

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	Clientes	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

