



GUÍA DE ESTUDIO N°7

Control y Procesamiento de la Información Contable

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

NIVEL: 3°A Contabilidad

CONTENIDO: Contabilización de Impuesto

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.

Actividad N°1: Calcular correctamente el **IVA por Pagar** o **IVA Remanente** según corresponda:

RESUMEN DETERMINACIÓN IVA CRÉDITO FISCAL MENSUAL	
FACTURAS DE COMPRAS Y SERVICIOS RECIBIDAS	: 45.500.-
NOTAS DE DÉBITO RECIBIDAS	: 12.400.-
NOTAS DE CREDITO RECIBIDAS	: (23.250)
TOTAL IVA CRÉDITO FISCAL MENSUAL	:.....
RESUMEN DETERMINACIÓN IVA DÉBITO FISCAL MENSUAL	
FACTURAS EMITIDAS	: 35.000.-
BOLETAS EMITIDAS	: 50.490.-
NOTAS DE CREDITO EMITIDAS DEL PERIODO	: (18.500)
TOTAL IVA 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:.....	

RESUMEN DETERMINACIÓN IVA CRÉDITO FISCAL MENSUAL	
FACTURAS DE COMPRAS Y SERVICIOS RECIBIDAS	: 15.000.-
NOTAS DE DÉBITO RECIBIDAS	: 32.430.-
NOTAS DE CREDITO RECIBIDAS	: (12.990)
TOTAL IVA CRÉDITO FISCAL MENSUAL	:.....
RESUMEN DETERMINACIÓN IVA DÉBITO FISCAL MENSUAL	
FACTURAS EMITIDAS	: 18.200.-
BOLETAS EMITIDAS	: 10.800.-
NOTAS DE CREDITO EMITIDAS DEL PERIODO	: (7.500)
TOTAL IVA 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:.....	

Actividad N°2: Responda las Sigüientes Preguntas según los resultados obtenidos.

- 1.- ¿Cuál es el valor del **IVA de las Compras** del Ejercicio **N°1**? :.....
- 2.- ¿Cuál es el valor del **IVA de las Ventas** del Ejercicio **N°1**? :.....
- 3.- ¿Cuál es el valor del **IVA de las Compras** del Ejercicio **N°2**? :.....
- 4.- ¿Cuál es el valor del **IVA de las Ventas** del Ejercicio **N°2**? :.....
- 5.- ¿Cuál es el valor del **Resumen de IVA** del Ejercicio **N°1**? :.....
- 6.- ¿Cuál es el valor del **Resumen de IVA** del Ejercicio **N°2**? :.....

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 (\$):.....

DECLARACIÓN DE HONORARIOS

Todos los años las Empresas Están obligadas a realizar una declaración de Todas las retenciones efectuadas a la personas que les han emitido boletas de Honorarios, así puedes realizar su propia declaración de Renta.-

Nota: El **11,5%** Del honorario debe ser declarado y pagado por el receptor, Mensualmente a través del **Formulario N°29**.-

Actividad: Calcular y completar correctamente el Formato de Libro de Honorarios junto a su declaración mensual de los siguientes trabajadores:

Boletas de Honorarios de Enero 2021.

Día	N° de boleta	Nombre	R.U.T.	Valor	B/N
01	4589	Lorena	11.848.299-3	\$125.363	Bruto
09	256	María Paz	19.006.789-k	\$321.456	Neto
18	25	Cristina	15.599.451-2	\$789.159	Neto

Libro de Honorarios mes Enero de 2021.

Día	N° Boleta	Emisor	R.U.T.	Monto Bruto	Impuesto Retenido	Monto Neto
			Totales			

Declaración Línea Formulario N°29 Enero de 2021.

Línea	Detalle	Código	Monto
46	Retención de impuesto con tasa del 10,75% sobre las rentas del Art. 42 N° 2, según Art. 74 N° 2 LIR	151	

Boletas de Honorarios de Julio 2021.

Día	N° de boleta	Nombre	R.U.T.	Valor	B/N
03	12	Ricardo	10.458.234-7	\$369.875	Bruto
15	963	José	11.456.789-k	\$457.895	Neto
20	42	Efraín	10.569.456-2	\$123.789	Bruto

Libro de Honorarios mes Julio de 2021.

Día	N° Boleta	Emisor	R.U.T.	Monto Bruto	Impuesto Retenido	Monto Neto
			Totales			

Declaración Línea Formulario N°29 Julio de 2021.

Línea	Detalle	Código	Monto
46	Retención de impuesto con tasa del 10,75% sobre las rentas del Art. 42 N° 2, según Art. 74 N° 2 LIR	151	

Boletas de Honorarios de Agosto 2021.

Día	N° de boleta	Nombre	R.U.T.	Valor	B/N
04	25	Rosa	17.123.896-k	\$478.526	Neto
06	126	Benjamín	18.456.789-7	\$789.456	Neto
09	245	Héctor	13.741.258-2	\$563.478	Neto

Libro de Honorarios mes Agosto de 2021.

Día	N° Boleta	Emisor	R.U.T.	Monto Bruto	Impuesto Retenido	Monto Neto
			Totales			

Declaración Línea Formulario N°29 Agosto de 2021.

Línea	Detalle	Código	Monto
46	Retención de impuesto con tasa del 10,75% sobre las rentas del Art. 42 N° 2, según Art. 74 N° 2 LIR	151	

SOLUCIÓN DE ACTIVIDADES

Actividad N°1:

RESUMEN DETERMINACIÓN IVA CRÉDITO FISCAL MENSUAL	
FACTURAS DE COMPRAS Y SERVICIOS RECIBIDAS	: 45.500.-
NOTAS DE DÉBITO RECIBIDAS	: 12.400.-
NOTAS DE CREDITO RECIBIDAS	: (23.250)
TOTAL IVA CRÉDITO FISCAL MENSUAL	: 34.650
RESUMEN DETERMINACIÓN IVA DÉBITO FISCAL MENSUAL	
FACTURAS EMITIDAS	: 35.000.-
BOLETAS EMITIDAS	: 50.490.-
NOTAS DE CREDITO EMITIDAS DEL PERIODO	: (18.500)
TOTAL IVA DÉBITO FISCAL MENSUAL	: 66.990
RESUMEN MENSUAL	
I.V.A. Débito Fiscal:	66.990
I.V.A. Crédito Fiscal:	34.650
Resumen del mes para la declaración de I.V.A:	32.340

Actividad N°1: Responda las Sigüientes Preguntas según los resultados obtenidos.

1.- ¿Cuál es el valor del **IVA de las Compras** del Ejercicio N°1?: **34.650**

2.- ¿Cuál es el valor del **IVA de las Ventas** del Ejercicio N°1?: **66.990**

3.- ¿Cuál es el valor del **Resumen de IVA** del Ejercicio N°1?: **32.340**

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**

