

GUÍA DE ESTUDIO N°3

Control y Procesamiento de la Información Contable

Nombre del Alumno(a):..... **Fecha:** Mayo 2021**NIVEL:** 3°A Contabilidad**CONTENIDO:** Documentación Mercantil**OBJETIVO DE APRENDIZAJE:** Reconocer la documentación mercantil en la compra y venta dentro de la empresa

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.

Declaración de IVA: Las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) deben ser presentadas mes a mes en el Formulario 29 de Declaración Mensual y Pago Simultáneo. En él se declaran y pagan los impuestos mensuales, tales como el Débito Fiscal (Ventas), Crédito Fiscal (Compras), Dentro de las Declaraciones de IVA existen: Declaración de IVA con pago, Declaración de IVA sin movimiento, Declaración de IVA sin pago y con movimiento.

CONCEPTO I.V.A.: El I.V.A. es un Tributo que grava el valor agregado que el Comerciante o Prestador de Servicios, incorpora a un bien o servicio en cada etapa de Comercialización.

CARACTERÍSTICAS DEL I. V. A.:

En este impuesto podemos distinguir las siguientes características: El monto del impuesto incluido el total facturado es retenido por el vendedor, el cual está obligado a enterarlo o pagarlo en Arcas Fiscales, (Fisco) , y se traspa a al consumidor final.

FÓRMULAS PARA EL CÁLCULO DE IVA
V/N (Valor Neto) \times 19% = IVA (Impuesto)
V/N (Valor Neto) + IVA (Impuesto) = V/B (Valor Bruto)
V/B (Valor Bruto) / 1.19 = V/N (Valor Neto)

IMPUESTO DEL VALOR AGREGADO (I.V.A.)

El I.V.A. es un impuesto general de naturaleza indirecta, que recae sobre el consumo y grava las entregas de bienes y prestaciones de servicios, efectuadas por empresario y profesionales, así como las importaciones de bienes.

El impuesto se aplica en el Territorio Nacional de acuerdo a lo establecido por D.L. Nº 1006, de diciembre de 1976, emitido por el Ministerio de Hacienda.

Actividad N°1: Calcular y Completar correctamente la siguiente Tabla:

Valor Neto = V/N	Impuesto = IVA (19%)	Valor Bruto V/B
\$ 19.400.-
\$ 120.500.-
\$ 1.250.000.-
\$ 850.200.-
\$ 1.120.500.-
\$ 1.200.000.-
.....	\$ 119.400.-
.....	\$ 123.456
.....	\$ 119.400.-
.....	\$ 1.120.500.-
.....	\$ 1.200.000.-
.....	\$ 1.850.200.-

Actividad N°2:

Un comerciante adquiere los siguientes artículos electrónicos para su local, el valor detallado de compra en cada producto esta expresado en **Valor Neto**:

Ejemplo:

1.- Compra de 10 Planchas a vapor Marca Somela Color Blanco: \$13.990 c/u

$10 \times 13.990 = 139.900$ (Valor Neto)
$139.900 \times 19\% = 26.581$ Iva (19%)
$139.900 + 26.581 = 166.481$

2.- Compra de 5 Secadores de pelo. Marca LG color negro: \$24.990 c/u

3.- Compra de 15 Hervidores Marca Somela color blanco: \$11.990 c/u

4.- Compra de 6 Dvd Multifunción marca Sony color gris \$33.990 c/u

5.- Compra de 20 TV. SMART TV de 52" Marca Panasonic color gris \$399.990 c/u

Actividad N°3:

Ejercicio 1

Una empresa en el mes de Junio 2021, ha realizado compras netas por un total de \$2.000.000 y ventas netas por un valor de \$3.000.000.-

Se pide: Calcular el Impuesto IVA de las Compras y el IVA de las Ventas, según corresponda.-

Ejercicio 2

Una empresa en el mes de Julio 2021, ha realizado compras netas por un total de \$2.000.000 y ventas brutas por un valor de \$3.000.000.-

Se pide: Calcular el Impuesto IVA de las Compras y el IVA de las Ventas, según corresponda.-

Ejercicio 3

Una empresa en el mes de Agosto 2021, ha realizado compras brutas por un total de \$3.000.000 y ventas brutas por un valor de \$2.000.000.-

Se pide: Calcular el Impuesto IVA de las Compras y el IVA de las Ventas, según corresponda.-

Ejercicio 4

Una empresa en el mes de Septiembre 2021, ha realizado compras brutas por un total de \$3.500.000 y ventas netas por un valor de \$2.000.000.-

Se pide: Calcular el Impuesto IVA de las Compras y el IVA de las Ventas, según corresponda.-

Ejercicio 5

Una empresa en el mes de Junio 2021, ha realizado compras:

2/6/2020 compra brutas por un total de \$2.800.000.

5/6/2020 compras netas \$4.000.000

22/6/2020 compras brutas por \$560.000

10/6/2020 ventas netas por \$2.800.000

18/6/2020 ventas brutas por 2.350.000 y el

25/6/2020 ventas brutas por \$1.890.000.-

Se pide: Calcular el Impuesto IVA de las Compras y el IVA de las Ventas del mes de Junio.

DOCUMENTACIÓN MERCANTIL

VENDEDOR		Rut.: 00.000.000-0	
		FACTURA	
		N.º 0 0 0 0	
		S.I.I. (1)	
SANTIAGO, ____ DE _____ DE 19 ____			
SEÑOR _____			
DIRECCION _____			
COMUNA _____ CIUDAD _____ RUT.: _____			
PEDIDO NUM. _____ VENDEDOR _____ CONDICIONES (2) _____			
GUIA(S) DE DESPACHO _____ FECHA(S) _____			
GIRO DEL NEGOCIO (3) _____ ORDEN DE COMPRA _____			
POR LO SIGUIENTE: SE HA CARGADO EN SU CUENTA CORRIENTE POR CONCEPTO DE VENTAS (4) DE MERCADERIAS O PRESTACION DE SERVICIOS, SEGUN NOTA DE PEDIDO. NOTA DE VENTA U ORDEN DE COMPRA NUMERO, Y FECHA			
CANTID.	DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
SON: _____		VALOR NETO \$	
_____		18% I.V.A. \$	
_____		VALOR BRUTO \$	
<small>(1) S.I.I. SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS. (2) COMPRAS QUE PUEDEN SER AL CONTADO O AL CREDITO, DOCUMENTADAS O SIN DOCUMENTAR. (3) ACTIVIDAD ECONOMICA, LO QUE HACE LA EMPRESA PARA SER COMERCIALIZADO O VENDIDO: INDUSTRIA, COMERCIAL, AGRICOLA, SERVICIOS, MINERA, ETC. (4) ES LA CONFORMIDAD DE LAS PARTES, POR UN LADO EL COMPRADOR QUE RECIBE LA ESPECIE Y POR OTRO EL VENDEDOR QUE LA ENTREGA, QUE SIRVE PARA TRANSFERIR A TITULO ONEROSO EL DOMINIO DE BIENES CORPORALES MUEBLES, DE UNA CUOTA DE DOMINIO SOBRE DICHOS BIENES O DE DERECHOS REALES CONSTITUIDOS SOBRE ELLOS.</small>			

Actividad N°4:

Observe los documentos mercantiles en esta Guía de Estudio y responda las siguientes preguntas:

1.- ¿Enumere cuáles son los datos que se deben registrar en una Factura?:

1.-
2.-
3.-
4.-
5.-
6.-
7.-
8.-
9.-
10.-
11.-
12.-
13.-
14.-
15.-

2.- ¿Enumere cuáles son los datos que se deben registrar en una Guía de Despacho?:

1.-
2.-
3.-
4.-
5.-
6.-
7.-
8.-
9.-
10.-
11.-
12.-
13.-
14.-
15.-

3.- ¿Enumere cuáles son los datos que se deben registrar en una Cotización?:

1.-
2.-
3.-
4.-
5.-
6.-
7.-
8.-
9.-
10.-
11.-
12.-
13.-
14.-
15.-

ACTIVIDAD N°5: Resuelva el siguiente caso y luego responda:

Un comerciante compra los siguientes artículos de librería para su local, registrados en la Factura N°123 del día 01 de Mayo del siguiente Proveedor: “Librería Nacional”

- 1.- 30 Cuadernos Torre, Tapa dura con doble Espiral a **\$490 c/u Valor Neto**
- 2.- 15 Lápices tipo corrector, Paper Mate a: **\$590 c/u Valor Neto**
- 3.- 20 Estuches de Genero a: **\$1.290 c/u Valor Neto**
- 4.- 50 Lápices Grafitos, HB N°2 a: **\$150 c/u Valor Neto**
- 5.- 25 Pegamentos en barra, Stick Fix a: **\$500 c/u Valor Neto**

Con los antecedentes descritos en la Factura, se pide el calcular lo siguiente:

1.- ¿Cuál es el valor del I.V.A. total de los Cuadernos Torre?

2.- ¿Cuál es el valor neto total de los Lápices tipo corrector?

3.- ¿Cuál es el valor del I.V.A. unitario de los Estuches de Genero?

4.- ¿Cuál es el valor bruto o total de los Lápices Grafitos?

5.- ¿Cuál es el valor bruto o total de los Pegamentos en barra?

6.- ¿Cuál es el valor bruto o total de Toda la compra de esta Factura?

7.- ¿Cuál es el valor Sin Impuesto de Toda la compra de esta Factura?

8.- ¿Cuál es el valor del Impuesto de Toda la compra de esta Factura?

