CONTABILIZACION DE OPERACIONES COMERCIALES Y FINANCIERAS

elvis david duran bayuelo

GRADO: 11-2

TRABAJO FINAL

SENA

MONTERIA CORDOBA

Para realizar los siguientes ejercicios aplique las retenciones que corresponda según las normas vigentes.

David & David S.A, de Cali realiza las siguientes operaciones:

- Compra al contado a Mario Gudiño mercancías gravadas por valor de $1’150.000

Código	Cuenta	Debito	Crédito
1435	Mercancías no fabricadas por la empresa.	$1’508.620	
2408	IVA descontable por compras.	$241.380	
2205	Nacionales		$1’750.000
	Sumas iguales	$1’750.000	$1’750.000

Sub cuenta: $1’508.620

Impuesto: $241.380

Total: $1’750.000

Pago

Código	Nombre de la cuenta	Debito	Crédito
1105	Caja		$1’750.000
2205	Nacionales	$1’750.000	
	Sumas iguales	$1’750.000	$1’750.000

- Compra a crédito a Importadora Montero & Cía. de Medellín, mercancías por valor de $8’642.000 e IVA de 19%

  Base: $8’642.000

  IVA: ($8’642.000 x 19%) = 1’641.980

Código	Cuenta	Debito	Crédito
1435	Mercancías no fabricadas por la empresa.	$8’642.000	
2408	IVA descontable por compras.	$1’382.720	
2205	Nacionales		$10’024.720
	Sumas iguales	$10’024.720	$10’024.720

- Compra a crédito a Leo Arteaga & CIA LTDA de cali, mercancías por valor de $4’871.000 y con un IVA de 19%

  Base: $4’871.000

  IVA: 925.490

Código	Cuenta	Debito	Crédito
1435	Mercancías no fabricadas por la empresa.	$4’871.000	
2408	IVA descontable por compras.	$925.490	
2205	Nacionales		$5’796.490
	Sumas iguales	$5’796.490	$5’796.490

Gustavo Arcila. Comerciante, realiza las siguientes operaciones:

- Vende mercancía a contado a bodegas Monserrat S.A por valor de $1’584.320 y con un IVA de 19%

  Base: $1’584.320

  IVA: $301.028.8

Código	Cuenta	Debito	Crédito
4135	Comercio al por mayor y al por menor.		$1’584.320
240801	IVA generado por ventas		$301.028.8
130505	Clientes nacionales	$1’885.348	
	Sumas iguales	$1’885.348	$1’885.348

  Pago

Código	Nombre de la cuenta	Debito	Crédito
1105	Caja	$1’885.348	
130505	Clientes nacionales		$1’885.348
	Sumas iguales	$1’885.348	$1’885.348

- Vende mercancía importada por valor de $891.450, gravada con 19% a varios clientes, personas naturales

Código	Cuenta	Debito	Crédito
4135	Comercio al por mayor y al por menor.		$891.450
240801	IVA generado por ventas		$169.373

130505	Clientes nacionales	$1’060.825	
	Sumas iguales	$1’060.825	$1’060.825

Pago

Código	Nombre de la cuenta	Debito	Crédito
1105	Caja	$1’060.825	
130505	Clientes nacionales		$1’060.825
	Sumas iguales	$1’060.825	$1’060.825

- Paga servicio telefónico por valor de $483.750 e IVA de 19%

Código	Cuenta	Debito	Crédito
513535	Teléfono	$483.750	
1105	Caja		$575.662
2408	IVA descontable en gastos	$91.912	
	Sumas iguales	$575.662	$575.662

- Paga Equisor y CIA de armenia arrendamiento mensual de una fotocopiadora la suma de $420.000 e IVA de 19%

Código	Cuenta	Debito	Crédito
2408	IVA descontables en gastos	$79.800	
512020	Equipos de oficina	$420.000	
1105	Caja		$499.800
	Sumas iguales	$499.800	$499.800

- Vende mercancías a crédito a Comercial Los Pinos S.A, de Manizales por valor de $960.000 e IVA de 19%

Código	Cuenta	Debito	Crédito
4135	Comercio al por mayor y al por menor.		$960.000
240801	IVA generado por ventas		$182.400

130505	Clientes nacionales	$1’142.400	
	Sumas iguales	$1’142.400	$1’142.400

Liquide el IVA y contabilice las siguientes transacciones realizadas por la empresa Gastrillón & CIA LTDA de Bogotá liquide además retención en la fuente cuando lo considere necesario.

- Vende mercancías de contado a varios clientes, personas naturales, con 19% de IVA por los siguientes valores

$254.980 $132.450 $89.479

$1’475.250 $189.321 $448.000

$975.000 $1’964.820

= $7’529.300

Código	Cuenta	Debito	Crédito
4135	Comercio al por mayor y al		$7’529.300

	por menor.		
240801	IVA generado por ventas		$1’430.567
130505	Clientes nacionales	$8’959.867	
	Sumas iguales	$8’959.867	$8’959.867

Pago

Código	Nombre de la cuenta	Debito	Crédito
1105	Caja	$8’959.867	
130505	Clientes nacionales		$8’959.867
	Sumas iguales	$8’959.867	$8’959.867

- Compra mercancías a crédito por valor de $1’389.450 e IVA de 19% a Texcol S.A

Código	Cuenta	Debito	Crédito
1435	Mercancías no fabricadas por la empresa	$1’389.450	
240801	IVA generado por ventas	$263.995	
2205	Nacionales		$1’653.445
	Sumas iguales	$1’653.445	$1’653.445