

EJERCICIO No. 1. La Empresa DOS CORAZONES, propiedad del Señor Máster Huid, ubicado en la 5ª. Av. 4-32 Zona 11 Las Charcas. Solicita le elabore el libro de caja correspondiente al mes de Octubre de 2013.

1. Se inicia con saldo de apertura Q. 2,500.00
5. Se cancela recibo No. 0012 por el alquiler de local por Q. 2,000.00 IVA incluido.
8. Se vende mercaderías al contado por Q. 1,560.00 con el IVA incluido, facturas de la No. 001 a la No. 0012.
9. Se compra mercaderías al contado por valor de Q. 890.00 IVA incluido, factura No. 245698 del Almacén Dinámico.
12. Venta de mercaderías al contado por Q. 10,390.00 IVA incluido, facturas de la No. 0013 a la No. 0018.
16. Se cancela un recibo No. 22245 a Prensa Libre por valor de Q. 2,300.00 con el IVA incluido.
20. Venta de mercaderías al contado por valor de Q. 4,600.00 con el IVA incluido, factura No. 0019.
23. Recibimos por concepto de comisiones Q. 1,500.00 según recibo No. 0005.
24. Se recibió de los clientes: Juan López Q. 1,000.00; Jorge Esparraga Q. 2,000.00; Julio Elías Q. 650.00.
26. Se compró una máquina registradora en Q. 1,570.00 con el IVA incluido.
31. Se cancela sueldos del mes por Q. 5,500.00 además se hizo el descuento del IGSS.

EJERCICIO No. 2. La Empresa "FIONA" propiedad del señor Shrek, ubicado en la Calle de Oro rumbo al Castillo Azul, solicita que elabore el libro de Caja correspondiente al mes de Octubre de 2013, con los siguientes valores:

1. Saldo Inicial Q. 15,850.00
2. Se pago en efectivo los Gastos de Instalación según factura No. 4589 por valor de Q. 2,800.00 IVA Incluido.
4. Se pago el alquiler del local por valor de Q. 2,128.00 con el IVA Incluido. Todo en efectivo.
6. Se venden mercaderías al contado por valor de Q. 5,040.00 IVA incluido, facturas de la No. 005 a la No. 008.
9. Se compra mercaderías al contado según factura No. 1321 por valor de Q. 3,169.60 con el IVA Incluido.
10. Se compra una caja registradora según factura No. 5412 del Almacén La Nacional, por valor de Q. 963.20 con IVA Incluido. Pagado en efectivo.
11. Venta de mercaderías al contado según factura No. 009 por valor de Q. 4,704.00 con el IVA Incluido.

EJERCICIO No. 3 La Empresa ISLA DE LA FANTASIA, solicita sus servicios para que elabore la planilla de sueldos correspondiente al mes de Octubre del presente año.

- a) Sr. Amarillo, Gerente General devenga Q. 6,300.00 al mes.
- b) Sr. Rojo, Perito Contador devenga Q. 3,900.00 al mes.
- c) Sr. Verde, Vendedor, devenga Q. 2,400.00 mensuales, con 13 horas extras y Q. 275.00 de comisiones sobre ventas.
- d) Sr. Azul, Mensajero, devenga Q. 2,200.00 mensuales con 15 horas extras.
- e) Sra. Celeste, Secretaria, devenga Q. 3,200.00 al mes con 17 horas extras.

DATOS ADICIONALES:

- A todos se les retuvo el 4.83% de IGSS.
- Solamente al Gerente se le retuvo el ISR. (Hacer cálculo respectivo)
- A todos se les paga Q. 250.00 en concepto de bonificación incentivo.
- Al Contador se le retiene Q. 1000.00 por concepto de Judicial.
- A la Secretaria y al vendedor se le descuenta Q. 500.00 cada uno por concepto de Anticipo a sobre Sueldos.

EJERCICIO No. 4 La sociedad Dulces, S.A. propietaria de **Confitería la Abeja**, ubicada en el Centro Comercial Miraflores, local No. 28, solicita sus servicios para que le elabore la planilla de sueldos por el mes de Octubre del presente año.

1. Felipe Espina, Gerente General Q. 10,800.00.
2. Agustín Moreno, Contador General Q. 6,700.00.
3. Anastasia Armas, Encargada de la S/Ventas, Q. 4,500.00 más Q. 525.00 de Comisiones sobre Ventas.
4. Casilda Bocanegra, Secretaria Q. 3,700.00.
5. Cayetana Paredes, Vendedora Q. 1,900.00 más 27 horas extras y Q. 390.00 de comisiones sobre ventas.
6. 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 secretaria 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.

EJERCICIO No. 5. Con los datos que se le presentan a continuación opere la cuenta corriente del cliente Librería Kairos, correspondiente al mes de Octubre de 2013, con dirección en la 9ª Calle 7-70 Zona 6, Guatemala.

1. Saldo Inicial Q. 5,800.00
5. Se le vendió al crédito Q. 2,240.00 con el IVA incluido, según factura No. 125
8. Abona a su deuda Q. 3,000.00 según recibo de caja No. 1415
12. Se le vendió al crédito Q. 1,680.00 con el IVA incluido, según factura No. 126
17. Nos devuelve mercadería defectuosa con valor de Q. 205.00
22. Abona a su deuda Q. 2,500.00 según recibo de caja No. 1418
25. Abono a su deuda Q. 1,000.00 según recibo de caja No. 1420
26. Se le vendió al crédito Q. 3,584.00 con el IVA incluido, según factura No. 127
31. Cerrar y Reabrir Cuenta

EJERCICIO No. 6 Con los datos que se le presentan a continuación opere la cuenta corriente del proveedor SERVITEXTOS, S.A., correspondiente al mes de Octubre de 2013, con dirección en la 1ª Avenida 4-40 Zona 1, Guatemala.

1. Saldo Inicial Q. 17,400.00
2. Se compra al crédito mercadería con valor de Q. 5,152.00 con el IVA incluido, según factura No. 789
7. Abonamos a nuestra deuda Q. 5,000.00 con cheque No. 056
13. Abonamos a nuestra deuda Q. 3,000.00 con cheque No. 057

14. Se compra al crédito mercadería por Q. 7,504.00 con el IVA incluido, según factura No. 790
19. Devolvemos al proveedor mercadería defectuosa por Q. 102.00
20. Se compra al crédito mercadería por Q. 3,472.00 con el IVA incluido, según factura No. 880
21. Abonamos a nuestra deuda Q. 4,500.00 con cheque No. 060
25. Abonamos a nuestra deuda Q. 2,150.00 con cheque No. 065
26. Se compra mercadería al crédito por Q. 2,094.96, con el IVA incluido, según factura No. 550
31. Cerrar y Reabrir Cuenta

EJERCICIO No. 7 La Finca “LOS ABUELOS” solicita a usted le prorratee una factura consistente en la importación de Fertilizantes para la tierra, la cual proporciona la siguiente información:

- 600 Sacos de abono triple 15 a Q. 40.00 cada saco y un peso de 30 Kg por cada saco.
- 500 Sacos de abono doble 20 a Q. 38.00 cada saco y un peso de 28 Kg por cada saco.
- 400 Sacos de abono de urea a Q. 42.00 cada saco y un peso de 25 Kg por cada saco.

Los gastos repartibles son: Comisiones Bancarias Q. 700.00; Fletes Q. 2,000.00; Derechos Arancelarios Q. 13,415.00; Acarreos Q. 400.00.

SE PIDE:

- Elaborar los 10 Pasos

EJERCICIO No. 8 Prorratear la siguiente factura, llevando en orden los pasos respectivos.

- 80 Piezas de Casimir Inglés, cada pieza Q. 5,200.00 y un peso de 30 Kgs cada pieza
- 60 Piezas de Casimir Italiano, cada pieza Q. 4,300.00 y un peso de 35 Kgs cada pieza
- 40 Piezas de Casimir Alemán, cada pieza Q. 3,900.00 y un peso de 38 Kgs cada pieza

Pagos efectuados:

- Derechos Arancelarios Q. 80,758.00; Una póliza de seguros por Q. 21,168.00 (IVA incluido); Fletes a Transportes Sandoval por Q. 11,782.40 (IVA incluido); Comisiones Bancarias Q. 3,000.00.

NOTA: Debe solucionar cada uno de los ejercicios en formatos u hojas adecuadas a cada tema y entregarlo en folder tamaño oficio de color verde con su respectivo gancho. Trabajo incompleto **NO SE RECIBE.**