

	Colegio San Juan Bosco Hijas De María Auxiliadora Evaluación Bimestral Segundo Periodo	
Asignatura: contabilidad	Curso: Octavo	Fecha:

Indicadores: Entender la importancia de los impuestos y las tarifas que se aplican en las transacciones comerciales.

- ✓ **Motivación:** identificar los diferentes tipos de impuestos en Colombia.
- ✓ **Propuesta:** de acuerdo con el trabajo desarrollado en clase identifique los tipos de impuestos y las tarifas que se aplican.

Lea atentamente y seleccione la respuesta correcta:

Son Pagos obligatorios que las personas y las empresas hacen al Estado, con el fin de que éste pueda proveer bienes y servicios a todos los colombianos.

1. El párrafo anterior hace referencia
 - a. Impuestos X
 - b. Gastos del estado por prestación del servicio
 - c. Ingresos del estado por producto
 - d. Costos de adquisición de u producto

Lea atentamente la afirmación y complete los espacios en blanco.

2. sujeto activo es el que tiene la capacidad de exigir algo, mientras que el sujeto pasivo es la que tiene que hacer frente a una obligación.
3. Se conoce como Retención en la fuente al mecanismo de recaudo anticipado sobre algunos de los impuestos. En otras palabras, a través de la retención el Estado recauda progresivamente los recursos de algunos impuestos en el momento justo en el que se den.
4. Realice el registro de los siguientes aportes:
 - Socio Juan Guillermo López aporte en Efectivo \$ 100.000.000,
 - Socio Carmen Elisa Sanabria aporta en construcciones y edificaciones \$ 250.000.000 donde el 35 % corresponde a Terrenos,
 - Socio María Camila Pinzón aporta en muebles y enseres \$ 90.000.000

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
110505	Caja general	100.000.000	
150405	Terrenos	87.500.000	
151605	Construcciones y edificaciones	162.500.000	

152405	Muebles y enseres	90.000.000	
311505	Aporte social		440.000.000
Sumas Iguales		440.000.000	440.000.000

Realice el asiento contable de las siguientes transacciones.

5. Compra de mercancías por \$ 11.890.000, IVA 19%, Retención en la fuente 3.5%, forma de pago el 50% en cheque y el saldo a 20 días

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
143540	Mercancías no fabricadas por la empresa	11.890.000	
240801	descontables	2.259.100	
236540	Retefuente		416.150
111005	Caja general		6.866.475
220505	Proveedores		6.866.475
Sumas Iguales		14.149.100	14.149.100

6. Se venden mercancías por \$ 20.900.000, IVA 19%, Anticipo de Impuesto 3,5%, ICA del 11.04%, forma pago todo en efectivo.

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
413505	Comercio por mayor y por menor		20.900.000
240802	Generado		3.971.000
135515	Anticipo de impuesto	731.500	
135518	ICA	230.736	
110505	Caja general	23.908.764	
Sumas Iguales		24.871.000	24.871.000

7. Régimen común vende a régimen común mercancías por \$ 17.980.700, Forma de pago el 27% en efectivo y el resto a 15 días.

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
413505	Comercio por mayor y por menor		17.980.700
240802	Generado		3.416.333
135515	Anticipo de impuesto	449.518	
110505	Caja General	5.655.829	
130505	Clientes	15.291.686	
Sumas Iguales		21.397.033	21.397.033

Realice la medición y el reconocimiento de las siguientes transacciones.

8. Gran contribuyente vende mercancías (chocolates) a régimen común por \$ 13.900.000,
Forma de pago el 29% en cheque y el resto a 15 días.

MEDICION	
Ventas	13.900.000
IVA	2.641.000
Rete IVA	396.150
Rete fuente	347.500
ICA	153.456
Bancos	4.536.729
Cuentas por cobrar	11.107.165

RECONOCIMIENTO			
CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
413505	Comerio por mayor y por menor		13.900.000
240802	Generado		2.641.000
135517	Retelva	396.150	
135515	Anticipo de Impuestos	347.500	
135518	ICA	153.456	
111005	Bancos	4.536.729	
130505	Clientes	11.107.165	
Sumas Iguales		16.541.000	16.541.000

9. Régimen común compra a régimen común mercancías \$27.900.700, forma de pago todo en cheque.

MEDICION	
Compra	27.900.700
IVA	5.301.133
Retefuente	697.518
Bancos	32.504.315

RECONOCIMIENTO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
143540	Mercancías no fabricadas por la empresa	27.900.700	
240801	Descontable	5.301.133	
	Retefuente		697.518
111005	Bancos		32.504.315
	Sumas iguales	33.201.833	33.201.833