

COLEGIO CIENTÍFICO MONTESSORI
TERCERO BÁSICO
CURSO: CONTABILIDAD
VALOR: 20 PTS

El Balance de saldos de la empresa "Los Cristales", al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes valores, con los cuales debe de elaborar los ajustes correspondientes y la hoja de trabajo correspondiente.

BALANCE DEL SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2,019

No.	CUENTA	SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
1	Mercaderías	Q 100,000.00	
2	Caja y bancos	Q 60,000.00	
3	Seguros pagados por Anticipado	Q 24,000.00	
4	Compras	Q 200,000.00	
5	Ventas		Q 500,000.00
6	Cientes	Q 100,000.00	
7	Proveedores		Q 50,000.00
8	Dev y Reb sobre ventas	Q 4,000.00	
9	Dev y Reb. Sobre compras		Q 6,000.00
10	Descuentos en compras		Q 10,000.00
11	Papelería y útiles	Q 1,200.00	
12	Gastos de Organización	Q 2,000.00	
13	Caja chica	Q 4,000.00	
14	Alquileres pagados por Anticipado	Q 8,000.00	
15	Alquileres cobrados por anticipado		Q 4,000.00
16	Vehículos	Q 50,000.00	
17	Mobiliario y Equipo	Q 10,000.00	
18	Sueldo de Ventas	Q 60,000.00	
19	Sueldo de administración	Q 30,000.00	
20	Provisión para prestaciones laborales		Q 26,253.00
21	Cuotas patronales ventas	Q 7,200.00	
22	Cuotas patronales administración	Q 3,600.00	
23	Capital		Q 67,747.00

AJUSTES:

1. Calcular y contabilizar las depreciaciones y amortizaciones de ley, teniendo en consideración que los vehículos tienen un valor de desecho de Q. 5000 y el mobiliario y equipo de un 10% sobre el valor en libros.
2. Crear provisión para cuentas incobrables.
3. De la papelería y útiles solo queda en existencia un 15%
4. Los alquileres se pagaron el 1 de octubre y cubren 4 meses.
5. De los seguros pagados por anticipado el 30% corresponde al área de ventas y el 70% al área de administración.
6. Pendiente de contabilizar una venta de mercadería por valor de Q. 700.00 al contado.
7. El inventario final tiene un valor de Q. 90,000.00

Partida de ajuste de la empresa "Los Pistoles" al 31 de Diciembre del 2019 (Cifras expresadas en Q)

P#1	31/12/2019		
	Depreciación mobiliario y equipo	Q 1800.00	
	Depreciación vehículos	Q 9000.00	
	Depreciación acumulada mobiliario y equip.		Q 1800.00
	Depreciación acumulada vehículos.		Q 9000.00
	Por calculo de las depreciaciones de Ley	Q 10800.00	Q 10800.00
P#2	31/12/2019		
	Amortización gastos de organización	Q 400.00	
	Amortización acumulada gastos de Org.		Q 400.00
	Por registro de las amortizaciones de Ley	Q 400.00	Q 400.00
P#3	31/12/2019		
	Cuentas Incobrables	Q 3000.00	
	Provisión para cuentas incobrables		Q 3000.00
	Por reserva de las cuentas incobrables.	Q 3000.00	Q 3000.00
P#4	31/12/2019		
	Papelería y útiles consumidos	Q 1020.00	
	Papelería y útiles		Q 1020.00
	Por gasto de papelería y útiles	Q 1020.00	Q 1020.00
P#5	31/12/2019		
	Alquileres vencidos	Q 6000.00	
	Alquileres pagado por anticipado		Q 6000.00
	Por registro de los alquileres consumidos	Q 6000.00	Q 6000.00
P#6	31/12/2019		
	Seguros pagados por anticipado ventas	Q 7200.00	
	Seguros pagados por anticipado administración	Q 16800.00	
	Seguros pagados por anticipado.		Q 24000.00
	Por redistribución de los seguros	Q 24000.00	Q 24000.00
P#7	31/12/2019		
	costo	Q 700.00	
	ventas		Q 625.00
	iva por pagar		Q 75.00
	Por ventas al contado	Q 700.00	Q 700.00

Angela Meliza Aracely Pablo Mendoza
Tercero. Secuencial A.

PREPARED	INICIAL	FECHA	HOJA No.
APPROVED			

No.	Cuentas	Saldo		Ajustes		Saldo ajustado		Resultados		Balance General	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo
1	mercaderías	0 100000				0 100000		0 100000	0 40000	0 40000	
2	caja y bancos	0 60000				0 60000				0 60000	
3	Seguros pagados por Anticipo	0 24000			0 24000	0 24000					
4	compras	0 200000				0 200000		0 200000			
5	ventas		0 50000		0 625		0 500625		0 500625		
6	Clientes	0 100000				0 100000				0 100000	
7	Proveedores		0 50000				0 50000				0 50000
8	Dev y reb sobre ventas	0 4000				0 4000		0 4000			
9	Dev y reb sobre compras		0 6000				0 6000		0 6000		
10	Papeleta y útiles	0 1200			0 1020	0 1200				0 1200	
11	Gastos de Organización	0 4000				0 4000				0 4000	
12	caja chica	0 4000				0 4000				0 4000	
13	Alquileres pagados x Anticipo	0 3000			0 6000	0 3000				0 3000	
14	Alquileres cobrados por Anticipo		0 4000				0 4000				0 4000
15	vehículos	0 50000				0 50000				0 50000	
16	Mobiliario y equipo	0 10000				0 10000				0 10000	
17	Sueldo de ventas	0 60000				0 60000		0 60000			
18	Sueldo de administración	0 30000				0 30000		0 30000			
19	Provisión para prestaciones laborales		0 36253				0 26253				0 26253
20	Cuotas patronales ventas	0 7200				0 7200		0 7200			
21	Cuotas patronales administración	0 3600				0 3600		0 3600			
22	Desueto en compras		0 10000				0 10000		0 10000		
23	Capital		0 67247				0 67247				0 67247
24	Depreciación mobiliario y equipo			0 1800		0 1800		0 1800			0 1800
25	Depreciación vehículos			0 4000		0 4000		0 4000			0 4000
26	Depreciación acumulada mobiliario y eq				0 1800		0 1800				0 1800
27	Depreciación acumulada vehículos				0 4000		0 4000				0 4000
28	Amortización gastos de organización			0 400		0 400		0 400			0 400
29	Amortización acumulada gastos de organi...				0 400		0 400				0 400
30	ventas incoobrables		0 3000				0 3000				0 3000
31	Provisión para ventas incoobrables			0 3000			0 3000				0 3000
32	Papeleta y útiles consumidos			0 1020		0 1020		0 1020			
33	Alquileres pagados		0 6000				0 6000				
34	Seguros pagados por anticipo ventas		0 7200				0 7200			0 7200	
35	Seguros pagados por anticipo adminis...		0 16800				0 16800			0 16800	
36	caja		0 700				0 75				0 75
37	Imp por pagar				0 75		0 75				0 75
38	Gramamía del Ejercicio	0 66400	0 66400	0 45920	0 45920	0 67990	0 678900	0 180605	0 606625	0 342880	0 342880
39	Sumas iguales							0 426020	606625	0 342880	162325
40								0 180605		0 180605	
41											
42											
43											
44											
45											
46											
47											
48											
49											
50											
51											
52											
53											
54											
55											
56											
57											
58											
59											
60											
61											
62											
63											