



GRADO: NOVENO

Guía de Aprendizaje No. 001

AREA / ASIGNATURA: CONTABILIDAD -SUPERACION

DOCENTE:

HERNANDO USECHE GRAJALES

Periodicidad:

Del 1 de Febrero de 2021

Al 19 de Febrero de 2021

Objetivo de Aprendizaje:

Desarrollar actividades básicas vistas en periodos anteriores con el fin de superar dificultades de cumplimiento, aprendizaje y desarrollo de competencias generales y específicas en el proceso educativo y el aprendizaje en casa

Instrucciones para el desarrollo de la guía:

- Esta guía # 001 corresponde al área de Contabilidad- SUPERACION
- Esta guía solo la deben presentar estudiantes que aun no han cumplido con todas o algunas actividades desarrolladas en las guías en el transcurso de todo el año 2020
- Envía información a whatsapp o al correo electrónico del docente, si tienes alguna duda comunícate con el en los horarios de trabajo establecidos

COMPONENTE DEL ÁREA / ASIGNATURA

Ejercicios de IVA y Retención en la Fuente.

Instrucciones para el desarrollo de la guía:

1.-La empresa Comercial andina s.a., vende mercancía al contado por \$ 417.600, IVA incluido:

Vr mercancía: $\$ 417\,600 / 1.19 = \350.924

IVA = $417.600 - 350.924 = 66.676$

Contabilización

2.-Se cancela 1 mes por concepto de servicio se reciben 300.000; más IVA 19%.

$\$300.000 \times 19\% = \$57.000.$

$\$300.000 + \$57.000 =$

$\$357.000.$ Contabilización:

TENER EN CUENTA: Para sacar el valor del IVA la base es el valor de la mercancía.

3.-La empresa paga fletes por transporte de mercancía, \$185 000 retención del 1%. Liquidación.

$\$ 185.000 \times 1\%$ Igual a \$ 1.850

$\$ 185.000$ menos 1850 igual \$ 183.150. Contabilización:

4. compra a crédito mercancía por 350 000; IVA 19% y Retención en la Fuente

3.5% Liquidación

\$350.000 por 19% igual \$66.500.
 \$350.000 por 3.5% igual \$12.250.
 Para obtener el Total se hace lo siguiente: Valor de la Mercancía igual 350.000
 Más el IVA 66,500
 Menos la Retención 12.150
 Igual o Total 404.350

Contabilización:

CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER	
6205	De Mercancías	350.000		
2365	RETENCION EN LA FUENTE			
236540	Compras		12.250	
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	66.500		
240810	IVA descontable (en compras)			
2205	Proveedores		404.350	
220505	Nacionales			
	Sumas	404.250	404.250	

Resuelve los siguiente ejercicios:

Ejercicios

1. La empresa Comercial andina s.a., vende mercancía al contado por \$ 950.500, IVA incluido.
2. Se cancela 1 mes por concepto de servicio se reciben 450.000; más IVA 19%.
3. La empresa paga fletes por transporte de mercancía, \$211.000 retención del 1%.
4. Compra a crédito mercancía por 880 000; IVA 19% y Retención en la Fuente 3.5%

Recursos físicos y virtuales propuestos:

Materiales: prensa, radio, tv, internet, Facebook , YouTube etc. Cuaderno, hojas, colores etc.

<https://www.youtube.com/watch?v=IShEsLXNpnQ>, <https://www.youtube.com/watch?v=ZuAapEMjB> |

Horario de atención a padres y estudiantes: Lunes a viernes de 7am- a 4pm

Tiempos de entrega: Lunes a Viernes de 7am- 12m y de 2 a 7pm whatsapp

Medios de comunicación dudas y envío : **whatsApp- correo electrónico- celular**

	DOCENTE	TELÉFONO	CORREO ELECTRÓNICO
Hernando Useche Grajales	Contabilidad	3125388879	hernando.useche@sedtolima.edu.co