00	Q 2,460.00	Q 2,460.00
15/08/2018	R/76				30	Q 41.00	Q 1,230.00	30	Q 41.00	Q 1,230.00	Q 1,230.00
SUMAS		50		Q 2,050.00	100		Q 4,100.00				
		-5	Q 41.00	Q (205.00)			Q -				
TOTALES		45		Q 1,845.00	100		Q 4,100.00				



Claves de ejercicios y autoevaluación

Fecha	Estándar	Real	Valor		
			Favorable	desfavorable	
04/08/2018	Q 820.00	Q 800.00		Q 20.00	
11/08/2018	Q 1,025.00	Q 1,050.00		Q (25.00)	
El precio es aceptable			Q -	Q (5.00)	Q (5.00)

Actividad 3

1. Movimientos bancarios, transacciones, Inversiones y activos disponibles dentro del país y en el extranjero.
2. Cuando exista duda razonable resultado de los procesos de fiscalización selectiva y masiva. A partir del 23 de febrero de 2017.
3. Para revisar períodos fiscales completos ya prescritos o en proceso de fiscalización o investigación ya iniciados.
4. Todas las cuentas bancarias e inversiones relacionadas con las transacciones y llevar el registro del libro inventarios y de las partidas contables.



Claves de ejercicios y autoevaluación

Semana 17

Autoevaluación

Actividad I

Primer paso:

	Gerente		Q 15,500.00
	Sueldo	Q15,500.00 x 12 meses	Q 186,000.00
(+)	Bonificación incentivo	250.00 x 12 meses	Q 3,000.00
(+)	Bono 14	un sueldo al año	Q 15,500.00
(+)	Aguinaldo	un sueldo al año	Q 15,500.00
(+)	Comisión		Q 3,000.00
		RENTA BRUTA	Q 223,000.00
	Renta exenta		
(-)	Bono 14		-Q 15,500.00
(-)	Aguinaldo		-Q 15,500.00
		RENTA NETA PROYECTADA	Q 192,000.00
(-)	Gastos personales	según decreto 10-2012	-Q 48,000.00
(-)	Cuota labora IGSS	Sueldo x 4.83%	-Q 8,983.80
		RENTA IMPONIBLE PROYECTADA	Q 135,016.20
	Impuesto sobre la renta anual 5% sobre Renta Imponible proyectada		Q 6,750.81
	ISR A RETENER mensualmente Impuesto / 12 meses		Q 562.57

R// Al señor Manuel Rojas se le debe retener mensualmente Q562.57.



Claves de ejercicios y autoevaluación

	Jefe de contabilidad		Q 10,200.00
	Sueldo	Q 10,200.00 x 12 meses	Q 122,400.00
(+)	Bonificación incentivo	250.00 x 12 meses	Q 3,000.00
(+)	Bono 14	un sueldo al año	Q 10,200.00
(+)	Aguinaldo	un sueldo al año	Q 10,200.00
(+)	Comisión		Q 3,000.00
	RENTA BRUTA		Q 148,800.00
	Renta exenta		
(-)	Bono 14		-Q 10,200.00
(-)	Aguinaldo		-Q 10,200.00
	RENTA NETA PROYECTADA		Q 128,400.00
(-)	Gastos personales	según decreto 10-2012	-Q 48,000.00
(-)	Cuota labora IGSS	Sueldo x 4.83%	-Q 5,911.92
	RENTA IMPONIBLE PROYECTADA		Q 74,488.08
	Impuesto sobre la renta anual 5% sobre Renta Imponible proyectada		Q 3,724.40
	ISR A RETENER mensualmente Impuesto / 12 meses		Q 310.37

Al señor Ignacio Cerna se le debe retener mensualmente Q310.37.

Segundo paso:

No.	Sueldo	Fórmula ÷ días del mes ÷ horas diarias × 1.5	Subtotal	Horas extras trabajadas (x)	Total
1.	Q. 2,900.00	÷ 30 ÷ 8 * 1.5 =	Q.13.90	20	Q.277.92
2.	Q. 2,700.00	÷ 30 ÷ 8 * 1.5 =	Q.12.94	10	Q129.38



## Claves de ejercicios y autoevaluación

Tercer paso:

$Q\ 250,000.00 \times 1\% = Q\ 2,500.00$

Cuarto paso:

Empresa "Los Guardianes, S.A."  
Libro de salarios correspondiente al mes de mayo del 20\_\_ (cifras en quetzales)

No.	Nombre del empleado	Cargo	a	b	c	d	(+) e	f	g	h	(-) i	j
			Sueldo	Ingresos adicionales			Total devengado	Descuentos			Total descuentos	Líquido a recibir
				Bonificación	Comisión	Horas extras		IGSS	ISR	Préstamo		
1	Manuel Rojas	Gerente	15,500.00	250.00			15,750.00	748.65	562.57		1,311.22	14,438.78
2	Ignacio Cerna	Jefe Conta.	10,200.00	250.00			10,450.00	492.66	310.37		803.03	9,646.97
3	Timoteo Escobar	Aux Conta.	2,900.00	250.00		277.92	3,427.92	153.49			153.49	3,274.42
4	Camila Vega	Secretaria	2,700.00	250.00		129.38	3,079.38	136.66			136.66	2,942.72
5	Juan Pinto	Vendedor	2,900.00	250.00	2,500.00		5,650.00	260.82			260.82	5,389.18
6	María Cabrera	Vendedor	2,900.00	250.00	2,500.00		5,650.00	260.82			260.82	5,389.18
7	Luis Enrique	Vendedor	2,900.00	250.00	2,500.00		5,650.00	260.82			260.82	5,389.18
8	Albino Agustín	bodeguero	2,550.00	250.00			2,800.00	123.17		400.00	523.17	2,276.84
9	Teresa Medina	Conserje	2,550.00	250.00			2,800.00	123.17		200.00	323.17	2,476.84
10	Micaela Noguera	Conserje	2,550.00	250.00			2,800.00	123.17			123.17	2,676.84
	Totales		47,650.00	2,500.00	7,500.00	407.29	58,057.29	2,683.42	872.94	600.00	4,156.36	53,900.93

Cálculo del IGSS Patronal

Total sueldos ordinarios	47,650.00	
(+) Sueldos extraordinarios	407.29	
Comisiones	7,500.00	
Total Sueldos	55,557.29	× 12.67% = 7,039.11





Claves de ejercicios y autoevaluación

Actividad 2

Primero:

FECHA	TIPO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
01/12/2018		<b>Partida #1</b>		
	CONCEPTO	Por autorización de 300 acciones preferentes al 10%, cada una Q100.00		
	NOMBRE	Autorización		
	3-I-01-01-003	Acciones por suscribir		
		Acciones ordinarias no emitidas	Q 300,000.00	
		Acciones preferentes al 10% no emitidas	Q 300,000.00	
	3-I-01-01-002	Capital autorizado		Q 600,000.00
	Sub Total		Q 600,000.00	Q 600,000.00
01/12/2018		<b>Partida #2</b>		
	CONCEPTO	Por suscripción de 300 acciones ordinarias y 300 acciones preferentes al 10%, no emitidas		
	NOMBRE	Suscripción		
	3-I-01-01-004	Suscriptores de acciones		
		Accionistas ordinarios	Q 300,000.00	
		Accionistas preferentes	Q 300,000.00	
	3-I-01-01-003	Acciones por suscribir		
		Acciones ordinarias no emitidas		Q 300,000.00
		Acciones preferentes al 10% no emitidas		Q 300,000.00
	Sub Total		Q 600,000.00	Q 600,000.00
01/12/2018		<b>Partida #3</b>		
	CONCEPTO	Por pago de 300 acciones ordinarias y 300 acciones preferentes al 10% a Q100.00 cada una		



Claves de ejercicios y autoevaluación

	NOMBRE	Pago de acciones		
	1-1-01-02-001	Banco	Q 600,000.00	
	3-1-01-01-004	Suscriptores de acciones		
		Accionistas ordinarios		Q 300,000.00
		Accionistas preferentes		Q 300,000.00
	Sub Total		Q 600,000.00	Q 600,000.00
01/12/2018		Partida #4		
	CONCEPTO	Por apertura de caja con el cheque No.001		
	NOMBRE	Caja		
	1-1-01-01	Caja	Q 10,000.00	
	1-1-01-02-001	Banco		Q 10,000.00
	Sub Total		Q 10,000.00	Q 10,000.00
02/12/2018		Partida #5		
	CONCEPTO	Por pago anticipado de alquiler del local por 4 meses cheque No.003 y recibo No. 105 a nombre de Elisa Martínez		
	NOMBRE	Alquileres		
	1-1-02-03-002	Alquileres pagados por anticipado	Q 20,000.00	
	1-1-01-02-001	Banco		Q 20,000.00
	Sub Total		Q 20,000.00	Q 20,000.00
03/12/2018		Partida #6		
	CONCEPTO	Compra de panel, factura No.7896 de Midea SA 25% con cheque No.004 y el 75% firmando letras de cambio		
	NOMBRE	Propiedad Planta y Equipo		
	1-2-01-03-001	Vehículos	Q 53,571.43	
	1-1-02-02-001	IVA Crédito fiscal	Q 6,428.57	
	1-1-01-02-001	Banco		Q 13,392.86
	2-1-01-01-005	Documentos por pagar a corto plazo		Q 40,178.57
	1-1-01-01	Caja		Q 6,428.57



Claves de ejercicios y autoevaluación

	Sub Total		Q 60,000.00	Q 60,000.00
04/12/2018		Partida #7		
	CONCEPTO	Compra al crédito de mercadería, factura No. 89635		
		De Comitagua SA.		
	NOMBRE	Compra de mercadería		
	5-I-01-01-002	Compras	Q 62,500.00	
	1-I-02-02-001	IVA Crédito fiscal	Q 7,500.00	
	2-I-01-01-003	Proveedores		Q 62,500.00
	1-I-01-02-001	Banco		Q 7,500.00
	Sub Total		Q 70,000.00	Q 70,000.00
05/12/2018		Partida #8		
	CONCEPTO	Pago de Papelería y útiles, factura No. 1245 de Papelín SA		
	NOMBRE	Gastos varios		
	6-I-01-02-001	Papelería y útiles	Q 2,053.57	
	1-I-02-02-001	IVA Crédito fiscal	Q 246.43	
	1-I-01-01	Caja		Q 2,300.00
	Sub Total		Q 2,300.00	Q 2,300.00
08/12/2018		Partida #9		
	CONCEPTO	Venta de mercadería al contado, según factura No. 01		
	NOMBRE	Venta de mercadería		
	1-I-01-01	Caja	Q 15,000.00	
	4-I-01-01-001	Ventas		Q 13,392.86
	2-I-01-02-001	IVA Débito fiscal (IVA por pagar)		Q 1,607.14
	Sub Total		Q 15,000.00	Q 15,000.00
15/12/2018		Partida #10		
	CONCEPTO	Venta de mercadería al crédito, según facturas No. 002-010		



Claves de ejercicios y autoevaluación

		El IVA cobrado en efectivo		
	NOMBRE	Venta de mercadería		
	1-1-01-01	Caja	Q 3,214.29	
	1-1-02-01-001	Cliente Crédito	Q 26,785.71	
	4-1-01-01-001	Ventas		Q 26,785.71
	2-1-01-02-001	IVA Débito fiscal (IVA por pagar)		Q 3,214.29
	Sub Total		Q 30,000.00	Q 30,000.00
20/12/2018		Partida #11		
	CONCEPTO	Pago de servicios varios, recibo común No.20		
	NOMBRE	Gastos varios		
	6-1-01-02-013	Gastos Varios	Q 5,000.00	
	1-1-01-01	Caja		Q 5,000.00
	Sub Total		Q 5,000.00	Q 5,000.00
30/12/2018		Partida #12		
	CONCEPTO	Cancelación de sueldos del presente mes con cheques No. 006 y 007		
	NOMBRE	Sueldos		
	6-1-01-02-014	Sueldos	6,000.00	
	6-1-01-02-015	Bonificaciones	500.00	
	6-1-01-02-018	Cuota patronal	760.20	
	2-1-01-02-004	IGSS - Cuota Laboral y Patronal por pagar		1,050.00
	1-1-01-02-001	Banco		6,210.20
	Sub Total		7,260.20	7,260.20

Segundo:

FECHA	TIPO	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
		3-1-01-01-003	Acciones por suscribir			



Claves de ejercicios y autoevaluación

01/12/2018		Partida 1	Capital Autorizado	600,000.00		600,000.00
01/12/2018		Partida 2	Suscriptores de acciones		600,000.00	0.00
				600,000.00	600,000.00	0.00
		3-I-01-01-002	Capital autorizado			
01/12/2018		Partida 1	Acciones por suscribir		600,000.00	600,000.00
				0.00	600,000.00	600,000.00
		3-I-01-01-004	Suscriptores de acciones			
01/12/2018		Partida 2	Acciones por suscribir	600,000.00		600,000.00
01/12/2018		Partida 3	Banco		600,000.00	0.00
				600,000.00	600,000.00	0.00
		I-I-01-02-001	Banco			
01/12/2018		Partida 3	Suscriptores de acciones	600,000.00		600,000.00
01/12/2018		Partida 4	Caja		10,000.00	590,000.00
02/12/2018		Partida 5	Alquileres pagados por anticipado		20,000.00	570,000.00
03/12/2018		Partida 6	Cuentas varias		13,392.86	556,607.14
04/12/2018		Partida 7	Varias cuentas		7,500.00	549,107.14
30/12/2018		Partida 12	Varias cuentas		6,210.20	542,896.94
				600,000.00	57,103.06	542,896.94
		I-I-01-01	Caja			
01/12/2018		Partida 4	Banco	10,000.00		10,000.00
03/12/2018		Partida 6	Cuentas varias		6,428.57	3,571.43
05/12/2018		Partida 8	Cuentas varias		2,300.00	1,271.43
08/12/2018		Partida 9	Cuentas varias	15,000.00		16,271.43
15/12/2018		Partida 10	Varias cuentas	3,214.29		19,485.71
20/12/2018		Partida 11	Gastos varios		5,000.00	14,485.71
				28,214.29	13,728.57	14,485.71
		I-I-02-03-002	Alquileres pagados por anticipado			
02/12/2018		Partida 5	Banco	20,000.00		20,000.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

				20,000.00	0.00	20,000.00
		<b>1-2-01-03-001</b>	<b>Vehículos</b>			
03/12/2018		Partida 6	Varias cuentas	53,571.43		53,571.43
				53,571.43	0.00	53,571.43
		<b>1-1-02-02-001</b>	<b>IVA Crédito fiscal</b>			
03/12/2018		Partida 6	Varias cuentas	6,428.57		6,428.57
04/12/2018		Partida 7	Varias cuentas	7,500.00		13,928.57
05/12/2018		Partida 8	Caja	246.43		14,175.00
						14,175.00
				14,175.00	0.00	14,175.00
		<b>2-1-01-01-005</b>	<b>Documentos por pagar a corto plazo</b>			
03/12/2018		Partida 6	Varias cuentas		40,178.57	40,178.57
				0.00	40,178.57	40,178.57
		<b>5-1-01-01-002</b>	<b>Compras</b>			
04/12/2018		Partida 7	Varias cuentas	62,500.00		62,500.00
				62,500.00	0.00	62,500.00
		<b>2-1-01-01-003</b>	<b>Proveedores</b>			
04/12/2018		Partida 7	Varias cuentas		62,500.00	62,500.00
				0.00	62,500.00	62,500.00
		<b>6-1-01-02-001</b>	<b>Papelería y útiles</b>			
05/12/2018		Partida 8	Caja	2,053.57		2,053.57
				2,053.57	0.00	2,053.57
		<b>4-1-01-01-001</b>	<b>Ventas</b>			
08/12/2018		Partida 9	Caja		13,392.86	13,392.86
15/12/2018		Partida 10	Cuentas varias		26,785.71	40,178.57
				0.00	40,178.57	40,178.57



Claves de ejercicios y autoevaluación

		<b>2-I-01-02-001</b>	<b>IVA Débito fiscal (IVA por pagar)</b>			
08/12/2018		Partida 9	Caja		1,607.14	1,607.14
15/12/2018		Partida 10	Cuentas varias		3,214.29	4,821.43
				0.00	4,821.43	<b>4,821.43</b>
		<b>1-I-02-01-001</b>	<b>Cliente Crédito</b>			
15/12/2018		Partida 10	Varias cuentas	26,785.71		26,785.71
				26,785.71	0.00	<b>26,785.71</b>
		<b>6-I-01-02-013</b>	<b>Gastos Varios</b>			
20/12/2018		Partida 11	Varias cuentas	5,000.00		5,000.00
				5,000.00	0.00	<b>5,000.00</b>
		<b>6-I-01-02-014</b>	<b>Sueldos</b>			
30/12/2018		Partida 12	Varias cuentas	6,000.00		6,000.00
				6,000.00	0.00	<b>6,000.00</b>
		<b>6-I-01-02-015</b>	<b>Bonificaciones</b>			
30/12/2018		Partida 12	Varias cuentas	500.00		500.00
				500.00	0.00	<b>500.00</b>
		<b>6-I-01-02-018</b>	<b>Cuota patronal</b>			
30/12/2018		Partida 12	Varias cuentas	760.20		760.20
				760.20	0.00	<b>760.20</b>
		<b>2-I-01-02-004</b>	<b>IGSS - Cuota Laboral y Patronal por pagar</b>			
30/12/2018		Partida 12	Varias cuentas		1,050.00	1,050.00
				0.00	1,050.00	<b>1,050.00</b>



Claves de ejercicios y autoevaluación

Tercero:

No.	Cuentas	Saldos	
		Deudor	Acreedor
1-1-01-01	Caja	Q 14,485.71	
1-1-01-02-001	Bancos	Q542,896.94	
1-1-02-01-001	Cliente Crédito	Q 26,785.71	
1-1-02-02-001	IVA Crédito fiscal	Q 14,175.00	
1-1-02-03-002	Alquileres pagados por anticipado	Q 20,000.00	
1-2-01-03-001	Vehículos	Q 53,571.43	
2-1-01-01-003	Proveedores		Q 62,500.00
2-1-01-01-005	Documentos por pagar a corto plazo		Q 40,178.57
2-1-01-02-001	IVA Débito fiscal		Q 4,821.43
2-1-01-02-004	IGSS - Cuota Laboral y Patronal por pagar		Q 1,050.00
3-1-01-01-002	Capital autorizado		Q600,000.00
4-1-01-01-001	Ventas		Q 40,178.57
5-1-01-01-002	Compras	Q 62,500.00	
6-1-01-02-001	Papelería y útiles	Q 2,053.57	
6-1-01-02-013	Gastos Varios	Q 5,000.00	
6-1-01-02-014	Sueldos	Q 6,000.00	
6-1-01-02-015	Bonificaciones	Q 500.00	
6-1-01-02-018	Cuota patronal	Q 760.20	
		Q748,728.57	Q748,728.57





Claves de ejercicios y autoevaluación

Cuarto:

FECHA	TIPO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2018		<b>Partida #13</b>		
	CONCEPTO	Regularización de cuentas de IVA		
	NOMBRE	IVA		
	2-1-01-02-001	IVA por pagar (Débito fiscal)	4,821.43	-
	1-1-02-02-001	IVA por cobrar (Crédito fiscal)	-	4,821.43
	Sub Total		4,821.43	4,821.43
31/12/2018		<b>Partida #14</b>		
	CONCEPTO	3% sobre saldos de clientes		
	NOMBRE	Cuentas Incobrables		
	1-1-02-01-004	Cuentas Incobrables	803.57	-
	6-1-01-07-001	Reserva de Cuentas Incobrables	-	803.57
	Sub Total		803.57	803.57
31/12/2018		<b>Partida #15</b>		
	CONCEPTO	Registro de lo vencido de alquileres		
	NOMBRE	Alquileres		
	6-1-01-01-009	Alquileres vencidos	5,000.00	-
	1-1-02-03-002	Alquileres pagados por anticipado	-	5,000.00
	Sub Total		5,000.00	5,000.00
31/12/2018		<b>Partida #16</b>		
	CONCEPTO	Depreciación aplicando porcentaje de ley		
	NOMBRE	Depreciaciones		
	6-1-01-05-003	Depreciaciones Vehículos	10,714.29	
	1-2-01-03-003	Dep. Acum. Vehículos		10,714.29
	Sub Total		10,714.29	10,714.29



Claves de ejercicios y autoevaluación

Quinto:

Hoja de trabajo de Los Industriales SA				al 31 de diciembre del año 2018				(cifras en quetzales)			
No.	Cuentas	SalDOS		Ajustes		SalDOS Ajustados		Resultados		Balance General	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo
1-1-01-01-001	Caja	Q 14,485.71				Q 14,485.71				Q 14,485.71	
1-1-01-02-001	Bancos	Q542,896.94				Q542,896.94				Q542,896.94	
1-1-02-01-001	Cliente Crédito	Q 26,785.71				Q 26,785.71				Q 26,785.71	
1-1-02-01-004	Cuentas Incobrables	Q -		Q 803.57		Q 803.57				Q 803.57	
1-1-02-02-001	IVA Crédito fiscal	Q 14,175.00			Q 4,821.43	Q 9,353.57				Q 9,353.57	
1-1-02-03-002	Alquileres pagados por anticipado	Q 20,000.00			Q 5,000.00	Q 15,000.00				Q 15,000.00	
1-2-01-03-001	Vehículos	Q 53,571.43				Q 53,571.43				Q 53,571.43	
1-2-01-03-003	Dep. Acum. Vehículos	Q -			Q10,714.29		Q 10,714.29				Q 10,714.29
2-1-01-01-003	Proveedores		Q 62,500.00				Q 62,500.00				Q 62,500.00
2-1-01-01-005	Documentos por pagar a corto plazo		Q 40,178.57				Q 40,178.57				Q 40,178.57
2-1-01-02-001	IVA Débito fiscal		Q 4,821.43	Q 4,821.43			Q -				Q -
2-1-01-02-004	IGSS - Cuota Laboral y Patronal por pagar		Q 1,050.00				Q 1,050.00				Q 1,050.00
3-1-01-01-002	Capital autorizado		Q600,000.00				Q600,000.00				Q600,000.00



Claves de ejercicios y autoevaluación

4-I-01-01-001	Ventas		Q 40,178.57				Q 40,178.57		Q 40,178.57		
5-I-01-01-002	Compras	Q 62,500.00				Q 62,500.00		Q 62,500.00			
6-I-01-01-009	Alquileres vencidos	Q -		Q 5,000.00		Q 5,000.00		Q 5,000.00			
6-I-01-02-001	Papelería y útiles	Q 2,053.57				Q 2,053.57		Q 2,053.57			
6-I-01-02-013	Gastos Varios	Q 5,000.00				Q 5,000.00		Q 5,000.00			
6-I-01-02-014	Sueldos	Q 6,000.00				Q 6,000.00		Q 6,000.00			
6-I-01-02-015	Bonificaciones	Q 500.00				Q 500.00		Q 500.00			
6-I-01-02-018	Cuota patronal	Q 760.20				Q 760.20		Q 760.20			
6-I-01-05-003	Depreciaciones Vehículos	Q -		Q10,714.29		Q 10,714.29		Q 10,714.29			
6-I-01-07-001	Reserva de Cuentas Incobrables		Q -		Q 803.57		Q 803.57		Q 803.57		
	Suma cuentas de resultados							Q 92,528.06	Q 40,982.14		
	Pérdida en el ejercicio								Q 51,545.91		
	ISR por pagar										Q -
	Reserva legal (5%)										Q -
	Perdida al 31.12.18									Q 51,545.91	
		Q748,728.57	Q748,728.57	Q21,339.29	Q21,339.29	Q755,425.00	Q755,425.00	Q 92,528.06	Q 92,528.06	Q714,442.86	Q714,442.86