**INVENTARIO ACTIVO**

Comprende todos los bienes, valores y derechos de la empresa, ese a su vez se divide en corriente y no corriente

**DEFINICION**

Es el recuento detallado y valorado del patrimonio

del comerciante

Es el documento o libro, donde se registra en forma ordenada y **PARTES DEL INVENTARIO**

clasificada todos los bienes y valores, derechos y obligaciones

de la empresa

**PASIVO**

Comprende todas las obligaciones y compromisos que ha contraído la empresa y que debe cumplir el plazo determinado, al igual que el activo se divide en corriente y no corriente.

**CAPITAL O PATRIMONIO:**

Es la diferencia que resulta entre activo total menos el pasivo total, a este resultado también se llama **PATRIMONIO REAL O NETO**

**EJEMPLO:**

Con la información que se presenta registraremos el inventario No.3 de la importadora Belén que se dedica a la venta de ropa importada y es propiedad de la señora Jemima de la Luz Rivera del Rio, correspondiente al 31 de mayo del presente año .

1. Se debe al Banco del Contador, S.A Q 40.000.00 por préstamos hipotecarios a 4 años plazo, contrato No. 11566-00

2 Mercaderías para la venta:

150 Sweaters de lana marca Oveja varios colores, tallas L, M y S de Q 224.00 c/u ( recuerda que para el valor del inventario esta cantidad se debe dividir entre 1.12 por los que existan en el inventario y posteriormente la sumatoria de mercaderías por el 12% para el IVA )

60 Trajes para caballeros de casimir Ingles, tallas L, M y S Q 2.224.00 c/u

50 Pantalones de lona para dama marca Blue Jeans talla estándar de Q 224.00 c/u

30 Pares de tenis para dama de varios estilos y marcas de Q 336.00c/u

75 Camisas manga corta marca BEST, tallas L, M y S de Q 1683.00 c/u

NOTA: EL IVA ESTA INCLUIDOEN LAS MERADERIAS

3 Muebles y equipo para uso del negocio:

3 estanterias de metal de 4 compartimientos de Q 700.00 c/u

2 mostradores de aluminio con vidrio, tamaño mediano de Q 1000.00 c/u

1 escritorio de metal y formica color gris de 3 gavetas por Q 1.500.00

1 silla de metal giratoria, cromada y forro de color gris por Q 500300

1 caja registradora marca POWER, serie No, 1910077 por Q 8.000.00

4 Se tiene cuenta monetaria No. 797983-00 en Banco del Contador SA por Q 125000.00

5 Nos deben por mercaderías vendidas al crédito los señores

Jorge Mariano del Pino Q 4000.00

Faviola Del Viento Q 3000.00

Leila Maria España Romana Q 7000.00

6 Dinero en efectivo 500 billetes de Q 100.00 c/u 150 billetes de Q 50.00 c/u y 200

billetes de Q Q10.00 c/u

7 Recibos y facturas por lo siguiente :

Facturas No. 70 serie “Q” de Librería Sur por compra de 6 libros contables de Q 50.00 c/u

Recibo No.751265 SAT 725 pr habilitación de libros contables por Q 300.00

Recibo No. 0227700 del Registro Mercantil por autorización de libros contables Q 150.00

8 Se adeuda a FACTORY de Mexico 100 Sweaters de lana (sin el IVA)

9 Se tienen un panel color verde, marca Mitsubisho modelo 2,009 Q 87000.00

10 Se tienen local comercial valuado en Q 175.000.00 según escritura publica No.0421

11 Se tiene un equipo de computación marca Intel Pentium IV para uso del negocio por valor de Q 11.000.00

**ENCABEZADO**

**Nombre de empresa Inventario No. 03 de “IMPORTANCIA BELEN”**

**fecha Practicado al \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ de 2,0\_\_**

**NIT 17695847-k**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Activo |  |  |
|  | **Corriente** |  |  |
|  | **disponible** |  |  |
|  | **Caja** |  | 59500.00 |
| 500 | Billetes de Q 100.00 c/u | 50000.00 |  |
| 150 | Billetes de Q 50.00 c/u | 7500.00 |  |
| 200 | Billetes de Q 10.00 c/u | 2000.00 |  |
|  | **Banco Del Contador S.A** |  | 125000.00 |
|  | Cuenta monetaria No. 797983-00 | 125000.00 |  |
|  | **PAGOS POR ANTICIPADO** |  |  |
|  | **EXIGIBLE** |  |  |
|  | **Clientes** |  | 14000.00 |
|  | Jorge Mariano del Pino | 4000.00 |  |
|  | Fabiola del Viento | 3000.00 |  |
|  | Leila Maria España Romana | 7000.00 |  |
|  | **IVA** |  | 21180.00 |
|  | Impuesto por mercaderías para el IVA |  |  |
|  | **REALIZABLE** |  |  |
|  | **Mercaderías** |  | 176500.00 |
| 150 | Sweaters Lana tallas M, L y S Q 200.00 c/u | 30.000.00 |  |
| 60 | Trajes p/ caballero M,L y S de Q 2000.00 c/u | 120.000.00 |  |
| 50 | Pantalones Blue Jeans de Q 200.00 c/u | 10.000.00 |  |
| 30 | Pares de tenis varios estilos de Q 300.00 c/u | 9.000.00 |  |
| 50 | Camisas manga corta M/Best de Q 150.00 c/u | 7500.00 |  |
|  | **ALQUILERES PAG. ANTICIPADO** |  |  |
|  | **CONSUMIBLE** |  |  |
|  | **No Corriente** |  |  |
|  | **Mobiliario y Equipo** |  | 14100.00 |
| 3 | Estanterías de metal 4 Comp. De Q 700.00 c/u | 2.100.00 |  |
| 2 | Mostradores Aluminio c/vidrio Q 100.00 c/u | 2000.00 |  |
| 1 | Escritorio de metal y formica 4 gavetas | 1500.00 |  |
| 1 | Silla de metal giratoria cromada y forro gris | 500.00 |  |
| 1 | Caja registradora marca POWER serie 1910077 | 8000.00 |  |
|  | **Vehículos** |  | 87000.00 |
| 1 | Panel color verde, marca Mitsubishi M/ 2,900 |  |  |
|  | **Inmuebles** |  | 175.000.00 |
|  | Local comercial, según escritura No. 0421 |  |  |
|  | **Equipo de computo** |  | 11.000.00 |
| 1 | Equipo de Computo marca Intel Premium |  |  |
|  | **Gastos de Org.** |  | 750.00 |
| 1 | Fact. No. 70 serie “Q” 6 Libros de Q 50.00 c/u | 300.00 |  |
|  | Recibo No. 751265 SAT por hab. De libros | 300.00 |  |
|  | Recibo No. 0227700 Autorización de libros | 150.00 |  |
|  | **Activo Total** |  | 684.030.00 |
|  | **Pasivo**  **Corriente** |  |  |
|  | **DEUDAS A CORTO PLAZO ( UN AÑO )** |  |  |
|  | **Proveedores** |  | 20.000.00 |
|  | Se debe a Factory (100 Sweaters) |  |  |
|  | **No Corrientes** |  |  |
|  | **DEUDAS A LARGO PLAZO ( MÁS DE UN AÑO )** |  |  |
|  | **Préstamos Bancarios** |  | 40.000.00 |
|  | Se debe al banco Del Contador SA |  |  |
|  | **Total Pasivo** |  | 60.00.00 |
|  | **Patrimonio** |  |  |
|  | **Capital Sra. Rivera** |  | 624.030.00 |
|  | **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** |  | 684.030.00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**RESUMEN**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Caja** | **59.500.00** |  |
|  | **Bancos** | **125.000.00** |  |
|  | **Clientes** | **14.000.00** |  |
|  | **I.V.A por Cobrar** | **21.180.00** |  |
|  | **Mercaderías** | **176.500.00** |  |
|  | **Mobiliario y Equipo** | **14.100.00** |  |
|  | **Vehículos** | **87.000.00** |  |
|  | **Inmuebles** | **175.000.00** |  |
|  | **Equipo de Computa cion** | **11.00.00** |  |
|  | **Gastos de Organización** | **750.00** |  |
|  | **Proveedores** |  | **20.000.00** |
|  | **Préstamos Bancarios** |  | **40.000.00** |
|  | **Capital Sra. Rivera** |  | **624.030.00** |
|  | **Sumas Iguales** | **684.030.00** | **684.030.00** |
|  |  |  |  |

El infrascrito perito contador titulado contador titulado y registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) con el número ciento veinte (0120) CERTIFICA: Haber practicado el inventario no.3 del negocio denominado IMPORTADORA BELEN al 31 de mato 2,0\_\_\_ resultado un capital de seiscientos venticuatro mil treinta con 00/100 (Q. 624,030.00), siendo razonable las cifras antes mencionadas.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

PROPIETARIO PERITO CONTADOR

**LIBRO DIARIO**

Las transacciones mercantiles y eventos económicos que realiza cotidianamente un comerciante son numerosos, eso hace pensar que seria imposible memorizar tanta información a diario. Por lo tanto, es necesario y obligatorio llevar un libro diario o de primera entrada para registrar todas las operaciones que realiza el comerciante.

Este libro se opera a un solo folio, considerado, además, ciertos aspectos en el momento de registrar un asiento contable, estos son:

1. Aplicar principios de contabilidad.
2. Numero de partida
3. Fecha del registro contable, en el orden cronológico
4. Detalle de documentos, personas, fechas y otros
5. Debe operarse sin tachones, raspaduras o cualquier otra enmienda.

Principios de la partida doble:

1. No hay deudor sin acreedor
2. No hay cambios sin valor
3. Las cuentas salen con el nombre que entraron, a excepción de mercadería
4. El que recibe es deudor y el que da es acreedor.
5. El importe del debe y haber deben sumar igual.

Ejemplo:

Con la información que a continuación se dan, vamos a registrar las operaciones contables de la Empresa de Ropa de Vestir fina “LA BENDICION” Propiedad de la Sra. María Esther Bolaños Triviño, (correspondiente del 1 al 30 de junio del presente año)

1. **PARTIDA DE APERTURA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Caja | 60.700.00 |  |
|  | Bancos | 95.000.00 |  |
|  | Clientes | 9.600.00 |  |
|  | I.V.A por Cobrar | 12.073.00 |  |
|  | Mercaderías | 100.615.00 |  |
|  | Mobiliario y Equipo | 9.150.00 |  |
|  | Vehículos | 87.000.00 |  |
|  | Inmuebles | 150.000.00 |  |
|  | Equipo de Computación | 11.900.00 |  |
|  | Gastos de Organización | 490.00 |  |
|  | Proveedores |  | 26.000.00 |
|  | Préstamos Bancarios |  | 28.000.00 |
|  | Capital Sra. Rivera |  | 482.528.80 |

**DIA MOVIMIENTO DEL MES**

02 Se vende Mercaderia al Contado por Q 10.080.00 con IVA incluido, factura No.301

02 Se cancela al proveedor los Q 26.000.00 que se le adeudan

06 Se compra diversidad de mercadería para el negocio a Q 16.800.00 con IVA incluido El IVA se paga en efectivo y porlas mercaderías se firmo una letra de cambio a 30 dias plazo

10 Se vende mercadería al crédito a Q 5.600.00 con IVA incluido al sr Jose Marino Iva cancelado en efectivo

14 Seasignaun fondo de caja chica en efectivo por 1.100.00 para gastos de la empresa q firma un vale

18 Los clientes nos cancelan el 60% de su deuda en efectivo

22 Se deposita en el banco donde se tienen la Cuenta de depósitos monetarios la Suma de Q 15.000.00

24 Se compran 25 chumpas de lona de Q 10.00 c/u; 10 trajes para dama de Q 28.00 c/u. y 1 docena de bufandas de Q 28.00 c/u La Mercaderia incluye IVA total pagado en efectivo

26 Se cancela la letra de Cambio de Q15.000.00 a favor de la Empresa EL REY con el cheque no 05.01 por cancelarla días antes de su vencimiento nos concede el 5% de descuento aplicar a año 365 dias

30 se abona primer cuota de l préstamo bancario por Q777.78 mas los intereses del mes a razón del 16% anual sobre saldos

30 Se cancelan sueldos personal

Administracion Q 5400 (1 trabajador)

Sala de Ventas Q 4.000.00 (2 trabajadores)

Bono incentivo de Q 250.00 a cada trabajador

Se retuvo Cuota laboral IGSS (4.83%) y las cuotas patronales quedaron pendientes de pago (12.67%) sobre de sueldos, el liquido se pago con los cheques 502.568

**Libro diario de la empresa “LA BENDICION” correspondiente del 01 al 30 de junio de 2,011**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pda.# 1 | 01/06/2011 |  |  |
|  | Caja | 60.700.00 |  |
|  | Bancos | 95.000.00 |  |
|  | Clientes | 9.600.00 |  |
|  | I.V.A por Cobrar | 12.073.00 |  |
|  | Mercaderías | 100.615.00 |  |
|  | Mobiliario y Equipo | 9.150.00 |  |
|  | Vehículos | 87.000.00 |  |
|  | Inmuebles | 150.000.00 |  |
|  | Equipo de Computación | 11.900.00 |  |
|  | Gastos de Organización | 490.00 |  |
|  | Proveedores |  | 26.000.00 |
|  | Préstamos Bancarios |  | 28.000.00 |
|  | Capital Sra. Rivera |  | 482.528.80 |
|  | Partida de apertura de la empresa LA BENDICION |  |  |
|  | CON CAPITAL DE (Q 482.528.00) | 53652880 | 53652880 |
| Pda.#2 | 02/06/2011 |  |  |
|  | Caja | 10.080.00 |  |
|  | Ventas |  | 9.000.00 |
|  | IVA por pagar |  | 10.800.00 |
|  |  | 10.080.00 | 10.080.00 |
| Pda.#3 | 02/06/2011 |  |  |
|  | Proveedores | 26.000.00 |  |
|  | Caja |  | 26.000.00 |
|  |  | 26.000.00 | 26.000.00 |
| Pda.#4 | 02/06/2011 |  |  |
|  | Compras | 15.000.00 |  |
|  | IVA por cobrar | 1.800.00 |  |
|  | Caja |  | 1.800.00 |
|  | Documentos por pagar |  | 15.000.00 |
|  |  | 16.800.00 | 16.800.00 |
| Pda.#5 | 10/06/2011 |  |  |
|  | Clientes | 5.000.00 |  |
|  | Caja | 600.00 |  |
|  | Ventas |  | 5.000.00 |
|  | IVA por pagar |  | 600.00 |
|  |  | 5600.00 | 5600.00 |
| Pda.#6 | 14/06/2011 |  |  |
|  | Caja chica | 1.100.00 |  |
|  | Caja |  | 1.100.00 |
|  |  | 1.100.00 | 1.100.00 |
| Pda.#7 | 18/06/2011 |  |  |
|  | Caja | 8.760.00 |  |
|  | Clientes |  | 8.760.00 |
|  |  | 8.760.00 | 8.760.00 |
|  |  |  |  |
| Pda.#8 | 22/06/2011 |  |  |
|  | Banco del Guatemalteco S.A | 15.000.00 |  |
|  | Caja |  | 15.000.00 |
|  |  | 15.000.00 | 15.000.00 |
| Pda.#9 | 24/06/2011 |  |  |
|  | Compras | 7.000.00 |  |
|  | IVA | 840.00 |  |
|  | Caja |  | 7.840.00 |
|  |  | 7.840.00 | 7.840.00 |
| Pda.#10 | 26/06/2011 |  |  |
|  | Documentos por pagar | 15.000.00 |  |
|  | Descuentos Percividos |  | 20.55 |
|  | Banco del Guatemalteco S.A |  | 14.979.45 |
|  |  | 15.000.00 | 15.000.00 |
| Pda.#10 | 26/06/2011 |  |  |
|  | Documentos por pagar | 15.000.00 |  |
|  | Descuentos Percibidos |  | 20.55 |
|  | Banco Guatemalteco S.A |  | 14.979.45 |
|  |  | 15.000.00 | 15.000.00 |
| Pda.#11 | 30/06/2011 |  |  |
|  | Préstamos bancarios |  |  |
|  | Intereses pagados |  |  |
|  | Caja |  |  |
|  |  |  |  |
| Pda.#12 | 30/06/2011 |  |  |
|  | Sueldos Administración | 5.400.00 |  |
|  | Sueldos S/Ventas | 4.000.00 |  |
|  | Bono incentivo | 750.00 |  |
|  | Retención Cuota laboral IGGS |  | 454.02 |
|  | Banco del Guatemalteco S.A |  | 9.695.98 |
|  |  | 10.150.00 | 10.150.00 |
| Pda.#13 | 30/06/2011 |  |  |
|  | Cuota patronal Administracion | 684.18 |  |
|  | Cuota patronal S/ ventas | 506.80 |  |
|  | Cuentas por pagar |  | 1.190.98 |
|  |  | 1.190.98 | 1.190.98 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**LIBRO MAYOR Y BALANCE**

El libro mayor o centralizador es un libro principal y obligatorio, este libro se trabaja a doble foilo utiliando un folio para el lado del debe y el otro folio para el lado del haber. Las partidas que están utilizando un folio para el lado del debe y el otro folio para el lado del haber. Las partidas están registradas en el libro diario se pasan al libro centralizador, a este acto se denomina “Traslado”.

Para operar este libro debe considerarse lo siguiente:

1. Numero de partida anotada en el libro diario.
2. Fecha que se registro en la partida.
3. Nombre de la cuenta y otros.

El libro de Balances también es un libro principal y obligatorio. La fuente de donde se obtiene el balance de sumas y saldos, es el libro Mayor. Este libro sirve como un listado de cuentas y de sus respectivos saldos saldos que muestran el movimiento en un determinado periodo (Mensual, trimestral y otros).

En este libro, también se formula, el estado de resultados (perdidas y ganancias i el Estado de Ingresos y gastos) y el estado de situación (balance general o Estado de Activo, Pasivo y patrimonio) al finalizar un trimestre de operaciones, si asi lo decide el comerciante o al finalizar el ejercicio contable.

**EJEMPLO DE LIBRO MAYOR**

**Caja**

FOLIO 1 FOLIO 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Junio | 1 | Por apertura Pda. #01 | 60.700.00 |  | Junio | 2 | Por proveedores Pda. #3 | 26.000.00 |  |
| Junio | 2 | Por ventas Pda. #02 | 100.800.00 |  | Junio | 6 | Por compras Pda #4 | 1.800.00 |  |
| Junio | 10 | Por ventas Pda. #05 | 600.00 |  | Junio | 14 | Por fondo de caja chica Pda. #6 |  |  |
| Junio | 18 | Por clientes Pda. #07 | 8.760.00 | 80.140.00 | Junio | 22 | Por bancos Pda. #8 | 15.000.00 |  |
|  |  |  |  |  | Junio | 24 | Por compras Pda. #9 | 7.840.00 |  |
|  |  |  |  |  | Junio | 30 | Por prestamos Banco. Pda. #11 | 1.146.00 | 52.886.00 |
|  |  |  |  |  |  |  | Saldo siguiente periodo partida cierre |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 27.254.00 |
|  |  |  |  | 80.140.00 |  |  |  |  | 80.140.00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Banco del guatemalteco, S.A**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Junio | 1 | Por apertura Pda. #01 | 95.000.00 |  | Junio | 26 | Por proveedores Pda. #3 | 14.979.45 |  |
| Junio | 22 | Por ventas Pda. #08 | 15.000.00 | 110.000.00 | Junio | 30 | Por compras Pda #4 | 9.695.98 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | Saldo siguiente periodo partido de cierre |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 85.324.57 |
|  |  |  |  | 110.000.00 |  |  |  |  | 110.000.00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Balance de sumas y saldos de la Empresa “LA BENDICION”, al 30 de junio de 2011**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTAS** | **SUMAS** | | **SALDOS** | |
| **DEBE** | **HABER** | **DEBE** | **HABER** |
| Caja | 80.140.00 | 52.886.00 | 27.254.00 |  |
| Banco del Guatemalteco S.A. | 110.000.00 | 24.675.43 | 85.324.57 |  |
| Clientes | 14.600.00 | 8.760.00 | 5.840.00 |  |
| I.V.A por cobrar | 14.713.80 |  | 14.713.80 |  |
| Mercaderías | 100.615.00 |  | 100.615.00 |  |
| Mobiliario y equipo | 9.150.00 |  | 9.150.00 |  |
| Vehículos | 87.000.00 |  | 87.000.00 |  |
| Inmuebles | 150.000.00 |  | 150.000.00 |  |
| Equipo de Computación | 11.900.00 |  | 11.900.00 |  |
| Gastos de Organización | 490.00 |  | 490.00 |  |
| Proveedores | 26.000.00 | 26.000.00 | --- | --- |
| Préstamos Bancarios | 777.78 | 28.000.00 |  | 27.222.22 |
| Capital Sra. Bolaños |  | 482.528.80 |  | 482.528.80 |
| Ventas |  | 14.000.00 |  | 14.000.00 |
| I.V.A por pagar |  | 1.680.00 |  | 1.680.00 |
| Compras | 22.000.00 |  | 22.000.00 |  |
| Documentos por pagar | 15.000.00 | 15.000.00 |  |  |
| Caja chica | 1.100.00 |  | 1.100.00 |  |
| Descuentos percibidos |  | 20.55 |  | 20.55 |
| Intereses pagados | 368.22 |  | 368.22 |  |
| Sueldos Administracion | 5.400.00 |  | 5.400.00 |  |
| Sueldos Sala de Ventas | 4.000.00 |  | 4.000.00 |  |
| Bonificación Incentivo | 750.00 |  | 750.00 |  |
| Retención laboral I.G.S,S |  | 454.02 |  | 454.02 |
| Cuota patronal Administración | 684.18 |  | 684.18 |  |
| Cuota patronal S. de Ventas | 506.80 |  | 506.80 |  |
| Cuentas por pagar |  | 1.190.98 |  | 1.190.98 |
| **SUMAS IGUALES** | 655.195.78 | 655.195.78 | 527.096.57 | 527.096.57 |
|  |  |  |  |  |

CIERRE CONTABLE

Toda empresa, negocio o institución de carácter no lucrativo independiente de su magnitud y actividad debe realizarse su cierre contable al finalizar el ejercicio contable (que es de 1 año, tal como lo indica la Ley del I.S.R

El perito contador o auditorio que practica el cierre contable, debe hacer los ajustes, reclasificatorios o partidas necesarias para regulizar las cuentas que se usaron en la contabilidad de la entidad.

LOS AJUSTES:

Son las partidas que se realizan para determinar los saldos reales de cada cuenta de la empresa. Estos ajustes regulizan las cuentas patrimoniales y de resultados

PORCENTAJES DE DEPRECIACION:

Se fijan los siguientes porcentajes anuales máximos de depreciación

1. Edificios, construcciones e instalaciones adheridas a los inmuebles y sus mejoras 5%
2. Árboles, arbustos, frutales, otros árboles y especies vegetales que produzcan frutos o productos que generen rentas gravadas, son con inclusión de los gastos capitalizables para formar las plantaciones

15%

1. Instalaciones no adheridas a los inmuebles: mobiliario y equipo de oficina; buques-tanques, barcos y material ferroviario, marítimo, fluvial o lacustre

20%

1. Los semovientes utilizados como animales de carga o de trabajo, maquinaria, vehículos en general grúas aviones remolques, semirremolques, contenedores y material rodante de todo tipo excluyendo el ferroviario

20%

1. Equipo de computación, incluyendo los programas

33.33%

f) Herramientas, porcelana, cristalería y similares; reproductores de raza, machos y

Hembras En último caso. La depreciación se calcula sobre el valor del costo de tales

Animales menos su valor como ganado común

25%

g) Para los bienes no indicados en los incisos anteriores

10%

LAS RECLASIFICACIONES:

Son aqellas cuentas que en un momento dado, se cargaron o se abonaron por equivocación, entonces se procede a reclasificar. Por ejemplo:

Se cargo la cuenta de gastos de venta con Q 500.00 estos Q 500.00 eran de una devolución sobre venta de mercadería entonces veamos cómo se registro

EQUIVOCACION:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Pda. | #1 | 30/09/2011 |  |  |
|  |  | Gastos de ventas | 500.00 |  |
|  |  | Caja |  | 500.00 |
|  |  | Para registrar los gastos de venta. | 500.00 | 500.00 |
|  |  |  |  |  |

RECLASIFICACION:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Pda. | #2 | 30/09/2011 |  |  |
|  |  | Devoluciones sobre ventas | 500.00 |  |
|  |  | Gastos sobre ventas |  | 500.00 |
|  |  | Por contrapartida de la #1. | 500.00 | 500.00 |
|  |  |  |  |  |

Otras partidas:

Entre ellas están los cargos diferidos, como los alquileres, publicidad y otros, pagados por anticipado y deben regulisarse al final del precio, así como también las regulizaciones del IV, papelería y útiles, útiles y enceres y toda cuenta susceptible a regulisarse.

De la misma forma se hace con todos los cobros anticipados, como los alquileres, comisiones, y otros cobrados por anticipado.

Para depreciar los activos fijos o propiedad, planta y equipo, debe observarse los porcentajes máximos que establece la ley del ISR en su articulo 19 aunq existen otros métodos para depreciar algunos activos, pero en ningún momento deben pasarse a los porcentajes legales :

La cuenta mobiliario y equipo tiene un valor según Balance de aldos de Q 25.000.00 la depreciación se debe distribuir asi 60% para Administracdion y el resto 40% Sala de Ventas

Valor Porcentaje de Dep. Depreciación Distribución

Q 25.000.00 x 20% = Q 5.000.00 x 60% = Q 3.000.00 Admon

X 40% = Q 2.000.00 Ventas

La cuenta Edificios tiene un valor de Q 260.000.00 El area es de 550 Mtrs cuadrados distribuidos asi : 300 Mtrs Admon y 250 Mtrs Ventas.

Valor Porcentaje de Dep. Depreciación Distribución

Q260.000.00 x 5% = Q 13.000.00 x 300 Mts. / 550 = Q 7.090.91 Admon

x 250 Mts. / 550 = Q 5.909.09 Ventas

550 Mts.

Otros métodos de depreciación son:

* Kilómetros recorridos (esto se relaciona con vehículos)
* Vida Útil (activos como maquinaria Equipo etc)
* Horas trabajo o de productividad.

El represenante legal de la empresa EL OLIVO SA inscrito en el regimen operativo del ISR le solicita a usted como contador de la misma, que practique el cierre contable correspondiente al periodo del 1 de Enero al 31 de Diciemnre del presente año. Solicitando lo siguiente

Balance de saldos

Ajustes

Hoja de trabajo

Estados de resultados

Estados de situacion

Partidas de cierre o liquidacion

CAJA Y BANCOS Q 200.500.00

CAJA CHICA Q 4.300.00

CUENTAS POR COBRAR Q 35.640.00

MERCADERIA INVENTARIO NO 1 Q 183.700

GASTOS SOBRE COMPRAS Q 22.150.00

FLETES SOBRE COMPRAS Q 1.100.00

COMPRAS Q 130.500.00

GASTOS DIVERSOS VENTA Q 5.700.00

GASTOS DIVERSOS ADMINISTRACION Q 8.960.00

EDIFICIOS Q 250.000.00

MOBILIARIO Y EQUIPO Q 21.400.00

EQUIPO DE COMPUTO Q 33.000.00

VEHICULOS DE REPARTO Q 72.500.00

MARCAS Y PATENTES Q 12.450.00

GASTOS DE INSTALACION Q 10.200.00

GASTOS DE ORGANIZACIÓN Q 5.500.00

SUELDOS DE ADMINISTRACION Q 62.000.00

SUELDOS SALA DE VENTAS Q 55.330.00

COMISIONES DE VENTAS Q 4300.00

BONIFICACION DE ADMINISTRACION Q 7.520.00

BONIFICACION SALA DE VENTAS Q 5.460.00

PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO Q 12.600.00

BONO 14 SALA DE VENTAS Q 31.700.00

BONO 14 ADMINISTRACION Q 27.550.00

DEV Y REBAJAS SOBRE VENTAS Q 6.700.00

IVA DEUDOR Q 24.670.00

INTERECES PAGADOS Q 5.890.00

VENTAS Q 676.700.00

DEV Y REBAJAS SOBRE COMPRAS Q 4.750.00

IVA ACREEDOR Q 40.060.00

PRESTAMOS BANCARIOS Q 27.550.00

PROVEEDORES Q 45.630.00

ALQUILERES CORADOS POR ANTICIPADO Q 12.000.00

CAPITAL AUTORIZADO Y PAGADO ¿?

INFORMACION ADICIONAL PARA AJUSTES Y/O RECLASIFICACION

Calcular y contabilizar las depreciaciones y amorticaciones en sus porcentajes maximos legales. Tome encuenta que a los vehiculos se les estimo un valor de desecho del 10% del mobiliario y equipo el 60% corresponde a administracion y el resto para sala de ventas y edificio 280 metros cuadrados corresponde a administracion y 220 metros cuadrados corresponde a sala de ventas.

Estimar cuentas incobrables sobre el saldo de la integracion de las cuentas por cobrar de acuerdo al porcentaje maximo legal

La publicidad cubre 1 año y ya se vencieron 8 meses

Regularizar las cuentas del impuesto al Valor Agregado

De los alquileres cobrados por anticipado solo se has ganado Q 10.000.00

En la cuenta Devoluciones y rebajas sobre ventas se contabilizon Q 1.000.00 que corresponden a Gastos diversos ventas.

Inventario final mercaderias Q 58.550.00

Ejercicio no 15

El representatne legal de la Empresa EL PERITO SA que se encuentra inscrita en la SAT en el regimen operativo, le solicita a usted como perito de la entidad, le practique el cierre contable correspondiente al periodo 01/01/2011 al 31/12/2011 Solicitando lo siguiente.

Balance de saldos

Ajustes

Estado de perdidas y ganancias

Balance general

Partidas de cierre

CAJA Y BANCOS Q 80.000.00

CAJA CHICA Q 5.000.00

CUENTAS POR COBRAR Q 30.000.00

DOCUMENTOS POR COBRAR Q 10.000.00

MERCADERIA Q 150.000.00

GASTOS SOBRE COMPRAS Q 5.000.00

GASTOS GENERALES ADMON Q 5.000.00

GASTOS GENERALES VENTAS Q 5.200.00

COMPRAS Q 220.000.00

EQUIPO DE COMPUTO Q 30.000.00

MOBILIARIO Y EQUIPO Q 25.000.00

VEHICULOS DE REPARTO Q 100.000.00

GASTOS DE INSTALACION Q 12.000.00

GASTOS DE ORGANIZACIÓN Q 10.000.00

EDIFICIOS Q 240.000.00

SUELDOS VENTAS Q 60.000.00

SUELDOS ADMINISTRACION Q 75.000.00

BONIFICACION ADMINISTRACION Q 5.560.00

BONIFICACION SALA DE VENTAS Q 4.400.00

PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO Q 12.000.00

DEV Y REBAJAS SOBRE VENTAS Q 3.800.00

BONO 14 VENTAS Q 30.000.00

BONO 14 ADMINISTRACION Q 37.500.00

IVA X COBRAR Q 30.100.00

PROVEEDORES Q 42.000.00

PRESTAMOS BANCARIOS Q 36.450.00

DEVOLUCIONES Y REBAJAS SOBRE COMPRAS Q 10.000.00

VENTAS Q 750.000.00

IVA X PAGAR Q 45.200.00

CAPITAL AUTORIZADO Y PAGADO ¿?

INFORMACION ADICIONAL PARA AJUSTES Y/O RECLASIFICACION

Calcular y contabilizar las depreciaciones y amorticaciones en sus porcentajes maximos legales. Tome encuenta que mobiliario y equipo el 60% corresponde a administracion y el resto para sala de ventas y edificio 200 metros lo ocupa ventas y 300 metros lo ocupa administracion.

Estimar cuentas incobrables sobre el saldo de la integracion de las cuentas por cobrar y documentos x cobrar de acuerdo al porcentaje maximo legal

La publicidad cubre 1 año y ya se vencieron 7 meses

Regularizar las cuentas del impuesto al Valor Agregado

En la cuenta Devoluciones y rebajas sobre ventas se contabilizon Q 800.00 que corresponden a la cuenta gastos generales ventas

Inventario final mercaderias Q 40.000.00