

Escuela Provincial de Educación Técnica N°9 Dr. René Favaloro
– 3º Año 1ª y 2ª División – Administración y Gestión I

Escuela Provincial de Educación Técnica N°9 Dr. René Favaloro

M.E.P. Prof. Trigos Asis, Tamara Gimena

Año: 3ero 1ª y 2ª, Ciclo Básico- O.F.T.P.P.

Turno: Mañana

Área curricular: Administración y Gestión I

Título de la propuesta: DOCUMENTOS COMERCIALES

GUIA N°: 9



CONTENIDO: Factura. Nota de Débito. Conceptos. Requisitos legales. Formas de emisión. Importancia. Modelos.

Resolución General AFIP N°1702/04

Los contribuyentes y Responsables Inscriptos en el Impuesto al Valor Agregado quedan obligados a consignar en los comprobantes clases <<A>>, <<A>> con leyenda “Pago en CBU informada”, <>, <<E>> o <<M>>, mediante el sistema de identificación de datos denominado “Código de Barras”, los siguientes datos y en el orden que se indica:

- 1-Clave Única de Identificación Tributaria (C.U.I.T.) del emisor de la factura
- 2-Código de tipo de comprobante.
- 3-Punto de venta
- 4-Código de Autorización de Impresión (CAI)
- 5-Fecha de Vencimiento
- 6-Dígito Verificador

El código de barras podrá imprimirse en un sector de la factura o documento equivalente, a elección del contribuyente o responsable, tanto en el anverso como en el reverso del soporte documental. Es un mecanismo que busca impedir la evasión impositiva mediante la emisión de facturas falsas. Ésta disposición no alcanza a las facturas que se emiten por controladores fiscales. La D.G.I.¹ flexibilizó la inclusión del código de barras con una oblea o sticker que se adhiere al comprobante

¹- La Dirección General Impositiva (DGI) es un órgano que integra la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) y tiene a su cargo la aplicación, percepción, recaudación y fiscalización de impuestos nacionales. Entre sus funciones principales se encuentran la recaudación impositiva, el establecimiento de multas, sanciones, determinaciones de oficio, liquidación de deudas en gestión administrativa o judicial, aplicación de sanciones u otros conceptos. Fomenta la cultura del cumplimiento voluntario por parte de los contribuyentes. Las estrategias principales de la Dirección General Impositiva se vinculan con la facilitación y simplificación de los trámites a realizar por los ciudadanos para el satisfactorio cumplimiento de sus obligaciones.

Ejemplo FACTURA- Modelo "A"

<div style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; width: 40px; height: 40px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;"> A </div>	<h2 style="margin: 0;">FACTURA</h2>		
<p><i>I.V.A. RESPONSABLE INSCRIPTO</i></p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> 0001-00006003 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> FECHA <div style="width: 150px; height: 30px; border-bottom: 1px solid black;"></div> </div> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>CUITN°33-41684325-3 INGRESOS BRUTOS N°143249-6 INICIO DE ACTIVIDADES: 07-05-18</p> </div>		
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> Señor(es): C.P. </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 5px;"> Dirección: Loc.: </div>			
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>Condiciones de Venta: Contado <input type="checkbox"/> Cta. Cte. <input type="checkbox"/></p> <p>I.V.A. RESPONSABLE INSCRIPTO</p> </div> <div> <p>C.U.I.T.:</p> <p>REMITO N°</p> </div> </div>			
CANTIDAD	DETALLE	P. UNITARIO	PRECIO TOTAL
<p style="font-size: 18px; font-weight: bold; margin-top: 20px;">USO DIDÁCTICO</p>			
TOTAL BRUTO	DESCUENTO	SUBTOTAL	IVA INSCRIPTO
			TOTAL

1326594781572864845664561546275

GRÁFICA EMA CUITN°20-02589520-0
 HAB. MUN. 157475- FECHA DE IMPRESIÓN: 01/01
 IMPRESO DEL 0001-00000001 AL 0001-00020000

ORIGINAL () DUPLICADO () TRIPLICADO () CAI N°575000554

SON PESOS:

Ejemplo FACTURA- Modelo "B"

Ticket

Cumple la misma función que la Factura. Lo emite el vendedor por medio de máquinas registradoras (autorizadas por la AFIP) y se lo entrega al comprador. En la memoria de la máquina queda el duplicado de la operación realizada. Las máquinas registradoras emisoras de ticket, deben estar autorizadas por la AFIP, que es el ente de control fiscal.

Escuela Provincial de Educación Técnica N°9 Dr. René Favalaro
– 3º Año 1ª y 2ª División – Administración y Gestión I

The diagram shows a fiscal receipt from LOQUIZEIN S.R.L. with the following fields and labels:

- Nombre y apellido o razón social:** LOQUIZEIN S.R.L.
- Clave única de identificación tributaria:** CUIT 30707047085
- Número de ingresos brutos:** ING. BR: 1017936-4
- Domicilio comercial:** CABILDO N° 2011 CAPITAL FEDERAL
- Código asignado a cada punto de venta:** PV. 0001
- Número de ticket. Numeración consecutiva y progresiva de cada operación:** NO. T. 00028693
- Fecha y hora de emisión:** 22-05-04 17:49
- Detalle de la operación. Importes parciales y totales:** LIBR/COMERC. (21) 15.00
TOTAL 15.00
EFECTIVO 15.00
ART. 1
1 CAJERO 1
- Logotipo Fiscal. Número de registro del Controlador Fiscal (3 primeros caracteres identificatorios del fabricante, marca y modelo del C.F. El número de serie de no más de 7 dígitos es asignado por el fabricante):** IVA RESPONSABLE INSCRIPTO A CONSUMIDOR FINAL CF ETA32000023 DGI

Nota de Débito

Concepto: Es el comprobante que envía el vendedor al comprador comunicándole que aumentó su deuda por motivos que en él se especifican

Motivos: gastos a cargo del comprador abonados por el vendedor (fletes, comisiones, etc.) por haberse facturado de menos (cantidad o precio), por el cobro de intereses.

Formas de Emisión:

ORIGINAL: para el comprador

DUPLICADO: para el vendedor

TRIPLICADO: para el comprador

Importancia

Para el Comprador: Registrar el aumento de su deuda

Para el Vendedor: Permite salvar errores ajustándolos a la realidad y registrar un importe a su favor.

Operación ejemplo:

Fecha 09/10/20


Enviamos a nuestro comprador JM- Piazza **Nota de Débito N° 0001-000006003** por **gastos de flete** por **\$800** –por envío de mercaderías según **Remito n°0001-000006003** y Factura **n°0001-000006003**

Escuela Provincial de Educación Técnica N°9 Dr. René Favaloro
– 3º Año 1ª y 2ª División – Administración y Gestión I

Total Bruto \$800

I.V.A. INSCRIPTO 21% \$168

Total Neto \$968

<div style="display: inline-block; border: 1px solid black; border-radius: 50%; width: 40px; height: 40px; line-height: 40px; margin-right: 10px;">A</div> <div> <p align="center">NOTA DE DÉBITO</p> <p align="center">N° 0001-00006003</p> <p align="center">FECHA: / / </p> <p align="center">CUITN°33-41684325-3 INGRESOS BRUTOS N°143249-6 INICIO DE ACTIVIDADES: 07-05-18</p> </div>			
<p>I.V.A. RESPONSABLE INSCRIPTO</p>			
<p>Señor(es): C.P.</p> <p>Dirección: Loc.:</p>			
<p>Condiciones de Venta: Contado <input type="checkbox"/> Ota. Ota. <input type="checkbox"/> C.U.I.T.:</p>			
<p>I.V.A. RESPONSABLE INSCRIPTO REMITO N°</p>			
<p>HEMOS DEBITADO DE SU CUENTA:</p>			
CANTIDAD	DETALLE	P. UNITARIO	PRECIO TOTAL
	 <p align="center">USO DIDÁCTICO</p>		
<p>TOTAL BRUTO</p>		<p>DESCUENTO</p>	
<p>SUBTOTAL</p>		<p>IVA INSCRIPTO</p>	
<p>TOTAL</p>		<p>TOTAL</p>	
<p>1326594781572864845664561546275</p> <p>GRÁFICA EMA CUITN°20-02589520-0 HAB. MUN. 157475- FECHA DE IMPRESIÓN: 01/01 IMPRESO DEL 0001-00000001 AL 0001-00020000</p> <p>ORIGINAL () DUPLICADO () TRIPLICADO () CAJ N°575000534 FECHA VTO: 31/12</p>		<p>SON PESOS:</p>	

ACTIVIDADES

1-Lectura y relectura del marco teórico, marcar palabras desconocidas y buscar su significado.

2-¿Qué impide el sistema de identificación de datos “Código de Barras”?

Respuesta: El Sistema de Identificación de datos “Código de Barras” impide(completar)

3-Confeccionar el logo en ambos modelos de factura y nota de débito proporcionados por el docente (el mismo en los 3 documentos) en el espacio en blanco sobre la leyenda IVA Responsable Inscripto. **La empresa se dedica a la venta de productos químicos.** Colocar nombre a la empresa, su domicilio y n° de contacto.

Escuela Provincial de Educación Técnica N°9 Dr. René Favaloro
– 3º Año 1ª y 2ª División – Administración y Gestión I

4-Completa el modelo de Factura que corresponde teniendo en cuenta los datos de la siguiente operación, calcule el IVA (21%) y coloque el total en el mismo. En caso de duda relea el marco teórico de la guía n°8

Fecha: **8/10/2020** - Operación de compraventa. Condición: **Contado**. Remito **N°0001-00006003**. Vendedor:..... (Coloque el nombre que dio a la empresa en el punto anterior) **Responsable Inscripto**. Comprador: JM-Piazza **Responsable Inscripto**. Domicilio: **Valentín Ruiz s/n. Código Postal (CP) 5409 Localidad: Ullum CUIT: 30-70700413-0**

Detalle:

2 unidades de Jabón líquido industrial pasta doble perfume (para 50 Lts.) a \$3200 cada una

2 unidades de desengrasante industrial (5 lts.) a \$ 600 cada una

3 unidades de pasta suavizante (para 100lts) a \$ 3900 cada una

4-¿Qué ejemplar de factura conserva el vendedor de la operación del punto 3?

Respuesta : El ejemplar de factura que conserva el vendedor de la operación es el(completar).

5-Investigue los requisitos legales de la factura e indíquelos en el modelo sin completar

6-Completa la Nota de Débito con los datos proporcionados en la operación ejemplo con fecha 09/10/20 y en el punto 3.

7- ¿Qué ente autoriza las máquinas registradoras que emiten tickets?

Respuesta: El ente que autoriza las máquinas registradoras que emiten tickets es(completar)

BIBLIOGRAFÍA: ANGRISANI-LÓPEZ (ed. 2013). Sistema de Información Contable. Bs. As. A y L Editores, <http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar>
<https://www.afip.gob.ar/genericos/guiavirtual/consultas>
<https://listado.mercadolibre.com.ar/productos-quimicos-industriales> .

Fecha de Presentación: 30 de octubre del 2020

CONTACTO: los alumnos deben realizar los trabajos de esta guía y enviarlos como imagen por whatsapp al 2644707526 o al correo electrónico: ayg1epet9@gmail.Com

Director: Profesor- Roberto Solera