

Profesores: Marcelo Di Pauli: profedipauli20@gmail.com ;

Para Profesora García: Profesilviagarcia@gmail.com ; Para Profesor Cruz: francocruz907@gmail.com

Retomando algunos conceptos:



Ejemplos:

- Vendo Mercaderías por \$1000 – Factura A – RI ($1000 \times 21 / 100 = 210$) → **IVA DEBITO FISCAL**
- Compro Mercaderías por \$560 – ($560 \times 21 / 100 = 117,60$) → **IVA CREDITO FISCAL**
- Declaración Jurada –

Posición Mensual: Puede ser a favor nuestro (IVA Saldo a favor), o podemos quedar debiendo a la AFIP (IVA saldo a pagar)

A) **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			
A+	Caja	1210,00	
Ingreso+	a Ventas		1000,00
Pasivo+	a IVA Débito Fiscal		210,00
	Por Venta de Mercaderías.		
2			
A+	Compras	560,00	
A+	IVA Crédito Fiscal	117,60	
A-	a Caja		677,60
	Por Compra de Mercaderías.		
3			
Pasivo-	IVA Débito Fiscal	210,00	
A-	a IVA Crédito Fiscal		117,60
P+	a IVA Saldo a Pagar		92,40
	Se determina la Posición Mensual		

B) 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)

Profesores: Marcelo Di Pauli: profedipauli20@gmail.com ;

Para Profesora García: Profesilviagarcia@gmail.com ; Para Profesor Cruz: francocruz907@gmail.com

	4		
Pasivo-	IVA Débito Fiscal	300,00	
A+	IVA Saldo a Favor	200,00	
A+	a IVA Crédito Fiscal		500,00
	Se determina la Posición Mensual		

Trabajo Práctico N°4- Registro de operaciones con Bienes de Cambio

Resumiendo un poco la teoría del último TP, nos quedaría:



Siempre teniendo presente esta relación, vamos a registrar de la siguiente manera:

- 1) Compramos \$2.000 de Mercaderías de Contado pagando el IVA.

Registramos de la siguiente manera: el porcentaje del IVA $21\% \rightarrow \frac{2000 \times 21}{100} = 420$

*Usamos la cuenta **COMPRAS**, que reemplazará a Mercaderías.

A+	Compras	2000,00	
A+	IVA Crédito Fiscal	420,00	
A-	a Caja		2420,00
	Por Compra de Mercaderías.		

Y aparecen entonces en el Libro Mayor las nuevas cuentas:

Compras	IVA Crédito Fiscal
2.000,00	420,00

- 2) Cuando vendemos, usamos la cuenta **Venta** (para dar de baja a las Mercaderías que se venden) Al utilizar esta cuenta **entendemos** que **siempre** se tratan de Mercaderías, entonces:
Ejemplo: Vendemos \$1.500 de Mercaderías de contado.

A+	Caja	1815,00	
Ingreso+	a Ventas		1500,00
Pasivo+	a IVA Débito Fiscal		315,00
	Por Venta de Mercaderías.		

Y aquí también aparecen nuevas cuentas:

Ventas	IVA Débito Fiscal
1500	315,00



- 3) Por último, calcularemos el CMV Costo de Mercaderías Vendidas. Tenemos una fórmula sencilla:

$$\text{CMV} = \text{Existencia Inicial} + \text{Compras} - \text{Existencia Final}$$

***Existencia Inicial:** es el saldo o importe con el que *iniciamos* en la cuenta Mercaderías.

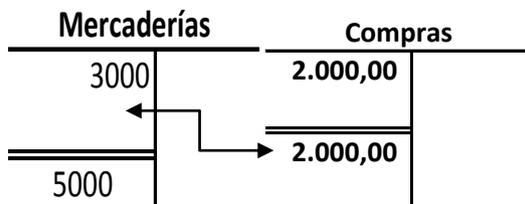
Profesores: Marcelo Di Pauli: profedipauli20@gmail.com ;

Para Profesora García: Profesilviagarcia@gmail.com ; Para Profesor Cruz: francocruz907@gmail.com

***Compras:** Es aquí donde deberemos utilizar el saldo final obtenido en el Mayor de la cuenta **Compras**.

***Existencia Final:** es un dato *dado* en el enunciado: "la existencia final de mercaderías es de..."

Y el asiento es conocido: Supongamos que la Existencia Inicial hubiera sido: \$1.000,00 y la Existencia Final: \$700, entonces:



y la fórmula quedaría: $CMV = Ex. Inicial + Compras - Ex. Final$

$$CMV = 3000 + 2000 - 700;$$

$$CMV = 4300$$

A+	MERCADERÍAS	2000	
Reg. Del Activo -	A COMPRAS.		2000
	por la cancelación de la cuenta compras		
Egreso	CMV	4300	
A-	A MERCADERÍAS		4300
	registro del CMV.		

Con estas explicaciones, ya estamos en condiciones de dar los primeros pasos en la registración de Compra y Venta de Bienes de Cambio.

Ejercicios de Aplicación:

1. Registrar en el Libro Diario y en el Libro Mayor las operaciones de la empresa que se presenta.
2. Utilizar Cuentas de Movimiento. **(COMPRAS , VENTAS)**

La farmacia "El Doctor", inicia sus actividades el día 03-01- X0 con los siguientes bienes: efectivo \$17.580, productos de reventa: \$51.000; local propio: \$780.000.

15-01-X0	Vende \$20.300 de mercaderías recibiendo un cheque a 15 días.
22-01-X0	Compra \$3.800 de mercaderías a crédito en cuenta corriente comercial. (Proveedores)
25-01-X0	Compra mediante documento (Doc. a Pagar), \$12.000 de mercaderías.
03-02-X0	Vende a crédito en cuenta corriente (Ds. X Vta.) \$2.000 de mercaderías.
04-02-X0	Compra \$7000 de mercaderías en cuenta corriente. (Proveedores)
06-02-X0	Abona \$3.000 de contado (Caja) para cancelar una parte de la cuenta corriente por compra de mercaderías.(Proveedores)
07-02-X0	Cobró en efectivo (Caja) \$3.000 por la venta de mercaderías. (Ventas)
17-02-X0	Compró a crédito en cuenta corriente (Proveedores) \$1.000 de mercaderías.
23-02-X0	Recibió de sus deudores por venta de mercaderías en cuenta corriente (Ds. X Vta) \$2.800 en efectivo.
03-01- X1	Existencia Final de Mercaderías según recuento: \$7.000