

				<b>OBSERVACIONES</b>
<b>Pda. 1</b>	<b>--X--</b>			
	AFILIADAS Y SUBSIDIARIAS	Q25,000.00		Las NIIF para PYMES no acepta compensaciones
	SUBSIDIARIAS		Q25,000.00	
	Por compensación de deudas	<u>Q25,000.00</u>	<u>Q25,000.00</u>	
 <b>Pda. 2</b>	 <b>--X--</b>			
	CAJA Y BANCOS	Q20,000.00		Sobregiro bancario Sobregiro contable Diferencia por establecer Préstamo Bancario
	SOBREGIRO		Q20,000.00	
	Por regularización del saldo	<u>Q20,000.00</u>	<u>Q20,000.00</u>	

<b>Pda. 3</b>	<b>--X--</b>			
INVERSIONES A LARGO PLAZO		Q10,000.00		Se puede usar fondo de pensiones
CAJA Y BANCOS			Q10,000.00	
Por reclasificación de saldos		<u>Q10,000.00</u>	<u>Q10,000.00</u>	
<b>Pda. 4</b>	<b>--X--</b>			
DEUDORES VARIOS		Q5,900.00		Se puede regularizar la estimación Se puede usar la cuenta clientes
CUENTAS POR COBRAR			Q5,900.00	
Por reclasificación de saldos		<u>Q5,900.00</u>	<u>Q5,900.00</u>	
<b>Pda. 5</b>	<b>--X--</b>			
INVERSIONES MACO		Q8,700.00		Ya existe una cuenta Ambas estan en activo corriente Se puede usar equivalente de efectivo Inversiones a Corto Plazo
DOCUMENTOS POR COBRAR			Q8,700.00	
Por reclasificación de saldos		<u>Q8,700.00</u>	<u>Q8,700.00</u>	
<b>Pda. 6</b>	<b>--X--</b>			
INVENTARIO PIGNORADO		Q150,000.00		No hacer nada Inventario en Garantia Se debe corregir el costo de ventas Bono de Prenda
INVENTARIOS			Q150,000.00	
Por reclasificación de saldos		<u>Q150,000.00</u>	<u>Q150,000.00</u>	
<b>Pda. 7</b>	<b>--X--</b>			
INVERSIONES A LARGO PLAZO		Q25,000.00		No hacer nada Puedo agregarlo corto y largo plazo Solo las reclasifico para efectos ESF
INVERSIONES MACO			Q25,000.00	
Por reclasificación de saldos		<u>Q25,000.00</u>	<u>Q25,000.00</u>	

<b>Pda. 8</b>	<b>--X--</b>			
	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	Q15,000.00		No hacer nada
	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		Q15,000.00	Analizar estado de resultados
	Por reclasificación de saldos	<u>Q15,000.00</u>	<u>Q15,000.00</u>	Solo las reclasifico
<b>Pda. 9</b>	<b>SOLO ES INFORMACIÓN</b>			
<b>Pda. 10</b>	<b>--X--</b>			
	INVENTARIO OBSOLETO	Q15,000.00		No hacer nada
	INVENTARIO		Q15,000.00	Analizar estado de resultados
	Por reclasificación de saldos	<u>Q15,000.00</u>	<u>Q15,000.00</u>	Se debe corregir el costo de ventas
				Reserva por Obsolescencia
<b>Pda. 11</b>	<b>--X--</b>			
	DOCUMENTOS POR PAGAR	Q6,800.00		
	PROVEEDORES LOCALES		Q6,800.00	
	Por regularización de cuentas	<u>Q6,800.00</u>	<u>Q6,800.00</u>	
<b>Pda. 12</b>	<b>--X--</b>			
	FUNCIONARIOS	Q5,000.00		La empresa dio o recibio el dinero
	DOCUMENTOS POR PAGAR		Q5,000.00	No hacer nada
	Por regularización de cuentas	<u>Q5,000.00</u>	<u>Q5,000.00</u>	La garantía es superior
<b>Pda. 13</b>	<b>--X--</b>			
	PRESTAMOS BANCARIOS	Q190,500.00		Se puede poner a corto y largo plazo
	HIPOTECAS		Q190,500.00	
	Por regularización de cuentas	<u>Q190,500.00</u>	<u>Q190,500.00</u>	

<b>Pda. 14</b>	<b>--X--</b>			
	ACREEDURIAS LABORALES	Q52,000.00		No hacer nada
	VACACIONES		Q13,700.00	
	AGUINALDO		Q14,500.00	
	BONIFICACION		Q8,900.00	
	BONO 14		Q14,900.00	
	Por regularización de cuentas	<u>Q52,000.00</u>	<u>Q52,000.00</u>	
<b>Pda. 15</b>	<b>SOLO ES INFORMACIÓN</b>			Se verifica el capital nada mas
<b>Pda. 16</b>	<b>--X--</b>			
	UTILIDADES POR DISTRIBUIR	Q5,000.00		Se pudo utilizar la Utilidad del ejercicio
	DIVIDENDOS POR PAGAR		Q5,000.00	
	Por regularización de cuentas	<u>Q5,000.00</u>	<u>Q5,000.00</u>	
<b>Pda. 17</b>	<b>--X--</b>			
	ALQUILER LOCALES TEMPORALES	Q25,000.00		Ver que hay dos rubros iguales
	ALQUILERES SALA DE VENTAS		Q25,000.00	No hacer nada Poner publicidad
	Por reclasificación de cuentas	<u>Q25,000.00</u>	<u>Q25,000.00</u>	
<b>Pda. 18</b>	<b>--X--</b>			
	INTERESES BANCARIOS	Q20,000.00		Ver que hay dos rubros iguales
	GASTOS DIVERSOS		Q20,000.00	No hacer nada Intereses financieros
	Por reclasificación de cuentas	<u>Q20,000.00</u>	<u>Q20,000.00</u>	

<b>Pda. 19</b>	<b>--X--</b>		
INDEMINIZACION (No pactada)		Q0.00	
EFFECTO DE APLICACIÓN DE PYMES			Q0.00
Por regularización de cuentas		<u>Q0.00</u>	<u>Q0.00</u>
<b>Pda. 20</b>	<b>--X--</b>		
CUENTAS INCOBRABLES		Q25,000.00	
CUENTAS POR COBRAR			Q25,000.00
Por regularización de cuentas		<u>Q25,000.00</u>	<u>Q25,000.00</u>
		Q1,268,280.00	Q1,268,280.00