

GUÍA 4 CLASSROOM.

Contabilización de Operaciones Comerciales

Nombre del Alumno(a):..... Fecha: Desde **31/08** Hasta: **11/09**
NIVEL: 3° Contabilidad **UNIDAD:** Contabilidad Básica **CONTENIDO:** Contabilización de IVA.

OBJETIVO DE APRENDIZAJE: (OA2) *Procesar información contable sobre la marcha de la empresa utilizando los sistemas contables de uso frecuente en las empresas y los correspondientes software de la especialidad: cuadrar registros de auxiliares, estructurar plan de cuentas.-*

Estimados Alumnos: *Esperando que se encuentren bien. En esta Guía de Estudio continuaremos con la definición de IVA y su tratamiento contable en las compras y ventas de la empresa en un Período Tributario.*

Para este caso hablaremos solo de aquellos documentos importantes que establecen de acuerdo con un marco legal de Ley de IVA.

Estos son los más destacados:

Impuesto al Valor Agregado (IVA): Este impuesto consiste en el recargo del 19% al monto del precio final determinado por el vendedor de un bien o servicio. El impuesto actúa en cadena, trasladándose desde el vendedor al comprador, quien descuenta el impuesto pagado y acreditado en las facturas de sus compras (Crédito Fiscal) y agrega el impuesto recolectado en las ventas (Débito Fiscal). El consumidor del bien o servicio es quien soporta por último el impuesto que se ha arrastrado en la cadena desde el productor hasta el consumidor final.

Facturas de Compra y Facturas de Venta: Son documentos tributarios que los comerciantes envían usualmente a otro comerciante, con el detalle de la mercadería vendida, su precio unitario, el total del valor cancelable de la venta y, si correspondiera, la indicación del plazo y forma de pago del precio.

Factura Electrónica: Es un documento tributario generado electrónicamente, que reemplaza al documento físico, el cual tiene idéntico valor legal y su emisión debe ser autorizada previamente por el SII.

Boletas de Compra y Venta: Es el comprobante tributario que acredita la venta de un producto o servicio a un consumidor final.

Notas de Crédito: Son documentos que deben emitir los vendedores y prestadores de servicios afectos al Impuesto al Valor Agregado (IVA), por descuentos o bonificaciones otorgados con posterioridad a la facturación a sus compradores, así como también por las devoluciones de mercaderías.

Notas de Débito: Son documentos que deben emitir los vendedores y prestadores de servicios afectos al Impuesto al Valor Agregado (IVA) por aumentos en el impuesto facturado.

TRATAMIENTO CONTABLE DEL IVA EN LAS COMPRAS Y EN LAS VENTAS DE LA EMPRESA

IVA CREDITO FISCAL (ACTIVO)	
DEBE	HABER
AUMENTO	DISMINUCION
IVA DEBITO FISCAL (PASIVO)	
DEBE	HABER
DISMINUCION	AUMENTO

EJEMPLO:

Asiento	Glosa	Cuentas	Debe	Haber
1	Compra de Mercaderías por un valor Total o Bruto de \$ 119.000 pagando 50% en efectivo y el resto al Crédito Simple	MERCADERIA	100.000	
		IVA CRÉDITO FISCAL	19.000	
		CAJA		59.500
		PROVEEDORES		59.500

Asiento	Glosa	Cuentas	Debe	Haber
2	Venta de mercadería por \$ 80.000 Brutos o Total, forma de pago 50% efectivo, el resto Crédito simple. Costo de venta \$ 30.000	CAJA	40.000	
		CLIENTES	40.000	
		VENTA		67.227
		IVA DÉBITO FISCAL		12.773
		COSTO DE VENTA	30.000	
		MERCADERÍA		30.000

Actividad: Desarrolle correctamente los siguientes asientos contables

Asiento	Glosa	Cuentas	Debe	Haber
1	Compra de Mercaderías por un valor Neto de \$ 50.000 pagando 50% en efectivo y el resto al Crédito Simple			

Asiento	Glosa	Cuentas	Debe	Haber
2	Venta de mercadería por \$ 60.000 Valor neto, forma de pago 50% efectivo, el resto Crédito simple. Costo de venta \$ 10.000			

INSTRUCCIONES: Subir el reporte de la actividad la Plataforma Classroom a mas tardar el día 11/09.
Dudas, Consultas al correo: profeserqiobernal2020@gmail.com