

<b>GUÍA N° 1</b>	<b>CÁLCULO Y REGISTRO DE IMPUESTOS</b>
<b>FECHA DE APLICACIÓN</b>	<b>09-10-16-17-23-24 DE MARZO DE 2020</b>
<b>CURSO</b>	<b>4° D</b>

NOMBRES:.....N° LISTA.....

OA 3 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.

AE 1 Tramita la legalización y autorización de la documentación tributaria para su utilización en las operaciones de comercio nacional e internacional de la empresa, conforme a la legislación vigente y a las normas tributarias respectivas.

**OBJETIVOS DE LA GUÍA:** -CONTABILIZAN OPERACIONES COMERCIALES, DETERMINAN IMPUESTOS MENSUALES CORRECCIÓN MONETARIA Y DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS, CRÉDITO POR COMPRA DE ACTIVO FIJO, CONFECCIONAN BALANCE.

-DETERMINAN C.P.F., R.L.I.

-DETERMINAN IMPUESTOS ANUALES (I.D.P.C. – I.G.C.)

-DETERMINAR TASA P.P.M.O. PARA EL SIGUIENTE EJERCICIO.

#### NOVIEMBRE 2019

- 1.- 05/11/2019 INICIA ACTIVIDAD COMERCIAL \$10.000.000.- EN EFECTIVO
- 2.- 08/11/2019 PAGA PATENTE COMERCIAL \$95.000.- EN EFECTIVO
- 3.- 08/11/2019 COMPRA MUEBLES PARA USO DE OFICINA:  
1 ESTACIÓN DE TRABAJO \$250.000.- - 2 ESCRITORIOS \$75.000.- C/U – 2 SILLONES EJECUTIVOS \$97.000.- C/U - 5 SILLAS PARA ATENCIÓN DE PÚBLICO \$25.000.- C/U, TODOS VALORES NETOS, PAGO CONTADO, (10 AÑOS VIDA ÚTIL)
- 4.- 08/11/2019 COMPRA UN CERTIFICADO ELECTRÓNICO PARA EMISIÓN DE FACTURAS \$28.500.- (VALOR TOTAL)
- 5.- 08/11/2019 ARRIENDA LOCAL COMERCIAL \$320.000.- EN GARANTÍA, \$320.000.- MES. PAGO EN EFECTIVO
- 6.- 09/11/2019 COMPRA MERCADERÍAS: 50 ESCRITORIOS \$40.000.- NETO C/U, PAGA 40% CONTADO, SALDO 30 DÍAS.
- 7.- 10/11/2019 COMPRA MERCADERÍAS: 80 SILLAS OFICINA \$17.000.- NETO C/U, PAGA 55% CONTADO, SALDO 30 DÍAS.
- 8.- 10/11/2019 COMPRA UNA CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN \$5.200.000.- NETO, PAGA 30% CONTADO, 20% 30 DÍAS, SALDO 60 DÍAS. (10 AÑOS VIDA ÚTIL)
- 9.- 12/11/2019 VENDE MERCADERÍAS: 27 ESCRITORIOS \$110.000.- NETO C/U, 35 SILLAS OFICINA \$65.000.- NETO C/U, PAGA 60% CONTADO, SALDO 30 DÍAS.
- 10.- 15/11/2019 PAGA HONORARIOS AL CONTADOR \$270.000.- BRUTO, EN EFECTIVO.
- 11.- 20/11/2019 EL DUEÑO RETIRA \$2.500.000.- EN EFECTIVO.
- 12.- 21/11/2019 COMPRA UN COMPUTADOR NUEVO PARA OFICINA \$310.000.- NETO, PAGO CONTADO. (SEIS AÑOS VIDA ÚTIL)
- 13.- 21/11/2019 COMPRA UNA IMPRESORA NUEVA PARA OFICINA \$125.000.- NETO, PAGO CONTADO. (SEIS AÑOS VIDA ÚTIL)
- 14.- 21/11/2019 COMPRA 5 RESMAS PAPEL PARA IMPRESORA \$2.500.- C/U NETO, PAGO CONTADO.

#### DICIEMBRE 2019:

- 01-12-2019 COMPRA UNA CAMIONETA \$6.530.000.- NETO (7 AÑOS V/U), PAGO: 55% CONTADO, 25% 30 DÍAS, SALDO A 60 DÍAS.
- 02-12-2019 COMPRA MERCADERÍAS: 85 BICICLETAS NIÑO \$32.850.- NETO C/U.  
70 BICICLETAS ADULTO \$39.840.- NETO C/U.  
PAGO: 55% CONTADO, 35% A 30 DÍAS, SALDO A 60 DÍAS.
- 03-12-2019 VENTA: 75 BICICLETAS NIÑO \$74.750.- NETO C/U.  
80 BICICLETAS ADULTO \$81.145.- NETO C/U.  
PAGO: 50% CONTADO, SALDO A 30 DÍAS.
- 05-12-2019 PAGO A PROVEEDORES Y ACREEDORES.
- 06-12-2019 PAGO DE CLIENTES.
- 07-12-2019 SE PAGA FORMULARIO 29 DE NOVIEMBRE 2017.
- 10-12-2019 SE PAGAN HONORARIOS AL CONTADOR \$650.000.- BRUTO, EN EFECTIVO
- 31-12-2019 EL DUEÑO RETIRA \$5.150.000.-
- 31-12-2019 AJUSTE DE CUENTA IVA
- 31-12-2019 POR PROVISIÓN PPM.
- 31-12-2019 POR COSTO DE VENTAS.
- 31-12-2019 POR REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS.
- 31-12-2019 POR CONTABILIZACIÓN CRÉDITO 4% ACTIVO FIJO.
- 31-12-2019 POR DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO.
- 31-12-2019 POR REVALORIZACIÓN CAPITAL INICIAL.
- 31-12-2019 POR REVALORIZACIÓN RETIROS.

DATOS: CM. NOVIEMBRE 0.1%  
 DICIEMBRE 0.0% TASA PPM 2,0% TASA IMPUESTO A LA RENTA 14<sup>a</sup> – 14B – 14TER

PAGAR P.P.M. EN 14 TER SEGÚN DISPOSICIONES DE L.I.R.

SE PIDE: ASIENTOS LIBRO DIARIO. (NOVIEMBRE 5, DICIEMBRE 15) TOTAL..... 20 ASIENTOS = 20 PUNTOS  
 FORMULARIOS 29 (NOVIEMBRE Y DICIEMBRE)..... 4 PUNTOS  
 TARJETAS DE EXISTENCIA..... 4 PUNTOS  
 BALANCE GENERAL. ....10 PUNTOS  
 CAPITAL PROPIO FINAL. .... 2 PUNTOS  
 DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS.....6 PUNTOS

TOTAL PUNTAJE EJERCICIO.....46 PUNTOS

PREMA = 26 PUNTOS = 4,00

**Nota: Intenta realizar las transacciones comerciales, después de unos días recibirás el desarrollo para que compares corrijas o deduzca su desarrollo. Estaré atento a tus consultas y recuerda que ingresando trataremos estos contenidos, ejercitaremos y aprendemos. Solo deseo que seas responsable, intenta pregunta, practiques porque eso será evaluado y reconocido.**