



UNIVERSIDAD
DE SANTIAGO
DE CHILE



CURSO

CONTABILIDAD PARA COOPERATIVAS

Vinculadas al sector silvoagropecuario y/o cadena agroalimentaria asociada

MÓDULO 2: Empresa cooperativa y su contabilidad

Clase N° 3

Sonya Zapata Lagos



Centro Internacional
de Economía Social
y Cooperativa.



Documentos Tributarios

Los documentos Tributarios son aquellos que respaldan y demuestran una transacción comercial.

Existen diversos tipos y cada uno ocupa una función distinta, los más comunes son:

- Factura
- Boleta
- Nota de Crédito
- Nota de Débito
- Boletas



Documentos Tributarios

Pese a que se utilizan en cualquier tipo de contabilidad es la Ley del IVA, su Reglamento y el Servicio de Impuestos Internos que regulan el funcionamiento de estos documentos.

Por ejemplo, hoy en día existe la obligación de que estos sean emitidos todos de manera electrónica.



Factura

Es un documento que respalda la transacción de compra y venta, ya sea de servicios o productos. Existen dos tipos:

- **Factura Afecta:** respalda transacciones **afectas** al Impuesto al Valor Agregado.
- **Factura Exenta:** respalda transacciones que **NO están afectas** al Impuesto al Valor Agregado.



UNIVERSIDAD
DE SANTIAGO
DE CHILE

RUT DE PRUEBA FACTURA ELECTRONICA DR7

Giro: SERVICIOS GENERALES, FORESTAL Y AGRICOLA Y MEDICO
TEATINOS 120 - SANTIAGO

SEÑOR(ES): RUT DE PRUEBA PORTAL MIPYME 03

R.U.T.: 69.507.000-4

GIRO: FABRICACION DE OTROS PRODUCTOS ELABORADO

DIRECCION: TEATINOS 120 352 ED. HACIENDA

COMUNA SANTIAGO

CIUDAD: SANTIAGO

CONTACTO:

R.U.T.: 44.300.251-0

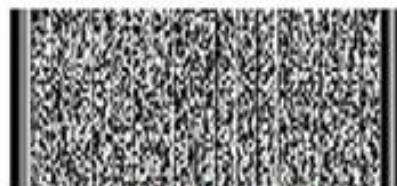
FACTURA ELECTRONICA

Nº 495

S.I.I.

Fecha Emision: 07 de Mayo del 2013

Codigo	Descripcion	Cantidad	Precio	%Imppto Adic.*	%Desc.	Valor
-	test acuse de recibo	1 u	5.000			5.000



Timbre Electrónico SII
Verifique documento: www.sii.cl

MONTO NETO \$	5.000
I.V.A. 19% \$	950
TOTAL \$	5.950



UNIVERSIDAD
DE SANTIAGO
DE CHILE

RUT DE PRUEBA FACTURA ELECTRONICA DR7

Giro: SERVICIOS GENERALES, FORESTAL Y AGRICOLA Y MEDICO
TEATINOS 120 - SANTIAGO

SEÑOR(ES): RUT DE PRUEBA PORTAL MIPYME 03

R.U.T.: 69.507.000-4

GIRO: FABRICACION DE OTROS PRODUCTOS ELABORADO

DIRECCION: TEATINOS 120 352 ED. HACIENDA

COMUNA SANTIAGO

CIUDAD: SANTIAGO

CONTACTO:

R.U.T.: 44.300.251-0

FACTURA ELECTRONICA

Nº 495

S.I.I.

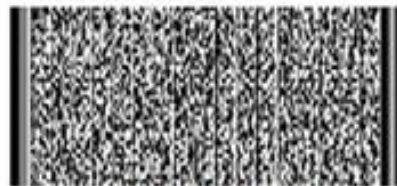
Fecha Emision: 07 de Mayo del 2013

**DATOS
EMISOR Y
RECEPTOR**

Codigo	Descripcion	Cantidad	Precio	%Imppto Adic.*	%Desc.	Valor
-	test acuse de recibo	1 u	5.000			5.000

**CUERPO Y
DESCRIPCION DE LA
TRANSACCION**

**TIMBRE
ELECTRONICO QUE
VALIDA EL
DOCUMENTO**



Timbre Electrónico SII
Verifique documento: www.sii.cl

MONTO NETO \$	5.000
I.V.A. 19% \$	950
TOTAL \$	5.950

**MONTO E
IMPUESTO
ASOCIADO**



UNIVERSIDAD
DE SANTIAGO
DE CHILE

**COOPERATIVA DE TRABAJO
COOCREAR**

Giro: ACT ASES EMPRES Y EN MAT DE GESTION
INVES DE MERC ACTIV DE CONT Y TE L
San Antonio 385 301- SANTIAGO
eMail : CONTACTO@COOCREAR.CL Telefono :
TIPO DE VENTA: DEL GIRO

R.U.T.:65.108.548- 9

**FACTURA NO AFECTA O
EXENTA ELECTRONICA**

Nº746

S.I.I. - SANTIAGO CENTRO

Fecha Emision: 23 de Enero del 2020

SEÑOR(ES): CENTRO DE SERVICIOS DE LA UNIVERSIDAD CENTRAL
DE CHILE SA
R.U.T.: 76.699.660- 4
GIRO: ACTIVIDADES DE CONSULTORIA DE GESTION
DIRECCION: LORD COCHRANE 417
COMUNA SANTIAGO CIUDAD: SANTIAGO
CONTACTO:
TIPO DE COMPRA: DEL GIRO

Codigo	Descripcion	Cantidad	Precio	%Impto Adic.*	%Desc.	Valor
-	Capacitación Relator del taller Reinventando mi propuesta de valor 22-01-2020	1	84.933			84.933

Forma de Pago:Contado



Timbre Electrónico SII

Res.99 de 2014 Verifique documento: www.sii.cl

IMPUESTO ADICIONAL \$ 0
EXENTO \$ 84.933
TOTAL \$ 84.933

INDICA TIPO DE
DOCUMENTO

OJO CON LA
FORMA DE
PAGO



Medio de Pago

Con las facturas uno puede reconocer el medio de pago. Hay que ser cuidadosos con ello.

Los medios de pago son:

1. Contado: cuando ya se ha pagado o es de pago inmediato el producto o servicio. Pierde el Mérito ejecutivo.
2. Crédito: cuando aún no se paga el producto o servicio. Tiene Mérito Ejecutivo.
3. Al Costo



Boleta

Es un documento que respalda la transacción de compra y venta, ya sea de servicios o productos. Existen dos tipos:

- **Boleta Afecta:** respalda transacciones **afectas** al Impuesto al Valor Agregado.
- **Boleta Exenta:** respalda transacciones que **NO están afectas** al Impuesto al Valor Agregado.

Se emite una vez realizado el pago de la transacción, por lo que no tiene Merito Ejecutivo.



TIMBRE ELECTRONICO SII
Res.08 de 2010 Verifique documento: www.movistar.cl
Tarifas Publicadas en : LEGALES.COOPERATIVA.CL

DETALLE	VALOR
IMPRENTA LAS CONDES LTDA. - R.U.T. : 78.334.666-8 Fonos: 2 2635 8277 - Nueva de Valdivia 965, Santiago	TOTAL \$



A tener en cuenta...

Desde el año 2019, también reemplaza a la boleta el voucher electrónico que se emite por pago con tarjetas de débito o crédito, debiendo elegir el comercio cuál de los dos medios usará.

Desde enero 2021 la boleta debe ser de emisión electrónica, se puede contratar un servidor de mercado o usar el del SII (se puede usar el mismo certificado digital que para la factura) y desde marzo 2021, debe indicarse por separado el monto neto del IVA.



Diferencia entre Factura y Boleta

La diferencia entre las facturas y las boletas (afectas), es que solo las facturas tienen derecho a utilizar el IVA, es por ello que se dice que las boletas son para las personas (consumidores finales) y las facturas para las empresas.



¿Qué pasa si nos equivocamos con la emisión de una factura?

Para ello surgieron dos tipos de documentos de corrección:

1. Nota de Débito: aumenta el valor de la factura.
2. Nota de Crédito: disminuye o anula el valor de la factura (también anula boletas).

Su rol principalmente es corregir los montos de IVA, pero se pueden utilizar igualmente en las transacciones exentas.



UNIVERSIDAD
DE SANTIAGO
DE CHILE

Nota de Débito

COOPERATIVA DE TRABAJO COOCREAR

Giro: ACT ASES EMPRES Y EN MAT DE GESTION
INVES DE MERC ACTIV DE CONT Y TE L
San Antonio 385 301- SANTIAGO
eMail : CONTACTO@COOCREAR.CL Telefono :

R.U.T.:65.108.548- 9

NOTA DE DEBITO
ELECTRONICA

Nº2

S.I.I. - SANTIAGO CENTRO

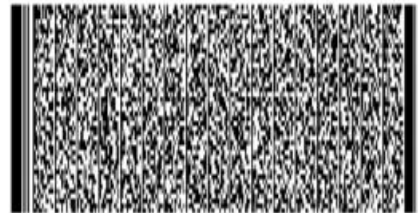
Fecha Emision: 08 de Abril del 2019

SEÑOR(ES): COOPERATIVA DE TRABAJO AUXILIO TE LIMPIO
R.U.T.: 65.088.838- 3
GIRO: LIMPIEZA GENERAL DE EDIFICIOS
DIRECCION: NUEVA LA OBRA 2702 7 DE FEBRERO
COMUNA RECOLETA CIUDAD: SANTIAGO
CONTACTO:

Codigo	Descripcion	Cantidad	Precio	%Impto Adic.*	%Desc.	Valor
-	Operación Renta	1	480.000			480.000
	Total					

Referencias:

Servicio completo en vez de parcial- Factura Exenta Electrónica N° 570 del 2019-03-31



Timbre Electrónico SII

Res.99 de 2014 Verifique documento: www.sii.cl

IMPUESTO ADICIONAL	\$	0
EXENTO	\$	480.000
TOTAL	\$	480.000



UNIVERSIDAD
DE SANTIAGO
DE CHILE

Nota de Crédito

COOPERATIVA DE TRABAJO COOCREAR

Giro: ACT ASES EMPRES Y EN MAT DE GESTION
INVES DE MERC ACTIV DE CONT Y TE L
San Antonio 385 301- SANTIAGO
eMail : CONTACTO@COOCREAR.CL Telefono :

R.U.T.:65.108.548- 9

NOTA DE CREDITO
ELECTRONICA

Nº19

S.I.I. - SANTIAGO CENTRO

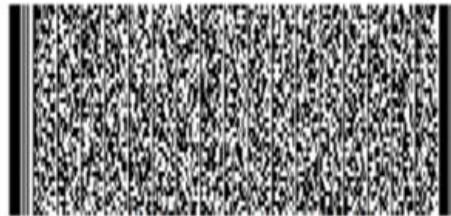
Fecha Emision: 08 de Abril del 2019

SEÑOR(ES): COOPERATIVA DE TRABAJO AUXILIO TE LIMPIO
R.U.T.: 65.088.838- 3
GIRO: LIMPIEZA GENERAL DE EDIFICIOS
DIRECCION: NUEVA LA OBRA 2702 7 DE FEBRERO
COMUNA RECOLETA CIUDAD: SANTIAGO
CONTACTO:

Codigo	Descripcion	Cantidad	Precio	%Impto Adic.*	%Desc.	Valor
-	Operación Renta Cuota 1 de 3	1	100.000			100.000

Referencias:

ANULA DOCUMENTO DE LA REFERENCIA- Factura Exenta Electrónica N° 569 del 2019-03-31



Timbre Electrónico SII

Res.99 de 2014 Verifique documento: www.sii.cl

IMPUESTO ADICIONAL	\$	0
EXENTO	\$	100.000
TOTAL	\$	100.000



A tener en consideración...

Legalmente hay un plazo de hasta 3 meses para declarar las notas (esta normativa viene desde que se usaban en papel). Sin embargo, con la emisión electrónica y los registros de compra y venta, ya se ingresa automático en el período de emisión en la práctica.



Guía de Despacho

Es un documento tributario cuya única función es demostrar que se está trasladando mercadería, debe incluir el detalle de la mercadería trasladada, cantidad y monto.

Pero en este caso, su emisión no tiene ningún impacto en los impuestos como los anteriores.



La Guía de Despacho debe incluir:

- Nombre, dirección y RUT del vendedor y del comprador.

- Patente del vehículo destinado al transporte.

Tecno Bio
SOCIEDAD DE PRUEBA DR 13 - CONTABILIDAD COMPLETA MIPYME - 13 76118566-
Giro: VENTA DE TELEFONOS CELULARES
ANTONIO VARAS 220- SANTIAGO
eMail : SINCORREO@SII.CL Telefono : 65 271360

R.U.T.:76.118.566- 7
GUIA DE DESPACHO ELECTRONICA
Nº77
S.I.I. - SANTIAGO CENTRO
Fecha Emision: 03 de Diciembre del 2019

SEÑOR(ES): RUT DE PRUEBA MESA DE AYUDA
R.U.T.: 45.500.013- 0
GIRO: Venta de equipos de comunicaciones
DIRECCION: Teatinos 120
COMUNA: Santiago CIUDAD: Santiago
CONTACTO:
Tipo: Operacion Constituye Venta
Traslado:

Codigo	Descripcion	Cantidad	Precio	%Imppto Adic.	%Desc.	Valor
	iphone 7	10	500.000			5.000.000
	Transporte FCME-55	1	1			1

MONTO NETO \$ 5.000.001
I.V.A. 19% \$ 950.000
IMPUESTO ADICIONAL \$ 0
TOTAL \$ 5.950.001


Timbre Electrónico SII
Res.99 de 2014 Verifique documento: www.sii.cl

- Numeración o folio de la Guía de Despacho.

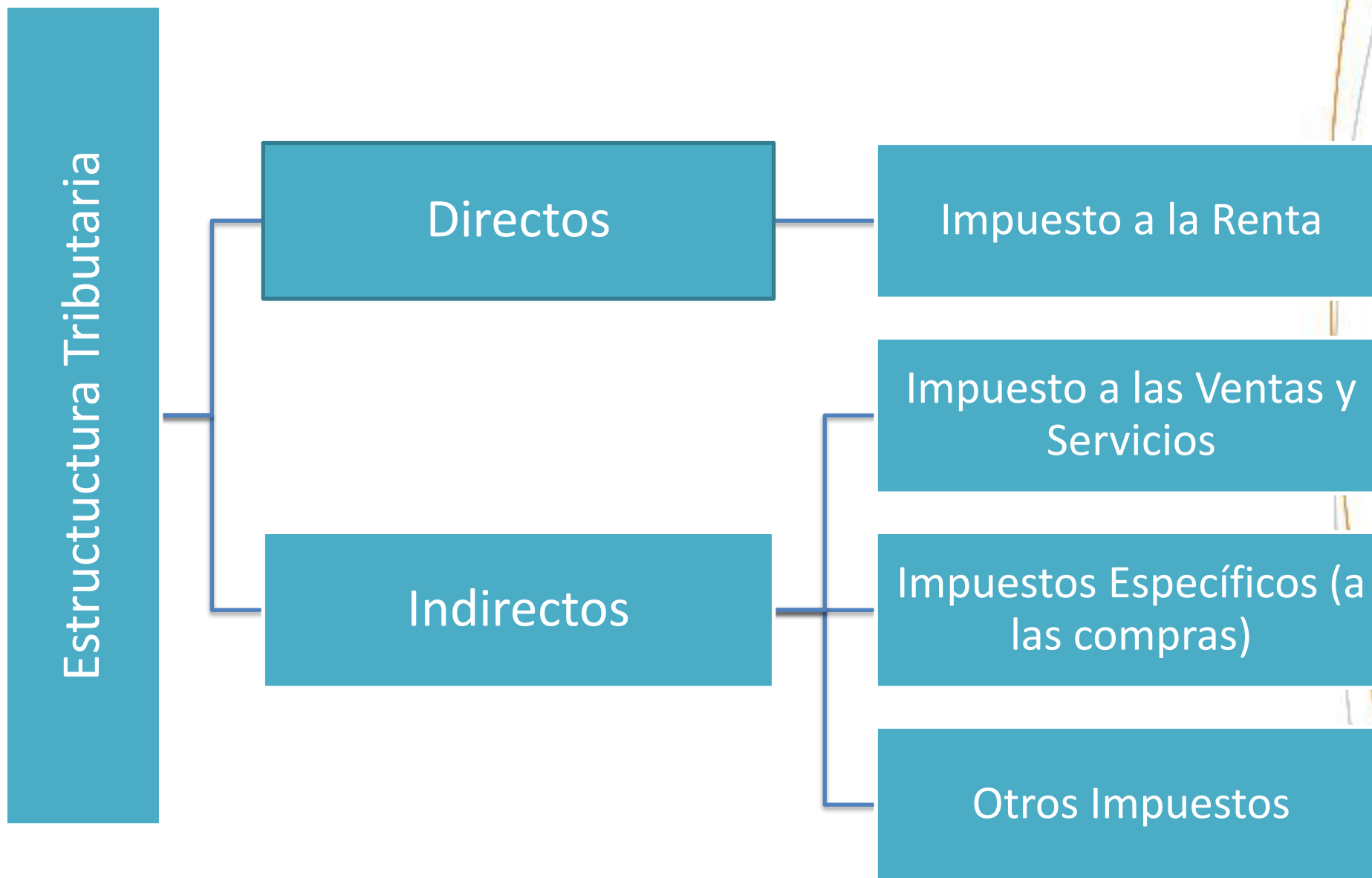
- Fecha de envío de los bienes al cliente o su retiro.

- Detalles y precios del bien enviado o retirado.



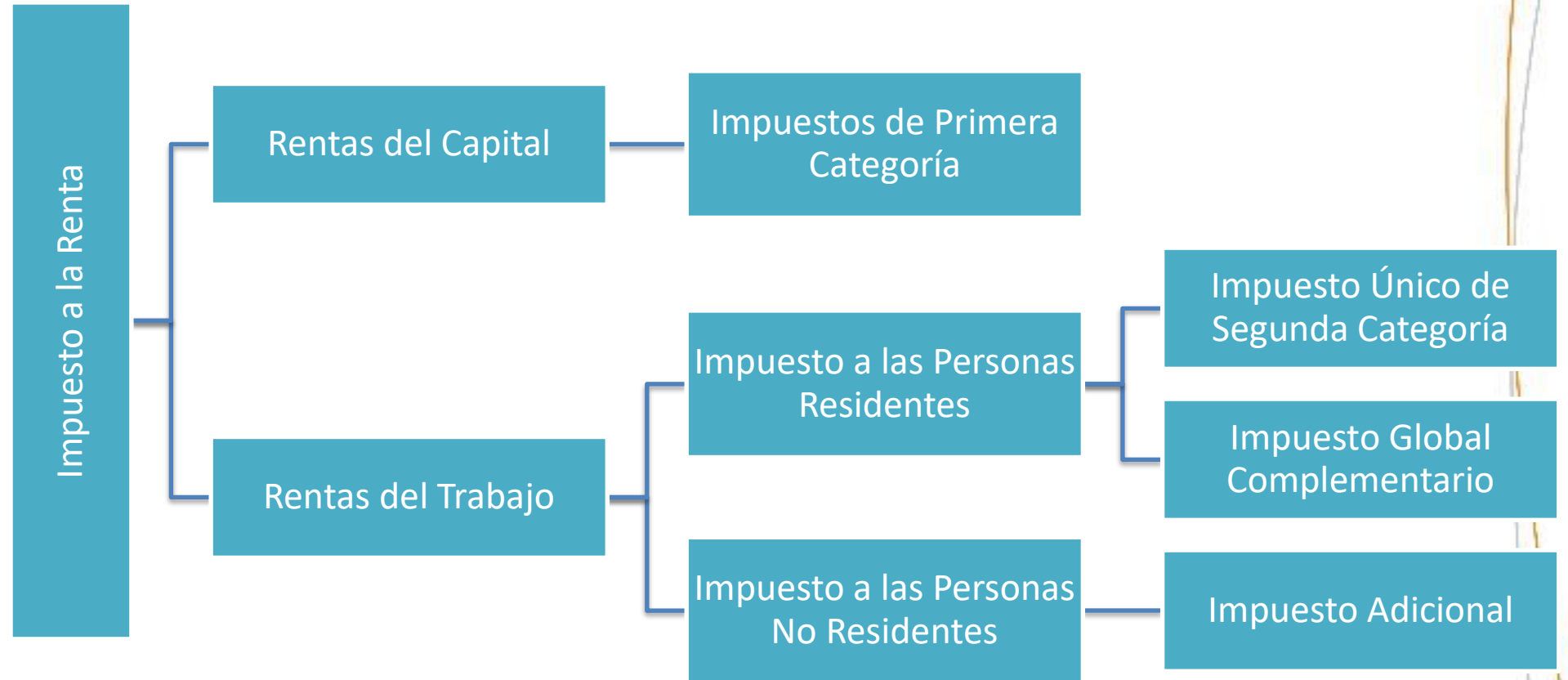
UNIVERSIDAD
DE SANTIAGO
DE CHILE

Tipos de Impuestos en Chile





Impuestos Directos





UNIVERSIDAD
DE SANTIAGO
DE CHILE

Impuestos Indirectos

