***GUÍAS DE AUTOAPRENDIZAJE 4° AÑO DE CONTABILIDAD.***

**Nombre:**………………………………………………………….**Curso:**………………**Fecha:**…………

**Módulo: Calculo y Registro de Impuestos.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Sector/ Subsector de aprendizaje/ Especialidad** | Cálculo y Registro de Impuestos | **Curso(s)** | 4° C-D-E |
| **Objetivo de Aprendizaje** | Retroalimentación de los aprendizajes vistos en clases, relacionado a la materia vista el año anterior, con respecto a la unidad 0. | | |
| **Contenidos** | Unidad 0: IVA débito Fiscal e IVA crédito fiscal. Libro compra-venta | | |

**RECUERDE:**

* + - * **NETO x 19% = IVA.**
      * **IVA INCLUÍDO (BRUTO) ÷ 1.19 = NETO**
      * **NETO + IVA = IVA INCLUIDO (BRUTO)**
      * **IVA (SOLO) ÷ 0.19 = NETO**
      * **SÓLO EL IVA CRÉDITO FISCAL SE RESTA EN EL LIBRO DE COMPRA-VENTA**

**1.- La Empresa LÁPIZ LÓPEZ presenta el siguiente movimiento al mes de enero 2020.**

* **02/01 FACT N° 101 ARTEL LTDA RUT 77.281.520-1 POR $90.000 IVA.**
* **03/01 FACT N°102 TORRE LTDA RUT 80.564.725-7 POR $250.000 NETO**
* **03/01 FACT N°103 FACTIS S.A RUT 70.678.934-K POR $180.000 BRUTO (IVA INCLUIDO)**
* **04/01 NOTA DE DÉBITO N° 001 FACTIS LTDA RUT 70.678.934-K POR $97.000 NETO**
* **05/01 NOTA DE CRÉDITO N°010 A ARTEL LTDA RUT 77.281.520-1 POR $80.000 NETO**
* **06/01 FACT. N° 104 COLON LTDA RUT 75.180.980-5 POR $220.000 IVA INCLUIDO**
* **07/01 BOLETAS DEL 0105 AL 0158 POR $98.000.**
* **08/01 BOLETAS DEL 0159 AL 0280 $220.000**
* **09/01 FACT N°105 FACTIS S.A RUT 70.678.934-K POR $470.000 IVA INCLUIDO.**
* **10/01 NOTA CRÉDITO N°011 A TORRE LTDA RUT 80.564.725-7 POR $92.000 NETO.**
* **Se pide realizar el libro de compra-venta.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **BOLETAS** |  |  |  |  |  |  |  | **(BRUTO)** |
| **FECHA** | **TIPO DCTO** | **N°  DCTO** | **DEL** | **AL** | **CLIENTE** | **R.U.T** | **MONTO  BOLETAS** | **NETO** | **IVA** | **TOTAL** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAL GENERAL** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **IVA** |  |
| **NETO** |  |

**MONTO BOLETAS**