



Instituto Privado
“Rafael Arévalo Martínez”

Nombre:

Shirley Fabiola Cac Miranda

Profesora:

Mario Alonzo

Curso:

Practica Supervisada

Grado:

6to. Perito Contador con Orientación
en Computación comercial

Ciclo Escolar:

2021

Partidas de Ajustes

Shirley Co. G.P.C

P# xx	31			
	Depreciación Vehículos de reparto	Q.	8,800.00	
	Depreciación inmuebles rentas	Q.	2,021.25	
	Depreciación inmuebles admón.	Q.	866.25	
	Depreciación mobiliario y equipo rentas	Q.	3,520.00	
	Depreciación mobiliario y equipo admón.	Q.	880.00	
	A: Deprec. adn. vehículos de reparto			Q. 8,800.00
	1/20% 1/8,400.00			
	A: Deprec. adn. inmuebles			Q. 2,887.50
	1/8,82,500.00 * 40% y 5%			
	A: Deprec. adn. mobiliario y equipo			Q. 4,400.00
	1/20% 1/8,22,000.00			
	1/ depreciaciones de ley del ejercicio	Q.	16,087.50	Q. 16,087.50
P# xx	31			
	Amortización gastos de constitución	Q.	1,100.00	
	A: gastos de constitución			Q. 1,100.00
	1/20% 1/8,5,500.00 de Amortiz. del ejerc.	Q.	1,100.00	Q. 1,100.00
P# xx	31			
	Cuentas incobrables	Q.	1,023.00	
	A: Reserva para cuentas incobrables			Q. 1,023.00
	1/3% 1/8,34,100.00	Q.	1,023.00	Q. 1,023.00
P# xx	31			
	L.V.A. por pagar	Q.	1,650.00	
	A: L.V.A. por cobrar			Q. 1,650.00
	1/ regularización de la cuenta L.V.A.	Q.	1,650.00	Q. 1,650.00
P# xx	31			
	Seguros vencidos	Q.	5,500.00	
	A: Seguros pagados anticipados			Q. 5,500.00
	1/ Seguros vencidos en el presente ejercicio	Q.	5,500.00	Q. 5,500.00
P# xx	31			
	Comisiones cobradas	Q.	1,100.00	
	A: Comisiones cobradas anticipadas			Q. 1,100.00
	1/ comisiones no devengadas en el presente ejerc. cont.	Q.	1,100.00	Q. 1,100.00
	Van al folio No.02			

Wholly Cac 6.P.C

	Vienen del folio No.01				
P# xx	31				
	Impuestos y contribuciones	Q.	185,63		
	A: Cuentas por pagar			Q.	185,63
	1/9 por millar a Q. 32,500.00 de I. Ubd. en un semestre	Q.	185,63	Q.	185,63
P# xx	31				
	Intereses gastos	Q.	678,33		
	A: Cuentas por pagar			Q.	678,33
	1/20% a Q. 40,700.00 en un mes	Q.	678,33	Q.	678,33

Shirley Coc

Almacén Fikal, S.A.

6to. P.C.

Estado de resultados del ejercicio contable comprendido: Del 01/01/2019 al 31/12/2019

<u>Ingresos</u>			
Ventas brutas			Q. 420,000.00
- Rebajas y devoluciones sobre ventas			Q. 6,600.00
Ventas netas			Q. 413,400.00
<u>- Costos de ventas</u>			
Mercaderías Inv. No. 01		Q. 59,200.00	
+ Compras	Q. 236,280.00		
+ Gastos sobre compras	Q. 2,640.00		
Compras brutas	Q. 238,920.00		
- Rebajas y devoluciones s/compras	Q. 3,850.00		
Compras netas		Q. 235,070.00	
Mercaderías disponibles		Q. 294,270.00	
- Mercaderías Inv. No. 02		Q. 65,000.00	Q. 229,270.00
Manoobra bruta en ventas			Q. 184,130.00
<u>- Gastos de operación</u>			
<u>Gastos de ventas</u>			
Sueldos de ventas	Q. 33,500.00		
Bonificación incentivo ventas	Q. 8,800.00		
Cuentas A/S de ventas	Q. 3,337.95		
Publicidad pagada	Q. 1,650.00		
Gastos generales ventas	Q. 586.30		
Deprec. vehículos de reparto	Q. 8,800.00		
Deprec. inmuebles ventas	Q. 2,021.25		
Deprec. mobiliario y equipo ventas	Q. 3,520.00	Q. 67,215.50	
<u>Gastos de administración</u>			
Impuestos y contribuciones	Q. 990.01		
Sueldos de administración	Q. 27,500.00		
Bonificación incentivo admón.	Q. 6,600.00		
Cuentas A/S de admón.	Q. 2,384.25		
Gastos generales admón.	Q. 8,151.00		
Deprec. inmuebles admón.	Q. 866.25		
Deprec. mobiliario y equipo admón.	Q. 880.00		
Amort. gastos de constitución	Q. 1,100.00		
Van al folio No. 02	Q. 48,471.51	Q. 67,215.50	Q. 184,130.00

Shirley Cae

G.P.C.

Vigencia del folio No. 01	Q.	48,417.51	Q.	67,275.50	Q.	184,130.00
Cuentas incobrables	Q.	1,023.00				
Deducciones reconocidas	Q.	5,500.00	Q.	54,994.51	Q.	122,210.01
Manancia en gastos de operación					Q.	67,919.99
Otros ingresos y gastos						
+ Ingresos						
Comisiones cobradas	Q.	4,400.00				
Intereses producto	Q.	3,960.00	Q.	8,360.00		
- Gastos						
Intereses gastos			Q.	8,134.99	Q.	270.01
Manancia antes del IDP					Q.	62,140.00
- Impuesto sobre la renta					Q.	14,545.00
Manancia después del IDP					Q.	<u>47,595.00</u>

La infraescrita Perito Contador, registrada ante la DGE con el N.º:
5045764-1 C.º R.º E.º I.º C.º A.º que el presente Estado de Resultados del
Almacén Fiska, S.A. presenta razonablemente la situación financiera
de la empresa de acuerdo con principios de contabilidad
generalmente aceptados.

Costeque, enero 25 de 2020.

Luz Miriam Alonso Herrera
Contador

Jennifer Paola López de León
Gerente.

Almacén Fikal, S.A.

Whitley Cac
Cto. P.C.

Balance General al 31 de diciembre de 2019.

<u>Activo</u>			
<u>Corriente</u>			
Caja		Q.	22,000.00
Banco de comercio		Q.	38,500.00
Documentos por cobrar	Q.	9,900.00	
Clientes	Q.	24,200.00	
Sub total	Q.	34,100.00	
- Reserva para cuentas incobrables	Q.	1,023.00	Q. 33,077.00
Seguros pagados anticipados		Q.	5,500.00
Mercaderías		Q.	65,000.00
Inversiones en Valores corto Plazo		Q.	19,800.00
			Q. 133,877.00
<u>No corriente</u>			
Vehículos de reparto	Q.	44,000.00	
- Deprec. ada. vehículos de reparto	Q.	9,800.00	Q. 35,200.00
Inmuebles	Q.	82,500.00	
- Deprec. ada. inmuebles	Q.	28,875.00	Q. 53,625.00
Mobiliario y equipo	Q.	22,000.00	
- Deprec. ada. mobiliario y equipo	Q.	4,400.00	Q. 17,600.00
Costos de constitución		Q.	4,400.00
Suma del activo			Q. 320,689.50
<u>Pasivo</u>			
<u>Corriente</u>			
Proveedores		Q.	52,849.50
Cuentos por pagar		Q.	8,300.00
d.V. A. por pagar		Q.	1,100.00
d.A. por pagar		Q.	14,545.00
Comisiones cobradas anticipadas		Q.	1,100.00
			Q. 78,394.50
<u>No corriente</u>			
Hipotecas			Q. 40,700.00
Suma del pasivo			Q. 119,094.50
<u>Capital</u>			
Capital autorizado		Q.	220,000.00
- suscriptores de acciones	Q.	22,000.00	
Van al folio No.04	Q.	22,000.00	Q. 220,000.00
			Q. 119,094.50

Shieldy Cac. 6 to. P.C

Vienen del folio No. 03	Q. 22,000.00	Q. 220,000.00	Q. 119,094.50
- Acciones por suscribir	Q. 44,000.00	Q. 66,000.00	
Capital pagado		Q. 154,000.00	
Reserva legal		Q. 2379.75	
Utilidades retenidas		Q. 45,215.25	20,159.50
Sumas iguales al activo			<u>Q. 320,689.50</u>

La infrascrita Perito Contador, registrada ante la SAT con el NIT: 5045764-1 C&P LTCA. Que el presente Balance General del Almacén Cical, S.A. presenta razonablemente la situación financiera de la empresa de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Coatequez, enero 25 de 2020

Irda Miriam Alonso Herrera
Contador

Janifer Paola Lopez de Leon
Verante

PREPARO	INICIALES	FECHA	HOJA No.
APROBO			

Almacén Teikal, S.A.
 Hoja de Trabajo del ejercicio comprendido del
 01/01/2019 al 31/12/2019.

No.	Cuentas	Balance de Saldo		Ajustes		Saldo ajustado		Resultados		Balance General		
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Pérdidas	Ganancias	Activo	Pasivo	
1	Caja	22,000.00				22,000.00					22,000.00	
2	Cheque de comercio	38,500.00				38,500.00					38,500.00	
3	Documentos por cobrar	990.00				990.00					990.00	
4	S.V.A. por cobrar	1,650.00			1,650.00		1,650.00					1,650.00
5	Clientes	24,200.00				24,200.00					24,200.00	
6	Subscriptores de Acciones	22,000.00				22,000.00					22,000.00	
7	Acciones por suscribir	44,000.00				44,000.00					44,000.00	
8	Mercaderías	59,200.00				59,200.00		59,200.00	65,000.00		65,000.00	
9	Inversiones en Valores C.P.	19,800.00				19,800.00					19,800.00	
10	Vehículos de reparto	44,000.00				44,000.00					44,000.00	
11	Inmuebles	82,500.00				82,500.00					82,500.00	
12	Mobiliario y equipo	22,000.00				22,000.00					22,000.00	
13	Factos de constitución	5,500.00			1,100.00	4,400.00					4,400.00	
14	Seguros pagados anticipados	1,100.00			5,500.00	5,500.00					5,500.00	
15	Capital autorizado		220,000.00				220,000.00					220,000.00
16	Prereserva		52,849.50				52,849.50					52,849.50
17	Cuentas por pagar		7936.04		863.96		8800.00					8800.00
18	S.V.A. por pagar		2750.00	1,650.00			1100.00					1100.00
19	Hipotecas		40700.00				40700.00					40700.00
20	Comisiones cobradas		5500.00	1,100.00			4400.00		4400.00			
21	Ventas		420000.00				420000.00		420000.00			
22	Pagajes y devoluciones sobre ventas	6600.00				6600.00		6600.00				
23	Compras	236280.00				236280.00		236280.00				
24	Devolver sobre compras	2640.00				2640.00						
25	Pagajes y devol. sobre compras		3850.00				3850.00		3850.00			
26	Impuestos y contribuciones	804.38		785.63		990.01		990.01				
27	Dudas sobre de ventas	38500.00				38500.00		38500.00				
28	Dudas de administración	27500.00				27500.00		27500.00				
29	Condicación inventario ventas	8800.00				8800.00		8800.00				
30	Condicación inv. de admón.	6600.00				6600.00		6600.00				
31	Cuentas IVA de ventas	3337.95				3337.95		3337.95				
32	Cuentas IVA de administración	2384.25				2384.25		2384.25				
33	Publicidad pagada	1650.00				1650.00		1650.00				
34	Factos generales de ventas	586.30				586.30		586.30				
35	Factos generales de admón.	8751.00				8751.00		8751.00				
36	Intereses gasto	7467.66		3960.00	678.33	8739.99		8739.99		3960.00		
37	Intereses producto		3960.00				3960.00			3960.00		
38	Depre. vehículos de reparto			8800.00		8800.00		8800.00				8800.00
39	Depre. inmuebles ventas			2027.25		2027.25		2027.25				2027.25
40	Depre. inmuebles admón.			866.25		866.25		866.25				866.25
41	Depre. mobiliario y equipo ventas			3520.00		3520.00		3520.00				3520.00
42	Depre. mobiliario y equipo admón.			880.00		880.00		880.00				880.00
43	Depre. adv. vehículos de reparto			8800.00		8800.00		8800.00				8800.00
44	Depre. adv. inmuebles			2887.50		2887.50		2887.50				2887.50
45	Depre. adv. mobiliario y equipo			4400.00		4400.00		4400.00				4400.00
46	Amort. gastos de constitución			1100.00		1100.00		1100.00				1100.00
47	Cuentas incobrables			1023.00		1023.00		1023.00				1023.00
48	Reserva para cuentas incobrables				5500.00		5500.00		5500.00			
49	Seguros vencidos				1100.00		1100.00					1100.00
50	Comisiones cobradas anticipadas				1100.00		1100.00					1100.00
51	Pérdidas y Ganancias							62740.00				14545.00
52	ISR por pagar 25%											2379.25
53	Proveo legal											45215.25
54	Utilidades retenidas											
55		757545.54	757545.54	27324.40	27324.40	773870.00	773870.00	497210.00	497210.00	403800.00	403800.00	