Ejercicio

Determine el monto del débito fiscal en cada transacción:

Período tributario: **Agosto de 2020**

N°	Fecha	Detalle de la operación	Monto de la operación (no incluye eventual IVA) $	IVA Débito Fiscal $	IVA retenido de terceros $
1	06-08-2020	Factura por venta de mercaderías del giro	36.850.000	7.001.500	
2	08-08-2020	Nota de crédito emitida por el reajuste de la variación del tipo de cambio (dólar), relacionada con una operación pactada en dólares. Esta operación fue facturada el 05-07-2020, por un total neto de $125.560.300 La variación del dólar observado, considerando $ 803,98 (05-07-2020) y $ 777,18 (08-08-2020), fue: Valor de la UF: $28.691,63 (05-07-2020) y $ 28.660,04 (08-08-2020) Valor de la UTM: $ 50.322 (julio) y $ 50.272 (agosto)	-4.185.447	-795.235	
3	10-08-2020	Factura por la venta de una bodega que formaba parte del activo fijo. La bodega fue adquirida por la sociedad mediante el aporte de la misma, que hiciese uno de sus socios para enterar el capital comprometido (el socio es una sociedad inmobiliaria que se dedica a la venta habitual de inmuebles y bodegas). La fecha del aporte fue el 30-11-2018. Se sabe que el valor del terreno a la fecha de la adquisición (aporte) fue de $1.250.600 (actualizado a la fecha de venta) y el avalúo fiscal vigente del mismo, a la fecha de la venta, es de $480.000. El valor de tasación (valor comercial) del terreno a la fecha de la venta fue $2.711.100.	523.950.000 (monto incluye terreno)	99.312.886	
4	11-08-2020	Nota de crédito emitida a objeto de corregir un error en la facturación de fecha 06-08-2020. La factura mencionaba un neto de $36.850.000 y debía decir $16.550.000. Por esta razón, con esta fecha, se emita la nota de crédito por la diferencia.	-20.300.000	-3.857.000	
5	14-08-2020	Nota de crédito emitida por devolución de mercaderías. La factura de venta respectiva, había sido emitida el 30-05-2020, y la mercadería había sido entregada con guía de despacho de fecha 08-05-2020.	-56.877.000	-	
6	15-08-2020	Factura por venta de mercaderías del giro	65.820.300	12.505.857	
7	16-08-2020	Factura de compra emitida, por compra efectuada a un proveedor incluido en la "Nómina de Contribuyentes Sujetos a Retención"	16.520.000		3.138.800
8	18-08-2020	Nota de crédito emitida por una bonificación por el pago de una factura emitida por la sociedad con fecha 16-01-2020	-17.200.700	-3.268.133	
9	20-08-2020	Nota de crédito emitida a objeto de corregir un error en la facturación de fecha 15-07-2020 (que fue debidamente declarada en el período anterior). La factura mencionaba un neto de $86.520.600 y debía decir $83.520.600. Por esta razón, con esta fecha, se emite la nota de crédito por la diferencia.	-3.000.000	-570.000	
10	**21-07-2020**	Factura por venta de mercaderías del giro, no incluida en la Registro de Ventas del mes anterior.	65.200.000	Rectificar el período anterior, incorporando el DF de esta factura	
11	22-08-2020	Emisión de nota de débito por el cobro de intereses por una venta al crédito facturada en el período anterior El monto de los intereses totales asciende a: La variacion de la UF entre la fecha de facturacion y emisión de nota de débito fue $1.256.650 y la variación de la UTM por igual período fue $1.358.650	4.125.900	545.158	
12	26-08-2020	Se sabe que uno de los socios efectuó un retiro de mercaderías para su consumo particular. El detalle de los valores de estas mercaderías, es: El precio de costo (según inventario permanente) a la fecha de retiro es: El precio de venta al público es de : El precio de los mismos productos, en el mercado, es:	1.562.500 1.953.125 1.869.875	371.094	
13	30-08-2020	Emisión de nota de débito por el cobro de intereses moratorios, por el atraso en el pago de una venta al crédito facturada también en el período anterior El monto de los intereses moratorios totales asciende a: La variacion de la UF entre la fecha de facturacion y emisión de nota de débito fue $786.500 y la variación de la UTM por igual período fue $750.000	1.850.000	351.500	