

PLAN FINES I: DEUDORES – SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE I

Plan Fines I: Deudores

Escuela: CENS Pocito

Área curricular: Sistema de información Contable I

Docente: Valbe Tejada Alberto Adrián

Título de la propuesta: GUIA PEDAGOGICA N°1 - Documentos Comerciales (Parte 1)

CONTENIDO: Documentos Comerciales. Concepto, contenido, funciones. Orden de compra, Remito. Factura A, B y C.

PARTE TEÓRICA

Documentos Comerciales.

Son los comprobantes o constancias escritas de las operaciones comerciales realizadas por una empresa. ¿Qué operaciones puede realizar? Las principales son: comprar, vender, pagar y cobrar; pero puede realizar otras como fabricar e invertir.

Contenido de los documentos:

A- Datos del documento:

- ✓ Nombre: Factura, Remito, etc.
- ✓ Numeración: formada por dos partes (Ej. 0001-0000001), la primera se refiere a la sucursal y la otra es el N° correlativo de los documentos.
- ✓ Letra identificadora: A, B o C, según su categoría frente al IVA. La "X" indica que no puede ser utilizado como factura.

B- Datos de la imprenta:

- ✓ Nombre de la imprenta.
- ✓ CUIT (Clave única de identificación tributaria).
- ✓ N° de habilitación municipal

C- Datos de la impresión del documento:

- ✓ Fecha de impresión.
- ✓ Cantidad de documentos impresos.
- ✓ Clave de autorización impositiva.
- ✓ Fecha de vencimiento de los documentos.

D- Datos del vendedor:

- ✓ Nombre y apellido o denominación social.
- ✓ Domicilio.
- ✓ CUIT.

PLAN FINES I: DEUDORES – SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE I

- ✓ Categoría frente al IVA.
- ✓ N° de contribuyente al Impuesto a los Ingresos Brutos.
- ✓ Fecha de inicio de actividades.

E- Datos del comprador:

- ✓ Nombre y apellido o denominación social.
- ✓ Domicilio.
- ✓ CUIT.
- ✓ Categoría frente al IVA.


F- Datos de la operación:

- ✓ Fecha de la operación.
- ✓ Detalle de la misma.
- ✓ Cálculo del IVA.
- ✓ Condiciones de venta.
- ✓ Relación con otros documentos.

Tipos de documentos:

- **Orden de compra:** es un documento que el comprador envía al vendedor para hacer un pedido. Se detallan las cantidades del producto solicitado, como también sus características físicas y precios. Además, figuran los datos referidos al proveedor. La confecciona el comprador por duplicado, el original es para el proveedor y duplicado para el comprador.

Ejemplar:

 Cerámica COLL Av. España 1435 Sur Responsable Inscripto C.U.I.T N° : 30-22258588-1 Ingresos Brutos : 30-248554-2 Inicio de Actividades: 04/02/2000		<input checked="" type="checkbox"/>	Documento No Válido como Factura	Orden de Compra N°: 0001-000598						
		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>Día</td> <td>Mes</td> <td>Año</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>05</td> <td>2009</td> </tr> </table>			Día	Mes	Año	13	05	2009
Día	Mes	Año								
13	05	2009								
Señor (es): San Jose Materiales Domicilio: Balcarse 1256 Sur CP: 5411 IVA: Resp. Inscripto CUIT N°: 30-22258588-1		Condiciones de venta Contado Entregar antes del 20/05/2009 Entregar en Av. España 1435 Sur Despachar por Camión								
Cantidad	DETALLE			Precio Unitario						
50	Metros de arena comun			25.00						
Observaciones:										
Imprenta: Molina		C.U.I.T. N°: 20-54356711-1		Fecha de Impresión: 03/14						
Habilitación Municipal N°: 451211213		Desde: 001-00000001		Hasta: 001-00001000						
<input type="checkbox"/> Original <input checked="" type="checkbox"/> Duplicado <input type="checkbox"/> Triplicado										

PLAN FINES I: DEUDORES – SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE I

- **Remito:** documento que el vendedor envía al comprador, acompañando las mercaderías. Permite comprobar si la calidad y cantidad de los bienes recibidos coincide con las solicitadas en la orden de compra o pedido. Se emite por triplicado, un ejemplar queda en manos del comprador (duplicado), el original firmado por comprador lo conserva el vendedor, el triplicado una vez firmado por el comprador de conformidad queda en poder del transportista.

Ejemplar:

Materiales de Construccion SAN JOSE Balcarce 1256 Sur Responsable Inscripto		A	Remito N°: 0001-00001548 14 de Mayo de 2009 C.U.I.T N° : 30-12345678-1 Ingresos Brutos : 30-234564-1 Inicio de Actividades: 02/08/1996
Documento No Válido como Factura			
Señor (es): Ceramica Coll Domicilio: Av. España 1435 Sur I.V.A.: Resp. Inscripto		CP : 5400 C.U.I.T. N° : 30-22258588-1	
REMITIMOS A UD. (ES) EL SIGUIENTE DETALLE:			
Cantidad	DETALLE		
50	Metros de Arena comun.		
Forma de Envío: Por camion Lugar y Fecha de Entrega: Av. España 1435 Sur 14/05/2009 Recibí (mos) Conforme: _____ Aclaración de Firma: _____			
Imprenta: Lopez Habilitación Municipal N°: 14358	C.U.I.T. N°: 20-78546941-1 Desde: 0001-000001	Fecha de Impresión: 06/10 Hasta: 0001-00001000	
<input type="checkbox"/> Original <input checked="" type="checkbox"/> Duplicado <input type="checkbox"/> Triplicado			

- **La factura:** Es el documento que el vendedor entrega al comprador, indicando el importe de las mercaderías vendidas o prestación de servicio realizada. Requisitos: Debe cumplir con los requisitos exigidos a todos los comprobantes), y además: identificación del modelo "A", "B", o "C", detalle de la mercadería vendidas (cantidad, descripción, precio unitario y total), condiciones de venta.

Formas de emisión Original: para el comprador. Duplicado: para el vendedor.
Importancia

Comprador: registra la compra a plazo o al contado y la deuda contraída si la condición es en cuenta corriente.

Vendedor: registra la venta a plazo o al contado y la cuenta a cobrar si la condición es en cuenta corriente

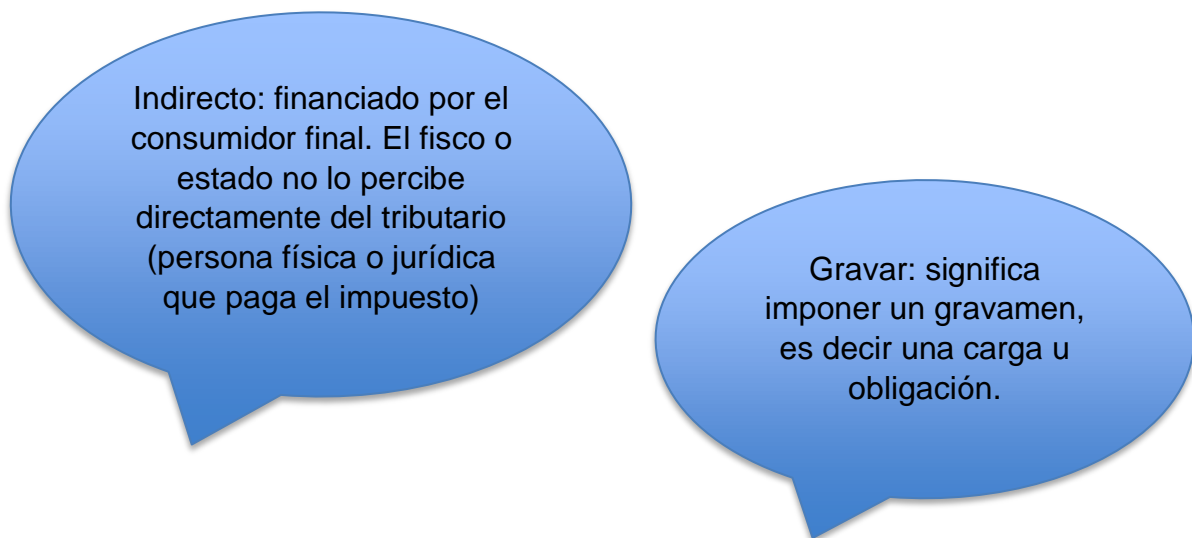
PLAN FINES I: DEUDORES – SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE I

Tipos de facturas:

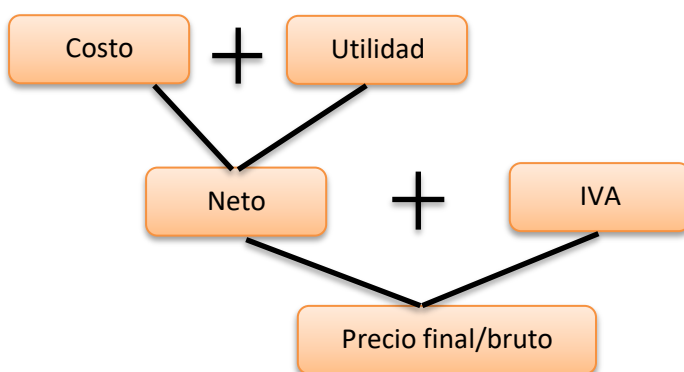
- Factura A: emitida por un responsable inscripto a otro responsable inscripto. El IVA esta discriminado.
- Factura B: también emitida por un responsable inscripto, pero en este caso, a un consumidor final, un sujeto exento o un Monotributista (ya que al pagar el IVA por régimen simplificado no es necesario discriminar el IVA en la factura).
- Factura C: emitido por sujetos no inscriptos en el IVA, es el caso de los monotributistas o exentos, por todas sus ventas de bienes o locaciones de servicios, sin importar la condición del comprador.

El IVA

El impuesto al valor agregado es un impuesto nacional, indirecto, que grava los precios de venta de bienes muebles, obras, locaciones y prestaciones de servicios, es decir que se aplica al consumo. Los impuestos al consumo gravan al acto de consumir bienes y servicios.



Cálculo



Ejemplo para el cálculo del IVA en factura A: Supongamos que el señor A, responsable inscripto, compra al señor B, también responsable inscripto, 50 camisas a \$110 cada una.

El precio neto de las camisas (costo más utilidad) es de (50×110) \$5500

$$\text{IVA} = 5500 \times 21/100 = \$1155$$

PLAN FINES I: DEUDORES – SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE I

Total, neto de factura: \$6655

Ejemplo para el cálculo del IVA en factura B: el señor A, te vende a vos que sos consumidor final, una camisa a \$181,50 (tiene el IVA incluido, la factura se hace por este monto, no se discrimina el IVA).

En este caso calculamos de la siguiente manera= $181,50/1.21 = \$150$ (este es el precio neto sin IVA). Por lo tanto, el valor del IVA es de \$31,50

Materiales de Construcción SAN JOSE Balcarce 1256 Sur Responsable Inscripto		Factura N°: 0001-00000874 15 de Mayo de 2009 C.U.I.T N° : 30-12345678-1 Ingresos Brutos : 30-234564-1 Inicio de Actividades: 02/08/1996	
Señor (es): Ceramica Coll Domicilio: Av. España 1435 Sur I.V.A. Responsable: <input checked="" type="checkbox"/> Inscripto		CP : 5400 Localidad: San Juan C.U.I.T. N° : 30-22258588-1	
Condiciones de Venta: <input checked="" type="checkbox"/> Contado <input type="checkbox"/> Cuenta Corriente		Remito : 1548	
Cantidad	DETALLE	Precio Unitario	Importe
50	Metros de arena comun.	25.00	1250.00
 730123456781105 USO DIDACTICO		Subtotal	1250.00
		Descuentos/Bonificación	
		Impuestos/Intereses	
		Subtotal	1250.00
		IVA Inscripto 21.00%	262.50
IVA 0.00%			
Total			1512.50
Son Pesos: MIL QUINIENTOS DOCE CON 50/100.-			
Imprenta: Lopez		C.U.I.T. N°: 20-78548941-1	
Habilitación Municipal N°: 143587633		Desde: 0001-000001	
C.A.I. N°: 9854273524		Vto.: 09/30	
		<input checked="" type="checkbox"/> Original <input type="checkbox"/> Duplicado <input type="checkbox"/> Triplicado	
Fecha de Impresión: 08/10			
Hasta: 0001-00001000			

ACTIVIDADES

1- Llenar las líneas de puntos.

El documento que acompaña la entrega de mercaderías es el

Documento que entrega el vendedor al comprador en una compraventa es la

La factura original es para el.....

La factura duplicado es para el.....

2- Marcar con una X la opción correcta

La factura se utiliza

A) compras de contado solamente

B) compras a crédito solamente ...

C) compras de contado y crédito.....

PLAN FINES I: DEUDORES – SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE I

3- Confeccione la orden de compra, remito y facturas que corresponda

01/08 solicita en cuenta corriente según orden de compra N° 0001-00000001 a la firma “La papelera S.A”, con domicilio en Av. Libertador general San Martín 1234 (o) Rivadavia, San Juan. IVA responsable Inscripto. CUIT N° 33-87654321-3, los siguientes artículos:

- Resma de papel oficio blanco a \$98 c/u.
- Resma papel color a \$102 c/u.
- Resma papel A4 blanco a \$72 c/u.
- Resma papel A4 color a \$86 c/u.
- 10 libros de actas 50 hojas a \$55 c/u.

Lugar de entrega: Mendoza 33 (s), Capital, San Juan. Forma de envío: Transporte “El cuyanito”. Fecha de entrega: 15 días a partir de la fecha de emisión.

13/08 la empresa “La Papelera SA” confecciona el remito N° 0001-00000001 a la empresa “Azul SA”, según lo solicitado en la orden de compra anterior

El 15/08 la empresa “La papelera SA” confecciona la factura A N° 0001-00000228 a la firma “Azul SA”, según el remito anterior.

El 22/08 la empresa AZUL S.A vende al contado, según factura N° 0001-00000036, un libro de actas al Sr. Roque Álvarez (Consumidor final) por \$93,17, domiciliado en Ruta nacional 40 S/N, Albardón, San Juan.