**DIRECCIÓN ACADÉMICA**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**Respeto – Responsabilidad – Resiliencia – Tolerancia**

GUÍA INTEGRADA N°11

Cálculo y registro de impuestos

Comercio Nacional e Internacional

Nombre: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Curso 4° Fecha: 26/10/2020

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**

LEA la guía enviada, Imprima la guía (o de lo contrario cópiela en su cuaderno) y péguela en el cuaderno de Control y Procesamiento de la Información Contable, realice la actividad entregada al final de la guía. EN CASO DE DUDAS ENVIARLAS AL CORREOjocelyn.montero@cesantarosa.cl

DEBES BAJAR UNA MATERIA Y DE ELLA HACER LAS PREGUNTAS / ACTIVIDAD

**Contabilización IVA, PPM**

IVA: Al cierre de cada mes las empresas deben comparar el IVA de las ventas con el IVA de las compras para declarar el pago del impuesto, o bien, el remanente crédito para el mes siguiente.

 Cuando el IVA crédito es mayor que el IVA débito, es decir el impuesto por las compras es superior al impuesto de las ventas se obtiene un remanente que se acumula para el mes siguiente, siendo una cuenta de Activo. Cuando el IVA débito es mayor que el IVA crédito, como resultado se obtiene un IVA a pagar, siendo una cuenta de Pasivo. En ambos casos, Remanente o IVA se declaran en el Formulario 29 a más tardar el día 12 de cada mes.

1. Si él Débito es mayor que el crédito = Pago de Impuesto

 31/01 IVA Débito Fiscal xxx

 IVA crédito Fiscal xxx

 IVA por pagar xxx

 12/01 IVA por pagar xxx

 Caja/Banco xxx

1. Si el Crédito es mayor que el débito = Remanente

 31/01 IVA Débito Fiscal xxx

 Remanente Crédito Fiscal xxx

 IVA crédito Fiscal xxx

 31/02 IVA Débito Fiscal

 IVA Crédito Fiscal

 Remanente Crédito Fiscal

 IVA por pagar

Contabilización PPM

 31/01 PPM xxx

 PPM por pagar xxx

 12/01 PPM por pagar xxx

Caja/Banco xxx

**Ejercicio Aplicación Integrado**

 En este ejercicio debes aplicar los conocimientos adquiridos durante este año escolar, en donde hemos estudiado paso a paso la contabilización de diferentes movimientos de las empresas, como activo fijo, importaciones, compra y venta, entre otros, y la declaración de impuestos mensuales que se debe realizar mes a mes a través del formulario 29. A continuación se presenta un listado de movimientos de la empresa “X” los cuales deberás contabilizar en el libro diario y mayor para confeccionar el Balance, confeccionar los libros de compra y Venta y declarar el pago de impuestos mensuales en el Formulario 29, PPM, IVA e Impuesto Único de 2da Categoría

01/01 La empresa “X” inicia actividades con $10.750.000 en cuenta corriente Banco Chile, $2.000.000 efectivo, vehículo $3.800.000, Letras por pagar $1.200.000, Mercadería (Artículo Alfa) $8.000.000.

03/01 Se compran artículos de oficina con Factura N°334 por $230.000 valor neto, se cancela en efectivo a la empresa Easy, Rut 65.000.000-0.

05/01 Se vende Mercadería (Artículo A) con factura N°001 $3.500.000 valor neto a la empresa Factory S.A Rut 76.000.000-0 valor neto, nos cancelan 50% efectivo 50% letras. El costo de venta es de $500.000.

05/01 Se depositan $2.000.000 en cuenta corriente banco Santander.

06/01 Se vende Mercadería (Artículo A) con Factura N°002 $1.500.000 valor neto a la empresa Alfa Rut 99.000.000. Nos cancelan 30% en letras y 70% en efectivo. El costo de Venta es de $200.000.

07/01 Se compra mercadería Artículo A, factura N°664, a la empresa Jumbo Rut 78.000.000-1 $1.300.000 valor neto. Se cancela con cheque.

08-01 Se compra maquinaria con Factura N°554 a empresa Sodimac Rut 77.000.000 por $3.000.000 valor neto. Se cancela con cheque.

10-01 Se vende Mercadería Artículo A con Factura N°003 a la empresa Vital Rut 66.000.000-0 por $2.500.000 valor neto. Nos cancelan 50% efectivo 50% letras. El costo de venta es de $250.000

12-01 Se cancelan remuneraciones por $2.300.000, el impuesto único a pagar corresponde a $230.000. Se cancela con cheque.

15-01 Se vende Mercadería (Artículo A) según Factura N°004 a empresa Factory Rut 75.000.000-0 $3.500.000 valor neto, nos cancelan en efectivo. El costo de Venta corresponde a $1.000.000

20-01 Se importa maquinaria según Declaración de Ingreso N°443 Valor FOB US1.200, Flete US120, Seguro US100. Valor Dólar $800. Se cancela con cheque.

Información Adicional

* PPM 3%
* Impuestos se cancelan con cheque

**Libro Diario**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **FECHA** | **DETALLE** | **DEBE** | **HABER** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | Totales |  |  |

**Libro Mayor**

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

|  |
| --- |
|   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |





