

El archivo contiene un "Libro de Compras" que registra las compras realizadas, discriminando entre compras de importación y compras internas, con detalle del IVA aplicado, la base imponible, y el impuesto retenido. La hoja también incluye un resumen con la base imponible total, crédito fiscal y el total del IVA retenido por el vendedor.

Explicación General

- Se registran las compras con fecha, número de factura, nombre o razón social del proveedor, número de identificación fiscal, y montos asociados.
- Las compras se dividen en dos principales categorías: Compras de Importación y Compras Internas.
- Para cada compra, se indica el total incluido IVA, base imponible, porcentaje de IVA aplicado, y monto del IVA.
- Se registra también el IVA retenido por el proveedor que es un crédito fiscal para la empresa compradora.
- En el resumen final se muestra:
 - La base imponible de compras internas gravadas con alícuota general.
 - El crédito fiscal acumulado por estas compras.
 - El total de las compras incluyendo IVA. ➤ El IVA retenido por el vendedor.

Fórmulas claves

- Base imponible: Es el monto de la compra sin el IVA.
- IVA: Cálculo del impuesto al valor agregado, generalmente el porcentaje multiplicado por la base imponible:

$$\text{IVA} = \text{Base Imponible} \times \% \text{IVA}$$

- Total, compras incluye IVA: Suma de la base imponible más el IVA

$$\text{Total} = \text{Base Imponible} + \text{IVA}$$

- Crédito fiscal: Es el total del IVA soportado que la empresa puede descontar.
- IVA retenido por el proveedor: Es el IVA que el proveedor retuvo y que la empresa debe manejar en su contabilidad para efectos fiscales.

En el resumen:

- El crédito fiscal total es la suma del IVA de las compras internas.
- La base imponible total es la suma de las bases imponibles gravadas. □ El IVA retenido se refleja por separado como un valor acumulado.

Esto permite controlar el IVA soportado y el IVA a compensar con las retenciones aplicadas por los proveedores, fundamental para la declaración y liquidación tributaria.