

**EJERCICIO No. 1** Almacén “PRINCESITA”, propiedad de la señorita Gloria Armas de Guerra, dedicado a la compra-venta de mercaderías, situado en la 5ª Calle 13-48, Zona 1, inició sus operaciones contables el 01 de Octubre de 2013, de acuerdo con los valores siguientes:

- a) Posee en efectivo Q. 5,000.00.
- b) Un depósito en el Banco Pitufos I, S.A. por Q. 20,000.00; Un depósito en el Banco Pitufos II, S.A. por Q. 18,500.00.
- c) Le deben por mercaderías: José Estrada Q. 360.00; Hernán Batz Q. 800.00; Guillermo Willy Q. 1,000.00.
- d) En letras pendientes de cobro posee: Una letra por Q. 5,000.00, firmada por Abraham Cretona; Una letra por Q. 9,000.00, firmada por Luís Quinto.
- e) Posee un saldo a su favor en su corresponsal de México, Banco de Comercio por Q. 3,000.00.
- f) Posee 3 acciones de la Empresa Eléctrica de Guatemala, S.A. de Q. 10,000.00 cada una.
- g) En artículos para la venta posee: 10 pelotas de Foot-Ball a Q. 28.00 cada una; 10 bates, a Q. 16.24 cada una; 10 calzonetas, Catalina para niñas, a Q. 33.60 cada una; 12 guantes de Base Ball, a Q. 22.40 cada uno; 12 equipos de pesca, a Q. 89.60 cada uno, 24 pelotas de Base Ball, a Q. 13.44 cada una; 5 cajas de pelotas de Tenis a Q. 33.60 cada caja; 20 pares de zapatos para Foot-Ball, a Q. 99.68 cada par; 5 docenas de pelotas de Ping Pong, a Q. 16.80 cada docena; 15 pares de zapatos tenis, a Q. 67.20 cada par; 12 revólveres calibre 32, a Q. 114.24 cada uno; 5 rifles calibre 22, a Q. 201.60 cada uno; 15 pares de guantes de Box, a Q. 53.76 cada par; 5 docenas de camisas de Foot-Ball, a Q. 44.80 cada camisa; 21 cajas de Volley, a Q. 16.80 cada caja; 2 equipos de Buceo, a Q. 358.40 cada uno; 10 equipos de Golf, a Q. 123.20 cada uno; 5 equipos de Badmington, a Q. 100.80 cada uno; 15 equipos de Cavey Crocket, a Q. 98.56 cada uno; 500 anzuelos, a Q. 2.52 cada uno. (Todo con el IVA incluido)
- h) Los equipos de golf se deben al Almacén “Marlín”; los equipos de pesca se deben al Almacén “Barrankuda”.
- i) Por los revólveres se firmó una letra a la “Casa de Hierro”.

- j) En muebles para uso del negocio posee: 3 mostradores Q. 56.00 c/u; 4 estantes a Q. 336.00 c/u; 3 vitrinas Q. 448.00 c/u; 4 bancos a Q. 44.80 c/u; 1 caja registradora Q. 896.00; 1 escritorio Q. 480.00; 1 amueblado de recibo Q. 840.00. (Todo con IVA incluido)
- k) Para reparto, posee: 2 bicicletas Q. 728.00 cada una; 1 moto marca Yamaha Q. 11,200.00 con el IVA incluido.
- l) Posee: 3 escobas de Q. 8.96 c/u; 4 trapeadores Q. 14.56 c/u; 4 papeleros 13.44 c/u. (Todo con IVA incluido)
- m) Posee: 1 martillo Q. 22.40; 1 alicate Q. 13.44; 1 equipo de herramientas Q. 448.00. (Todo con IVA incluido)
- n) Posee una casa situada en la misma dirección del negocio con matrícula fiscal No. A 12,605, valuada en Q. 80,000.00, hipotecada en el Crédito Hipotecario Nacional en Q. 50,000.00.

**SE PIDE:**

- Inventario, resumen y certificación

**EJERCICIO No. 2** Con fecha 1 de Octubre de 2013 se establece un negocio con los siguientes valores:

- En efectivo Q. 4,000.00
- En mercadería Q. 18,000.00 de las que se deben Q. 8,000.00
- En letras pendientes de cobro Q. 3,500.00
- En letras pendientes de pago Q. 5,000.00
- Con estos datos hacer la partida de apertura

Día 2 Se compraron muebles para uso del negocio por valor de Q. 2,128.00 con el IVA incluido, pagando con una letra a una fecha.

Día 3 Compramos mercaderías al crédito por valor de Q. 7,392.00 con el IVA incluido.

Día 4 Vendimos mercaderías al crédito por valor de Q. 672.00 con el IVA incluido.

Día 5 Vendimos mercaderías al contado por valor de Q. 3,360.00 con el IVA incluido.

Día 6 Llevamos al Banco de Londres Q. 5,000.00 para abrir una cuenta de Depósitos Monetarios.

Día 7 Llegan a abonar los clientes Q. 300.00 en efectivo.

Día 8 Compramos 2 bicicletas de reparto por Q. 772.80 con el IVA incluido, pagamos la mitad con cheque del Banco de Londres y la otra mitad quedamos a deber sin firmar ningún documento.

Día 9 Recibimos Q. 6,000.00 en calidad de préstamo, firmamos un pagaré por su valor.

Día 10 Entregamos a Víctor Chang Q. 200.00 en calidad de préstamo sin exigirle ningún documento.

Día 11 Llevamos al Banco de Londres Q. 2,000.00 para acreditarlo a nuestra cuenta.

**SE PIDE:**

- Partidas de Diario
- Libro Mayor (T Gráficas)
- Libro de Balance de Saldos (4 columnas)

**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.** 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. 5** 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, s/factura No. 789
- 7. Abonamos a nuestra deuda Q. 5,000.00, CH/No. 056
- 13. Abonamos a nuestra deuda Q. 3,000.00 CH/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 CH/No. 060
- 25. Abonamos a nuestra deuda Q. 2,150.00 CH/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

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