



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.

- 09/09/2024 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.
- 12/09/2024 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. Costo de Ventas \$150.000.

- 3) 12/09/2024 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) 17/09/2024 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. Coso de Ventas \$180.000.
- 5) 18/09/2024 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. Costo de Ventas \$ 9.500.
- 6) 23/09/2024 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) 25/09/2024 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) 30/09/2024 Determinar y registrar la posición mensual de IVA.
- 9) 18/10/2024 Abona el saldo resultante del IVA del mes de septiembre en efectivo en el Banco San Juan.

| Fecha | | Debe | Haber |
|-------|--|------|-------|
| | | | |

| 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 | Comprobant e nº | Importe Total | Importe no Gravado o | Importes Gravados | IVA Crédito Fiscal |
|-------|--------------------|------------|-------------------------|-----------------|---------------|----------------------|-------------------|--------------------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

IVA VENTAS

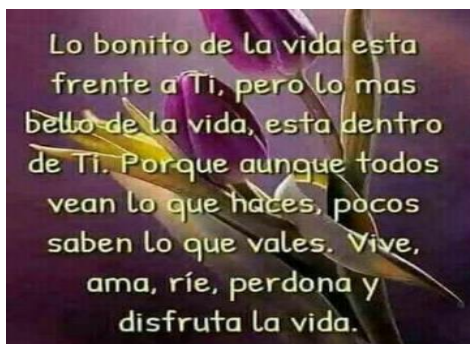
| Fecha | Emisor (Proveedor) | Nº de CUIT | Condición frente al IVA | Comprobant e nº | Importe Total Facturado | Importe no Gravado o Exento | Importes Gravados | IVA Débito Fiscal |
|-------|--------------------|------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------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

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?



¡¡¡Sigue esforzandote!!!