**DIRECCIÓN ACADÉMICA**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**Respeto – Responsabilidad – Resiliencia – Tolerancia**

Evaluación N°4

Nombre: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Curso 4° Fecha: 28/09/2020

Puntaje Esperado: 64 ptos. Puntaje Obtenido: \_\_\_\_\_\_\_\_\_

APRENDIZAJE ESPERADO:

Realizar llenado, tramitación y registro de documentación contable, nacional internacional, de materias tributarias de una empresa, de acuerdo a la legislación vigente y a las normas internacionales de contabilidad, utilizando los formularios apropiados.

Registrar hechos económicos u operaciones de comercio nacional e internacional, ordenados cronológicamente en libros y sistemas contables, elaborando asientos de ajustes y saldos contables correspondientes a una empresa

**INSTRUCCIONES**

Esta evaluación está basada en las guías integradas N°7, N°8 y N°9, básate en ellas para responder.

Esta evaluación descárgala en el celular o computador (solo para ello requieres internet) y desarróllala, no olvides poner el nombre y el curso (una vez descargada no requieres estar conectada/o a internet, no te olvides guardar tus respuestas una vez respondida, revísala y envíala al correo.

En el asunto (mail) por favor poner el nombre y curso.

jocelyn.montero@cesantarosa.cl

**ACTIVIDAD**

Realizar la declaración de impuestos mensuales en Formulario 29 de la empresa “Beta Ltda.” Para ello, debes confeccionar los libros auxiliares de compra, venta y remuneraciones.

Información Adicional:

* Remanente IVA crédito fiscal $350.000
* Tasa PPM 1,5%

**Libro de Remuneraciones (11 ptos)**

Los trabajadores se encuentran afiliados a AFP Habitat con una tasa cotización de 11.27% y el sistema de salud Fonasa. Todos los trabajadores cuentan con contrato indefinido.





**Libros Auxiliares (24 ptos)**





**Formulario 29 Anverso (14 ptos)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **DÉBITOS Y VENTAS** |
|  | **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DL 825/74** |  | **Cantidad de documentos**  |  | **Débitos** |
| L7 | Facturas emitidas por ventas y servicios del giro | 503 |   | 502 |   |
| L10 | Boletas | 110 |   | 111 |   |
| L12 | Notas de débito emitidas asociadas al giro | 512 |   | 513 |   |
| L13 | Notas de crédito emitidas asociadas al giro | 509 |   | 510 |   |
| L22 | **TOTAL DÉBITOS** | 538 |   |
|  | **CRÉDITOS Y COMPRAS** |
|  | **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DL 825/74** |   | **Cantidad de documentos** |   | **Créditos** |
| L27 | Facturas recibidas del giro | 519 |   | 520 |   |
| L31 | Notas de crédito recibidas | 527 |   | 528 |   |
| L32 | Notas de débito recibidas | 531 |   | 532 |   |
| L35 | Remanente crédito fiscal mes anterior | 504 |   |
| L47 | **TOTAL CRÉDITOS** | 537 |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   | **Impuesto determinado** |
| L48 | IVA determinado | 89 |   |
| L52 | Impuesto único 2da Categoría a pagar | 48 |   |
|  |  |  |  | **Base Imponible** |  | **Tasa** |  | **PPM Neto Determinado** |
| L59 | 1ra Categoría Art. 84 | 563 |   | 115 |   | 62 |   |
| L66 | **SUB TOTAL IMPUESTO DETERMINADO ANVERSO** | 595 |   |
|  |  |  |  | L122 | **Total a pagar en el plazo legal** | 91 |   |

**Formulario 29 Reverso (15 ptos)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Adicional Débitos** |
| L78 | Pisco, Licores, Whisky y Aguardiente (tasa 31,5%) | 577 |   |
| L79 | Vinos, Champaña, Chichas (tasa 20,5%) | 32 |   |
| L80 | Cervezas (tasa 20,5%) | 150 |   |
| L81 | Bebidas analcohólicas (tasa 10%) | 146 |   |
| L83 | Notas de Débito emitidas | 545 |   |
| L84 | Notas de Crédito emitidas por Facturas | 546 |   |
| L86 | Total Débitos Art. 42 D.L. 825 | 602 |   |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Adicional Créditos** |
| L87 | Pisco, Licores, Whisky y Aguardiente (tasa 31,5%) | 576 |   |
| L88 | Vinos, Champaña, Chichas (tasa 20,5%) | 33 |   |
| L89 | Cervezas (tasa 20,5%) | 149 |   |
| L90 | Bebidas analcohólicas (tasa 10%) | 85 |   |
| L92 | Notas de Débito recibidas | 551 |   |
| L93 | Notas de Crédito recibidas | 559 |   |
| L94 | Remanente crédito Art. 42 mes anterior | 508 |   |
| L97 | Total Créditos Art. 42 D.L. 825 | 603 |   |
|  |  |  |  |  |  |  |
| L98 | Impuesto Adicional Art. 42 determinado | 506 |   |
| L115 | **TOTAL DETERMINADO** | 547 |   |
|  |  |  |  |  |  |  |