

## 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.

<b>FÓRMULAS PARA EL CÁLCULO DE IVA</b>
$V/N$ (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			AFFECTAS	
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
			<b>TOTALES</b>	<b>13.403</b>	<b>2.547</b>	<b>15.950</b>

**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

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

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

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

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



**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.

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

**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

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

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

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

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

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

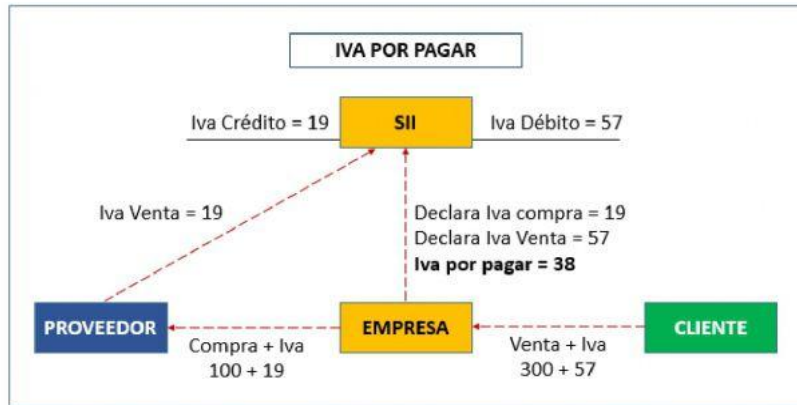


## DECLARACIÓN IMPUESTO MENSUAL

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.

