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

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

**Módulo: Procesamiento de Información Contable-Financiera.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Sector/ Subsector de aprendizaje/ Especialidad** | Procesamiento de información contable – financiera.  Contabilidad | **Curso(s)** | 4-C – D - E |
| **Objetivo de Aprendizaje** | 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 | | |
| **Contenidos** | Formulario 29 | | |

**PRIMERA PARTE**

ANTES DE COMENZAR, Leelo siguiente

En Chile, toda actividad que genere ingresos debe pagar impuestos, y, por lo consiguiente, declararlos de tal forma que se acredite que los servicios ejercidos son legales y no corresponden a aquellas actividades que son consideradas ilícitas. El**formulario 29** es un instrumento que nos ofrece el Servicio de Impuestos Internos para declarar y pagar nuestros impuestos. A través de este formulario, pagamos el Impuesto al Valor Añadido (IVA), entre otros. Debemos prestar atención al impuesto de segunda categoría.

E**l formulario 29 debe llenarse mensualmente** siempre y cuando se emitan boletas en el periodo correspondiente. Asimismo, cada vez que emites una boleta, esta debe declararse durante las primeras dos semanas del siguiente mes. Si dichos impuestos no se declaran en el periodo correspondiente y se declaran en los meses sucesivos, debemos saber que estos estarán afectos a cargos, multas e intereses.

El **plazo de presentación del formulario 29** puede extenderse. Este beneficio es exclusivo para las pymes, las cuales pueden prolongar el plazo del pago del IVA hasta el día 20 del mismo mes. Del mismo modo, cabe recordar que, cada vez que se emite una boleta, es uno el que retiene el 10 % de impuesto y el que declara. También cabe remarcar que ese impuesto será devuelto en la respectiva devolución del año próximo

Existen dos formas, para **obtener el formulario 29 y declararlo**, electrónicamente y físicamente.

Para **obtener el formulario 29 por internet**, se debe contar con una clave electrónica. Además, debemos contar con un medio de pago electrónico (tarjetas de crédito o webpage).

En el segundo caso, **podemos obtener el formulario 29 en las oficinas del Sii**, puede pagarse en cajas de bancos o instituciones financieras como servipag. Este documento puede descargarse en formato Excel y encontrarse en la página del Sii, aquella que nos compete.

**Formulario 29: Pasos para llenar el formulario en Excel**

A continuación explicamos los pasos necesarios para **llenar el formulario 29 en excel**:

**Paso 1 para llenar el formulario 29:** Si **disponemos de un formulario 29**, puede verse que existe un casillero para el periodo tributario. Ahí debe rellenarse con números arábigos y el año con cuatro dígitos. Por ejemplo: abril de 2016, debe escribirse 04-2016.

**Paso 2 para llenar el formulario 29:**En la casilla del Rol Único Tributario, debemos colocar el Rut del contribuyente. En el momento de presentar la declaración, tenemos que enseñar el Rut, pues el pago se efectuará en la cuenta tributaria del contribuyente. En cuanto a las personas naturales, sin domicilio o residencia en Chile, deben utilizar un Rut autorizado por el Sii.

**Paso 3 para llenar el formulario 29:** A pesar de que existen múltiples opciones y decenas de casillas, debemos llegar hasta la casilla en vertical a la izquierda. En ese casillero debe digitarse lo indicado. (cantidad de documentos, valores, etc).

**Paso 4 para llenar el formulario 29:**Una vez realizado este proceso, se debe prestar atención hasta la línea, donde nos dice lo siguiente: “Total a pagar en plazo legal” o casillero 91. Ahí anotamos la misma cantidad.

**Paso 5 para llenar el formulario 29:** Debemos dejar claro que se necesitan dos copias, una para nosotros y otro para el sistema del Sii. Cuando pagues tu declaración, recibirás tu copia mientras la institución bancaria se queda con el original.

<http://www.sii.cl/pagina/iva/Form29.htm>

* **Ejercicios: De acuerdo a la información entregada, traspasa los datos que correspondan al Form.29**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1.-** | La sociedad "Comercial El Chileno S.A.", le presenta la siguiente información de compras, | | | | | | |
|  | ventas y exportaciones del periodo de Julio de 2019, de manera que usted determine | | | | | | |
|  | el monto de la devolución de exportadores. | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Antecedentes de la sociedad** | |  |  |  |  |  |
|  | Nombre: Comercial El Chileno S.A. | |  |  |  |  |  |
|  | RUT: 99.999.999-9 |  |  |  |  |  |  |
|  | Dirección: Ciudad Azul N° 000000 | |  |  |  |  |  |
|  | Comuna: Providencia | |  |  |  |  |  |
|  | Actividad:Comercializadora de artículos de oficina | | | |  |  |  |
|  | Representante: Alan Brito Delgado | |  |  |  |  |  |
|  | Rut Represent. 3.333.333-1 | |  |  |  |  |  |
|  | Fono: 225555855  **VENTAS** |  |  |  |  |  |  |
|  | Las ventas del periodo son : $ 1.203.600 con 247 boletas,  $ 1,250,000, con 03 facturas, | | | | | |  |
|  | Se realizaron 2 notas debito por ventas, por un total de $ 15.900 neto  **COMPRAS** | | | | | |  |
|  | Compra proveedores x $544,000 neto con 28 facturas | | | | | |  |
|  | 03 Nota crédito de compras x $112,000 | | | | | |  |
|  | **VENTAS C/BOLETAS** | |  | **CANTIDAD DOCUMENTOS** | | |  |
|  | 1.203.600 | Bruto |  | 247 | BOLETAS |  |  |
|  | 1.011.429 | Neto |  |  |  |  |  |
|  | 192.171 | Iva Debito Boletas | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **VENTAS C/FACTURAS** | |  | 3 | FACTURAS DE VENTAS | |  |
|  | 1.250.000 | NETO |  |  |  |  |  |
|  | 237.500 | IVA |  |  |  |  |  |
|  | 1.487.500 | TOTAL |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **NOTAS DE DEBITO X VENTAS** | |  |  |  |  |  |
|  | 15.900 | NETO |  | 2 | NOTAS DE DEBITO (DE VENTAS) | | |
|  | 3.021 | IVA |  |  |  |  |  |
|  | 18.921 | TOTAL |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **COMPRAS DE PROVEEDORES** | | | |  |  |  |
|  | 544.000 | NETO |  | 28 | FACTURAS DE COMPRA | |  |
|  | 103.360 | IVA |  |  |  |  |  |
|  | 647.360 | TOTAL |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **NOTAS DE CREDITO de COMPRAS** | | |  |  |  |  |
|  | 112.000 | NETO |  | 3 | NOTA DE CREDITO (DE COMPRAS) | | |
|  | 21.280 | IVA |  |  |  |  |  |
|  | 133.280 | TOTAL |  |  |  |  |  |

**Nota: Se adjunta archivo en Excel de IVA**

**SEGUNDA PARTE:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Sector/ Subsector de aprendizaje/ Especialidad** | Procesamiento de la Información Contable y Financiera. | **Curso(s)** | 4-C – D - E |
| **Objetivo de Aprendizaje** | Reforzar los aprendizajes ligados a las evaluaciones diagnósticas en cada una de las asignaturas/módulos, los cuales son la base para iniciar las unidades de aprendizaje correspondientes a las asignaturas y especialidades. | | |
| **Contenidos** | Libro de compra y Venta, Libro diario, mayor y Balance. | | |

**Libros de Contabilidad**

**Libro de Compra:** Es un libro donde se registran las compras.

**Libro de Venta:** Es un libro donde se registran las ventas.

**Libro Diario:** es un libro donde se registran las transacciones diarias, sumadas a una cuenta contable.

**Libro Mayor:** libro que recoge todas las operaciones económicas registradas en las distintas cuentas contables de la empresa de manera cronológica

**Balance:** Documento contable que indica la situación económica y financiera de una Empresa.

**Actividad:**

**Desarrolle el siguiente cálculo de Neto, IVA y Total.**



**Desarrollar libro Diario, Mayor y Balance**

**Marzo 2021**

1. El día 01 se compra mercadería por $150.000.- valor neto. Pago al contado.
2. El día 03 se compra mercadería por $500.000.- valor bruto. Pago con cheque.
3. El día 05 se vende mercadería por $800.000.- valor bruto. Pago al contado.
4. El día 10 se paga Luz por $50.000.- pago al contado.
5. El día 15 se vende mercadería por $1.000.000.- valor neto. Pago al contado.
6. El día 16 se pagan gastos comunes por $60.000.- pago con cheque.
7. El día 17 se vende mercadería por $700.000.- neto cliente paga con cheque.
8. El día 18 se cobra cheque de la venta del día 17.
9. El día 30 se pagan sueldos por un monto de $500.000 en efectivo.

Dato: Cuando se diga Cheque la cuenta será BANCO.