

GUÍA DE ESTUDIO N°4

Control y Procesamiento de la Información Contable

Nombre del Alumno(a):..... **Fecha:** Junio 2021

NIVEL: 3°A Contabilidad

CONTENIDO: Documentación Mercantil

OBJETIVO DE APRENDIZAJE: Reconocer la documentación mercantil en la compra y venta dentro de la empresa y el cálculo de impuesto en este proceso.-

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 traspasa 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)

EL IVA EN LAS COMPRAS Y VENTAS

- ❖ Cuando una empresa compra mercaderías tiene que pagar un precio que incluye el valor neto de la mercadería más el impuesto al valor agregado I.V.A. (19%). Ese I.V.A se conoce con el Nombre de: **IVA CRÉDITO FISCAL**

Ejemplo: Compra de **10** Planchas a vapor Marca Somela Color Blanco: **\$13.990 c/u**,
(Valor Neto)

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

- ❖ Cuando la empresa vende mercaderías tiene que cobrar al cliente un precio que incluya el valor de la mercadería más el Impuesto al valor agregado, I.V.A. (19%). Ese I.V.A se conoce con el Nombre de: **IVA DÉBITO FISCAL**

Ejemplo: Vende de **5** cuadernos universitarios marca Torre: **\$ 990 c/u**. (Valor Neto)

$5 \times 990 = 4.950$ (Valor Neto)
$4.950 \times 19\% = 941$ Iva Debito Fiscal
$4.950 + 941 = 5.891$

Actividad: Calcular el I.V.A. Crédito o Debito Según Corresponda:

1.- Compra **5** Secadores de pelo. Marca LG color negro: **\$ 4.990 c/u**, (Valor Neto)

2.- Vende **15** Hervidores Marca Somela color blanco: **\$ 8.000 c/u**, (Valor Neto)

3.- Compra 6 DvD Multifunción marca Sony color gris \$ 5.990 c/u, (Valor Bruto)

4.- Vende 15 Audífonos Inalámbricos Marca LG color negro: \$1.900 c/u, (Valor Bruto)

Libro de Compra y Ventas: Es un libro obligatorio para los contribuyentes afectos al Impuesto al Valor Agregado (IVA), en el que se deberá llevar un registro cronológico de las Compras y Ventas y ser timbrado por el Servicio de Impuestos Internos.

Libro Compras: Registro de las Compras que hace la empresa que se anotan cronológicamente, teniendo en cuenta: La Fecha, El número de Factura, El Nombre del Proveedor, Su Rut, los valores Neto, I.V.A., Total y Notas de Débito y Crédito **Recibidas.-**

Ejemplo: COMPRAS DE JUNIO:

01/06 Factura N° 412 a Sony RUT. 60.251.870-1 \$ 10.000.- I.V.A. incluido.

02/06 Nota Crédito N° 15 Sony RUT. 60.251.870-1 \$ 15.000.- Valor Neto.

03/06 Factura N° 023 a Samsung RUT. 45.284.567-1 \$ 20.000.- Valor Neto.

	COMPRAS Y SERVICIOS			AFECTAS		
DIA	N* FAC.	PROVEEDOR	RUT	NETO	IVA	TOTAL
01/06	Factura 412	Sony	60.251.870-1	8.403	1.597	10.000
02/06	Nota Crédito 15	Sony	60.251.870-1	(15.000)	(2.850)	(17.850)
03/06	Factura 023	Samsung	45.284.567-1	20.000	3.800	23.800
			TOTALES	13.403	2.547	15.950

Notas: I.VA. Incluido = Valor Bruto.-

Las Notas de Crédito se registran en los libros con **Color Rojo** y **se Restan.-**

Las Notas de Débito se registran en los libros y **se Suman.-**

Libro Venta: Registro de las Ventas que hace la empresa, que se anotan cronológicamente teniendo en cuenta: La Fecha, El número de Factura o Boleta, El Nombre del Cliente, Su Rut, los valores Neto, I.V.A., Total y Notas de Débito y Crédito **Emitidas.-**

Notas: Las Boletas Siempre están en valor Bruto.-

I.VA. Incluido = Valor Bruto.-

Las Notas de Crédito se registran en los libros con color Rojo y **se Restan.-**

Las Notas de Débito se registran en los libros y **se Suman.-**

Ejemplo: VENTAS DE JUNIO:

01/06 Factura N° 100 a Electrono RUT. 88.095.600-2 \$ 12.000.- I.V.A. incluido.

02/06 Boletas De: N° 59 al N° 100 \$ 30.000.-

03/06 Nota Débito N° 01 a Electrono RUT. 88.095.600-2 \$ 10.000.- Valor Neto.

04/06 Nota Crédito N° 50 a Audio Música RUT. 72.117.420-6 \$ 20.000.- I.V.A. incluido

	VENTAS	Y SERVICIOS			AFECTAS	
DIA	N° FAC. O BOL.	CLIENTE	RUT	NETO	IVA	TOTAL
01/06	Factura 100	Electrono	88.095.600-2	10.084	1.916	12.000
02/06	Boletas 59 -100	-----	-----	25.210	4.790	30.000
03/06	Nota Débito 01	Electrono	88.095.600-2	10.000	1.900	11.900
04/06	Nota Crédito 50	Audio Música	72.117.420-6	(16.807)	(3.193)	(20.000)
			TOTALES	28.487	5.413	33.900

Actividad: Completar el siguiente Formato de Libro de compra y Venta con los siguientes datos correspondientes al mes de Julio:

COMPRAS DE JULIO:	
03/07	Factura N° 4125 a Jomicha S.A. RUT. 60.251.870-1 \$ 10.000.- I.V.A. incluido.
07/07	Nota Crédito N° 215 Jomicha S.A. RUT. 60.251.870-1 \$ 5.000.- Valor Neto.
09/07	Factura N° 0234 a Beta Hnos. RUT. 4.284.567-1 \$ 5.500.- Valor Neto.
11/07	Factura N° 4568 a Jomicha S.A. RUT. 60.251.870-1 \$ 15.250.- I.V.A. incluido.
15/07	Factura N° 3125 a Gamma Ltda. RUT. 85.453.284-K \$ 12.000.- I.V.A. incluido.
17/07	Nota Crédito N° 415 Beta Hnos. RUT. 4.284.567-1 \$ 3.000.- I.V.A. Incluido.

Libro Compras						
	COMPRAS Y SERVICIOS				AFECTAS	
DÍA	N° FAC O NC.	PROVEEDOR	RUT	NETO	IVA	TOTAL
			TOTALES			

Actividad: Completar correctamente el formato de libro de Compra Venta.

COMPRAS DE AGOSTO:

01/08 Factura N° 412 a Sony RUT. 60.251.870-1 \$ 30.000.- I.V.A. incluido.

02/08 Nota Crédito N° 15 Sony RUT. 60.251.870-1 \$ 25.000.- Valor Neto.

03/08 Factura N° 023 a Samsung RUT. 45.284.567-1 \$ 20.000.- Valor Neto.

	COMPRAS	Y SERVICIOS			AFECTAS	
DIA	N° FAC.	PROVEEDOR	RUT	NETO	IVA	TOTAL
01/08	Factura 412	Sony	60.251.870-1			30.000
02/08	Nota Crédito 15	Sony	60.251.870-1	(25.000)		
03/08	Factura 023	Samsung	45.284.567-1	20.000		
			TOTALES			

VENTAS DE AGOSTO:

01/08 Factura N° 100 a Electrono RUT. 88.095.600-2 \$ 10.000.- I.V.A. incluido.

02/08 Boletas De: N° 59 al N° 100 \$ 40.000.-

03/08 Nota Débito N° 01 a Electrono RUT. 88.095.600-2 \$ 10.000.- Valor Neto.

04/08 Nota Crédito N° 50 a Audio Música RUT. 72.117.420-6 \$ 20.000.- I.V.A. incluido

	VENTAS	Y SERVICIOS			AFECTAS	
DIA	N° FAC. O BOL.	CLIENTE	RUT	NETO	IVA	TOTAL
01/08	Factura 100	Electrono	88.095.600-2			10.000
02/08	Boletas 59 -100	-----	-----			40.000
03/08	Nota Débito 01	Electrono	88.095.600-2	10.000		
04/08	Nota Crédito 50	Audio Música	72.117.420-6			(20.000)
			TOTALES			

Actividad: completar correctamente este resumen de I.V.A mensual

RESUMEN DETERMINACIÓN CRÉDITO FISCAL MENSUAL	
MÁS:	
FACTURAS DE COMPRAS Y SERVICIOS RECIBIDAS	:.....
NOTAS DE DÉBITO RECIBIDAS	:.....
MENOS:	
NOTAS DE CREDITO RECIBIDAS	:(.....)
TOTAL CRÉDITO FISCAL MENSUAL :.....	

RESUMEN DETERMINACIÓN DÉBITO FISCAL MENSUAL	
MÁS:	
FACTURAS EMITIDAS	:.....
BOLETAS EMITIDAS	:.....
NOTAS DE DÉBITO EMITIDAS	:.....
MENOS:	
NOTAS DE CREDITO EMITIDAS DEL PERIODO	:(.....)
TOTAL DÉBITO FISCAL MENSUAL :.....	

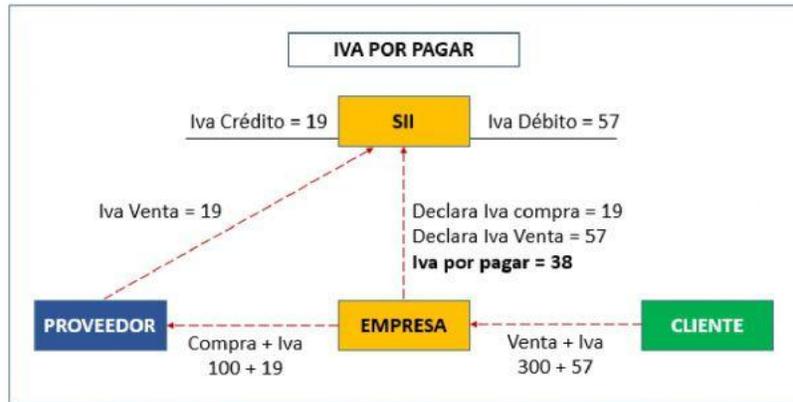
RESUMEN MENSUAL	
I.V.A. Débito Fiscal:
I.V.A. Crédito Fiscal:
Resumen del mes para la declaración de I.V.A:

DECLARACIÓN IMPUESTO MENSUAL

Los impuestos representan obligaciones tributarias que las personas y las empresas tienen que pagar al Fisco en distintos momentos y de manera directa o indirecta. El Servicio de impuestos Internos es la institución encargada del cumplimiento de estas obligaciones. Un ejemplo de **Impuesto Indirecto** es el IVA (Impuesto al Valor Agregado) que se incorpora en el precio de los bienes y servicios que recaen directamente sobre las personas y empresas, y se determinan en forma mensual.



Explicación Gráfica del IVA



El Iva es un impuesto que pagan los consumidores finales al fisco a través de las empresas que les venden los productos o servicios. **No confundir que el Iva es del fisco y no de las empresas.** Por lo tanto, las empresas tienen que hacer mensualmente un balance entre el Iva de las compras y de las ventas para determinar si resulta Iva remanente o Iva a pagar.

