



El impuesto al valor agregado (IVA) y su registro contable



M. en C. Josefina Hernández Jaime
M. en A. Eduardo Rodríguez Flores
Dra. Yasmín Ivette Jiménez Galán
Escuela Superior de Cómputo, IPN

El IVA es un tema bastante extenso, en la siguiente lectura solo encontrarás aspectos muy básicos que ocuparemos en nuestro curso.

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) lo encontramos en prácticamente todas las operaciones comerciales que realizamos; razón por la que, a partir de este momento, algunos de los ejercicios propuestos en este curso incluirán dicho impuesto.

El IVA es un impuesto federal que grava las operaciones de compra-venta de mercancías y servicios. En este sentido, todos los negocios están obligados a cobrar el IVA y retribuirse (traspasarlo) al Gobierno Federal en forma expresa y por separado a las personas que adquirieron esos bienes y servicios.

En la ley del impuesto al valor agregado se explicita que el contribuyente pagará en las oficinas autorizadas la diferencia entre el impuesto a su cargo y el que le hubieren trasladado.

Generalmente, toda empresa tendrá dos tipos de relación con el impuesto al valor agregado:

- a) Paga el IVA al comprar cualquier bien o al pagar por la prestación de servicios.
- b) Cobra el IVA al vender mercancías y/o al prestar servicios. Es importante destacar que, de acuerdo con la legislación vigente, las empresas que venden alimentos y medicinas tienen IVA tasa cero, lo que significa que no cobran dicho impuesto a sus clientes.

Si deseas conocer la legislación actual en relación al IVA puedes consultarla en http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/77_091219.pdf

Registro contable del IVA

A continuación veremos el registro contable del IVA en dos casos:

1. En operaciones de compra
2. En operaciones de venta

1. **En operaciones de compra.** Cuando se adquieren bienes y/o servicios de **contado** se usa la cuenta del IVA acreditable y cuando se adquieren a **crédito** se emplea la cuenta IVA por acreditar.

COMPRAS	
Contado	Crédito
Se usa la cuenta IVA acreditable	Se usa la cuenta IVA por acreditar

IVA Acreditable. Es una cuenta de activo circulante de naturaleza deudora en la que se registra el IVA que el contribuyente paga a sus proveedores y acreedores (Lara 2017).

IVA acreditable

Debe (Cargos)	Haber (Abonos)
<p>⊕ Aumenta</p> <p><i>En el transcurso del ejercicio:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Cada vez que el negocio compra de contado un bien o paga un servicio, se carga el valor del IVA que se está pagando según CFDI (factura). 	<p>⊖ Disminuye</p> <p><i>En el transcurso del ejercicio:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Cada que se devuelve mercancía (por la parte proporcional del IVA) Por su posible traspaso a la cuenta de IVA trasladado para determinar el importe neto del IVA que debe pagarse
<p>Saldo deudor:</p> <ul style="list-style-type: none"> IVA a favor del negocio 	

IVA por acreditar. Cuenta del activo circulante de naturaleza deudora que representa el IVA pendiente de acreditar, en razón de que se origina por compras a crédito que realiza el negocio.

IVA por acreditar

Debe (Cargos)	Haber (Abonos)
<p>⊕ Aumenta</p> <p><i>En el transcurso del ejercicio:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Cada vez que el negocio adquiere a crédito un bien o un servicio, se carga el valor del IVA según CFDI (factura) 	<p>⊖ Disminuye</p> <p><i>En el transcurso del ejercicio:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Cada vez que el negocio paga, parcial o totalmente lo que adquirió a crédito, se abona el importe del IVA correspondiente a la cuenta IVA por acreditar y se carga a la cuenta de IVA acreditable
<p>Saldo deudor:</p> <ul style="list-style-type: none"> IVA pendiente de acreditar 	

2. **En operaciones de venta.** Cuando se venden bienes y/o servicios de **contado** se usa la cuenta del IVA trasladado y cuando se venden a **crédito** se emplea la cuenta IVA por trasladar.

VENTAS	
Contado	Crédito
Se usa la cuenta IVA trasladado	Se usa la cuenta IVA por trasladar

IVA trasladado o causado. Es una cuenta de pasivo circulante de naturaleza acreedora en la que se registra el IVA que el contribuyente cobra a sus clientes.

IVA trasladado o causado

Debe (Cargos)	Haber (Abonos)
⊖ Disminuye	⊕ Aumenta
<p>En el transcurso del ejercicio:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la parte proporcional del IVA cada que le devuelven mercancía al negocio • Por el traspaso de la cuenta de IVA acreditable para determinar el importe neto del impuesto que debe pagarse 	<p>En el transcurso del ejercicio:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del IVA cobrado en cada venta de contado cada vez que el negocio vende un bien o presta un servicio, <p>Saldo acreedor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Importe del IVA que el negocio está obligado a pagar

IVA por trasladar. Importe del IVA pendiente de trasladar cuyo origen son las ventas que se realizaron a crédito.

IVA por trasladar o por causar

Debe (Cargos)	Haber (Abonos)
<p>⊖ Disminuye</p> <p><i>En el transcurso del ejercicio:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la parte proporcional del IVA cada que le devuelven mercancía al negocio • Cada vez que se cobra el bien o servicio que, en su momento, se vendió a crédito se carga el importe del IVA correspondiente, con su respectivo abono a la cuenta de IVA trasladado 	<p>⊕ Aumenta</p> <p><i>En el transcurso del ejercicio:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del IVA según CFDI (factura) cada vez que el negocio vende un bien o presta un servicio a crédito. <p>Saldo acreedor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Importe del IVA pendiente de trasladar

Ejemplos del registro contable del IVA

Operación 1: Se adquiere mercancía a crédito por \$200,000 más IVA (16%)

Registro contable: el proveedor nos está facturando por \$232,000, razón por la que realizamos un abono por este importe a la cuenta de proveedores. De los \$232,000 hay que separar el valor de la mercancía que entra al almacén (realizando un cargo) y el valor que corresponde al IVA por acreditar, también realizando un cargo.

El registro contable queda:

Inventarios	IVA por acreditar	Proveedores
1) 200,000	1) 32,000	232,000 (1)

