



GUÍA DE ESTUDIO N°5

Control y Procesamiento de la Información Contable

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

NIVEL: 3°A Contabilidad

CONTENIDO: Contabilización de Impuesto

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.

Determinación del I.V.A. Débito Fiscal: Los antecedentes que debes considerar en la determinación del I.V.A. Débito Fiscal se encuentran registrados en el Libro de Ventas

Determinación del I.V.A. Crédito Fiscal: Tal como viste en la determinación del I.V.A. Débito Fiscal, los antecedentes necesarios para proceder a la determinación del Crédito Fiscal es necesario recopilar los antecedentes que se encuentran registrados en el Libro de Compras.

Ejemplo:

Una empresa en el mes de Mayo 2021, ha realizado compras netas por un total de \$200.000 y ventas netas por un valor de \$300.000.-

Determinación del I.V.A. Crédito Fiscal: $\$200.000 \times 19\% = \38.000 I.V.A. Crédito Fiscal

Determinación del I.V.A. Debito Fiscal: $\$300.000 \times 19\% = \57.000 I.V.A. Débito Fiscal

Se pide: Calcular el Impuesto IVA a Pagar y su Centralización mensual

<p>\$57.000 I.V.A. Debito Fiscal</p> <p>Menos (-) \$38.000 I.V.A. Crédito Fiscal</p> <p>Igual (=) \$19.000 I.V.A a Pagar en el mes de Mayo</p>

ASIENTO CONTABLE DE LAS COMPRAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31 de Mayo	Mercaderías	200.000	
	IVA Crédito fiscal	38.000	
	Proveedores		238.000

	Glosa: Por las compras del Mes de Mayo 2021		
--	---	--	--

ASIENTO CONTABLE DE LAS VENTAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31 de Mayo	Cientes	357.000	
	Ventas		300.000
	IVA Débito fiscal		57.000
	Glosa: Por las Ventas del Mes de Mayo 2021		

ASIENTO CONTABLE PAGO DE IVA

Fecha	Detalle	Debe	Haber
12 de Junio	IVA Débito fiscal	57.000	
	IVA Crédito fiscal		38.000
	IVA Por Pagar		19.000
	Glosa: Por el pago de IVA Mes de Mayo 2021		

Actividad N°1: Resolver los siguientes ejercicios y calcular el Impuesto IVA a Pagar y su Centralización mensual

Ejercicio 1 Una empresa en el mes de Junio 2020, ha realizado compras netas por un total de \$2.000.000 y ventas netas por un valor de \$3.000.000.-

..... I.V.A. Débito Fiscal
Menos (-) I.V.A. Crédito Fiscal
Igual (=)I.V.A a Pagar en el mes de Junio

ASIENTO CONTABLE DE LAS COMPRAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30 de Junio			
	Glosa:		

ASIENTO CONTABLE DE LAS VENTAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30 de Junio			
	Glosa:		

ASIENTO CONTABLE PAGO DE IVA

Fecha	Detalle	Debe	Haber
12 de Julio			
	Glosa:		

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 \$4.000.000.-

<p>..... I.V.A. Débito Fiscal</p> <p>Menos (-) I.V.A. Crédito Fiscal</p> <p>Igual (=)I.V.A a Pagar en el mes de Julio</p>
--

ASIENTO CONTABLE DE LAS COMPRAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31 de Julio			
	Glosa:		

ASIENTO CONTABLE DE LAS VENTAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31 de Julio			
	Glosa:		

ASIENTO CONTABLE PAGO DE IVA

Fecha	Detalle	Debe	Haber
12 de Agosto			
	Glosa:		

Ejercicio 3 Una empresa en el mes de Agosto 2021, ha realizado compras brutas por un total de \$4.000.000 y ventas brutas por un valor de \$6.000.000.-

..... I.V.A. Debito Fiscal
Menos (-) I.V.A. Crédito Fiscal
Igual (=)I.V.A a Pagar en el mes de Agosto

ASIENTO CONTABLE DE LAS COMPRAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31 de Agosto			
	Glosa:		

ASIENTO CONTABLE DE LAS VENTAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31 de Agosto			
	Glosa:		

ASIENTO CONTABLE PAGO DE IVA

Fecha	Detalle	Debe	Haber
12 de Septiembre			
	Glosa:		

Ejercicio 4 Una empresa en Septiembre 2021, ha realizado las siguientes compras y ventas:

Fecha: 2/9/2021: Compra Brutas por un total de **\$400.000**

Fecha: 5/9/2021: Compras Netas por un total de **\$200.000**

Fecha: 10/9/2021: Ventas Netas por un total de **\$800.000**

Fecha: 17/9/2021: Ventas Brutas por un total de **\$350.000**

..... I.V.A. Debito Fiscal
Menos (-) I.V.A. Crédito Fiscal
Igual (=)I.V.A a Pagar en el mes de Agosto

ASIENTO CONTABLE DE LAS COMPRAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30 de Septiembre			
	Glosa:		

ASIENTO CONTABLE DE LAS VENTAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30 de Septiembre			
	Glosa:		

ASIENTO CONTABLE PAGO DE IVA

Fecha	Detalle	Debe	Haber
12 de Octubre			
	Glosa:		

Cuando el **IVA CREDITO FISCAL** es **mayor** que el **IVA DEBITO FISCAL**, la diferencia en este caso el comerciante puede dejarla como **crédito** para el próximo mes, esto es lo que se conoce con el nombre de **REMANENTE CREDITO FISCAL**.

Es decir que el valor de Remanente, no se deberá pagar al fisco durante ese periodo mensual y el saldo pasará al próximo periodo, transformando su valor en pesos (\$) a **UTM (Unidad Tributaria Mensual)**

Ejemplo: Cálculo de Remanente periodo Tributario mes de Junio 2021

\$250.000 I.V.A. Debito Fiscal
Menos (-) \$380.000 I.V.A. Crédito Fiscal
Igual (=) \$130.000 Remanente Crédito Fiscal mes de Junio

¿Cómo se actualiza el remanente del Crédito Fiscal del mes anterior de pesos a valor UTM (Unidad Tributaria Mensual)?

Para ejemplificar y dar respuesta a esta pregunta, se entrega el siguiente ejercicio:

Paso 1:

- 1.- Remanente de Crédito Fiscal determinado \$ 130.000.
 - 2.- El monto del remanente se debe dividir por el valor de la UTM del mes.
- Valor de la UTM Mes de Junio: \$ 52.005

$\$ 130.000 / \$ 52.005 = 2,5$

3.- Monto determinado del Remanente: **2,5** (en UTM).

Pasó 2

1.- El remanente del Crédito Fiscal del mes anterior, expresado en UTM: **2,5**

2.- Ese monto expresado en UTM, **2,5** se debe convertir a pesos (**\$**), según el mes en que se declaran los impuestos.

Si se están declarando los impuestos de Junio 2021, se debe usar la **UTM** de Julio 2021.

Valor UTM Mes de Julio 2021: **\$ 52.161**

3.- El valor determinado por remanente en pesos resulta de multiplicar valor UTM **\$ 52.161**

Por remanente mes anterior **2,5** UTM, lo que equivale a **\$ 130.403**

\$ 52.161 X 2,5 = \$ 130.403

Actividad N°2: Cálculo de Remanente periodo Tributario mes de **Julio** 2021

Valor UTM Mes de Julio **\$ 52.161**

Valor UTM Mes de Agosto: **\$ 52.272**

\$50.000 I.V.A. Debito Fiscal
Menos (-) \$200.000 I.V.A. Crédito Fiscal
Igual (=)..... Remanente Crédito Fiscal mes de Julio

1.- Valor Remanente de Crédito Fiscal de Julio determinado:

2.- Valor Remanente de Crédito Fiscal de Julio, expresado en UTM:.....

3.- Actualización de remanente del Crédito Fiscal del mes anterior Julio al mes de Agosto en pesos (**\$**):.....

Actividad N°3: Cálculo de Remanente periodo Tributario mes de **Septiembre** 2020

Valor UTM Mes de Septiembre **\$ 52.500**

Valor UTM Mes de Octubre **\$ 52.700**

\$100.000 I.V.A. Debito Fiscal
Menos (-) \$300.000 I.V.A. Crédito Fiscal
Igual (=)..... Remanente Crédito Fiscal mes de Septiembre

- 1.- Valor Remanente de Crédito Fiscal de Septiembre determinado:
- 2.- Valor Remanente de Crédito Fiscal de Septiembre, expresado en UTM:.....
- 3.- Actualización de remanente del Crédito Fiscal del mes anterior Septiembre al mes de Octubre en pesos (\$).....

Solución Actividad N°1:

570.000 I.V.A. Debito Fiscal
Menos (-) 380.000 I.V.A. Crédito Fiscal
Igual (=) 190.000 I.V.A a Pagar en el mes de Junio

ASIENTO CONTABLE DE LAS COMPRAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30 de Junio	Mercaderías	2.000.000	
	IVA Crédito fiscal	380.000	
	Proveedores		2.380.000
	Glosa: Por las compras del Mes de Junio 2021		

ASIENTO CONTABLE DE LAS VENTAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30 de Junio	Clientes	3.570.000	
	Ventas		3.000.000
	IVA Débito fiscal		570.000
	Glosa: Por las Ventas del Mes de Junio 2021		

ASIENTO CONTABLE PAGO DE IVA

Fecha	Detalle	Debe	Haber
12 de Julio	IVA Débito fiscal	570.000	
	IVA Crédito fiscal		380.000
	IVA Por Pagar		190.000
	Glosa: Por el pago de IVA Mes de Junio 2021		

- Fecha: 2/9/2021: Compra Brutas por un total de **\$400.000 = 63.866**
- Fecha: 5/9/2021: Compras Netas por un total de **\$200.000 = 38.000**
- Fecha: 10/9/2021: Ventas Netas por un total de **\$800.000 = 152.000**
- Fecha: 17/9/2021: Ventas Brutas por un total de **\$350.000 = 55.882**

207.882 I.V.A. Debito Fiscal
Menos (-) 101.866 I.V.A. Crédito Fiscal
Igual (=) 106.016 I.V.A a Pagar en el mes de Agosto

ASIENTO CONTABLE DE LAS COMPRAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30 de Septiembre	Mercaderías	536.135	
	IVA Crédito fiscal	101.866	
	Proveedores		638.001
	Glosa: Por las compras del Mes de Septiembre 2021		

ASIENTO CONTABLE DE LAS VENTAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30 de Septiembre	Clientes	1.302.000	
	Ventas		1.094.1187
	IVA Débito fiscal		207.882
	Glosa: Por las Ventas del Mes de Septiembre 2021		

ASIENTO CONTABLE PAGO DE IVA

Fecha	Detalle	Debe	Haber
12 de Octubre	IVA Débito fiscal	207.882	
	IVA Crédito fiscal		101.866
	IVA Por Pagar		106.016
	Glosa: Por el pago de IVA Mes de Septiembre 2021		

Solución Actividad 2:

\$50.000 I.V.A. Debito Fiscal
Menos (-) \$200.000 I.V.A. Crédito Fiscal
Igual (=) 150.000 Remanente Crédito Fiscal mes de Julio

- 1.- Valor Remanente de Crédito Fiscal de Julio determinado: **150.000**
- 2.- Valor Remanente de Crédito Fiscal de Julio, expresado en UTM: **2,9**
- 3.- Actualización de remanente del Crédito Fiscal del mes anterior Julio al mes de Agosto en pesos (\$): **151.589**

Valor UTM Mes de Septiembre **\$ 52.500**

Valor UTM Mes de Octubre **\$ 52.700**

\$100.000 I.V.A. Debito Fiscal
Menos (-) \$300.000 I.V.A. Crédito Fiscal
Igual (=) 200.000 Remanente Crédito Fiscal mes de Septiembre

- 1.- Valor Remanente de Crédito Fiscal de Septiembre determinado: **200.000**
- 2.- Valor Remanente de Crédito Fiscal de Septiembre, expresado en UTM: **3,8**
- 3.- Actualización de remanente del Crédito Fiscal del mes anterior Septiembre al mes de Octubre en pesos (\$): **200.260**