

REVISEMOS

CUÁNTO APRENDIMOS

DECLARACIÓN DE IMPUESTOS MENSUALES IVA



La siguiente actividad te permitirá poner a prueba lo que has aprendido en relación a los conceptos revisados hasta ahora. Podrás aclarar dudas, corregir errores y estar más preparado para enfrentar la actividad práctica



CASO:

“Almacén El Sembrador”

Un Almacén en la comuna de Recoleta, se dedica a la venta de frutos secos y cuenta con tres trabajadores, los dos primeros contratados, Juan y Diego, y el último, Pablo, con honorarios. Estos se dividen en un reponedor, un encargado de atender al público y una persona que realiza labores de cajera y atiende público, la información sobre sus remuneraciones y leyes sociales se encuentra en el libro de remuneraciones que lleva el contador externo quien presta servicios contables y tributarios, emitiendo boleta de honorarios por dichos servicios. La panadería diariamente emite boletas por sus ventas y compra los productos que tiene en el almacén con factura, mensualmente paga las cuentas de luz, agua y gas y el arriendo del local donde funcionan. Toda la documentación obtenida en forma mensual le es enviada al contador externo quien deberá hacer registro de los libros correspondientes, para proceder al pago de impuestos y obligaciones. Se pide que realice en el libro de remuneraciones el registro de los dos primeros trabajadores que están contratados para el mes de abril 2020, con la información que se da a continuación:

TRABAJADOR	SUELDO	GRATIFICACIÓN	COLACIÓN	AFP	SALUD	AFC
JUAN	250.000	25%	20.000	MODELO	FONASA	0,6%
DIEGO	300.000	25%	20.000	PRO VIDA	FONASA	0,6%



DECLARACIÓN DE IMPUESTOS MENSUALES IVA

INSTRUCCIONES:

1	Realiza la actividad ¿Cuánto Aprendimos? de forma grupal, no más de cuatro integrantes.														
2	En base al caso presentado determinar los documentos que necesita tener el negocio para estar funcionando al día en términos tributarios. En qué tipo de registro o proceso se deben ubicar los colaboradores del negocio, o bien se deben organizar las compras, ventas, pagos, etc.														
3	Identificar los libros obligatorios que debería presentar el negocio, entregando una breve descripción de la utilidad de dichos libros.														
4	<p>Para lo anterior, se entrega un cuadro para que complete con la información que corresponda.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Documentación Tributaria</th> <th style="width: 50%;">Concepto y Detalle según Negocio Presentado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Libro de remuneraciones</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Registro de honorarios y declaración</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Declaración de las cotizaciones</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Liquidaciones de sueldo</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Registro de las compras y ventas</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Declaración y pago de los impuestos formulario 29</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Documentación Tributaria	Concepto y Detalle según Negocio Presentado	Libro de remuneraciones		Registro de honorarios y declaración		Declaración de las cotizaciones		Liquidaciones de sueldo		Registro de las compras y ventas		Declaración y pago de los impuestos formulario 29	
Documentación Tributaria	Concepto y Detalle según Negocio Presentado														
Libro de remuneraciones															
Registro de honorarios y declaración															
Declaración de las cotizaciones															
Liquidaciones de sueldo															
Registro de las compras y ventas															
Declaración y pago de los impuestos formulario 29															
5	Realice el cálculo de la liquidación de sueldo de los dos primeros trabajadores que están contratados en la planilla de Excel que estará disponible para completar.														

DECLARACIÓN DE IMPUESTOS MENSUALES IVA

6	<p>Traspase los datos resultantes al libro de remuneraciones que estará en el anexo de la actividad:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th colspan="12" style="text-align: left; padding: 5px;">Libro de Remuneraciones</th> </tr> <tr> <th style="width: 5%;">N°</th> <th style="width: 10%;">Trabajadores</th> <th style="width: 10%;">Días trabajados</th> <th style="width: 10%;">Sueldo Base</th> <th style="width: 10%;">Horas Extras</th> <th style="width: 10%;">Bono producción</th> <th style="width: 10%;">Comisión</th> <th style="width: 10%;">Gratificación</th> <th style="width: 10%;">Total Imponible</th> <th style="width: 10%;">Bono Movilización</th> <th style="width: 10%;">Bono Colación</th> <th style="width: 10%;">Total Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th colspan="10" style="text-align: left; padding: 5px;">Libro de Remuneraciones</th> <th colspan="2" style="text-align: left; padding: 5px;">Aporte Seguro de Cesantía</th> </tr> <tr> <th style="width: 5%;">N°</th> <th style="width: 5%;">AFP</th> <th style="width: 5%;">\$ AFP</th> <th style="width: 5%;">Fonasa / Isapre</th> <th style="width: 5%;">Adicional Isapre</th> <th style="width: 5%;">AFC</th> <th style="width: 5%;">Impuesto Único</th> <th style="width: 5%;">Total Descuentos</th> <th style="width: 5%;">Alcance Líquido</th> <th style="width: 5%;">Líquido a Pagar</th> <th style="width: 5%;">2,4%</th> <th style="width: 5%;">0,6%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	Libro de Remuneraciones												N°	Trabajadores	Días trabajados	Sueldo Base	Horas Extras	Bono producción	Comisión	Gratificación	Total Imponible	Bono Movilización	Bono Colación	Total Haber																																					Libro de Remuneraciones										Aporte Seguro de Cesantía		N°	AFP	\$ AFP	Fonasa / Isapre	Adicional Isapre	AFC	Impuesto Único	Total Descuentos	Alcance Líquido	Líquido a Pagar	2,4%	0,6%																																				
Libro de Remuneraciones																																																																																																																									
N°	Trabajadores	Días trabajados	Sueldo Base	Horas Extras	Bono producción	Comisión	Gratificación	Total Imponible	Bono Movilización	Bono Colación	Total Haber																																																																																																														
Libro de Remuneraciones										Aporte Seguro de Cesantía																																																																																																															
N°	AFP	\$ AFP	Fonasa / Isapre	Adicional Isapre	AFC	Impuesto Único	Total Descuentos	Alcance Líquido	Líquido a Pagar	2,4%	0,6%																																																																																																														
7	<p>Respete la ortografía y puntuación en la actividad.</p>																																																																																																																								
8	<p>Concluido el tiempo de la actividad, tú y tus compañeros revisarán sus respuestas con ayuda del docente que retroalimentará en plenario la actividad.</p>																																																																																																																								



¡MUY BIEN! AHORA PRACTIQUEMOS