



# CONTABILIDAD DE COSTOS

COLEGIO: \_\_\_\_\_

ESTUDIANTE: \_\_\_\_\_

GRADO Y CARRERA: \_\_\_\_\_

JORNADA: \_\_\_\_\_

---



## INVENTARIO O BALANCE GENERAL DE ACUERDO AL GRADO DE LIQUIDEZ DE LA EMPRESA

### 1. ACTIVO

#### a. CORRIENTE

##### i. DISPONIBLE

Caja, Caja Chica, Bancos, Caja y Bancos.

##### ii. EXIGIBLE

IVA por Cobrar, Clientes, Deudores, Corresponsales (Deudor), Cuenta Promesa, Doctos. por Cobrar, Intereses por Cobrar, Cuentas por Cobrar, Comisiones por Cobrar, Anticipo a Proveedores, Anticipo Sobre Compras y todo lo Pagado Anticipado (Alquileres, Propaganda, Comisiones, Intereses, Internet, Seguros, ISR, Sueldos).

##### iii. REALIZABLE

Mercaderías, Materia Prima, Artículos en Proceso, Artículos Terminados, Mercaderías o Materia Prima en Tránsito, Mercaderías o Materia Prima en Aduana, Material de Empaque, Papelería y Útiles, Repuestos y Accesorios, Grasas y Aceites, Útiles y Enseres, Especies Fiscales, Valores Mobiliarios, Inversiones a Corto Plazo.

#### b. NO CORRIENTE

Inmuebles (Terrenos y Edificios), Maquinaria, Equipo de Computación, Herramientas, Vehículos, Mobiliario y Equipo, Porcelana, Cristalería, Mantelería, Semovientes.

Gastos de Organización, Gastos de Instalación, Gastos de Constitución.

Marcas y Patentes, Derecho de Llave, Crédito Mercantil.

### 2. PASIVO

#### a. CORRIENTE

Proveedores, Acreedores, Cuentas por Pagar, Documentos por Pagar, ISR por Pagar, Cuota Patronal y Laboral por Pagar, IGSS por Pagar, IUSI por Pagar, Anticipo Sobre Ventas, IVA por Pagar, IVA Retenido, ISR Retenido, Intereses por Pagar, Comisiones por Pagar, todo lo Cobrado Anticipado (Alquileres, Comisiones, Intereses)

#### b. NO CORRIENTE

Hipotecas, Acreedores a Largo Plazo, Préstamos Bancarios, Documentos por Pagar a Largo Plazo.

### 3. PATRIMONIO

#### a. PATRIMONIO NETO

Capital Social, Capital Autorizado (Menos Acciones por Suscribir, menos Suscriptores de Acciones), Reserva Legal, Superávit Acumulado, Déficit Acumulado, Ganancia o Utilidad Neta del Ejercicio, Pérdida Neta del Ejercicio, Utilidades Retenidas, Pérdidas Acumuladas.



## INVENTARIO O BALANCE GENERAL DE ACUERDO A LA NATURALEZA DE LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA

### 1. ACTIVO

#### a. NO CORRIENTE

Inmuebles (Terrenos y Edificios), Maquinaria, Equipo de Computación, Herramientas, Vehículos, Mobiliario y Equipo, Porcelana, Cristalería, Mantelería, Semovientes.

Gastos de Organización, Gastos de Instalación, Gastos de Constitución.

Marcas y Patentes, Derecho de Llave, Crédito Mercantil.

#### b. CORRIENTE

##### i. REALIZABLE

Mercaderías, Materia Prima, Artículos en Proceso, Artículos Terminados, Mercaderías o Materia Prima en Tránsito, Mercaderías o Materia Prima en Aduana, Material de Empaque, Papelería y Útiles, Repuestos y Accesorios, Grasas y Aceites, Útiles y Enseres, Especies Fiscales, Valores Mobiliarios, Inversiones a Corto Plazo.

##### ii. EXIGIBLE

IVA por Cobrar, Clientes, Deudores, Corresponsales (Deudor), Cuenta Promesa, Doctos. por Cobrar, Intereses por Cobrar, Cuentas por Cobrar, Comisiones por Cobrar, Anticipo a Proveedores, Anticipo Sobre Compras y todo lo Pagado Anticipado (Alquileres, Propaganda, Comisiones, Intereses, Internet, Seguros, ISR, Sueldos).

##### iii. DISPONIBLE

Caja, Caja Chica, Bancos, Caja y Bancos.

### 2. PATRIMONIO

#### a. PATRIMONIO NETO

Capital Social, Capital Autorizado (Menos Acciones por Suscribir, menos Suscriptores de Acciones), Reserva Legal, Superávit Acumulado, Déficit Acumulado, Ganancia o Utilidad Neta del Ejercicio, Pérdida Neta del Ejercicio, Utilidades Retenidas, Pérdidas Acumuladas.

### 3. PASIVO

#### a. NO CORRIENTE

Hipotecas, Acreedores a Largo Plazo, Préstamos Bancarios, Documentos por Pagar a Largo Plazo.

#### b. CORRIENTE

Proveedores, Acreedores, Cuentas por Pagar, Documentos por Pagar, ISR por Pagar, Cuota Patronal y Laboral por Pagar, IGSS por Pagar, IUSI por Pagar, Anticipo Sobre Ventas, IVA por Pagar, IVA Retenido, ISR Retenido, Intereses por Pagar, Comisiones por Pagar, todo lo Cobrado Anticipado (Alquileres, Comisiones, Intereses)



## RESUMEN 1.

El día 01 de Enero de 2013, el Señor Adrián Bocachica, propietario del Almacén “PANCHO VILLA”, solicita sus servicios profesionales para elaborar sus operaciones contables con la siguiente información:

- Efectivo Billetes: 3 de Q. 100.00 c/u; 4 de Q. 50.00 c/u; 20 de Q. 20.00 c/u; 45 de Q. 10.00 c/u; 25 de Q. 5.00 c/u; Efectivo Monedas: 85 de Q. 1.00 c/u; 50 de Q. 0.50 c/u y 300 de Q. 0.25 c/u; 2 cheques a su favor por Q. 200.00 c/u de los Bancos El Pilar, S.A. y La Piedad, S.A.
- Cuenta Bancaria No. DM - 19283-4 del Banco El Esfuerzo, S.A. Q. 20,000.000.
- Artículos para la venta: Vestidos: 90 grandes marca Lulú, c/u Q. 60.90; 90 medianos marca Fidelito, c/u Q. 56.00; 90 pequeños marca Felino, c/u Q. 45.92. Faldas: 50 grandes marca Picudo, c/u Q. 60.48; 50 medianas marca Lorena, c/u Q. 41.44. Pantalones: 40 grandes marca Sergio Valiente, c/u Q. 153.44; 40 medianos marca el Búfalo, c/u Q. 136.64; 40 pequeños marca Lobito c/u Q. 92.96. Combinaciones: 100 varios tamaños marca Zafiro c/u Q. 60.48. Brasieres: 75 grandes marca Robusto, c/u 52.64; 75 medianos marca Íntima, c/u Q. 41.44. Fustanes: 60 grandes marca Caprichosa c/u Q. 92.96; 60 medianos marca Chiquilla, c/u Q. 70.56. Bloomers: 60 grandes marca Gordilla, c/u Q. 34.72; 60 medianos marca Tentación c/u Q. 30.24. Medias: 100 pares grandes marca Estilosa, c/par Q. 12.32; 100 pares medianas marca Nylontex, c/par Q. 10.08.
- Letras pendientes de cobro: 2 letras a cargo de los señores Boanerges Garnica y Pantaleón Glotones por Q. 5,000.00 y Q. 4,500.00 a 60 y 90 días respectivamente.
- Bienes muebles para servicio de la Empresa: De la sala de ventas: 3 estantes de metal con compartimientos, c/u Q. 879.20; 2 mostradores de aluminio con vidrios, c/u Q. 537.60; 1 máquina registradora marca Philips, grande con pantalla y cinta Q. 5,389.44. De la oficina: 1 escritorio secretarial de metal de 3 gavetas Q. 988.96; 1 escritorio ejecutivo grande de metal de 5 gavetas Q. 1,870.40; 2 sillas giratorias, c/u Q. 492.80; 3 calculadoras grandes con pantalla y cinta marca Casio, c/u Q. 769.44; 2 máquinas de escribir grandes, carro de 11”, marca Corola, c/u Q. 3,080.00; 2 mesitas de metal para las máquinas de escribir, c/u Q. 492.80.
- Libros de contabilidad y comprobantes de pago: 5 libros de contabilidad, c/u Q. 56.00 Factura No. 2245 de Librería El Progreso; 1 recibo No. 345 de la SAT por la habilitación de los libros Q. 150.00; 1 recibo No. 192 del Registro Mercantil por la autorización de los libros, Q. 45.00.
- Una factura No. 1892 del Señor Emilio Caradura, propietario del local, por concepto de 3 meses anticipados por Q. 1,680.00 cada mes.
- El IVA está incluido en los artículos para la venta, bienes muebles, libros de contabilidad y el alquiler.
- Deudas a cargo de la Empresa: Distribuidora de Vestidos y Faldas del Norte S.A. Q. 3,000.00; Distribuidora de Pantalones El Corsario S.A. Q. 3,500.00; Distribuidora de Prendas de Vestir La Guerrera S.A. Q. 4,000.00.



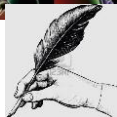
## MOVIMIENTOS CORRESPONDIENTES AL MES DE ENERO

2. Se vendieron mercaderías al contado Q. 1,237.60, facturas del No. 0001 al 050.
3. Se vende al crédito a las siguientes personas:  
Andrea Ramírez, Q. 1,096.48; Fabián Prado Q. 1,075.20; Jorge Isaías Pérez Q. 1,327.20 y Martha María López Q. 924.00. A todos se les cobró el IVA en efectivo, facturas del No. 051 al 054.
6. El señor Boanerges Garnica, nos cancela su letra pendiente. Recibo No. 1.
10. Compra de mercaderías: 30 vestidos para dama, marca Esmeralda a Q. 263.20; 100 artículos de fantasía fina por Q. 56.00 c/u; 25 pares de sandalias Desierto, del No. 35 al 38 a Q. 60.48 c/par. Todo pagado con cheque No. 1 del Banco el Esfuerzo, S.A.
12. Compras al crédito: a Distribuidora El Gran Danés por Q. 5,280.80, el IVA se pagó en efectivo.
15. Abonamos con cheque a nuestros proveedores el 15% de lo que se les adeuda.
20. Las ventas al contado fueron de Q. 22,329.44, facturas No. 055 al 239.
22. Compra de mercaderías al contado Q. 7,677.60, factura No. 00214
26. Los clientes abonaron el 25% de lo que nos adeudan, recibos del No. 2 al No. 6.
31. Se pagaron sueldos así: Administración Q. 3,550.00, mas bonificación incentivo a 4 empleados, y de Sala de Ventas Q. 2,000.00 más bonificación incentivo a 2 empleados. El valor líquido se pagó con los cheques de la No. 11 a la No. 16 del Banco El Esfuerzo, S.A., las cuotas patronales del IGSS, INTECAP E IRTRA, quedaron pendientes de pago junto con la cuota laboral, planilla No. 1.

NOTA: Recuerde que en todos los movimientos se incluye el IVA.

### SE PIDE:

- Libro de Inventario
- Balance de Apertura
- Libro de Diario
- Libro Mayor
- Balance de Comprobación



## ACTIVIDAD 2.

La Empresa “CASI PERFECTO”, propiedad de Ana Cerré, la cual se dedica a la Compra-Venta de Mobiliario y Equipo para oficinas, está ubicada en la Calle de La Amargura 28-50 Zona 1 de esta ciudad, NIT. 259137-6. Inicia sus operaciones contables el 01 de Febrero del presente año con los siguientes bienes y derechos.

- En el Banco del Comer, S.A., se encuentran depositados Q. 77,520.00 en la cuenta de Cheques No. 1-100100.
- Posee en efectivo un total de Q. 80,000.00.
- La señorita Cerré, tiene facturas a su favor por la venta de mercaderías a las siguientes personas: Juan Morales Q. 10,000.00; Miguel Mencos Q. 15,000.00.
- En mercaderías la existencia es la siguiente:
  - 40 Escritorios tipo ejecutivo al precio de Q. 4,799.20 c/u
  - 41 Sillas tipo ejecutivo al precio de Q. 2,800 c/u
  - 60 Escritorios tipo secretarial al precio de Q. 3,360.00 c/u
  - 60 Sillas tipo secretarial al precio de Q. 2,240.00 c/u
  - 100 Máquinas de escribir eléctricas de 12” marca Pica-Pica al precio de Q. 2,800.00 c/u
  - 80 Archivos de metal al precio de Q. 3,099.04 c/u.
- Para el uso de la administración de la empresa se encuentra lo siguiente:
  - 2 Escritorios ejecutivos al precio de Q. 7,280.00 c/u
  - 6 Escritorios tipo secretarial a precio de Q. 4,879.84 c/u
  - 5 Máquinas de escribir eléctricas al precio de Q. 2,199.68 c/u.
- Se pagó 3 meses de alquiler a razón de Q. 2,800.00 cada mes. Factura No. 202020.
- Las Mercaderías, el Mobiliario y Equipo y los Alquileres ya tienen el IVA incluido.

### MOVIMIENTOS CORRESPONDIENTES AL MES DE FEBRERO

5. Se le vende con Factura No. 2534 a la Empresa Chiquirichapa S.A. NIT. 512000-7: 10 Escritorios tipo ejecutivo al precio de Q. 5,600.00 c/u y 5 Sillas tipo ejecutivo al precio total de Q. 20,499.36. El monto de la venta se depositó al Banco de Comer, S.A.
7. Con cheque No. 001 del Banco del Comer, S.A. se paga la Factura No. 9876 del Lic. Pedro Quiche, NIT 58612-k por servicios profesionales el valor neto del monto es de Q. 2,464.00
11. Con cheque No. 002 del Banco de Comer, S.A. se paga la Factura No. 7657 por anuncios de Televisión a la Empresa “Solo Cuentos S.A.” NIT 348990-3 cuyo precio es de Q. 28,000.00.
12. Con Factura 2348 de la Fábrica de Metales S.A. NIT 34876-2 se compra mercaderías la crédito al precio de Q. 41,798.40 de dicho valor solo se pagó el IVA con cheque No. 003 del Banco de Comer, S.A.

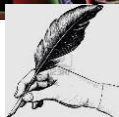


13. Se emite Factura Especial No. 001 a nombre del señor Pedro Velásquez cédula de vecindad A-1 425,892 con residencia en el Mercado Central por Q. 672.00 por la compra de un sillón típico que se utilizará para decorar la oficina de la Administración. La retención del IVA e ISR los absorbe la empresa. Calcule el valor líquido del cheque No. 004 del Banco de Comer, S.A.
14. Con cheque No. 005 del Banco de Comer, S.A. se paga a la Fábrica de Aceros S.A. NIT 234567-9 la Factura No. 9090 por Q. 56,000.00 por compra de mercaderías que servirá para surtir nuestra Tienda.
15. Con cheque No. 006 del Banco de Comer, S.A. se le paga a la Empresa Muebles S.A. NIT 67845-9 la Factura No. 8765 por Q. 50,400.00 de la compra de mercaderías.
16. Al Banco de Comer, S.A. se depositan Q. 24,998.40 de la venta de mercadería según Factura No. 2535 a nombre del Sr. Luís Cortés NIT 567897-7.
17. Según Factura No. 2536 emitida a nombre de la señora Roció Jurado NIT 468678 -9, al Banco de Comer, S.A. se depositan Q. 34,720.00 de la venta de mercaderías.
18. Al Banco de Comer, S.A. se depositan Q 39,200.00 de las ventas siguientes: Santos Valverde, consumidor final con Factura No. 2537 nos paga Q. 28,000.00; Alberto Cifuentes NIT 284061-6 con Factura No. 2539 nos paga Q. 22,400.00; Orquídea Blanco NIT 234153-9 nos paga Q. 23,520.00.
20. Al Banco de Comer, S.A. se depositan Q. 28,000.00 de la venta de mercaderías a la Mónica Naranjo NIT 400420-8 Factura No. 2540.
25. A caja ingresa Q. 17,920.00 por la venta de mercaderías según Factura No. 2541 a nombre de Verónica Castro NIT 254820-5.
26. A caja ingresan Q. 20,160.00 por la venta de mercaderías según Factura No. 2542 a nombre de Adela Noriega.
27. Se pagan en efectivo Q. 2,800.00 de publicidad Factura No. 7840 a Televictimias S.A. NIT 802571-4.
28. En efectivo se paga Q. 3,360.00 de publicidad Factura No. 7840 a Televibien S.A. NIT 742872-6.
29. Se pagaron sueldos así: Administración Q. 10,000.00 más bonificación incentivo a 4 empleados; Sala de Ventas Q. 12,300.00 más bonificación incentivo a 5 empleados. El valor líquido se pagó con los cheques de la No. 007 a la No. 015 del Banco El Comer, S.A., las cuotas patronales del IGSS, INTECAP e IRTRA, quedaron pendientes de pago junto con la cuota laboral, planilla No. 1.

NOTA. Recuerde que en todos los movimientos se incluye el IVA.

SE PIDE:

- Libro de Inventario
- Balance General de Apertura
- Libro de Diario
- Libro Mayor
- Balance de Comprobación



### ACTIVIDAD 3.

Con fecha 01 de Abril de 2013, se inician las operaciones del Almacén FLOR DE AZALEA, propiedad de Berta María Solís del Campo con NIT 35456-6, ubicado en la 8ª. Av. 6-98 Zona 2, Guatemala, con lo siguientes datos:

- Efectivo: En billetes Q. 2,500.00. En moneda Q. 6,000.00.
- Cuenta Bancaria: No. DM-182345-9 del Banco Tikal S.A. por Q. 23,000.00.
- Mobiliario y Equipo: 2 calculadoras de mesa, marca Casio, c/u Q. 280.00; 1 máquina de escribir de mesa, marca Royal carro 11", por Q. 2,800.00; 1 archivo de metal de 4 compartimientos marca Imperio por Q. 896.00.
- Aparatos para la venta: Televisores: 15 de 24" marca Sharp, c/u Q. 1,680.00; 15 de 18" marca Lloly, c/u Q. 1,568.00 15 de 21" marca Setina, c/u Q. 1,904.00. Radio Grabadoras: 10 grandes marca Stanley, c/u Q. 1,999.04. 10 medianas marca Still, c/u Q. 896.00. Radios: 10 grandes de 4 bandas, eléctricos marca Alababa, c/u Q. 616.00. Equipos de Sonido: 10 grandes marca Casio, c/u Q. 2,340.80, 10 medianos marca Casio, c/u Q. 1,680.00
- Un panel marca Toyota de 1 tonelada, color gris, último modelo, chasis P-12345-5, motor H-345668, por Q. 52,640.00; 1 pick-up marca "Boyota" de media tonelada, color blanco hueso, último modelo, chasis R-12390, motor 1 G-988765, por Q. 46,816.00.
- Alquiler: 1 recibo del señor Pancracio Tenebroso por alquiler del local que ocupa el negocio, correspondiente a 3 meses anticipados Q. 1,120.00 cada mes.
- El Impuesto al Valor Agregado IVA: está incluido en el Mobiliario y Equipo, los aparatos para la Venta, los Vehículos, y el Alquiler.
- Deudas a cargo de la Empresa: Muebles Prometal el Mobiliario. La máquina de escribir sin el IVA y sin haber firmado ningún documento. De los aparatos para la venta adeuda a: La Curacao el 40% de los Televisores y a FPK el 40% de los Equipos de Sonido.

#### MOVIMIENTOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL

1. Se vendieron mercaderías al contado por Q. 2,956.80, facturas del No. 001 a la 014 sin IVA.
2. Se le vendió mercaderías al crédito a las siguientes personas: Alir Santa Cruz Q. 1,374.24; Gustavo Enrique Maldonado Acuña Q. 1,430.00; Susán Argelia Lima Q. 1,649.76; Roser Avendaño Q. 978.88. El IVA está incluido en las ventas, Facturas Nos. 015 al 018.
5. Abono a Prometal Q. 600.00 con el cheque No. 1. Recibo de caja No. 981.
7. Depositamos al Banco Q. 4,000.00, depósito No. 1.
12. Las ventas al contado fueron de Q. 9,145.92, facturas de la No. 019 a la 041. sin IVA.





15. Se adquirieron mercaderías al crédito a Importadora El Hogar Q. 10,449.60 y a Luces. S.A. Q. 7,414.40 con IVA incluido, las facturas fueron las No. 756 y 2883 respectivamente.
16. El señor Juan Carlos Cordón Fuentes, Auxiliar de Contabilidad, solicita un anticipo de su Sueldo de Q. 500.00, por lo que se le extiende un recibo No. 1, el cual se le da en efectivo.
19. Vendimos la cantidad de Q. 3,452.96 sin IVA al señor Hugo Tulio Bracamonte, quien nos firmó una letra a 30 días, habiéndonos pagado en el acto, el valor del IVA cheque de su cuenta personal, Factura No. 042.
20. Devolvimos a Importadora El Hogar la cantidad de Q. 974.40 con IVA incluido de un aparato que resultó dañado, el IVA lo abonaron a nuestra deuda.
28. Abonamos a los proveedores: a la Curacao Q. 1,200.00, FPK Q. 2,000.00 Importadora El Hogar Q. 1,000.00 y Luces Q. 900.00, en efectivo.
30. Se pagó sueldos: Administración Q. 14,500.00 más bonificación incentivo a 3 empleados; Sala de Ventas Q. 8,900.00 más bonificación incentivo a 3 empleados. El valor líquido se pagó con los cheques de la No. 0017 a la No. 021 del Banco Tikal, S.A., las cuotas patronales del IGSS, INTECAP e IRTRA, quedaron pendientes de pago junto con la cuota laboral, planilla No. 1.

**SE PIDE:**

- Libro de Inventario
- Balance General de Apertura
- Libro de Diario
- Libro Mayor
- Balance de Comprobación



## ASEVALUACIÓN 4.

**INSTRUCCIONES:** Conteste cada una de las preguntas se le presenta en el siguiente cuestionario, de forma argumentada.

1. ¿Qué otro nombre recibe el Balance General?
2. ¿Qué partes forman el Estado de Producción Analítica?
3. ¿Qué registramos en el Debe del Estado de Pérdidas y Ganancias?
4. ¿Cómo obtenemos el Costo de la Materia Prima utilizada?
5. ¿Qué se determina en las columnas de ajustes?
6. ¿En dónde obtenemos el costo de artículos elaborados en el período?
7. ¿Qué refleja el Balance General?
8. ¿Cuándo obtenemos resultados satisfactorio en la hoja de trabajo?
9. ¿Cómo queda registrado el Inventario Final de artículos en proceso de elaboración?
10. ¿Qué representan las columnas de balance de saldos ajustados?
11. ¿Qué obtenemos del Estado de Costo de Producción?
12. ¿Para quién es importante la hoja de trabajo y qué es lo que facilita?
13. ¿Qué partes forman el Estado de Resultados?
14. ¿Qué registramos en el Haber del Estado de Pérdidas y Ganancias?
15. Describa el uso de las primeras dos columnas en la hoja de trabajo.
16. ¿Qué partes forman el Estado de Situación de una empresa?
17. ¿Cómo obtenemos el costo de artículos elaborados en el período?
18. ¿Cómo se usan las columnas del Costo de Producción?
19. ¿Cómo queda registrado el inventario final de artículos elaborados?
20. ¿Qué otro nombre recibe el Estado de Pérdidas y Ganancias?
21. ¿Cuál es el objeto e importancia que tiene en una empresa industrial la hoja de trabajo?
22. ¿Cómo queda registrado el Costo de artículos elaborados?
23. ¿Cómo se registra el inventario final de Materia Prima?
24. ¿Qué cuentas facilitan el análisis financiero de una empresa?
25. ¿Cuál es el resultado final de la hoja de trabajo?



## ACTIVIDAD 5.

**INSTRUCCIONES:** Conteste cada una de las preguntas se le presenta en el siguiente cuestionario, de forma argumentada.

1. ¿Qué es Contabilidad de Costos?
2. ¿Cuáles son los Elementos del Costo?
3. ¿A los Gastos de Fabricación también se le puede llamar?
4. ¿A que le llamamos Costo de Producción?
5. En Contabilidad, ¿A que le llamamos Costo?
6. ¿Cómo se clasifican los costos de acuerdo al volumen de la producción?
7. ¿A qué se le llama Mano de Obra Directa?
8. ¿Cómo se clasifica la Materia Prima?
9. ¿Qué es el Costo Primo?
10. ¿A qué se le llama Mano de Obra Indirecta?
11. ¿Qué es el Costo de Conversión?
12. ¿A qué se le llama Materia Prima Directa?
13. ¿Cómo se determina el costo total de un producto?
14. ¿Cómo se sub-clasifica los Elementos del Costo?
15. ¿Qué son las Materias Primas?
16. Los Costos de Distribución lo constituyen:
17. Objetivo de la Contabilidad de Costos:
18. ¿Para qué se utiliza la Contabilidad de Costos?
19. ¿Qué son los Costos Directos?
20. Escriba un mínimo de cinco objetivos de la Contabilidad de Costos.



ACTIVIDAD 6.

1. Ilustre cinco ejemplos de Materia Prima Directa.
2. Ilustre cinco ejemplos de Materia Prima Indirecta.
3. Ilustre cinco ejemplos de Mano de Obra Directa.
4. Ilustre cinco ejemplos de Materia Prima Indirecta.
5. Anote cinco ejemplos de Gastos de Fabricación.
6. Observe la siguiente imagen, luego escriba en los espacios vacíos, lo que se le solicite.



- a) Materia Prima: \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_.
- b) Mano de Obra Directa: \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_.
- c) Mano de Obra Indirecta: \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_.
- d) Gastos de Fabricación: \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_.

7. Observe la siguiente imagen, luego escriba en los espacios vacíos, lo que se le solicite.



- a) Materia Prima: \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_.
- b) Mano de Obra Directa: \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_.
- c) Mano de Obra Indirecta: \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_.
- d) Gastos de Fabricación: \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_.



### ACTIVIDAD 7.

La Fábrica de Trajes “EL CABALLERO ELEGANTE”, tiene un pedido de 836 trajes para caballero utilizando para el efecto los siguientes materiales y gastos. Se determina una utilidad de 45%, para el precio de venta.

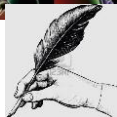
836	Pares de hombreras de esponja, cada docena	Q.	48.00
2,508	Yardas de Tejín Panamá, cada yarda		69.50
680	Yardas de manta para bolsas, cada yarda		19.99
2	Técnicos cortadores, cada uno al mes		1,900.00
2,508	Yardas de seda para forro, cada yarda		25.75
4,180	Botones de metal dorado, cada ciento		90.00
2,090	Botones pequeños, cada docena		3.00
170	Yardas de entretela, cada yarda		21.50
836	Juegos de broches para los pantalones, cada millar		300.00
24	Operarios o sastres, cada uno gana al mes		1,880.00
3	Planchadores al mes ganan cada uno		1,080.00
12	Conos de hilo, cada uno		22.90
1,672	Etiquetas bordadas, cada millar		250.00
1	Zíper por cada pantalón, cada gruesa		216.00
1	Vendedor, al mes gana		1,600.00
1	Secretaria contadora, al mes gana		1,300.00

- La Factura de la Empresa Eléctrica es de Q. 990.00 al mes, correspondiendo al taller el 55% a la oficina el 30% y el resto para la sala de ventas.
- La depreciación del edificio es de Q. 1,800.00 al mes, ocupando el taller 140 metros; la sala de ventas 90 metros y 40 metros para la oficina.
- Por publicidad se pagó durante el mes Q. 740.00
- Gastos generales, asciende a Q. 1,900.00 al mes, correspondiendo a la fábrica 3/8; para la sala de ventas 2/8 y para la oficina 3/8.
- Durante esta producción se compró repuesto para la maquinaria por Q. 770.00.
- Se pagó combustible y lubricantes durante el mes Q. 870.00.
- Depreciación de la maquinaria Q. 1,045.00 durante el mes.
- Calcular la cuota patronal (12.67%) para la fábrica, sala de ventas y oficina.
- A cada uno de los trabajadores se les pago la bonificación incentivo legal.

#### SE PIDE:

- Elaborar el Costo de Producción (Correspondiente al mes de Enero de 2011)
- Escriba los siguientes resultados obtenidos del ejercicio:
  - a) Costo Primo: Q. \_\_\_\_\_
  - b) Costo Total: Q. \_\_\_\_\_
  - c) Costo de Fabricación: Q. \_\_\_\_\_
  - d) Utilidad Bruta: Q. \_\_\_\_\_
  - e) Precio de Venta: Q. \_\_\_\_\_
  - f) Precio Unitario de Venta: Q. \_\_\_\_\_
  - g) Costo de Conversión: Q. \_\_\_\_\_

COSTO DE PRODUCCIÓN



### ASEGUNIDAD 8.

El Almacén “EL ELEFANTITO” se dedica a la fabricación de blusas para dama y en el mes de Enero de 2013, tiene un pedido de 100 blusas (las cuales fueron terminadas en 20 días), en diferentes tallas, para lo cual incurrió en los siguientes gastos, se determina una utilidad bruta del 45%, para el precio de venta.

• **MATERIALES:**

- 150 yardas de dacrón liso a Q. 12.00 cada yarda
- 516 botones pequeños a Q. 1.20 la docena
- 100 etiquetas a Q. 0.25 cada una
- 200 yardas de encaje a Q. 1.00 cada yarda
- 3 carrizos de hilo a Q. 5.00 cada uno

• **GASTOS INCURRIDOS:**

- 4 modistas que devengan Q. 900.00 cada una
- 1 persona que corta que devenga Q. 1,150.00 mensuales
- 1 persona que supervisa Q. 1,200.00 mensuales
- 1 persona que plancha y empaca Q. 1,000.00 mensuales
- Depreciación de Maquinaria Q. 90.00 mensuales
- Alquiler del Local Q. 1,500.00 (50% Fábrica, 30% Sala de Ventas y el resto para la Administración)

**SE PIDE:**

- Elaborar el Costo de Producción (Correspondiendo a los 20 días del mes de Enero de 2009)
- Escriba los siguientes resultados obtenidos del ejercicio:
  - a) Costo Primo: Q. \_\_\_\_\_
  - b) Costo Total: Q. \_\_\_\_\_
  - c) Costo de Fabricación: Q. \_\_\_\_\_
  - d) Utilidad Bruta: Q. \_\_\_\_\_
  - e) Precio de Venta: Q. \_\_\_\_\_
  - f) Precio Unitario de Venta: Q. \_\_\_\_\_
  - g) Costo de Conversión: Q. \_\_\_\_\_



9.

El almacén “LA CHULA” se dedica a la fabricación de vestidos para dama y en el mes de Enero de 2013, tiene un pedido de 150 vestidos en diferentes tallas, para lo cual incurrió en los siguientes gastos, se determina una utilidad bruta del 55%, para el precio de venta.

• **MATERIALES:**

- 300 yardas de dacron liso a Q. 12.00 la yarda
- 800 botones Q. 1.20 la docena
- 300 etiquetas a Q. 0.40 cada una
- 300 yardas de tela para forro Q. 10.00 la yarda
- 5 carrizos de hilo a Q. 5.00 cada uno
- 300 yardas de encaje a Q. 5.00 la yarda

• **GASTOS INCURRIDOS:**

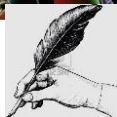
- 6 personas que cosen y que devengan Q. 1,026.00 cada una
- 1 persona que corta que devenga Q. 1,150.00 mensuales
- 1 persona que supervisa Q. 1,200.00 mensuales
- 1 persona que plancha y empaca Q. 1,000.00 mensuales
- Depreciación de maquinaria Q. 250.00 mensuales
- Alquileres del local Q. 2,500.00 (50% Fábrica, 30% Sala de Ventas y 20% Administración)

SE PIDE:

- Elaborar el Costo de Producción (Correspondiendo al mes de Enero de 2011)
- Escriba los siguientes resultados obtenidos del ejercicio:

- a) Costo Primo: Q. \_\_\_\_\_
- b) Costo Total: Q. \_\_\_\_\_
- c) Costo de Fabricación: Q. \_\_\_\_\_
- d) Utilidad Bruta: Q. \_\_\_\_\_
- e) Precio de Venta: Q. \_\_\_\_\_
- f) Precio Unitario de Venta: Q. \_\_\_\_\_
- g) Costo de Conversión: Q. \_\_\_\_\_

COSTO DE PRODUCCIÓN



## PROBLEMA 10.

La Fábrica “EL VENCEDOR”, durante el mes de Junio de 2013 reportó el movimiento siguiente de un producto y le solicita que efectúe las operaciones correspondientes para determinar el consumo.

### COMPRAS:

Fecha	Orden de Compra	Unidades	Costo Total con IVA
05 de Junio	30	500	Q. 6,720.00
10 de Junio	35	700	Q. 10,584.00
25 de Junio	40	800	Q. 13,977.60

### CONSUMO:

Fecha	Requisición	Unidades
04 de Junio	01	250
08 de Junio	02	300
26 de Junio	10	800

### INVENTARIO INICIAL:

Fecha	Unidades	Valor de Inventario	Orden de Compra
28 de Mayo	300	Q. 3,150.00	50

### DATOS ADICIONALES:

- 09 de Junio El Departamento de producción devolvió al almacén 30 unidades de la requisición No. 02.
- 27 de Junio Se devolvió al proveedor 10 unidades y se convino que se registrara la operación a costo de la orden No. 40.
- 29 de Junio Se vendieron 100 unidades a Q. 28.00 cada uno (IVA incluido).

### SE PIDE:

1. Valuación de inventario PEPS, UEPS Y PROMEDIO.
2. Contabilización de operaciones.
3. Determinación del consumo.
4. Determinar la ganancia o pérdida en venta.





## ASEGUNIDAD 11.

La Fábrica “EL ESFUERZO”, durante el mes de Enero de 2013 reportó el movimiento siguiente de un producto y le solicita que efectúe las operaciones correspondientes para determinar el consumo.

### COMPRAS:

Fecha	Orden de Compra	Unidades	Costo Total con IVA
05 de Enero	530	400	Q. 52,864.00
15 de Enero	535	500	Q. 72,800.00
25 de Enero	540	500	Q. 75,040.00

### CONSUMO:

Fecha	Requisición	Unidades
04 de Enero	101	075
08 de Enero	102	450
26 de Enero	110	500

### INVENTARIO INICIAL:

Fecha	Unidades	Valor de Inventario	Orden de Compra
28 de Diciembre	150	Q. 15,000.00	500
31 de Diciembre	100	Q. 9,500.00	510

### DATOS ADICIONALES:

- 09 de Enero El Departamento de producción devolvió al almacén 25 unidades de la requisición No. 102.
- 27 de Enero Se devolvió al proveedor 100 unidades y se convino que se registrara la operación a costo de la orden No. 540.
- 29 de Enero Se vendieron 100 unidades a Q. 160.00 cada uno más IVA.

### SE PIDE:

1. Valuación de inventario PEPS, UEPS Y PROMEDIO.
2. Contabilización de operaciones.
3. Determinación del consumo.
4. Determinar la ganancia o pérdida en venta.



## ASEGURADO 12.

La Fábrica “YO TAMBIÉN QUIERO”, pretende implementar un sistema de valuación de sus inventarios de materia prima, para el control interno empresarial, por lo tanto solicita sus servicios para que evalúe los métodos de valuación de inventarios y le brinde su opinión a la mayor brevedad posible, el movimiento del mes de Marzo de 2013 fue el siguiente:

**Producto:** Aceite de Oliva

**Unidad de Medida:** Litro

### SALDO

#### INICIAL:

Fecha	Precio Unitario	Valor sin IVA
27 de Febrero	Q. 4.00	Q. 1,600.00
28 de Febrero	Q. 4.10	Q. 1,230.00

### COMPRAS:

Fecha	Requisición	Unidades	Valor Total con IVA
04 de Marzo	1005	1,500	Q. 7,728.00
12 de Marzo	1025	1,600	Q. 8,512.00
18 de Marzo	1050	1,300	Q. 6,988.80
21 de Marzo	1075	1,700	Q. 9,424.80

### TRASLADOS A PRODUCCIÓN:

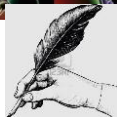
Fecha	Requisiciones	Unidades
04 de Marzo	710	500
09 de Marzo	720	300
11 de Marzo	730	600
14 de Marzo	755	300
21 de Marzo	797	700
27 de Marzo	803	850

### DATOS ADICIONALES:

- El Departamento de producción devolvió al almacén 125 unidades de la requisición No. 720 el día 12.
- El día 22 se devolvió al proveedor 200 unidades y se convino que se registrara la operación a costo de la orden No. 1050.
- El 31 de Marzo se vendieron 200 unidades a Q. 6.00 cada uno más IVA.

### SE PIDE:

1. Valuación de inventario PEPS, UEPS Y PROMEDIO.
2. Contabilización de operaciones en partidas.
3. Determinación del consumo.
4. Determinar la ganancia o pérdida en Ventas.



### ACTIVIDAD 13.

La Fábrica “*LA SALSITA ROJA*”, durante el mes de Marzo del corriente año reportó el siguiente movimiento de su producto Tomate y le solicita que efectúe las operaciones correspondientes para determinar su consumo. (Movimiento en Quintales).

#### INVENTARIO INICIAL:

Orden de Compra	Fecha	Unidades	Costo Total sin IVA
225	29 de Febrero	150	Q. 28,500.00
215	24 de Febrero	100	Q. 18,000.00

#### CONSUMOS REPORTADOS:

Fecha	Requisición	Unidades
04 de Marzo	021	125
08 de Marzo	031	360
26 de Marzo	041	320
29 de Marzo	051	110

#### COMPRAS:

Fecha	Orden de Compra	Cantidad	Total con IVA incluido
05 de Marzo	230	320	Q. 78,848.00
15 de Marzo	236	425	Q. 107,576.00
25 de Marzo	242	390	Q. 100,900.80

#### DATOS ADICIONALES:

- 09 de Marzo El Departamento de producción devolvió al almacén 25 quintales de la requisición No. 031.
- 27 de Marzo Se devolvió al proveedor 50 quintales y se convino que se registrara la operación a costo de la orden de compra No. 242.
- 31 de Marzo Se vendieron 100 quintales a Q. 250.00 c/qq más IVA.

#### SE PIDE:

1. Valuación de inventario PEPS, UEPS, PROMEDIO, PERIÓDICO Y ESTÁNDAR.
2. Contabilización de operaciones (Partidas respectivas por métodos)
3. Determinar el consumo.
4. Determinar la ganancia o pérdida en venta.



### ACTIVIDAD 14.

**INSTRUCCIONES:** Solucione los siguientes ejercicios de forma clara y exacta en hojas de cuadricula.

1. El señor Jorge Luís Ramírez labora en la industria licorera “MALAGUENÑA, S.A.” devengando un sueldo mensual de Q. 7,500.00, más una bonificación incentivo de Q. 250.00 mensuales. A usted se le solicita que elabore la proyección para el presente año (2013).
2. El señor Luís Fernando Solares labora en la industria panificadora “BIMBO, S.A.” devengando un sueldo mensual de Q. 10,200.00, más una bonificación incentivo de Q. 250.00 mensuales. A usted se le solicita que elabore la proyección para el presente año (2013).
3. El señor Darwin Cruz de Guerra labora en la industria de jugos “CORAZÓN DE FRUTA, S.A.” devengando un sueldo mensual de Q. 5,100.00, más una bonificación incentivo de Q. 300.00 mensuales. A usted se le solicita que elabore la proyección para el presente año (2013).
4. La señora Mary Leonor de Lobos labora en la industria de pastas “MAÑANITAS, S.A.” devengando un sueldo mensual de Q. 8,500.00, más una bonificación incentivo de Q. 250.00 mensuales. A usted se le solicita que elabore la proyección para el presente año (2013).
5. El señor Jorge Luís Ramírez labora en la industria de ponchos “COMO LAS MANOS DE DIOS, S.A.” devengando un sueldo mensual de Q. 6,700.00, más una bonificación incentivo de Q. 250.00 mensuales. A usted se le solicita que elabore la proyección para el presente año (2013).
6. El señor Jorge Ponciano labora en la Empresas MYCROSS SYSTEM devengando un sueldo mensual de Q. 10,000.00, más bonificación incentivo de Q. 250.00 mensuales. A usted se le solicita que elabore la proyección para el presente año (2013).

### APLICACIÓN DEL NUEVO ISR PARA LOS TRABAJADORES

RENTA	Importe Fijo	TASA
De Q. 0.01 a Q. 300,000.00	Q. 0.00	5% Sobre Renta Imponible
De Q. 300,000.01 en adelante	Q. 15,000.00	Más 7% sobre excedente de Q. 300,000.00



**ACTIVIDAD 15.**

Elabore la planilla de la industria “*ESPERANDO POR TI*” correspondiente al presente mes, con los datos que se le proporciona a continuación. Usted deberá colocarle nombre a cada uno de los trabajadores.

Administración:

Gerente General	Q. 6,100.00
Secretaria	Q. 2,500.00
Perito Contador	Q. 3,000.00
Auxiliar de Contabilidad	Q. 2,500.00
Encargado de Computo	Q. 2,600.00

Ventas:

3 Vendedores c/u	Q. 2,800.00
1 Cajero	Q. 2,700.00
1 Jefe de Tienda	Q. 2,900.00
1 Chofer	Q. 2,000.00

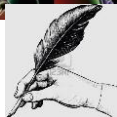
Fábrica:

3 Obreros c/u	Q. 1,800.00
1 Jefe de Producción	Q. 2,800.00
1 Supervisor	Q. 3,000.00

**DATOS ADICIONALES:**

- Al Gerente General se le retiene el ISR.
- Los tres obreros tienen 30, 33 y 35 horas extras respectivamente (La hora extra se paga doble).
- A los vendedores se les proporciona Q. 200.00 de comisiones.
- A todos se les descuenta el IGSS y Caja de Ahorro de Q.100.00 cada uno.
- Todos tienen la bonificación según ley.

PLANILLA DE SUELDOS



## ACTIVIDAD 16.

La sociedad *DULCES, S.A.* propietaria de *CONFITERÍA LA ABEJA*, número patronal del IGSS 35927, ubicada en el Centro Comercial Miraflores, local No. 28, Teléfono 2474-7879, apartado postal 1890, solicita sus servicios para que le elabore la planilla de sueldos por el mes de marzo del presente año además le prepare la planilla del seguro social y el recibo de caja, proporcionándole para el efecto la siguiente información:

1. Felipe Espina, Gerente General Q. 10,800.00.
2. Agustín Moreno, Contador General Q. 6,700.00.
3. Jorge Aníbal Barrientos, Operador de Máquina Q. 3,500.00
4. Anastasia Armas, Encargada de la S/Ventas, Q. 4,500.00 más Q. 525.00 de Comisiones sobre Ventas.
5. Casilda Bocanegra, Supervisora de Calidad Q. 3,700.00.
6. Cayetana Paredes, Vendedora Q. 1,900.00 más 27 horas extras y Q. 390.00 de comisiones sobre ventas.
7. Zoila del Busto, Cajera Q. 2,000.00 más 25 horas extras y Q. 450.00 de Comisiones sobre Ventas.

### DATOS ADICIONALES:

- A cada empleado se le pagaron Q. 250.00 de bonificación incentivo.
- A todos los empleados se les retuvo la cuota laboral del IGSS.
- Al Gerente y al Contador se le retuvo el Impuesto sobre la Renta.
- A la Supervisora de Calidad se le descontaron Q. 500.00 de un anticipo sobre sueldos.
- Al Gerente se le retuvieron Q. 1,000.00 por orden de un Tribunal Familiar.



## ACTIVIDAD 17.

La Sociedad *CALCETAS, S.A.*, propietaria de "*CALCETERÍA LA PRINCESA*", solicita sus servicios para que le elabore la Planilla de Sueldos por el presente mes, le llene la planilla de seguridad social y el recibo de caja, además asiente la partida correspondiente. Los empleados son los siguientes:

1. Juan Manuel Pérez, Gerente General Q. 9,800.00.
2. Alejandro Monzón, Contador General Q. 7,100.00.
3. Amabilidad Morales, Auxiliar de Contabilidad Q. 2,900.00.
4. Carmen Velásquez, Vendedora Q. 1,950.00 más 15 horas extras y Q. 500.00 de comisiones sobre ventas.
5. Andrés Álvarez, Chofer Distribuidor Q. 2,300.00 más 20 horas extras y Q. 300.00 de comisiones sobre ventas.
6. Miguel Ángel Castro, Operador de Máquina Q. 2,800.00 más 24 horas extras.
7. Nancy del Cid, Encargada de Empaque Q. 2,300.00

### DATOS ADICIONALES:

- A cada uno se le pagaron Q. 250.00 por concepto de bonificación incentivo.
- A todos los empleados se les retuvo la cuota laboral del IGSS.
- Al Gerente General y al Contador General se le retuvo el Impuesto Sobre la Renta.
- Al Operador de Máquina se le descontaron Q. 800.00 de un anticipo sobre sueldos.
- Al contador se le descontaron Q. 1,000.00 de un anticipo que se le concedió anticipadamente.
- Al chofer se le retuvieron Q. 600.00 de un descuento judicial.



PROBLEMA 18.

La empresa “MAS POR MENOS” piensa laborar en dos jornadas los 6 días de la semana de la siguiente forma: en la jornada Diurna contará con 25 obreros pagando Q. 60.00 diarios cada obrero y en la jornada Nocturna 6 obreros pagando Q. 70.00 diarios a cada obrero. La primera jornada laborará de 8:00 a 17:00 horas y la segunda jornada a partir de las 18:00 horas de un día a 1:00 A.M. del siguiente día.

**LA EMPRESA PAGA LAS SIGUIENTES PRESTACIONES LABORALES:**

- Cuota Patronal
- Aguinaldo
- Bono 14
- Indemnización
- Vacaciones (15 días al año)

**SE PIDE:**

1. Contabilización de la Mano de Obra del 1 al 28 de Noviembre del año en curso.
2. Calculo de las prestaciones laborales.
3. Provisión de los días 29 y 30 de Noviembre.
4. Calculo de las prestaciones laborales (solo por los días 29 y 30 de noviembre)
5. Elaboración de partidas correspondientes.





## ACTIVIDAD 19.

La industria “ZAPATOS ALEGRES” piensa laborar las 24 horas del día en 3 turnos de: jornada Diurna 9 horas, jornada Mixta 8 horas, jornada Nocturna 7 horas, durante el mes de Abril de 2013 y se plantea contratar equipos de trabajo de 80, 70 y 60 obreros para cada turno respectivamente.

El presupuesto de Mano de obra para el mes indica que se pagaría Q. 6.00 por hora de trabajo para el turno Diurno, el turno Mixto se pagaría tiempo y medio y el nocturno el doble.

### LA EMPRESA PAGA LAS SIGUIENTES PRESTACIONES LABORALES:

- Cuota Patronal
- Aguinaldo
- Bono 14
- Indemnización
- Vacaciones (15 días al año)

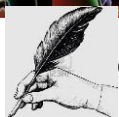
### SE PIDE:

1. Contabilización de la Mano de Obra del 1 al 28 de Abril del año en curso.
2. Calculo de las prestaciones laborales.
3. Provisión de los días 29 y 30 de Abril.
4. Calculo de las prestaciones laborales (solo por los días 29 y 30 de Abril)
5. Elaboración de partidas correspondientes.



## PROBLEMAS 20.

1. Hoy 31 de Marzo de 2013 en horas de la tarde se le dieron las gracias al chofer de la empresa, señor Eladio Macario Zorrilla, quien venía trabajando desde el 1 de Marzo del año 2010, devengando un sueldo mensual de Q. 1,400.00, habiendo tenido aumento de Q. 150.00 el 1 de Enero del año pasado y el 1 de Enero del presente año. Se solicita calcular Indemnización, Bono 14, Aguinaldo y Vacaciones. El total se le pago con cheque a cargo del Banco Quetzaltenango, S.A.
2. El 1 de Diciembre del año antepasado, el señor Ediberto Flores del Campo inicio a trabajar como vendedor de la empresa devengando un sueldo inicial de Q. 1,450.00, teniendo aumento de Q. 100.00 el 1 de Enero de cada año. El día de hoy 30 de Junio de 2013 en horas de la tarde se le dio las gracias. Calcular todas sus prestaciones laborales de acuerdo a las leyes vigentes. El total se le pago con cheque a cargo del Banco Petén, S.A.
3. Hoy 31 de Diciembre de 2013 en horas de la tarde se despidió al Perito Contador de la empresa por tener olor a licor, quien venía trabajando en la empresa desde el 1 de Mayo de 2009, devengando un sueldo inicial de Q. 1,500.00. El 1 de Octubre de 2010 tuvo un aumento de Q. 400.00. El 1 de Marzo del presente año tuvo otro aumento de Q. 350.00. Calcular Indemnización, Bono 14, Aguinaldo y Vacaciones. Todo quedó pendiente de pago.
4. Hoy 30 de Septiembre de 2013 se despidió al señor Gilberto Loco Matora, conserje de la empresa por tener olor a licor por seguir celebrando el día de la independencia, quien venía trabajando en la empresa desde el 1 de Agosto de 2010, devengando un sueldo inicial de Q. 1,200.00. El 1 de Enero de cada año tuvo un aumento de Q. 100.00. Calcular Indemnización, Bono 14, Aguinaldo y Vacaciones. Todo quedó pendiente de pago.
5. Hoy 30 de Abril de 2013 se le dieron las gracias a la señorita Griselda Ruano Linda, por alterar el orden en la empresa, desempeñaba el cargo de secretaria del gerente de ventas, inicio a laborar en la empresa el 1 de Enero del año antepasado, teniendo un sueldo inicial de Q. 2,400.00. El 1 de Marzo de cada año tuvo un aumento de Q. 300.00. Calcular Indemnización, Bono 14, Aguinaldo y Vacaciones. Todo quedó pendiente de pago.
6. El 1 de Octubre de 2009, el señor José Pínula inicio a trabajar como mensajero de la empresa devengando un sueldo inicial de Q. 1,250.00, teniendo aumento de Q. 150.00 el 1 de Marzo de cada año. El día de hoy 30 de Abril de 2013 en horas de la tarde se le dieron las gracias. Calcular todas sus prestaciones laborales de acuerdo a las leyes vigentes. El total se le pago con cheque a cargo del Banco Cobán, S.A.

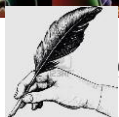


## 21.

1. Hoy 31 de Diciembre en horas de la tarde, se compró a Compulandia de Guatemala, una computadora Q. 14,000.00 con el IVA incluido, como parte de su valor recibieron una computadora usada en Q. 4,480.00 también con el IVA incluido, la cual costó Q. 8,000.00 y tiene 2 años de uso; por el resto se emitió el cheque No. 101010 del Banco el Tesoro S.A., factura No. 11111 de Compulandia y factura No. 2222 de nuestra Empresa.
2. El día de hoy en horas de la tarde se compró una impresora láser nueva para la computadora por el precio de Q. 13,440.00 con el IVA incluido, la cual tiene un costo de Q. 5,000.00 y tiene 3 años de uso, por lo que queda únicamente su valor de desecho que es del 3%; por la diferencia se emitió el cheque No. 45454 del Banco Metropolitano, S.A.; factura No. 789 de Cyber Shot y factura No. 4789 de nuestra Empresa.
3. El último día del ejercicio en horas de la tarde se compró a Fisher, S.A. una panel en Q. 95,424.00 con el IVA incluido, recibieron como parte de su valor, un pick-up usado en Q. 15,000.00 más Q. 300.00 de IVA, el cual tiene un costo de Q. 60,000.00 y tiene 4 años de uso. Por la diferencia se firmaron 20 letras de Q. 2,000.00 cada una, de las cuales se pagarán 12 en el siguiente ejercicio y 8 en el subsiguiente, por el resto se emitió el cheque NO. 199 del Banco Gallina, S.A.; factura No. 4333 de Fisher, S.A. y factura No. 999 de nuestra Empresa.
4. El último día del ejercicio se compró un automóvil nuevo en Q. 100,800.00 con el IVA incluido. Por este vehículo recibieron en Q. 33,000.00 más Q. 500.00 de IVA del automóvil que la empresa posee, el cual al día de hoy tiene 3 años de uso, por la diferencia se firmaron 10 letras de Q. 2,000.00 cada una, y por el resto se emitió el cheque No. 987 del Banco El Trigo, S.A.; factura No. 4141 de Cidea, S.A. y factura No. 56 de nuestra Empresa.
5. El último día del ejercicio en horas de la tarde se compró a Máquinas Industriales, S.A. una máquina industrial nueva en Q. 90,428.80 con el IVA incluido. Recibieron como parte de su valor una máquina industrial usada en Q. 50,400.00 también con el IVA incluido, la cual tiene un costo de Q. 60,000.00 y dos años de uso, por la diferencia se firmaron 15 letras de Q. 1,500.00 cada una, de las cuales 12 se pagarán en el siguiente ejercicio y 3 en el subsiguiente, por el resto se emitió el cheque No. 12312 del Banco Comercial, S.A.; factura No. 45 de Máquinas Industriales, S.A. y factura No. 7788 de nuestra Empresa.

### SE PIDE:

1. *Cálculos Matemáticos por cada ejercicio*
2. *Partida correspondiente a cada partida*



22.

EJERCICIO No. 1

- 1. Maquinaria Q. 438,400.00
- 2. Mobiliario y Equipo Q. 45,600.00
- 3. Gastos de Organización Q. 20,800.00

Calcular y contabilizar las depreciaciones y amortizaciones aplicando los porcentajes máximos legales, debiendo considerar que a la Maquinaria se le estimó un valor de desecho de Q. 2,000.00 y al Mobiliario y Equipo Q. 1,000.00, correspondiendo a este último, un 40% para la Sala de Ventas, un 35% para las oficinas y el resto para la Fábrica.

EJERCICIO No. 2

- 1. Inmuebles Q. 690,425.00
- 2. Maquinaria Q. 375,700.00
- 3. Gastos de Organización Q. 25,900.00

Calcular y contabilizar las depreciaciones y amortizaciones debiendo tomar en cuenta que a la Maquinaria se le aplicará el sistema de horas trabajadas, y a los demás activos los porcentajes máximos legales. Del Edificio, la Fábrica ocupa 80 Mts<sup>2</sup>, la Sala de Ventas 60 Mts<sup>2</sup> y a las Oficinas 50 Mts<sup>2</sup>. A la Maquinaria se le estimó un valor de desecho de Q. 1,000.00 y una vida útil de 30,000 horas de trabajo, habiendo laborado en el presente ejercicio 4,510 horas.

EJERCICIO No. 3

- 1. Maquinaria Q. 452,000.00
- 2. Mobiliario y Equipo Q. 38,760.00
- 3. Herramientas Q. 8,200.00
- 4. Marcas y Patentes Q. 18,900.00

Calcular y contabilizar las depreciaciones y amortizaciones, considerando que para la Maquinaria se aplicará el sistema de unidades producidas, y para los demás activos los porcentajes máximos legales; a la Maquinaria se le estimó un valor residual de Q. 2,000.00 y una vida útil de producción de 3,000,000 de unidades, habiendo producido en el presente ejercicio 575,000 unidades. Al Mobiliario y Equipo se le estimó un valor residual de Q. 1,000.00, correspondiendo a la Sala de Ventas un 40%, a las Oficinas un 35% y el resto para la Fábrica. A las Herramientas se le estimó un valor de desecho de Q. 500.00.

AJUSTES - DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES



### EJERCICIO No. 4

1. Maquinaria Q. 322,000.00
2. Sistemas Informáticos Q. 30,870.00
3. Gastos de Instalación Fábrica Q. 13,390.00

Calcular y contabilizar las depreciaciones y amortizaciones, debiendo considerar que para la Maquinaria se aplicará el sistema de unidades producidas, y para los demás activos los porcentajes máximos legales. A la Maquinaria se le estimó un valor residual de Q. 2,000.00 y una vida útil de producción de 2,000,000 de unidades, habiendo producido en el presente ejercicio 395,320 unidades. A los Sistemas informáticos se le estimó un valor de desecho de Q. 1,000.00.

### EJERCICIO No. 5

1. Maquinaria Q. 425,900.00
2. Mobiliario y Equipo Q. 42,950.00
3. Gastos de Organización Q. 18,000.00

Calcular y contabilizar las depreciaciones y amortizaciones, aplicando los porcentajes máximos legales, debiendo considerar que a la Maquinaria se le estimó un valor de desecho de Q. 2,000.00 y al Mobiliario y Equipo Q. 1,000.00, correspondiendo éste último a la Sala de Ventas  $\frac{1}{2}$ , a las Oficinas  $\frac{3}{10}$  y a la Fábrica  $\frac{1}{5}$ .

### EJERCICIO No. 6

1. Maquinaria Q. 395,130.00
2. Vehículos Q. 185,870.00
3. Gastos de Instalación Fábrica Q. 10,320.00

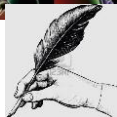
Calcular y contabilizar las depreciaciones y amortizaciones, aplicando los porcentajes máximos legales, debiendo considerar que a la Maquinaria se le estimó un valor de desecho de Q. 2,000.00 y a los Vehículos de Reparto Q. 1,000.00.

#### DEPRECIACIONES:

- a. Edificios, construcciones e instalaciones adheridas a los inmuebles y sus mejoras 5%.
- b. Instalaciones no adheridas a los inmuebles, mobiliario y equipo de oficina, buques tanques, barcos y material ferroviario, marítimo, fluvial o lacustre, maquinaria, vehículos 20%.
- c. Equipo de computación 33.33%.
- d. Herramientas, porcelana, cristalería, mantelería, cubiertos y similares 25%.
- e. Para bienes muebles no indicados en incisos anteriores 10%.

#### AMORTIZACIONES:

- a. Gastos de organización, instalación, constitución, marcas y patentes 20%.
- b. Derecho de llave, crédito mercantil 10%.



## PROBLEMA 23.

Elabore partidas de Ajuste, Liquidación y Cierre; Hoja de Trabajo; Costo de Producción; Estado de Resultados; Balance General. La fábrica "TORTILLAS CON SAL, S.A.", ejercicio contable correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre del presente año con los el siguiente balance. (Opta por el régimen del artículo 19 y 172 de la ley de Actualización Tributaria, por lo tanto calcule ISR y Reserva Legal en un 5% si el ejercicio da ganancia).

1	Banco	54,707.79	19	Bonificación Sala de Ventas	4,320.00
2	Clientes	80,000.00	20	Sueldos Administración	72,000.00
3	Alquileres Fábrica	72,000.00	21	Bonificación Administración	6,048.00
4	Materia Prima	40,000.00	22	Cuota Patronal Fábrica	10,080.00
5	Productos en Proceso	30,000.00	23	Cuota Patronal S/Ventas	7,200.00
6	Productos Terminados	20,000.00	24	Cuota Patronal Admón.	8,640.00
7	Documentos por Cobrar	10,000.00	25	Gastos Varios Fábrica	8,500.00
8	Mobiliario y Equipo	20,000.00	26	Gastos Varios Administración	11,292.21
9	Equipo de Computación	12,000.00	27	Publicidad	40,500.00
10	Maquinaria	50,000.00	28	Ventas	709,376.00
11	Seguros Pagados Anticipados	36,000.00	29	Dev. Y Reb. S/Ventas	6,800.00
12	Proveedores	15,000.00	30	Compra de Materia Prima	90,000.00
13	IGSS por Pagar	2,160.00	31	Dev. Y Reb. S/Compra de M.P.	1,600.00
14	Mano de Obra Directa	48,000.00	32	Energía Eléctrica Fábrica	86,000.00
15	Bonificación Fábrica	3,456.00	33	ISR Trimestral	8,864.00
16	Mano de Obra Indirecta	36,000.00	34	Capital Autorizado	200,000.00
17	Grasas y Aceites Consumidos	2,592.00	35	IVA por Pagar	3,000.00
18	Sueldos Sala de Ventas	60,000.00	36	ISR Retenido sobre Compras por Pagar	3,864.00

### AJUSTES

1. Calcular y contabilizar las depreciaciones en los porcentajes máximos legales, debiendo considerar que al Mobiliario y Equipo se le estima un valor de desecho del 2%, correspondiendo un 60% para la Administración, el 25% para la Sala de Ventas y el 15% para la Fábrica. Al Equipo de Computación se le estima el 3% de desecho, correspondiendo el 75% a la Administración y el resto para la Sala de Ventas. La Maquinaria tiene un desecho de Q. 1,000.00 con una vida útil de 40,000 horas de trabajo, habiendo laborado en el presente ejercicio 4,520 horas.
2. De los Alquileres Fábrica le corresponden a la Sala de Ventas Q. 18,000.00 y a la Administración Q. 6,000.00.
3. Del Seguro Pagado Anticipado, están vencidos Q. 12,000.00 y corresponden a la Administración.
4. Sobre la cuenta Clientes calcule las Cuentas Incobrables.
5. Calcule la Reserva para Indemnizaciones.
6. Inventarios Finales:
  - a. Materia Prima Q. 26,000.00
  - b. Productos en Proceso Q. 16,000.00
  - c. Productos Terminados Q. 36,000.00



## 24.

Elabore partidas de Ajuste, Liquidación y Cierre; Hoja de Trabajo; Costo de Producción; Estado de Resultados; Balance General. La fábrica "TE EXTRAÑARE TODA LA VIDA, S.A.", cierra su ejercicio contable del 1 de Enero al 31 de Diciembre del presente año con los el siguiente balance. (Opta por el régimen del artículo 19 y 172 de la ley de Actualización Tributaria, por lo tanto calcule ISR y Reserva Legal en un 5% si el ejercicio da ganancia).

1	Banco del Amor, S.A.	35,000.00	18	Interés Gasto	2,592.00
2	Caja	18,000.00	19	Sueldos Sala de Ventas	40,500.00
3	Documentos por Cobrar	25,000.00	20	Bonificación Sala de Ventas	3,240.00
4	Materia Prima	48,000.00	21	Sueldos Administración	54,000.00
5	Compra de Materia Prima	65,000.00	22	Bonificación Administración	3,888.00
6	Dev. Y Reb. S/Compra de M.P.	3,000.00	23	Gastos Varios Fábrica	9,720.00
7	Ventas	464,680.00	24	Gastos Varios Sala de Ventas	4,860.00
8	Dev. Y Reb. S/Ventas	2,000.00	25	Gastos Varios Administración	6,580.00
9	Proveedores	10,000.00	26	Publicidad	30,000.00
10	Reparación y Mantenimiento	6,000.00	27	Productos en Proceso	18,636.00
11	Mobiliario y Equipo	22,000.00	28	Energía Eléctrica Fábrica	22,000.00
12	Equipo de Computación	10,000.00	29	Combustibles y Lubricantes	4,800.00
13	Vehículos de Reparto	58,000.00	30	Productos Terminados	9,000.00
14	IVA por Pagar	2,320.00	31	Alquileres Fábrica	50,000.00
15	Mano de Obra Directa	45,000.00	32	Capital Autorizado	250,000.00
16	Bonificación Fábrica	5,184.00	33	Maquinaria	100,000.00
17	Mano de Obra Indirecta	36,000.00	34	ISR Retenido sobre Compras por Pagar	5,000.00

### AJUSTES

1. Deprecie los activos en los porcentajes de ley, considerando un desecho del 5% para todos los activos, únicamente en la cuenta Mobiliario y Equipo distribuya la depreciación así: Fábrica 20%, Ventas 30% y Administración 50%.
2. Pendiente de contabilizar los sueldos del presente mes así: Mano de Obra Directa Q. 5,000.00 para 8 empleados, Mano de Obra Indirecta Q. 4,500.00 para 4 empleados, Sueldos Administración Q. 6,000.00 para 6 empleados y Sueldos Sala de Ventas Q. 4,000.00 para 5 empleados. Además se paga la bonificación incentivo a cada empleado. Se le retuvo la cuota laboral del IGSS. Por el valor líquido se extendieron los cheques del Banco del Amor de la No. 001 a la No. 023. Las Cuotas Patronales del IGSS, INTECAP e IRTRA quedaron pendientes de pago junto con la cuota laboral, planilla No. 12.
3. De los Alquileres Fábrica corresponde a la Sala de Ventas el 30% y a la Administración el 20%.
4. Calcule la Reserva para Cuentas Incobrables.
5. De los Combustibles y Lubricantes se consumieron el 60%.
6. La publicidad se pagó el 1 de Mayo a razón de Q. 2,500.00 mensuales, dicho pago es para un año.
7. Inventarios Finales: Materia Prima Q. 18,000.00; Productos en Proceso Q. 16,000.00; Productos Terminados Q. 12,000.00



## ASEGUROS 25.

La empresa de textiles “LO QUE ME LUCE” S.A. solicita sus servicios para que le elabore el cierre contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del presente año, contando para el efecto con los siguientes saldos ajustados: (Opta por el régimen del artículo 19 y 172 de la ley de Actualización Tributaria, por lo tanto calcule ISR y Reserva Legal en un 5% si el ejercicio da ganancia).

01	Caja y Bancos	52,417.15	25	Bonificación Fábrica	6,912.00
02	Maquinaria	140,000.00	26	Sueldos Administración	35,000.00
03	Inmuebles	250,000.00	27	Mobiliario y Equipo	19,000.00
04	Compra de Materia Prima	68,000.00	28	Sueldos sala de Ventas	33,000.00
05	Marcas y Patentes	7,325.00	29	Bonificación Administración	6,048.00
06	Materia Prima	65,000.00	30	Dep. Ada. Maquinaria	54,000.00
07	Ventas	462,516.92	31	Dep. Ada. Herramientas	2,400.00
08	Mano de Obra Directa	40,700.00	32	Dep. Ada. Equipo de Computación	15,865.08
09	Dev. Y Reb. S/Compras de M.P.	800.00	33	Dep. Ada. Mobiliario y Equipo	7,200.00
10	Mano de Obra Indirecta	19,300.00	34	Amort. Ada. Marcas y Patentes	2,930.00
11	Proveedores	15,293.00	35	Dep. Ada. Inmuebles	17,500.00
12	Capital Autorizado	350,000.00	36	Documentos Descontados	6,000.00
13	Documentos por Cobrar	17,000.00	37	Acciones por Suscribir	60,000.00
14	Clientes	15,000.00	38	Bonificación Sala de Ventas	5,184.00
15	Crédito Fiscal	1,687.50	39	Cuota Patronal Fábrica	7,200.00
16	Documentos por Pagar L.P.	30,000.00	40	Equipo de Computación	23,800.00
17	Gastos sobre Compra de M.P.	6,430.00	41	Bonificación Administración	4,200.00
18	Intereses Gastos	1,675.00	42	Débito Fiscal	2,700.00
19	Rep. Y Mant. de Maquinaria	5,800.00	43	Cuota Patronal Sala de Ventas	3,960.00
20	Comisiones P. no Devengadas	2,000.00	44	Seguros Pagados Anticipados	5,400.00
21	Reserva para Ctas. Incobrables	795.00	45	Productos en Proceso	12,471.00
22	Repuestos y Accesorios	4,000.00	46	Productos Terminados	22,587.00
23	Dev. Y Reb. S/Ventas	2,500.00	47	ISR Trimestral	13,750.00
24	Herramientas	5,800.00	48	Material de Empaque	8,853.35

• Inventarios Finales:

- ✓ Materia Prima Q. 60,000.00
- ✓ Productos en Proceso Q. 42,471.00
- ✓ Productos Terminados Q. 37,529.00

SE PIDE:

1. Hoja de trabajo
2. Cálculo de ISR y Reserva Legal
3. Estado de Costo de Producción
4. Estado de Resultados
5. Estado de Situación General
6. Partidas de Cierre y Reapertura





**ASEGURADO 26.**

La empresa distribuidora **“EL PUENTE ROTO” R.L.** solicita sus servicios para que le elabore el cierre contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del presente año, contando para el efecto con los siguientes saldos ajustados: (Opta por el régimen del artículo 19 y 172 de la ley de Actualización Tributaria, por lo tanto calcule ISR y Reserva Legal en un 5% si el ejercicio da ganancia).

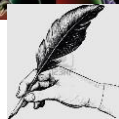
1 Caja y Bancos	124,491.84	20 Ventas	503,972.00
2 Materia Prima	90,000.00	21 Proveedores	20,370.00
3 Productos en Proceso	48,900.00	22 Dev. Y Reb. S/Compra de M.P.	2,700.00
4 Productos Terminados	88,000.00	23 Dep. Ada. Maquinaria	114,000.00
5 Compra de Materia Prima	75,000.00	24 Dep. Ada. Mobiliario y Equipo	16,800.00
6 Maquinaria	190,000.00	25 Dev. Y Reb. S/Ventas	1,800.00
7 Mobiliario y Equipo	28,000.00	26 Comisiones Cob. Anticipadas	16,800.00
8 Gastos de Organización	9,600.00	27 Amort. Ada. Gastos de Organización	5,760.00
9 Mano de Obra Directa	23,800.00	28 Bonificación Fábrica	9,880.00
10 Capital Social	175,000.00	29 Bonificación Administración	6,800.00
11 Sueldos Administración	34,000.00	30 Bonificación Sala de Ventas	6,300.00
12 Sueldos Sala de Ventas	31,500.00	31 IVA por Pagar	3,438.00
13 Cuota Patronal Fábrica	6,258.98	32 Intereses Gasto	5,376.00
14 Cuota Patronal Sala de Ventas	3,991.05	33 Bono 14 Fábrica	4,376.00
15 Cuota Patronal Administración	4,307.80	34 Bono 14 Sala de Ventas	2,883.33
16 Combustibles y Lubricantes	4,600.00	35 Bono 14 Administración	2,625.00
17 Seguros Pagados Anticipados	14,600.00	36 ISR Trimestral	11,250.00
18 Gastos sobre Compra de M.P.	8,700.00	37 Clientes	4,150.00
19 Mano de Obra Indirecta	25,600.00	38 ISR Retenido sobre Compras por Pagar	7,950.00

• Inventarios Finales:

- ✓ Materia Prima Q. 22,000.00
- ✓ Productos en Proceso Q. 12,500.00
- ✓ Productos Terminados Q. 42,000.00

**SE PIDE:**

1. Hoja de trabajo
2. Cálculo de *ISR* y *Reserva Legal*
3. Estado de Costo de Producción
4. Estado de Resultados
5. Estado de Situación General
6. Partidas de Cierre y Reapertura



**Hoja de Trabajo de la Fábrica Juguetes plasticos, S.A.**  
**Periodo del 01 de enero al 31 de Diciembre 2,010**  
 ( Cifras en quetzales )

Fo.	Cuentas	COSTO DE PRODUCCIÓN		RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
		Debe	Haber	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo
1	Caja					8,902.00	
2	Bancos					101,986.00	
3	Maquinaria					443,900.00	
4	Mobiliario y equipo					42,950.00	
5	Gastos de Organización e Instalación					18,000.00	
6	Materia Prima	92,740.00	65,970.00			65,970.00	
7	Productos en Proceso	43,150.00	38,254.00			38,254.00	
8	Productos Terminados			90,625.00	89,564.00	89,564.00	
9	Seguros Anticipados					10,000.00	
10	Mano de Obra Directa	98,400.00				-	
11	Mano de Obra Indirecta	78,000.00					-
12	Sueldos de Administración			122,400.00			
13	Sueldos Sala de Ventas			85,200.00			
14	Cuotas patronales fabrica	22,349.88					
15	Cuotas patronales admin.			15,508.08			
16	Cuotas patronales s/ventas			10,794.84			
17	Capital autorizado			-			400,000.00
18	Compras de Materia Prima	153,645.00					
19	Gastos sobre Compras de Materia Prima	5,720.00					
20	Clientes					49,270.00	
21	Ventas				1,073,270.40		
22	Materia prima en aduana					20,000.00	
23	Dev. Y Reb. s/Compras de Materia Prima		6,280.00				
24	proveedores						39,213.00
25	Alquiler fabrica	21,600.00					
26	Alquiler s/ventas			18,900.00			
27	Alquileres de oficina			13,500.00			
28	Acciones no suscritas					30,000.00	
29	Dep. Acum. Maquinaria						206,452.70
30	Dep. Acum. Mobiliario y equipo						25,170.00
31	Amortizacion Acum. Gastos de org						10,800.00
32	Provision para cuentas malas	-					400.47
33	Devoluciones y Rebajas sobre Ventas			3,265.00			
34	Reserva Legal						17,354.00
35	Acciones suscritas					15,000.00	
36	IVA (acrededor)					4,689.00	
37	ISR trimestral					33,500.00	
38	ISO por acreditar					31,280.00	
39	Grasas y aceites					1,239.60	
40	Depreciación Maquinaria	84,780.00					
41	Depreciación Mobiliario y Equipo Sala de Ventas			4,195.00			
42	Depreciación Mobiliario y Equipo de Oficinas			2,517.00			
43	Depreciación Mobiliario y Equipo Fábrica	1,678.00					
44	Amortización Gastos de Organización e Instalación			3,600.00			
45	Faltante de caja			78.00			
46	Anticipo a proveedores					16,000.00	
47	Cuentas malas			53.07			
48	Seguros vencidos fabrica	12,000.00					
49	Seguros vencidos s/ventas			8,000.00			
50	Doc. Por pagar a corto plz						24,000.00
51	Doc. Por pagar a largo plz	-					16,000.00
52	Ganacia en negociacion de activos				4,887.30		
53	Derechos arancelarios	5,430.00					
54	aceites y grasas consumidos	2,892.40					
55	ISO por pagar						3,910.00
56	ISR POR PAGAR	-					85,933.37
57	Suman Cuentas Costo de Producción	622,385.28	110,504.00				
	Costo de Producción		511,881.28	511,881.28			
	Suman Cuentas de Resultados			890,517.27	1,167,721.70		
	Ganancia antes de la Reserva			277,204.43			
58	Ganancia después de la Reserva						181,707.53
	Reserva Legal						9,563.53
	<b>Sumas Iguales</b>	<b>622,385.28</b>	<b>622,385.28</b>	<b>1,167,721.70</b>	<b>1,167,721.70</b>	<b>1,020,504.60</b>	<b>1,020,504.60</b>

CIERRES CONTABLES





**Hoja de Trabajo de la Fábrica Hot Stove S.A.**  
**Período del 01 de enero al 31 de Diciembre 2,010**  
 ( Cifras en quetzales )

Fo.	Cuentas	COSTO DE PRODUCCIÓN		RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
		Debe	Haber	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo
1	Caja					2,172.19	
2	Bancos					93,828.31	
3	Materia Prima	87,543.00	79,200.00			79,200.00	
4	Productos en Proceso	64,760.00	58,190.00			58,190.00	
5	Productos Terminados			92,875.00	87,760.00	87,760.00	
6	Maquinaria					410,700.00	
7	Equipo de computación					28,390.00	
8	Gastos de organización					18,915.00	
9	Compras de Materia Prima	146,840.00				-	
10	Deudores comerciales					56,315.40	
11	Capital social						350,000.00
12	Mano de obra directa	103,200.00					
13	Mano de Obra Directa	78,000.00					
14	Sueldos de Administración			110,400.00			
15	Sueldos Sala de Ventas			85,200.00			
16	Bonificación Incentivo de Fábrica	21,000.00					
17	Bonificación Incentivo de Administración			12,000.00			
18	Bonificación Incentivo Sala de Ventas			9,000.00			
19	Cuotas pat. Fabrica	22,958.04					
20	Cuotas pat. Admin.			13,986.68			
21	Cuotas pat. s/ ventas			10,794.84			
22	Grasas y aceites					2,261.60	
23	Alquileres					-	
24	Seguros		-			9,800.00	
25	Gastos sobre Compras de Materia Prima	8,137.00					
26	Ventas				1,117,861.47		
27	Acreedores comerciales						43,025.35
28	IVA por cobrar			-			
29	Dev y reb. Sobre compras de m. p.		5,790.00				
30	Depreciaciones Acumulada de maquinaria						232,041.60
31	depre. Acum. Equipo de C.						27,538.29
32	Amort. Acum. Gtso. De org	-					11,349.00
33	Reserva legal			-			18,275.00
34	Devoluciones y rebajas sobre ventas			4,778.00			-
35	Comisiones cobradas por ant.			-			12,500.00
36	Prestaciones lab. Fab.	27,683.33					-
37	Prestaciones lab. Admin			27,111.89			-
38	Prestaciones lab. Ventas			13,016.67			-
39	IVA por pagar	-					2,337.20
40	ISR trimestral					38,490.00	
41	ISO por acreditar					25,440.00	
42	Depreciación Maquinaria	80,841.60					
43	Depreciación Equipo de computación			11,283.35			
44	Amortización Gastos de Organización e Instalación			3,783.00			
45	Seguros Vencidos Fábrica	10,780.00					
46	Seguros Vencidos Sala de Ventas			8,820.00			
47	Grasas y aceites consumidas	3,392.40					
48	Inversión en valores					30,000.00	
49	Igss por pagar					-	5,495.00
50	Fletes s/compras de m.p.	810.00					
51	IVA retenido sobre facturas especiales	-					97.20
52	Isr retenido						44.19
53	Deudores empleados					1,680.00	
54	Ganancia de capital				1,305.00	-	
55	Sobrante de caja						148.00
56	Alquileres vencidos fabrica	22,736.84					
57	Alquieres vencidos ventas			17,052.63			
57	Alquileres vencidos oficina		-	14,210.53			
59	ISO por pagar						3,180.00
	suman cuentas de costos	678,682.21	143,180.00				
58	Costo de producción		535,502.21	535,502.21			
	suman cuentas de resultados			969,814.80	1,206,926.47		
	ganancia antes del impuesto			237,111.67			237,111.67
	<b>Sumas Iguales</b>	<b>678,682.21</b>	<b>678,682.21</b>	<b>1,206,926.47</b>	<b>1,206,926.47</b>	<b>943,142.50</b>	<b>943,142.50</b>

CIERRES CONTABLES

