

2. Gestión comercial y tributaria

INTRODUCCIÓN

En este módulo de 152 horas, se espera que los y las estudiantes comprendan el ciclo, documentos, registro y el cálculo de impuesto de las transacciones comerciales de importaciones y/o exportaciones de bienes y servicios, lo cual les permite, al egresar, desenvolverse en el ámbito del comercio internacional.

Específicamente, se pretende que sean capaces de gestionar la documentación mercantil de las operaciones comerciales internacionales con los organismos pertinentes; monitorear el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes de acuerdo a las disposiciones legales; organizar los antecedentes y documentos mercantiles de compra y venta nacional e internacional de bienes y servicios; y calcular los montos involucrados en el proceso comercial, como precios, descuentos, intereses, aranceles, franquicias e impuestos, necesarios para la elaboración o llenado de los documentos mercantiles de importaciones y exportaciones, los medios de pagos y posterior registro en el sistema contable.

Asimismo, por medio de la recopilación y organización de los documentos mercantiles y de la información tributaria, se espera que las y los estudiantes logren calcular los distintos impuestos y retenciones que afectan las operaciones comerciales, y determinar las rentas, tasa de impuestos, créditos, retenciones, entre otros conceptos tributarios para realizar el llenado de los formularios N° 29 y 22, correspondientes a la declaración mensual de impuestos y al impuesto anual a la renta, respectivamente, según disposiciones legales, comerciales y tributarias vigentes.

APRENDIZAJES ESPERADOS Y CRITERIOS DE EVALUACIÓN

MÓDULO 2 · GESTIÓN COMERCIAL Y TRIBUTARIA	152 HORAS	TERCERO MEDIO
--	-----------	---------------

OBJETIVOS DE APRENDIZAJE DE LA ESPECIALIDAD

OA 1

Leer y utilizar información contable básica acerca de la marcha de la empresa, incluida información sobre importaciones y/o exportaciones, de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad (NIC) y de información financiera (NIIF) y a la legislación tributaria vigente.

APRENDIZAJES ESPERADOS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	OBJETIVOS DE APRENDIZAJE GENÉRICOS
1. Gestiona la documentación mercantil de las importaciones y/o exportaciones conforme a las disposiciones contables y tributarias vigentes.	1.1 Organiza los antecedentes y documentos mercantiles que respaldan el comercio internacional de bienes y servicios según la normativa legal y a los requerimientos de su jefatura.	B C
	1.2 Calcula los montos correspondientes a precios, descuentos, intereses, aranceles, franquicias e impuestos establecidos en una importación y exportación, de acuerdo a la normativa legal vigente.	B C
	1.3 Completa o elabora, utilizando sistemas, los documentos mercantiles de importaciones y exportaciones, de acuerdo a las normativas legales vigentes.	B C H
	1.4 Registra en el sistema contable los conceptos y montos de las importaciones y/o exportaciones realizadas, cumpliendo las normativas legales vigentes.	B C H

APRENDIZAJES ESPERADOS		CRITERIOS DE EVALUACIÓN	OBJETIVOS DE APRENDIZAJE GENÉRICOS	
2.	Monitorea el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa de acuerdo a la normativa tributaria vigente.	2.1 Recopila y organiza la información necesaria, para la declaración de impuestos mensual y anual, según las disposiciones tributarias.	B	C
		2.2 Calcula los distintos tributos y retenciones que afectan a las operaciones comerciales, de acuerdo a las normas legales vigentes.	C	
		2.3 Realiza la declaración de impuesto mensual Formulario N° 29, en conformidad a las disposiciones tributarias establecidas.	C	H
		2.4 Determina el impuesto anual a la renta Formulario N° 22, de acuerdo a la normativa tributaria vigente.	C	H

EJEMPLO DE ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE

NOMBRE DEL MÓDULO	Gestión comercial y tributaria
NOMBRE DE LA ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	Problema tributario declaración de impuestos Formulario N° 29
DURACIÓN DE LA ACTIVIDAD	8 horas
APRENDIZAJES ESPERADOS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN QUE INCLUYE
<p>2. Monitorea el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa de acuerdo a la normativa tributaria vigente.</p>	<p>2.2 Calcula los distintos tributos y retenciones que afecta las operaciones comerciales, de acuerdo a las normas legales vigentes.</p> <p>2.3 Realiza la declaración de impuesto mensual Formulario N° 29, en conformidad a las disposiciones tributarias establecidas.</p>
METODOLOGÍAS SELECCIONADAS	Aprendizaje basado en problemas

DESCRIPCIÓN DE LAS TAREAS QUE REALIZAN DOCENTES Y ESTUDIANTES, Y LOS RECURSOS QUE SE UTILIZAN EN CADA UNA DE LAS SIGUIENTES ETAPAS:

PREPARACIÓN DE LA ACTIVIDAD

Docente:

- › Prepara la descripción del problema, en la que considera las instrucciones, procedimientos y tareas a realizar por sus estudiantes.
- › Cuida que exista información disponible suficiente para que cada estudiante pueda resolver el problema; por ejemplo, Ley del IVA, diagramas, información tributaria, manual del módulo, u otra información necesaria para la actividad.
- › Prepara la pauta de confección del informe técnico.
- › Prepara la pauta de corrección del informe técnico.
- › Prepara la pauta de observación de la actividad.

Recursos:

- › Normativa tributaria.
- › Decreto Ley N° 825.
- › Formulario N° 29.
- › Pauta de observación.
- › Pauta de revisión de informe técnico.



2.

DESCRIPCIÓN DE LAS TAREAS QUE REALIZAN DOCENTES Y ESTUDIANTES, Y LOS RECURSOS QUE SE UTILIZAN EN CADA UNA DE LAS SIGUIENTES ETAPAS:

EJECUCIÓN

Docente:

- › Entrega información y documentos sobre las reglas y normas a considerar en el desarrollo de la actividad.
- › Expone el problema tributario que presenta un contribuyente en relación con la declaración mensual de impuesto, Formulario N° 29.
- › Organiza a sus estudiantes en grupos de tres o cuatro integrantes.

Estudiantes:

- › En equipo, leen y analizan el escenario del problema. Para ello investigan e intercambian opiniones respecto a las obligaciones, bases imponibles y tasas de gravámenes que deben calcular los contribuyentes de acuerdo a las disposiciones legales.
- › Emiten opinión respecto de las causas del problema tributario planteado y hacen una lista de hipótesis o ideas.
- › Confeccionan una lista con los impuestos y retenciones que debe declarar el contribuyente por su actividad comercial.
- › Hacen una lista de aquello que consideran que se debe saber para encontrar las posibles soluciones al problema de declaración de impuesto planteado. Para ello, pueden guiarse respondiendo las siguientes preguntas:
 - ¿Cuáles son los documentos y montos que se deben declarar en el Formulario N° 29?
 - ¿Cómo debe aplicar la tasa de impuesto a la base imponible?
 - ¿Qué documentos dan origen al crédito fiscal?
 - ¿Qué sucede con el remanente de crédito fiscal del mes anterior?
 - ¿Cómo se determinan los pagos provisionales mensuales?
 - ¿Qué retenciones de impuestos se deben declarar y dónde?
- › Hacen una lista paso a paso de las acciones a realizar en el proceso de declaración de impuestos en el Formulario N° 29 y la presentan a su docente para su aprobación.
- › Definen el problema: declaran y explican a su docente de forma clara y con fundamentos lo que el equipo define como faltas y errores en la declaración de impuesto.
- › Presentan los resultados en un informe técnico, en el que incorporan la declaración de impuesto Formulario N° 29, de acuerdo a las disposiciones legales establecidas.

Recursos:

- › Problema a resolver con especificaciones.
- › Ley sobre impuesto a la renta.
- › Información tributaria.
- › Formulario N° 29.
- › Calculadora.

CIERRE

Estudiantes:

- › Al término de la actividad, cada grupo expone su experiencia.

Docente:

- › Corrige errores y retroalimenta con respecto a la actividad.

EJEMPLO DE ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE

NOMBRE DEL MÓDULO	Gestión comercial y tributaria
NOMBRE DE LA ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	Declaración de impuesto a la renta de una persona natural en el Formulario N° 22
DURACIÓN DE LA ACTIVIDAD	4 horas
APRENDIZAJES ESPERADOS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN QUE INCLUYE
2. Monitorea el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa de acuerdo a la normativa tributaria vigente.	2.4 Determina el impuesto anual a la renta Formulario N° 22, de acuerdo a la normativa tributaria vigente.
METODOLOGÍAS SELECCIONADAS	Guía de trabajo

DESCRIPCIÓN DE LAS TAREAS QUE REALIZAN DOCENTES Y ESTUDIANTES, Y LOS RECURSOS QUE SE UTILIZAN EN CADA UNA DE LAS SIGUIENTES ETAPAS:

PREPARACIÓN DE LA ACTIVIDAD

Docente:

- › Prepara la guía de trabajo con diversas rentas percibidas por una persona natural durante un año comercial, e indica las instrucciones, procedimientos y tareas a realizar.
- › Cuida que exista información disponible suficiente para que cada estudiante pueda resolver la guía y realizar la declaración de impuesto en el Formulario N° 22.
- › Prepara la pauta de corrección de la declaración de impuesto Formulario N° 22.
- › Prepara la pauta de observación de la actividad.

Recursos:

- › Decretos de ley.
- › Formulario N° 22.
- › Computador e impresora.



2.

DESCRIPCIÓN DE LAS TAREAS QUE REALIZAN DOCENTES Y ESTUDIANTES, Y LOS RECURSOS QUE SE UTILIZAN EN CADA UNA DE LAS SIGUIENTES ETAPAS:

EJECUCIÓN	<p>Docente:</p> <ul style="list-style-type: none">› Motiva a sus estudiantes y contextualiza la actividad a realizar, enfatizando la importancia de leer e interpretar los datos correspondientes a los distintos ingresos de una persona natural para la declaración de impuesto anual.› Organiza a sus estudiantes en equipos de trabajo de tres o cuatro integrantes para fomentar el trabajo en equipo.› Entrega a los grupos la guía de trabajo y un ejemplar del Formulario N° 22, en el cual deben declarar las rentas. <p>Estudiantes:</p> <ul style="list-style-type: none">› En grupo, determinan los impuestos y retenciones de las siguientes rentas: honorarios, sueldos, dividendos, intereses por depósitos a plazo, entre otras.› Cada grupo expone sus resultados. <p>Recursos:</p> <ul style="list-style-type: none">› Guía de trabajo.› Decretos de ley.› Formulario N° 22.› Calculadora.› Pauta de observación.› Pauta de revisión de la declaración de impuesto Formulario N° 22.
CIERRE	<p>Docente:</p> <ul style="list-style-type: none">› Al término de la actividad y considerando los resultados expuestos por los equipos, determina con el curso las diferencias de impuestos, si las hubiese, y detectan las causas de dichas diferencias.

EJEMPLO DE ACTIVIDAD DE EVALUACIÓN

2.

NOMBRE DEL MÓDULO		Gestión comercial y tributaria	
APRENDIZAJES ESPERADOS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	OBJETIVOS DE APRENDIZAJE GENÉRICOS A EVALUAR	
<p>2. Monitorea el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa de acuerdo a la normativa tributaria vigente.</p>	<p>2.4 Determina el impuesto anual a la renta Formulario N° 22, de acuerdo a la normativa tributaria vigente.</p>	<p>C Realizar las tareas de manera prolija, cumpliendo plazos establecidos y estándares de calidad, y buscando alternativas y soluciones cuando se presentan problemas pertinentes a las funciones desempeñadas.</p>	<p>H Manejar tecnologías de la información y comunicación para obtener y procesar información pertinente al trabajo, así como para comunicar resultados, instrucciones e ideas.</p>
<h3>Selección de cómo evaluar</h3>			
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES		INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN SELECCIONADOS	
<p>Actividad práctica:</p> <p>Las y los estudiantes deben desarrollar un caso práctico de tributación anual de una persona natural en el Formulario N° 22. Para ello, deben determinar y declarar las rentas del trabajo (honorarios y sueldos) sus impuestos y retenciones correspondientes.</p>		<p>Rúbrica que permita evaluar las habilidades desarrolladas por las y los estudiantes para determinar las rentas de trabajo, calcular retenciones e impuestos, así como también llenar el Formulario N°22, en las formas y plazos estipulados por ley.</p>	

BIBLIOGRAFÍA

Ayllon, M.T y Chávez, J. (1997). *Geografía económica*. Ciudad de México: Limusa.

Fajardo, C. J. (2014). *Sistemas Impositivos J.F.C: compendio tributario y laboral*. Santiago de Chile: Lainu.

Foxley, A. (2009). *Caminos al Desarrollo. Lecciones de Países Afines*. Santiago: Inter-American Development Bank/Ministerio de Relaciones Exteriores

Larroulet, C. y Mochón, F. (1995). *Economía*. Ciudad de México: McGraw Hill.

Maggio, E. (2013). *Así se importa*. Santiago: Ediciones Habilitas.

Maggio, E. (2013). *Introducción al comercio exterior*. Santiago: Ediciones Habilitas.

Maggio, E. (2009). *Así se exporta*. Santiago: RIL Editores.

Massad, C. y Lavados, H. (1998). *Elementos de Economía*. Santiago: Editorial Universitaria.

Valenzuela, R. (2012). *Comercio Exterior, todos lo hacen y yo lo sé*. Santiago de Chile: Legal Publishing.

Sitios web recomendados

CEPAL. Globalización y Desarrollo:
www.eclac.org

Dirección General de Relaciones Económicas Internacionales:
www.direcon.gob.cl

Portal de Comercio Exterior:
www.portalcomercioexterior.cl

Servicio de Impuestos Internos:
www.sii.cl

(Los sitios web y enlaces sugeridos en este Programa fueron revisados en marzo de 2015).

