

COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

GUÍA N° 8

Gestión Organizacional

4 Año A

Profesoras: María Gabriela Dorgan Velasco

Contenidos: Impuesto al Valor Agregado I.V.A.

Alumno/a:.....



¿Cómo están queridos alumnos? Se preparan para hacer las siguientes tareas: Analizar la registración contable explicadas en los videos y en los textos expuestos y luego contestar las consignas.



Registración de ventas y compras con IVA, Libro diario.

<https://youtu.be/SoEdG7b0xUU>



Registración de Posición mensual de IVA; Libro de IVA ventas y libro de Iva Compras.

<https://youtu.be/bqknHsGFjSQ>



ASIENTO DE VENTA A CONSUMIDOR FINAL, MONOTRIBUTISTA Y EXENTOS

<https://youtu.be/2wWxPFH9BmQ>

Actividades:

Registrar las operaciones en el Libro Diario, IVA COMPRAS e IVA Ventas de la empresa Casa Martínez S.A. Responsable Inscripto.

- 1) 09/09/2020 Compra mercaderías gravadas con IVA a la empresa Los Cabrales S.R.L. Responsable Inscripto, CUIT N° 30-84700526-4 POR \$ 200.000, en efectivo, según factura A original n° 0001-0001050.

- 2) 12/09/2020 Vendemos mercaderías gravadas con IVA a CLUB LOS AMIGOS S.A. Responsable Inscripto, CUIT N° 30-05430897-5, por \$380.000, en cuenta corriente sin documentar según factura A duplicado n° 0001-00000028.
- 3) 12/09/2020 Compra mercaderías gravada con IVA a LEDESMA S.A. Responsable Inscripto CUIT N° 30-80043594-7 por \$ 108.000, firmando un pagaré a 20 días, según factura A original n° 001-000009842.
- 4) 17/09/2020 Vende mercaderías gravada con IVA a FIAMA SRL, Responsable Inscripto, CUIT N° 20-63818528-9, por \$ 326.000, gravadas con IVA, en efectivo, según factura A duplicado n° 0001-00000002.
- 5) 18/09/2020 Vende al señor Juan Roldan, consumidor final por \$ 19.250 mercaderías gravadas con IVA, recibiendo un cheque del Banco Macro, según factura B duplicado N° 0001-00000011.
- 6) 23/09/2020 Compra a Los Cabrales SRL Responsable Inscripto, mercaderías en cuenta corriente por \$ 368.000, gravadas con IVA, según factura A original N° 0001-0001118.
- 7) 25/09/2020 Venden a la señora Valeria Muñoz monotributista CUIT N° 27-21558042-3, mercaderías por \$ 84.700 (IVA Incluido), en efectivo, según factura B duplicado N°0001-00000012.
- 8) 30/09/2020 Determinar y registrar la posición mensual de IVA.
- 9) 30/09/2020 El costo de venta es de \$ 375.000 según ficha stock.
- 10) 18/10/2020 Abona el saldo resultante del IVA del mes de septiembre en efectivo en el Banco San Juan.

Fecha		Debe	Haber

D	IVA Crédito Fiscal	H
---	--------------------	---

|

D	IVA Débito Fiscal	H
---	-------------------	---

|

IVA COMPRAS

Fecha	Emisor (Proveedor)	Nº de CUIT	Condición frente al IVA	Comprobante nº	Importe Total	Importe no Gravado o	Importes Gravados	IVA Crédito Fiscal

IVA VENTAS

Fecha	Emisor (Proveedor)	Nº de CUIT	Condición frente al IVA	Comprobante nº	Importe Total Facturado	Importe no Gravado o Exento	Importes Gravados	IVA Débito Fiscal

Conclusión: Al finalizar la tarea deberás conocer cómo funciona las compras y ventas de mercaderías con el impuesto al valor agregado y saber registrar las operaciones correctamente en el libro diario.

Bibliografía: ANGRISANI, ROBERTO-LOPEZ, JUAN CARLOS (2.019) “Sistema de Información Contable I” A&L Editores.

Proceso de Metacognición:

- 1) ¿Qué le pareció más interesante?
- 2) ¿Qué logros has alcanzado?
- 3) ¿Qué dificultades tuvo para aprender?

