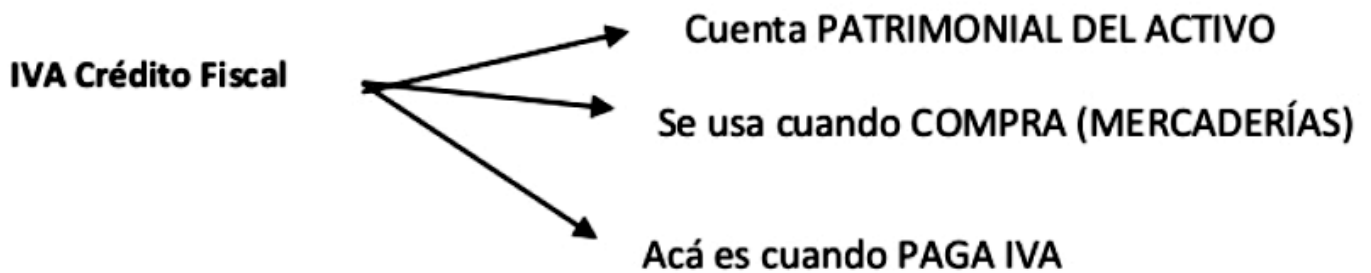


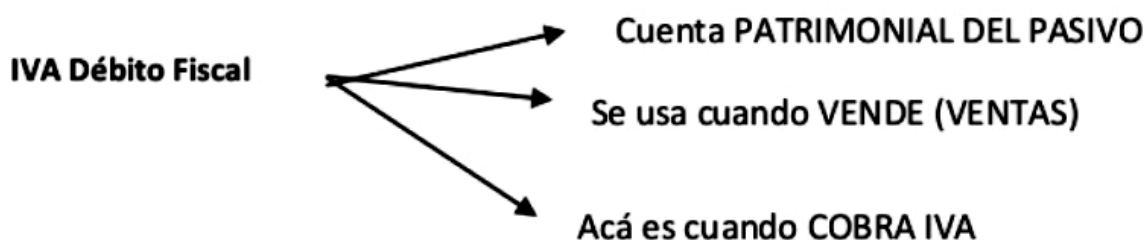


Explicación de Registración Contable con IVA



21% Cuando compramos mercaderías, muebles y útiles, rodados, instalaciones, equipos de computación, etc

27% Cuando pagamos servicios: Energía San Juan S.A., Ecogas, Telefónica de Argentina SA, Movistar , OSSE, Personal, Claro, etc.



Ejercicio Práctico nº 1

1. El 7/9/... Se compra en ca. cte. a «Data y Cía», Responsable Inscripto, C.U.I.T. Nº 30-84532174-2, mercaderías por \$700.-, gravadas con I.V.A. del 21%, según Factura Nº 1207.

	DEBE	HABER
1		
Mercaderías (+A)	700,00	
I.V.A. Crédito Fiscal (+A)	147,00	
a Proveedores (+P)		847,00
s/ Factura Nº 1207.		

$$700 \times 21 = 147$$

Economía 4° Año A

Documento de Registración de IVA

Profesora: María Gabriela Dorgan Velasco

2. El 10/9/.... Se compra a «Porto Hnos.», Responsable Inscripto, C.U.I.T. N°27-16340802-3, en efectivo mercaderías por \$500.-, gravadas con I.V.A. del 21%, según N° Factura 1899.

		DEBE	HABER
	2		
	Mercaderías (+A)	500,00	
	I.V.A. Crédito Fiscal (+A)	105,00	
	a Caja (-A)		605,00
	s/ Factura N° 1899		

$500 \times 21 = 105$

100

3. El 12/09.. Se compra a La Limpia Hnos. Monotributista CUIL N° 27-21552177-8 artículos de limpieza según Factura C N° 2589 por \$ 200

	Gastos Generales RN 3	200,00	
	Caja (-A)		200,00

4. El 15/09/...Se paga la boleta de Energía San Juan S.A. Cuit n° 30-52999952-2 n° 02856 por \$100 más IVA en efectivo

		DEBE	HABER
	4		
	Gas, Luz y Teléfono R Neg.	100,00	
	I.V.A. Crédito Fiscal (+A)	27,00	
	a Caja (-A)		127,00
	s/ Factura N° 02856		

$100 \times 27 = 27$

100

Libro I.V.A. Compras

Septiembre								
Fecha	EMISOR (proveedor)	N° de C.U.I.T.	Condición frente al IVA	Comprobante N°	Importe total facturado	Importes no gravados o exentos	Importes gravados	IVA Crédito fiscal
7/9	Data y Cía.	30-84532174-2	Resp. Insc.	1207	847	---	700	147
10/9	Porto Hnos.	27-16340802-3	Resp. Insc.	1899	605	---	500	105
12/9	La Limpia	27-21552177-8	Mono-tribut.	2589	200	200		
15/09	Energ. S Juan	30-52999952-2	Resp. Insc.	02856	127	---	100	27
Total								279

5. El 13/09.. Se vende mercaderías por \$ 800 más IVA en cuenta corriente a Loft S.A. Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 30-28432148-1 según Factura A duplicado N° 9801. Costo de las mercaderías vendidas \$ 500.

Economía 4° Año A

Documento de Registración de IVA

Profesora: María Gabriela Dorgan Velasco

5			
Deudores por Ventas (+A)		968,00	
a Ventas (+RP)			800,00
a I.V.A. Débito Fiscal (+P)			168,00
s/ Factura N° 9801			

$800 \times 21 = 168$

100

5'			
Costo de Ventas RN		500,00	
Mercaderías (-A)			500,00

6-El 20/09.. Se vende mercaderías por \$1.000 más IVA según FA duplicado nº 9802 al Señor Luis Moro, Responsable Inscripto, recibiendo un pagaré a 30 días, C.U.I.T. N° 20-49875421-2. Costo de ventas de las mercaderías vendidas \$600.

6			
Documentos a Cobrar (+A)		1.210,00	
a Ventas (+RP)			1.000,00
a I.V.A. Débito Fiscal (+P)			210,00
s/ Factura N° 9802			

$1000 \times 21 = 210$

100

6'			
Costo de Ventas RN		600,00	
Mercaderías (-A)			600,00

7. El 26/09... Se vende mercaderías en efectivo por \$ 363, IVA incluido a Héctor Lagos, Consumidor final, según Factura B nº 415 (En la factura B no se discrimina IVA, pero si se debe registrar en el Libro Diario, igual criterio se adopta cuando se vende a un monotributista o exento). Costo de ventas de las mercaderías vendidas \$ 200

7			
Caja (+A)		363,00	
a Ventas (+RP) (363 : 1,21)			300,00
a I.V.A. Débito Fiscal (+P) (363 - 300)			63,00
s/ Factura N° 415			

$$\begin{array}{r}
 363 \\
 \hline
 1,21
 \end{array}
 = 300 \text{ Ventas}$$

$$\begin{array}{r}
 - 363 \\
 \hline
 300
 \end{array}$$

IVA Débito Fisca \$ 63

7'			
Costo de Ventas RN		200,00	
Mercaderías (-A)			200,00

Economía 4° Año A

Documento de Registración de IVA

Profesora: María Gabriela Dorgan Velasco

Dichas operaciones se registran en el Libro Diario I.V.A. Ventas de la siguiente forma:

[-] Septiembre					Libro I.V.A. Ventas			
Fecha	DESTINATARIO (cliente)	Nº de C.U.I.T.	Condición frente al IVA	Comprobante Nº	Importe total facturado	Importes no gravados o exentos	Importes gravados	IVA Débito Fiscal
3/9	Loft S.A.	30-28432148-1	Resp. Insc.	9801	968	---	800	168
20/9	Luis Moro	20-49875421-2	Resp. Insc.	9802	1.210	---	1.000	210
26/9	H. Lagos	---	Cons. Fin.	0415	363	---	300	63
Total								441

La determinación del saldo del I.V.A. se debe realizar en forma mensual.

8. 30/09..Determinar la posición fiscal del IVA:

D	IVA Crédito Fiscal	H
	\$ 147	
	\$ 105	
	\$ 27	
Saldo Deudor	\$ 279	

D	IVA Débito Fiscal	H
		\$ 168
		\$ 210
		\$ 63
		Saldo Acreedor \$ 441

IVA Débito Fiscal \$ 441
 Menos
 IVA Crédito Fiscal \$ 279
IVA Saldo a Pagar \$ 162

	I.V.A. Débito Fiscal (-P)	8		441,00	
	a I.V.A. Crédito Fiscal (-A)				279,00
	a I.V.A. Saldo a Pagar (+P)				162,00
	s/ Posición mensual de mes de Septiembre.				

9-18/10.... Cancelar el IVA Con cheque Banco San Juan corriente

	I.V.A. Saldo a Pagar (-P)	9		162,00	
	Banco San Juan Cta Cte (-A)				162,00
	s/ Posición mensual de mes de Septiembre.				

Ejercicio Práctico nº 2

- Vendo Mercaderías por \$1000 – Factura A – RI COSTO DE VENTAS \$ 650 ($1000 \times 21 / 100 = 210$ <<< IVA)
- Compro Mercaderías por \$560 a responsable inscripto mas IVA ($560 \times 21 / 100 = 117,60$ <<< IVA)
- Declaración Jurada – Posición Mensual
 IVA Débito Fiscal **210** menos IVA Crédito Fiscal **117,60**= IVA saldo a Pagar **92,40** (Cuenta Patrimonial del Pasivo) Saldo a Favor de la AFIP (Débito mayor que el Crédito)

1		
Caja	1210	
Ventas		1000
IVA Débito Fiscal		210
Por venta de Mercaderías		
1'		
Costo de Ventas	650	
Mercaderías		
Costo de Mercaderías		650
2		
Mercaderías	560	
IVA Crédito Fiscal	117,60	
Caja		677,60
Por compra de Mercaderías		
3		
IVA Débito Fiscal	210	
IVA Crédito Fiscal		117,60
IVA Saldo a Pagar		92,40
Se determina la Posición Mensual		
4		

4. Posición Mensual: IVA Saldo a Favor (Cuenta Patrimonial del Activo) Ej: IVA Crédito Fiscal 500 menos IVA Débito Fiscal 300 = IVA saldo a Favor 200 (**Crédito Mayor que el Débito**)

4		
IVA Débito Fiscal	300	
IVA Saldo a favor	200	
a- IVA Crédito Fiscal		500
Se determina la Posición Mensual		

5. Vendo Mercaderías \$ 1210 a CF – Facturas “B” y “C” (No se discrimina IVA en la Fact pero SI se registra en el Libro Diario) $1210/1,21=1000$ <<<Ventas -- $1210 - 1000= 210$ <<< IVA

5		
Caja	1210	
a- Ventas		1000
a- IVA Débito Fiscal		210
Por Venta de Mercaderías		

