

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47

No.	Cuenta	Balance de Saldo		Ajuste
		Debe	Haber	Debe
	Caja	Q 28,000.00		
	Banco Metropolitano	Q 31,000.00		
	Mercaderías	Q 22,950.00		
	Mobiliario y Equipo	Q 9,000.00		
	Equipo de Computación	Q 10,000.00		
	Proveedores		Q 12,000.00	
	Documentos por Pagar		Q 6,000.00	
	Hipotecas		Q 25,000.00	
	Gastos de Constitución	Q 5,000.00		
	Compras	Q 362,000.00		
	Gastos sobre Compras	Q 1,800.00		
	Deudas y Dev s/ compras		Q 930.00	
	Ventas		Q 1,035,500.00	
	Clientes	Q 7,000.00		
	Publicidad pagada	Q 600.00		
	Doc por cobrar	Q 4,000.00		
	Deudas de ventas	Q 5,000.00		
	Deudas Admon	Q 5,500.00		
	Intereses Gasto	Q 700.00		Q 375
	Intereses producto		Q 500.00	
	Deudas Adv s/ ventas	Q 1,000.00		
	Deudas por pagar		Q 600.00	
	Cuentas patronales, ventas	Q 657.00		
	Cuentas patronales, admon	Q 812.00		
	Proveedores		Q 31,000.00	
	Inmuebles	Q 60,500.00		
	Impuestos y Contribuciones	Q 450.00		Q 90.00
	Material de empaque	Q 3,000.00		
	Gastos generales, ventas	Q 490.00		
	Gastos generales, admon	Q 590.00		
	Castillo cuenta capital		Q 41,284.50	
	Maris, cuenta capital		Q 41,284.50	
	Dep. Mob y Eq. ventas			Q 1,170.00
	Dep. Mob y Eq. Admon			Q 630.00
	Dep. Equipo de Comp. ventas			Q 833.33
	Dep. Equipo de Comp. Admon			Q 249.99
	Dep. Inmuebles ventas			Q 1,694.00
	Dep. Inmuebles Admon			Q 423.00
	Dep. Acumulada mob y Eq.			
	Dep. Acumulada Eq de comp. v.			
	Dep. acumulada inmuebles			
	Amort. gastos de constitución			Q 1,000.00
	Amort. Admon, gastos de constitución			
	Cuentas por pagar			
	Cuentas incobrables			Q 330.00
	Reserva para cuentas incobrables			
	Material de empaque consumido			Q 750.00

PREPARO	INICIALES	HOJA No.
APROBO		

Almacén de venta propiedad de Castillo y Cía
Hoja de trabajo del periodo contable
del 01/01/2020 al 31/12/2020

Saldos ajustados Resultados Balance general
Haber Debe Haber Perdida Ganancia Activo Pasivo

	28,000				28,000
	31,000				31,000
	22,950		22,950	38,000	38,000
	9,000			9,000	9,000
	10,000			10,000	10,000
		12,000			12,000
		6,000			6,000
		25,000			25,000
	5,000			5,000	5,000
	36,200		36,200		
	1,800		1,800		
		930		930	
		103,500		103,500	
	7,000			7,000	7,000
	600		600		
	4,000			4,000	4,000
	5,000		5,000		
	5,500		5,500		
	1,075		1,075		
		500		500	
	1,000		1,000		
		600			600
	657		657		
	812		812		
		3,100			3,100
	60,500			60,500	60,500
	540.75		540		
2,500	500			500	
	490		490		
	540		540		
		41,284.50			41,284.50
		41,284.50			41,284.50
	1,170		1,170		
	630		630		
	833.25		833.25		
	2499.75		2499.75		
	1,694		1,694		
	423.50		423.50		
1,800		1,800			1,800
3333		3333			3333
2117.50		2117.50			2117.50
	1,000		1,000		
1,000		1,000			1,000
465.75		465.75			465.75
	330		330		
330		330			330
	1,500		1,500		

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47

50 Reserva legal
51 Utilidades retenidas
52 sumas

Debe Haber Dels

Q234,199.⁰⁰ Q234,199.⁰⁰ Q11,596.⁰⁰

	INICIALES		HOJA No.
PREPARO			
APROBO			

Heber	Delse	Heber	Perdida	Garancia	Activo	Basico
-------	-------	-------	---------	----------	--------	--------

11,546. ²⁵	243245. ²⁵	243245. ²⁵	2142930. ⁰⁰	2142930. ⁰⁰	2193000. ⁰⁰	2056.⁹³ 39081.⁶³ 2193000.⁰⁰
-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------	------------------------	------------------------	--

I & R
(Ganancia - Intereses Producto) $\times 25\%$

$$(54,684.75 - 500) \times 25\%$$

Reserva Legal

(Ganancia - Impuesto I/Renta) $\times 5\%$

$$(54,684.75 - 13,546.19) \times 5\% = 2,056.93$$

(Ganancia - I & R - Reserva Legal)

$$(54,684.75 - 13,546.19 - 2,056.93) = 39,081.63$$

Partidas de Ajuste.

P#	XX	31				
			Depreciación Mob. y E. Ventas	Q	1,170 ⁰⁰	
			Depreciación Mob. y E. Admin.	Q	630 ⁰⁰	
			Depreciación Equipo de Computo V.	Q	833 ²⁵	
			Depreciación Equipo de Computo A.	Q	2,499 ⁰⁰	
			Depreciación Inmuebles Ventas	Q	1694 ⁰⁰	
			Depreciación Inmuebles Admin.	Q	423 ⁵⁰	
			A: Dep. Acomulada Mob. y E.			Q 1,800 ⁰⁰
			V/20% s/109,000			
			A: Dep. Acomulada E. de computa.			Q 3,333 ⁰⁰
			V/33.33% s/10,000.			
			A: Dep. Acomulada Inmuebles			Q 2,117 ⁵⁰
			V/60,500 X 70% y luego 5%.			
			V/ Depreciaciones de ley del ejercicio	Q	7,250 ⁵⁰	Q 7,250 ⁵⁰
P#	XX	31				
			Amortización Gastos de Constitución	Q	1,000 ⁰⁰	
			A: Amort. acumulada Gastos de Const.			Q 1,000 ⁰⁰
			V/20% s/20,000	Q	1,000 ⁰⁰	Q 1,000 ⁰⁰
P#	XX	31				
			Impuestos y contribuciones	Q	90 ⁷⁵	
			A: Cuentas por pagar			Q 90 ⁷⁵
			V/6 por millar s/60,500.- de I.V.A.			
			en un trimestre	Q	90 ⁷⁵	Q 90 ⁷⁵
P#	XX	31				
			Cuentas Inmobiliarias	Q	330 ⁰⁰	
			A: Reserva para cuentas inmobiliarias			Q 330 ⁰⁰
			V/31% s/1,100,000.-	Q	330 ⁰⁰	Q 330 ⁰⁰
P#	XX	31				
			Intereses gastos	Q	375 ⁰⁰	
			A: Cuentas por pagar			Q 375 ⁰⁰
			V/18% s/2,500,000.- en 1 mes.	Q	375 ⁰⁰	Q 375 ⁰⁰