



contabilidad

DOC. NICOLÁS CAMETO

teórico

UNIDAD 4: EL PROCESO CONTABLE



IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

ES UN IMPUESTO que grava:

- la circulación interna de bienes,
- la prestación de servicios dentro del territorio nacional;
- la introducción de bienes al país y
- la agregación de valor originada en la construcción realizada sobre inmuebles

Tasas vigentes para el I.V.A.

En el artículo 25 de la ley 18.083, se fijan las siguientes tasas:

- ✓ Básica del 22%
- ✓ Mínima del 10%
- ✓ Hay bienes que están exentos de aportación (0%)



¿Qué representa el IVA para la empresa: una ganancia o una pérdida?

No representa ninguna de las dos, ya que quien realiza la erogación es el consumidor final. La empresa es un intermediario entre dicho consumidor y la DGI.

En otras materias más avanzadas la carrera se estudiará que en algunos casos el IVA Compras se transforma en un costo para la entidad.

La empresa retendrá el impuesto cuando vende y deberá abonarlo oportunamente a la DGI luego que descuenta el que pagó en las compras.

CUENTAS A UTILIZAR

IVA compras	ACTIVO
IVA ventas	PASIVO
DGI IVA	Puede representar un PASIVO (*) o un ACTIVO (**)

* Si el IVA ventas del mes es mayor al IVA compras, entonces DGI IVA representará un PASIVO (la obligación de volcar a la DGI dicho exceso de IVA ventas) – En este caso, en lugar de llamarle “DGI IVA” a la cuenta de pasivo se le puede denominar “DGI IVA a pagar”

** Si el IVA compras del mes es mayor al IVA ventas, entonces DGI IVA representará un ACTIVO (el derecho frente a DGI por dicho exceso de IVA compras) – En este caso, en lugar de llamarle “DGI IVA” a la cuenta de activo se le puede denominar “DGI crédito IVA ”

Registraciones con IVA (ejemplos):

1) Compra de mercaderías por \$10.000 (IVA 22%), según Fact. A 877.

Mercaderías	10.000	
IVA Compras	2.200	
Ac. por compr.		12.200

2) Compra de dos tarros de pintura por \$ 240 c/u (IVA 22%), para pintar un mueble del Sector Ventas, según boleta N° A 54.

Gastos Generales	480	
IVA Compras	105,6	
Caja		585,6

3) Venta de la mitad de la mercadería adquirida el día 1) en \$20.000 (IVA 22%), según Factura A 0001.

Deud. Por Vtas.	24.400	
Ventas		20.000
IVA Ventas		4.400
Costo de ventas	5.000	
Mercaderías		5.000

4) Se emite una Nota de débito A 0701 por \$500 (IVA 22%), por intereses.

Deuds. Por Vtas.	610	
Ints. Ganados		500
IVA Ventas		110

LIQUIDACIÓN MENSUAL DE IVA:

→ Si el IVA ventas es mayor que el IVA compras

IVA ventas	12	
	IVA compras	10
	DGI a pagar (PAS)	2

→ Si el IVA compras es mayor que el IVA ventas

IVA ventas	5	
DGI cred. IVA (ACT)	2	
	IVA compras	7

PAGO DE SALDO DE IVA:

DGI a pagar (PAS)	2	
	Banco c/c (caja, etc.)	2