



GUÍA DE ESTUDIO N°5

Registro de Operaciones de Comercio Nacional e Internacional

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

NIVEL: 4°A Contabilidad

CONTENIDO: Documentación Mercantil Nacional

OBJETIVO DE APRENDIZAJE: Gestiona la documentación mercantil de Comercio Nacional conforme a las disposiciones contables y tributarias vigente

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:

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.

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)

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.-
.....	\$ 119.000.-
.....	\$ 1.200.000.-
.....	\$ 1.850.000.-

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:**

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

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: Resolver los siguientes casos

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

10/6/2020 ventas netas por \$2.800.000

18/6/2020 ventas brutas por 2.350.000

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

DOCUMENTACIÓN MERCANTIL

V E N D E D O R		Rut.: 00.000.000-0	
		FACTURA	
		N.º 0000	
		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 DICHS 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.-

V
E
N
D
E
D
O
R

Rut.: 00.000.000-0

GUIA DE DESPACHO

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:

CANTID.	DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO	PRECIO UNITARIO

(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.

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

1.-
2.-
3.-
4.-
5.-
6.-
7.-

ACTIVIDAD Nº5: Resuelva el siguiente caso y luego responda:

Un comerciante compra los siguientes artículos de librería para su local, registrados en la Factura Nº123 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 Nº2 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?

Solución Actividad N°1:

Valor Neto = V/N	Impuesto = IVA (19%)	Valor Bruto V/B
19.400	3.686	23.086
120.500	22.895	143.395
1.250.000	237.500	1.487.500
100.000	19.000	119.000
1.008.403	191.597	1.200.000
1.554.622	295.378	1.850.000

Solución Actividad N°2

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**

$5 \times 24.990 = 124.950$
$124.950 \times 19\% = 23.741$
$124.950 + 23.741 = 148.691$

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

$15 \times 11.990 = 179.850$
$179.850 \times 19\% = 34.172$
$179.850 + 34.172 = 214.022$

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

$6 \times 33.990 = 203.940$
$203.940 \times 19\% = 38.749$
$203.940 + 38.749 = 242.689$

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

$20 \times 399.990 = 7.999.800$
$7.999.800 \times 19\% = 1.519.962$
$7.999.800 + 1.519.962 = 9.519.762$

Solución Actividad N°3:

Ejercicio 1

IVA de las Compras = 380.000
IVA de las ventas = 570.000

Ejercicio 2

IVA de las Compras = 380.000
IVA de las ventas = 478.992

Ejercicio 3

IVA de las Compras = 478.992
IVA de las ventas = 319.328

Ejercicio 4

IVA de las Compras = 558.824
IVA de las ventas = 380.000

Ejercicio 5

IVA de las Compras = 1.207.059
IVA de las ventas = 2.114.269

Solución Actividad N°4:

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

1.- Datos del Vendedor
2.- Datos del Comprador
3.- Rut empresa Vendedora
4.- Cantidad y valor Unitario
5.- Descripción del Producto
6.- Valor Neto
7.- IVA
8.- Valor Bruto

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

1.- Datos del Vendedor
2.- Datos del Comprador
3.- Rut empresa Vendedora
4.- Cantidad y valor Unitario
5.- Descripción del Producto

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

1.- Datos del Vendedor
2.- Datos del Comprador
3.- Rut empresa Vendedora
4.- Cantidad y valor Unitario
5.- Detalle
6.- Forma de Pago

Solución Actividad N°5

- 1.- ¿Cuál es el valor del I.V.A. total de los Cuadernos Torre? = **2.793**
- 2.- ¿Cuál es el valor neto total de los Lápices tipo corrector? = **8.850**
- 3.- ¿Cuál es el valor del I.V.A. unitario de los Estuches de Genero? = **245**
- 4.- ¿Cuál es el valor bruto o total de los Lápices Grafitos? = **8.925**
- 5.- ¿Cuál es el valor bruto o total de los Pegamentos en barra? = **14.875**

