

EJERCICIO**TIPO 1**

La sociedad "Transportes Santiago S.A." inició sus operaciones comerciales en el mes de marzo de 2019. Su giro es el transporte de carga y de pasajeros.

Considerando los antecedentes que se presentan a continuación, usted deberá determinar los débitos fiscales, créditos fiscales y el consecuente IVA a pagar o remanente de crédito fiscal, según corresponda, respecto del período **mayo de 2019**

a) Ingresos desde la fecha de inicio de actividades hasta mayo de 2019:

Períodos	Buses		Camiones		Remanente de Crédito Fiscal \$
	Pasajes (nacional) \$	Encomiendas (nacional) \$	Transporte de carga (nacional) \$	Transporte de carga (internacional) \$	
mar-19	58.600.000	5.700.000	47.800.000	0	
abr-19	48.500.000	3.652.300	86.230.000	35.600.000	3.890.000
may-19	37.850.600	7.050.600	55.000.000	31.700.000	
Totales	144.950.600	16.402.900	189.030.000	67.300.000	

b) Compra y servicios recibidos durante mayo de 2019 (todas estas facturas cuentan con el debido "acuse de recibo")

Detalle	Valores netos \$
Combustibles para buses	3.500.000
GPS para buses	7.500.000
Arriendo bodega sin instalaciones ni maquinarias (para buses)	6.000.000
Gastos telefónicos de las oficinas administrativas	500.000
Combustibles para camiones que realizan transporte nacional	750.000
GPS para camiones que realizan transporte nacional e internacional	9.123.000
Combustible para camiones que realizan transporte internacional	10.000.000
Limpieza y reparación para tapiz de buses de transporte de pasajeros	3.126.500
Compra de balanza para encomiendas	4.650.000
Total	45.149.500

Valor UTM

\$

mar-19

48.353

abr-19

48.353

\$

may-19

48.595

jun-19

48.741

Se pide:

Determine el débito y crédito fiscal del período mayo de 2019, determinando el respectivo IVA por pagar o remanente para el período siguiente, según corresponda.

**DESARROLLO
EJERCICIO TIPO 1**

	Calificación	may-19	Acumulada	% Buses	% General	Débito Fiscal
Buses		\$	\$			\$
Pasajes	Exenta	37.850.600	144.950.600	89,83%	34,70%	0
Encomiendas	Afecta	7.050.600	16.402.900	10,17%	3,93%	1.339.614
Total ingresos - buses		44.901.200	161.353.500	100,00%		
Camiones						
Carga nacional	Afecta	55.000.000	189.030.000		45,26%	10.450.000
Carga internacional	Exenta- Exportación	31.700.000	67.300.000		16,11%	0
Total ingresos - camiones		72.000.000	256.330.000			
General		116.901.200	417.683.500		100,00%	11.789.614

Compras/servicios	Neto	IVA	% Utiliz.	Crédito Fiscal
	\$	\$		\$
Combustibles para buses	3.500.000	665.000	10,17%	67.631
GPS para buses	7.500.000	1.425.000	10,17%	144.923
Arriendo bodega sin instalaciones ni maquinarias (para buses)	6.000.000	0	0,00%	0
Gastos telefónicos de las oficinas administrativas	500.000	95.000	65,30%	62.035
Combustibles para camiones que realizan transporte nacional	750.000	142.500	100,00%	142.500
GPS para camiones que realizan transporte nacional e internacional	9.123.000	1.733.370	100,00%	1.733.370
Combustible para camiones que realizan transporte internacional	10.000.000	1.900.000	100,00%	1.900.000
Limpieza y reparación para tapiz de buses de transporte de pasajeros	3.126.500	594.035	0,00%	0
Compra de balanza para encomiendas	4.650.000	883.500	100,00%	883.500
Total crédito fiscal del período				4.933.959

Declaración:

Débito Fiscal 11.789.614

Crédito Fiscal

a) CF del período

4.933.959

b) Remanente del período anterior

	UTM		
\$ 3.890.000	80,05	48.741	3.901.717
48.595			

8.835.676

Impuesto a pagar

2.953.938