1. La empresa “Los Ángeles” propiedad del señor Luis Carlos Pérez, ubicada en la 10 calle 10-34 zona 2, Sololá, con número de identificación tributaria 12532-4, inscrita en el régimen de pequeño contribuyente desea saber el valor de impuesto al valor agregado a pagar correspondiente al mes de Enero del año en curso, para lo cual posee la siguiente información:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DOCUMENTO** | **NÚMERO DE FACTURA** | **FECHA DE LA FACTURA** | **VALOR** |
| Factura de Venta | 1 | 03/01/2020 | Q      300.60 |
| Factura de Venta | 2 | 03/01/2020 | Q      660.00 |
| Factura de Venta | 3 | 05/01/2020 | Q         46.00 |
| Factura de Venta | 4 | 06/01/2020 | Q      326.00 |
| Factura de Compra | 64 | 13/01/2020 | Q      865.00 |
| Factura de Venta | 6 | 18/01/2020 | Q      974.55 |
| Factura de Venta | 7 | 20/01/2020 | Q      357.00 |
| Factura de Venta | 8 | 23/01/2020 | Q      375.00 |
| Factura de Compra | 66 | 26/01/2020 | Q      537.00 |
| Factura de Venta | 10 | 28/01/2020 | Q         47.34 |
| Factura de Venta | 11 | 29/01/2020 | Q         64.00 |
| Factura de Venta | 12 | 31/01/2020 | Q      246.00 |

2. El señor Fernando Pérez propiedad del almacén “Los Tulipanes” ubicado en la 18 calle 21-95 Zona 1 Guatemala, Guatemala, con número de identificación tributaria 984532-1, registrada en el régimen general del IVA, desea saber el monto a  declarar del impuesto para lo cual presenta la siguiente información.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DOCUMENTO** | **NÚMERO DE FACTURA** | **FECHA DE LA FACTURA** | **VALOR** |
| Factura de Venta | 1 | 01/03/2020 | Q      3,450.00 |
| Factura de Venta | 2 | 02/03/2020 | Q    34,557.00 |
| Factura de Compra | 102 | 03/03/2020 | Q    99,778.00 |
| Factura de Compra | 103 | 04/03/2020 | Q      9,978.00 |
| Factura de Compra | 64 | 05/03/2020 | Q      4,755.00 |
| Factura de Compra | 45 | 06/03/2020 | Q    34,536.00 |
| Factura de Venta | 3 | 07/03/2020 | Q      3,452.00 |
| Factura de Venta | 4 | 08/03/2020 | Q    56,785.00 |
| Factura de Venta | 5 | 09/03/2020 | Q    56,754.00 |
| Factura de Compra | 309 | 10/03/2020 | Q    88,986.00 |
| Factura de Venta | 6 | 11/03/2020 | Q    99,976.00 |
| Factura de Venta | 7 | 12/03/2020 | Q    45,487.00 |
| Factura de Venta | 8 | 13/03/2020 | Q    44,532.00 |
| Factura de Compra | 393 | 14/03/2020 | Q    56,567.00 |
| Factura de Venta | 9 | 15/03/2020 | Q    56,675.00 |
| Factura de Venta | 10 | 16/03/2020 | Q    34,768.00 |
| Factura de Venta | 11 | 17/03/2020 | Q    45,343.00 |
| Factura de Compra | 111 | 18/03/2020 | Q    98,434.00 |
| Factura de Compra | 112 | 19/03/2020 | Q    34,356.00 |
| Factura de Venta | 12 | 20/03/2020 | Q    12,324.00 |

3. La empresa “Los Bachilleres S.A” se encuentra inscrita en el régimen sobre utilidades lucrativas. En el trimestre presenta los siguientes ingresos por concepto de ventas Q. 200,000.00, para lograr estas utilidades la organización incurrió en los siguientes gastos y costos: Sueldos y salarios Q. 40,000.00; compra de mercadería Q. 25,000.00; Publicidad Q. 12,000.00; Alquileres pagados Q. 5,000.00.

4. El Sr. Ávila trabaja para una empresa y devenga un salario ordinario de Q.6,000.00 mensuales, agregado los Q.250.00 en concepto de bonificación de Ley. Cuenta con todas sus prestaciones de Ley, así como también mensualmente realiza sus contribuciones al IGSS. El Sr. Ávila presentó la planilla de IVA por los Q12,000 en el tiempo establecido.

**RESPUESTAS:**

1. 169.8245

2. 1,063.71

COMPRAS=427,396

VENTAS=437,318

3. 148,000

4. 11,640

SIN IVA= 381,598.21

390,462.5

9

45,791.79

52,478.16

46,855.5

Fatima Larissa Zamora Barrios

Primero b (sección b)