

## Lectura 5 El IVA y su registro contable

**Fuente:** Elaboración propia con base en la bibliografía consultada

El Impuesto al Valor agregado (IVA) es un impuesto federal que grava las mercancías o servicios; ya sea que las compremos (empresa) o que las vendamos. De acuerdo con la Ley Federal de Impuesto al Valor Agregado, este impuesto es a cargo del consumidor o usuario de los bienes o servicios adquiridos o aprovechados.

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 o servicios. En la misma ley se expresa que el contribuyente pagará en las oficinas autorizadas la diferencia entre el impuesto a su cargo y el que le hubieren trasladado.

Toda empresa tendrá siempre dos tipos de relación con el impuesto al valor agregado:

- a) Se paga IVA al comprar cualquier bien o al pagar honorarios por servicios.
- b) Se cobra IVA al vender mercancía, es importante destacar que, de acuerdo a la legislación vigente, las empresas que venden alimentos y medicinas no cobran el IVA a sus clientes.

Si deseas conocer la legislación actual en relación al IVA puedes acceder a la siguiente página: <http://info4.juridicas.unam.mx/ijure/tcfed/90.htm?s>

### Registro Contable del IVA

1. **IVA Acreditable o IVA a favor.** Lara (2006), afirma que el IVA acreditable es una cuenta de activo circulante de naturaleza deudora, en ella se registra el IVA que el contribuyente paga a sus proveedores y acreedores.

IVA Acreditable	
Se carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Cada vez que el negocio compra un bien o paga un servicio, se carga el valor del IVA que se está pagando.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Cada que se devuelve mercancía, por la parte proporcional del IVA.</li><li>➤ Por el traspaso de la cuenta de IVA por pagar para determinar el importe neto del impuesto que debe pagarse</li></ul>

**El IVA acreditable es cuenta de activo circulante.**

2. **IVA Traslado o por pagar.** Es una cuenta de pasivo circulante de naturaleza acreedora. En ella se registra el IVA que el contribuyente cobra a sus clientes.

## 2

Se carga:

- Se abona:

- Al vender emitimos una factura por un monto total de 116,000 importe que pagará el cliente, razón por la que realizamos un cargo por 116,000 a la cuenta de clientes; por otro lado, de los 116,000 separamos el valor de la venta y el del IVA, por lo que realizamos un abono a la cuenta de ventas por 100,000 y un abono a la cuenta de IVA trasladado por 16,000

## Administración Financiera

<i>Cientes</i>	<i>Ventas</i>
2) \$116,000	\$100,000 (2)
<i>IVA Traslado</i>	
\$16,000 (2)	

- Para el registro y control de Mercancías, recuerda que estamos utilizando el procedimiento de inventarios perpetuos o continuos, al vender está saliendo (a precio de costo) mercancía del almacén, por lo que también se tendrá que hacer el asiento contable correspondiente:

<i>Almacén</i>	<i>Costo de Ventas</i>
\$70,000 (2)	2) \$70,000

### Declaración del IVA

Cuando se declara el IVA podemos encontrar dos casos:

**a) Cuando el IVA trasladado (por pagar) es mayor que el IVA acreditable:**

IVA trasladado (IVA retenido por la empresa al vender)	45,000
<b>Menos</b> IVA acreditable (IVA pagado al comprar)	<u>30,000</u>
<b>Igual a</b> IVA por pagar al final del periodo	15,000

**b) Cuando el IVA acreditable es mayor que el IVA trasladado**

IVA trasladado (IVA retenido por la empresa al vender)	50,000
<b>Menos</b> IVA acreditable (IVA pagado al comprar)	<u>62,000</u>
<b>Igual a</b> IVA acreditable (IVA que se tiene a favor)	15,000