

	DEBE	HABER
Otros ingresos		\$ 9,700.00
Otros Gastos	\$ 11,450.00	
S U M A S.....	\$ 2,209,700.00	\$ 2,209,700.00

Los siguientes registros analíticos auxiliares, mostraban el detalle de las cuentas de control correspondiente:

<u>CUENTA DE PRODUCTOS EN PROCESO INV.</u>		
Producto "X" en Proceso Inv.	\$ 15,500.00	
" " " " " "	" 17,000.00	
	<u>\$ 32,500.00</u>	
<u>CUENTA PRODUCTOS MANUFACTURA INV.</u>		
Producto "X" Inv.	\$ 37,800.00	
" " " " " "	" 20,000.00	
	<u>\$ 57,800.00</u>	
<u>CUENTA DE VENTAS</u>		
Producto "X"	\$ 675,500.00	
Producto "Z"	" 877,000.00	
	<u>\$ 1,552,500.00</u>	
<u>CUENTA COMPRA DE MATERIALES</u>		
Compras Material "A"	\$ 240,000.00	
" " " " " "B"	" 320,000.00	
	<u>" 560,000.00</u>	
<u>CUENTA FLETES Y GASTOS SOBRE COMPRAS</u>		
Gastos Material "A"	" 17,000.00	
" " " " " "B"	" 29,000.00	
	<u>\$ 46,000.00</u>	
<u>CUENTA MANO DE OBRA DIRECTA</u>		
Mano de Obra Directa Producto "X"	\$ 97,000.00	
" " " " " "Z"	" 185,000.00	
	<u>" 282,000.00</u>	
<u>CUENTA GASTOS DE PRODUCCION</u>		
Mano de Obra Indirecta -Fábrica	\$ 15,000.00	
Sueldos Personal Administrativo -Fab.	" 25,000.00	
Conservación y reparación	" 45,000.00	
Luz y Fuerza	" 20,000.00	
Combustibles	" 30,000.00	
Seguros	" 5,000.00	
Transportación	" 10,000.00	
Gastos Varios	" 2,900.00	
	<u>\$ 152,900.00</u>	

<u>CUENTA GASTOS DE DISTRIBUCION</u>	
Rayas y Sueldos	\$ 85,000.00
Gastos Grales. de Reparto	" 20,000.00
Conservación y Reparación	" 35,000.00
Gastos Generales Tiendas de Menudeo	" 15,000.00
Propaganda	" 55,000.00
	<u>\$ 210,000.00</u>

<u>CUENTAS GASTOS ADMINISTRATIVOS GENERALES</u>	
Rayas y Sueldos	\$ 50,000.00
Impuestos	" 20,000.00
Teléfonos, Telégrafos y Correo	" 5,000.00
Papelería, Impresos, etc.	" 10,000.00
Luz y calefacción	" 6,500.00
Gastos Generales Varios	" 1,450.00
	<u>\$ 92,950.00</u>

Al 31 de diciembre se ajustaron los Saldos en Libros por los si-

guientes conceptos:

- 1.-Gastos Anticipados, como sigue:

Seguros no vencidos	\$ 3,550.00
Imp. pagados por anticipado	" 4,600.00
- 2.-Rayas vencidas y no pagadas como sigue:

Mano de Obra Directa prod. "X"	\$ 2,300.00
Mano de Obra Directa prod. "Z"	" 5,700.00
Mano de Obra Indirecta	" 1,070.00
- 3.-Se considera suficiente un 2% sobre el saldo de Clientes para cuentas Incobrables.
- 4.-La Depreciación se convino como sigue:

Para Edificio Fábrica	2.5 % anual
" Maquinaria	10 % "
Eq. de Reparto	20 % "
Eq. de Oficina	10 % "
Eq. de Laboratorio	20 % "
- 5.-Practicado el Inventario de Herramientas arrojó un valor de \$ 9,200.00 la diferencia se acepta como desgaste natural de la misma.
- 6.-Se conviene en amortizar un tercio del saldo en libros por gastos de Organización.