

TEMA 2 Ejercicio sobre registro contable de IVA, Retenciones del IVA y en la Fuente.

Asientos de Registro:

La empresa Comercial ABC utiliza el Sistema de Cuentas Múltiples para el registro de su inventario.

Recomendaciones:

En las transacciones se deberá incluir:

El Impuesto al Valor Agregado -IVA con la tarifa que corresponda.

Retenciones: En la Fuente del Impuesto a la Renta y del Impuesto al Valor Agregado en el porcentaje respectivo. La empresa Comercial ABC es Contribuyente Especial.

Efectúe los ajustes por concepto de Los Gastos por Depreciación y de Créditos Incobrables considerando los porcentajes máximos permitidos por disposiciones tributarias, para ser considerados Gastos Deducibles de Impuesto a la Renta.

1.- La empresa tiene los siguientes saldos iniciales en el mes de septiembre del 2007:

	Deudor	Acreedor
Bancos	\$ 90,000.00	
Inventario de Mercaderías	38,500.00	
Edificios	100,000.00	
Muebles y Enseres	26,000.00	
Equipos de Computación	48,000.00	
Vehículos	60,000.00	
Depreciación Acumulada de Activos Fijos		\$ 70,880.00
Cuentas por Pagar		24,000.00
Préstamos Bancarios		60,000.00
Capital Social		163,340.00
Utilidad Retenida		44,280.00
TOTAL	\$ 362,500.00	\$ 362,500.00

2.- Por el mes de octubre del 2007 presenta las siguientes transacciones:

- Se Compra mercaderías a la empresa ZZ (Contribuyente Especial) por USD 47,000 con el 25% de descuento. Se cancela el 20% con Cheque y la diferencia el 80% a crédito.
- Se devolvió mercadería defectuosa por USD 6,000 más el IVA, considerar el porcentaje de descuento.
- Venta de Mercadería al cliente (empresa JJJ) por USD 138,000. Nos cancelan el 30% con cheque y el 70% a crédito.
- Se cancela flete por USD 2,000 a una compañía de transporte para movilizar la mercadería vendida. Se emite un Cheque.
- El cliente (empresa JJJ) nos devolvió mercaderías por USD 4,500 + el IVA.
- Se cancelaron Honorarios Profesionales al Abogado (persona natural no obligada a llevar Contabilidad) por USD 1,000 con cheque.