

GUÍA 4 CLASSROOM.

Gestión Comercial Tributaria

Nombre del Alumno(a):..... Fecha: Desde **31/08** Hasta: **11/09****NIVEL:** 3° Administración. **UNIDAD:** Ley de IVA **CONTENIDO:** Cálculo IVA Mensual

OBJETIVO DE APRENDIZAJE: (OA2) Obligaciones Tributarias de la empresa de acuerdo a la normativa Vigente.

Estimados Alumnos: Esperando que se encuentren bien. Continuaremos con el cálculo del IVA a Pagar o IVA Remanente mediante la declaración de Impuesto Mensual.-

Declaración de IVA: Las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) deben ser presentadas mes a mes en el Formulario 29 de Declaración Mensual y Pago Simultáneo. En él se declaran y pagan los impuestos mensuales, tales como el Débito Fiscal (Ventas), Crédito Fiscal (Compras), Dentro de las Declaraciones de IVA existen: Declaración de IVA con pago, Declaración de IVA sin movimiento, Declaración de IVA sin pago y con movimiento.

Determinación del I.V.A. Débito Fiscal: Los antecedentes que debes considerar en la determinación del I.V.A. Débito Fiscal se encuentran registrados en el Libro de Ventas

Determinación del I.V.A. Crédito Fiscal: Tal como viste en la determinación del I.V.A. Débito Fiscal, los antecedentes necesarios para proceder a la determinación del Crédito Fiscal es necesario recopilar los antecedentes que se encuentran registrados en el Libro de Compras.

Ejemplo:

Una empresa en el mes de Mayo 2020, ha realizado compras netas por un total de \$200.000 y ventas netas por un valor de \$300.000.-

Determinación del I.V.A. Crédito Fiscal: $\$200.000 \times 19\% = \38.000 I.V.A. Crédito Fiscal

Determinación del I.V.A. Debito Fiscal: $\$300.000 \times 19\% = \57.000 I.V.A. Débito Fiscal

Se pide: Calcular el Impuesto IVA a Pagar o Remanente, según corresponda.-

\$57.000 I.V.A. Debito Fiscal
Menos (-) \$38.000 I.V.A. Crédito Fiscal
Igual (=) \$19.000 I.V.A a Pagar en el mes de Mayo

Actividad: Resolver los siguientes ejercicios y calcular el Impuesto IVA a Pagar o Remanente, según corresponda en cada uno.-

Ejercicio 1 Una empresa en el mes de Junio 2020, ha realizado compras netas por un total de \$2.000.000 y ventas netas por un valor de \$3.000.000.-

Ejercicio 2 Una empresa en el mes de Julio 2020, ha realizado compras netas por un total de \$2.000.000 y ventas brutas por un valor de \$3.000.000.-

Ejercicio 3 Una empresa en el mes de Agosto 2020, ha realizado compras brutas por un total de \$3.000.000 y ventas brutas por un valor de \$2.000.000.-

Ejercicio 4 Una empresa en el mes de Septiembre 2020, ha realizado compras brutas por un total de \$3.500.000 y ventas netas por un valor de \$2.000.000.-

Ejercicio 5 Una empresa en el mes de Junio 2020, ha realizado las siguientes compras y ventas:

Fecha: 2/6/2020: compra brutas por un total de \$2.800.000.

Fecha: 5/6/2020: compras netas \$4.000.000

Fecha: 22/6/2020: compras brutas por \$560.000

Fecha: 10/6/2020: ventas netas por \$2.800.000

Fecha: 18/6/2020: ventas brutas por 2.350.000 y el

Fecha: 25/6/2020: ventas brutas por \$1.890.000.-

INSTRUCCIONES: Subir el reporte de la actividad la Plataforma Classroom a mas tardar el día **11/09**.
Dudas, Consultas a cada profesor de asignatura según sea su curso.

3 Año B: profeserqiobernal2020@gmail.com

3 año C: auditoro.rina@gmail.com