

EJERCICIO No. 1 La empresa “SOL NACIENTE S.A.”, propiedad de Paulina Rubio ubicado en la 12ª. Calle 6-98 Zona 2 Guatemala, solicita que le elabore el libro de diario correspondiente al presente mes, con los siguientes valores:

Caja	Q. 27,600.00
Deudores	3,500.00
Mercaderías	19,870.00
Gastos de Organización	3,870.00
Documentos por Cobrar	13,310.00
Clientes	5,490.00
Banco Agromercantil S.A.	29,500.00
Acreedores	8,130.00
Banco del Occidente S.A.	15,400.00
Mobiliario y Equipo	12,800.00
Comisiones Cobradas Ant.	3,500.00
Proveedores	8,250.00
IVA por Pagar	4,300.00
IVA por Cobrar	2,500.00
Vehículos	42,400.00
Documentos por Pagar	11,300.00

MOVIMIENTOS DEL MES

- Se compra mercaderías al crédito por valor de Q. 4,785.00 más IVA. Según factura No. 432.
- Gastos de Organización e Instalación por valor de Q. 3,124.00, más IVA, todo pagado en Efectivo.
- Venta de mercaderías al crédito por valor de Q. 4,114.00 más IVA y nos firmaron un pagare, según Fact. No. 15301.
- Abonamos a los proveedores el 35% del saldo con cheque No. 164111 a cargo del BAM, S.A.
- Se compra un Seguro No. A-2214 a Seguros Casa por valor de Q. 2,589.00 más IVA, con cheque No. 164112.
- Recibimos abono de Clientes el 15% del saldo.
- Compramos máquina de escribir Marca National por valor de Q. 2,530.00 más IVA, firmamos una letra a 60 días plazo, el IVA lo cancelamos en efectivo.
- Aceptamos una letra de cambio al Sr. Cesar Solares por valor de Q. 1,540.00 más IVA por venta de mercaderías, el IVA nos lo canceló en efectivo.
- Cancelamos alquiler del local de los meses de Julio, Agosto y Septiembre a razón de Q. 3,751.00 más IVA cada mes, cheque No. 164113 del BAM, S.A.
- Venta de mercaderías al crédito al Almacén Flory por Q. 2,410.00 más IVA, Según factura No. 153022.

SE PIDE:

- Partidas de Diario, Mayor y Balance en Excel y ISC

EJERCICIO No. 2 La Empresa “ISLA DE LA FANTASIA”, solicita sus servicios para que elabore el movimiento de diario correspondiente al mes de Octubre del presente año.

- Caja Q. 25,000.00
- Bancos Q. 40,000.00
- Mercadería Q. 50,000.00
- Proveedores Q. 15,000.00

MOVIMIENTOS DEL MES

- Se deposito en el Banco Ave Indiana S.A. Q. 5,200.00, comprobante No.001.
- Se compro una vitrina por Q. 812.00 con el IVA incluido, el total se pago con el cheque No. 0001 factura No. 021 de Muebles Imperio.
- Se venden mercaderías al crédito por Q. 8,008.00 con el IVA incluido al señor Ismael Pérez factura No. 001. El IVA se cobro en efectivo.
- Se venden mercaderías al contado por Q. 3,472.00 con el IVA incluido, facturas de No. 002 a la No. 021.
- Se compraron mercaderías por Q. 4,620.00 con el IVA incluido, factura No. 533 de Distribuidora La Hora, pagada en efectivo.
- Se pago en efectivo Publicidad por el presente mes a Diario Siglo XXI por Q. 524.16.
- Con el cheque No. 002 se pagó al señor Cástulo Bustamante el alquiler del local correspondiente al presente mes Q. 2,128.00 con el IVA incluido.
- El señor Pérez Colocho abono a su deuda Q.800.00 en efectivo, recibo de caja No. 015.
- Se compran mercaderías al crédito por Q. 2,889.60 con el IVA incluido, a Distribuidora La Marquesa, el IVA se pago en efectivo factura No. 638
- Se compro papelería y útiles por Q. 266.56 con el IVA incluido, factura No. 035 de Arriman pagada en efectivo.
- Se emitió cheque No.005 a favor de Muebles de Guatemala. Por el valor de 2 letras.

SE PIDE:

- Partidas de Diario, Mayor y Balance en Excel y ISC

EJERCICIO No. 3 La Sociedad “Cinchos, S.A.” propietaria de “Almacén el Mejor”, quien opta por el régimen de los **artículo 19 y 172** de la Ley de Actualización Tributaria, solicita sus servicios para que le elabore: a) Partidas de Ajustes; b) Hoja de Trabajo, c) Trabajo en Excel e ISC.

1. Caja y Bancos	178,766.93
2. Caja Chica	1,000.00
3. Mercaderías	90,653.00
4. Vehículos de Reparto	210,745.00
5. Mobiliario y Equipo	50,120.00
6. Derecho de Llave	15,000.00
7. Material de Empaque	4,575.00
8. Deudores Comerciales	38,785.00
9. Capital Autorizado	400,000.00
10. IVA (Deudor)	7,216.00
11. Compras	114,390.00
12. Sueldos de Oficina	100,595.00
13. Sueldos Sala de Ventas	75,790.00
14. Bonificación Oficina	11,000.00
15. Bonificación Sala de Ventas	8,250.00
16. Acreedores Comerciales	50,440.00
17. Mercaderías en Aduana	90,320.00
18. Cuota Patronal de Oficina	12,745.39
19. Cuota Patronal Sala de Ventas	9,602.59
20. Documentos por Cobrar a Corto Plazo	40,500.00
21. Ventas	821,588.91
22. Gastos Sobre Compras	5,327.00
23. ISR Trimestral	24,780.00
24. ISO por Acreditar	10,530.00
25. Deudores No Comerciales	21,000.00
26. Prestaciones Laborales Oficina	18,290.00
27. Prestaciones Laborales Sala de Ventas	13,780.00
28. Acciones por Suscribir	40,000.00
29. Suscriptores de Acciones	25,000.00
30. Dev. Y Reb. Sobre Compras	3,289.00
31. Documentos por Pagar a Largo Plazo	50,400.00
32. Dev. Y Reb. Sobre Ventas	5,890.00
33. Dep. Ada. Vehículos de Reparto	41,949.00
34. Dep. Ada. Mobiliario y Equipo	9,944.00
35. Amort. Ada. Derecho de Llave	1,500.00
36. Inversiones en Valores a Largo Plazo	150,000.00
37. Reserva Legal	16,540.00
38. Anticipo Sobre Compras	5,400.00
39. Alquileres	36,000.00
40. Intereses Percibidos	6,000.00
41. Descuentos Sobre Compras	2,400.00
42. Comisiones Cobradas	12,000.00

- Calcular y Contabilizar Dep. y Amort. en porcentaje legal. Del Mob. Y Equipo el 60% es para Ventas y el resto para las oficinas.
- Los Documentos por Pagar a Largo Plazo se pagarán Q. 24,000.00 en el próximo ejercicio.
- Del Material de Empaque se consumió el 70%
- El Inventario Final de Mercaderías Q. 73,146.00

EJERCICIO No. 4 La Sociedad “Joaquín Muralles y Cía. S. en C.” propietaria de “Almacén El Cisne Blanco”, quien opta por el régimen de los **artículo 43 y 173** de la Ley de Actualización Tributaria, solicita sus servicios para que le elabore: a) Partidas de Ajustes; b) Hoja de Trabajo, c) Trabajo en Excel e ISC.

1. Caja	3,560.00
2. Bancos	145,565.80
3. Terrenos	162,000.00
4. Edificios	378,000.00
5. Equipo de Computación	40,532.00
6. Gastos de Organización	15,490.00
7. Mercaderías	83,158.00
8. Capital	300,000.00
9. Clientes	48,650.00
10. Sueldos de Oficina	112,200.00
11. Sueldos Sala de Ventas	90,000.00
12. Cuota Patronal de Oficina	14,215.74
13. Cuota Patronal Sala de Ventas	11,403.00
14. Compras	114,780.00
15. Proveedores	44,870.00
16. IVA Crédito	3,654.00
17. Papelería y Útiles	6,210.00
18. Mercaderías en Tránsito	90,860.00
19. Dep. Ada. Edificios	37,700.00
20. Dep. Ada. Equipo de Computación	26,685.33
21. Amort. Ada. Gastos de Organización	6,196.00
22. Alquileres Cobrados	12,500.00
23. Hipotecas a Largo Plazo	250,800.00
24. Gastos Sobre Compras	10,658.00
25. Ventas	725,863.07
26. Dev. Y Reb. Sobre Compras	4,810.00
27. Impuesto Único Sobre Inmuebles	3,645.00
28. Intereses Gastos	38,904.66
29. Mercaderías Enviadas en Consignación	3,000.00
30. Ventas por Realizar	3,000.00
31. Dev. Y Reb. Sobre Ventas	4,675.00
32. Impuesto Sobre la Renta	33,398.20
33. Reserva Legal	28,945.00
34. IVA Débito	6,890.00
35. Prestaciones Laborales de Oficina	18,700.00
36. Prestaciones Laborales Sala de Ventas	15,000.00

- Calcular y Contabilizar Dep. y Amort. en porcentaje legal. Del Edificio el 45% es para Ventas y el resto para las oficinas.
- Distribuir el IUSI conforme al % de los Edificios.
- Del Material de Empaque se consumió el 70%
- De las Hipotecas a Largo Plazo se pagarán Q. 60,000.00 en el próximo ejercicio.
- El Inventario Final de Mercaderías Q. 78,645.00

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