

TEMA II- Ejercicio sobre registro contable de IVA, Retenciones del IVA y en la Fuente. (30 Puntos).

Asientos de Registro:

La empresa Comercial XYZ 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 XYZ es Contribuyente Especial.

- 1.- Venta de Mercadería de contado por USD 28,000 más el IVA. Se vendió a una persona natural no obligada a llevar Contabilidad. El costo de la mercadería vendida es USD 16,800. Efectuar el asiento de la venta y del costo de venta.
- 2.- Se compró mercaderías a la empresa Pérez S.A. (Contribuyente especial) por USD 45,000 con el 2% de descuento más el IVA. Canceló el 40% de Contado y el 60% a treinta días.
- 3.- Se devolvió mercadería defectuosa por USD 2,500 menos el descuento más el importe del IVA.
- 4.- Se pagó con Cheque comisiones a vendedores sobre el 3% sobre el valor de la ventas según Facturas recibidas.
- 5.- Se canceló con Cheque la Planilla de luz (USD 540) y agua (USD 460) del mes.
- 6.- Se canceló el alquiler del local por el mes USD 550 más el IVA. La Sra. que nos arrienda el local no está obligada a llevar contabilidad.
- 7.- Se concede USD 4,641 de anticipos a trabajadores se cancela con Cheque.
- 8.- La nómina del personal fue de USD 15,473 y se retuvo: IESS, Anticipos (USD 4,641), Cuota Sindical (1% sobre el total de la Nómina). Se canceló con Cheque.
- 9.- Se arrendó unas computadoras para un personal nuevo en USD 1,500 más el IVA. Se paga a Compucty S.A. mediante la emisión de un Cheque.
- 10.- Efectuar la depreciación mensual de los Muebles y Enseres considerando el porcentaje máximo permitido para que sea un costo deducible de Impuesto a la Renta. Los Muebles y Enseres tienen un costo de USD 14,000 y un valor residual del 10%.