

ACTIVIDAD PRÁCTICA

IMPUESTOS ADICIONALES Y EL IVA



INSTRUCCIONES

La siguiente actividad práctica te permitirá realizar los cálculos de los impuestos adicionales y del IVA, además de calcular valores de sueldos por impuesto único y honorarios, además de confeccionar el registro de las compras y ventas y confeccionar la declaración de impuestos en el formulario 29.

1 Realiza la actividad de forma grupal, tres integrantes por grupo.

2

Lean con atención el siguiente caso y datos presentados:

La distribuidora El Cielo Ltda. RUT: 78.334.909-4. Presenta la siguiente información tributaria para el mes de Julio del 2020. Para lo cual te pedimos que puedas realizar el registro de las compras y ventas, y la declaración de impuestos correspondientes.

VENTAS CON FACTURA

- Vende al Sr. Roberto González Rut 13.993.495-0 un pedido de piscos y whisky por \$55.800.- neto, las cuales se detallan a continuación:

SIEMPRE
ANTES DE
EMPEZAR



IMPUESTOS ADICIONALES Y EL IVA

Roberto González			LICOR
día	N° Factura	valor	
1	127	13.000	PISCO
4	130	5500	PISCO
5	131	10900	WHISKY
10	134	18900	WHISKY
28	140	7500	WHISKY

- Vende a la Sra. Juana Méndez Rut: 12-672.009-k, un pedido de cerveza \$33.300.- neto, las cuales se detallan a continuación:

Juana Méndez		
día	N° Factura	valor
3	129	5600
9	133	5600
13	135	10900
22	139	5600
31	141	5600

- Vende a la Distribuidora el Sol Ltda. Rut: 78.903.443-3, un pedido de bebida \$298.800.- neto las cuales se detallan a continuación:

Distribuidora el Sol		
día	N° Factura	valor
2	128	25000
7	132	10900
18	137	45000
20	138	200000
16	136	18000

IMPUESTOS ADICIONALES Y EL IVA

FACTURAS DE COMPRAS

- Compra a Distribuidora Los Tres Amigos Ltda. Rut 76.289.332-2, un pedido de whisky \$118.900.- neto las cuales se detallan a continuación:

Distribuidora Los Tres Amigos		
día	N° Factura	valor
5	23453	33.000
8	23678	7900
13	23700	24000
21	23745	35000
26	23800	19000

- Compra a Distribuidora La Luna E.I.R.L. Rut 78.304.556-1, un pedido de cervezas \$145.000.- neto las cuales se detallan a continuación:

Distribuidora La Luna		
día	N° Factura	valor
1	13443	25.000
11	13600	39000
16	13789	45000
24	13903	13000
27	14202	23000

Considere los siguientes antecedentes:

- Impuesto único segunda categoría \$135.000.-
- Honorarios al contador \$350.000.- bruto
- P.P.M 1,5 %

3 Lean el documento atentamente y a partir de este dividan el trabajo dentro del grupo para su desarrollo.

4 Se habilitará el ingreso a computador para que pueda realizar el desarrollo de la actividad en una planilla de Excel, que el docente les tendrá preparada.



IMPUESTOS ADICIONALES Y EL IVA

5.	Realicen los cálculos del IVA y de los impuestos adicionales solicitados a través del ejercicio.
6.	Confeccionen el registro de las compras y de las ventas en el Excel.
7.	A través de la información resultante confeccionen el formulario 29 de declaración de impuestos que será entregado de manera física para su desarrollo.
8.	Verifiquen que todos los datos ingresados sean correctos y que no existan errores en la confección del registro de las compras y ventas y del formulario 29.
9.	Sean prolijos en el registro y confección del material solicitado.
10.	Cuiden el orden, sobre todo en el registro número de los datos, ya que cualquier error puede alterar el resultado del ejercicio.
11.	Concluido el tiempo de la actividad, tú y tus compañeros revisarán sus respuestas con ayuda del docente que retroalimentará en plenario la actividad.
12.	Para finalizar, realiza la autoevaluación.

IMPUESTOS ADICIONALES Y EL IVA

AUTOEVALUACIÓN:

Contesta las siguientes preguntas:

¿Qué sabía antes de la actividad?	¿Qué sé ahora?	¿De qué forma lo aprendí?
¿Cómo valorarías tu trabajo?	¿Qué deberías mejorar?	¿Cómo lo podrías mejorar?

