**I.V.A (IMPUESTO AL VALOR AGREGADO)**

El IVA es un impuesto que cobra el estado nacional, de los llamados impuestos al consumo, trasladable y que termina soportando el consumidor final, en nuestro país la alícuota general es del 21 %, se grava el valor agregado en cada etapa desde el productor hasta el consumidor final, etapa por etapa y a medida que el producto pasa por ejemplo del distribuidor al vendedor minorista se lo grava con el 21 % adicional hasta que el consumidor final paga el producto más el 21 % que fue acumulando en su recorrido. Es importante tener en cuenta que el IVA no forma parte del costo del producto, o sea que debe registrarse en otra cuenta contable separada de la cuenta Mercaderías.

Cuando la empresa compra Mercaderías paga al Proveedor el precio del producto más el IVA, generando en la empresa IVA Crédito Fiscal (cuenta contable de Activo), y luego cuando la empresa vende Mercaderías cobra al Cliente el precio de venta más el IVA, generando IVA Debito Fiscal (cuenta contable de Pasivo), mes a mes la diferencia entre el Crédito Fiscal y el Debito Fiscal puede generar en la empresa un Saldo a Favor de IVA (cuenta contable de Activo) si los Créditos superan a los Débitos, o puede generar un Saldo a Pagar de IVA (cuenta contable de Pasivo) si los Débitos superan a los Créditos.

Vamos con un ejemplo para ver cómo se registra:

1.- Compra de Mercaderías

El día 28 de Abril la Empresa compra 100 productos a un precio de $ 250 más IVA c/u, pagando mitad en efectivo y mitad en cuenta corriente del proveedor.

IVA de cada producto: $ 250 x 21% = $52.50

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | variación | detalle | debe | Haber |
| 28/4 | A+ | Mercaderías | $ 25000 |  |
|  | A + | IVA Crédito Fiscal | $ 5250 |  |
|  | A - | A Caja |  | $ 15125 |
|  | P + |  A Proveedores |  | $ 15125 |

2.- Venta de Mercaderías

El día 29 de Abril la Empresa vende 30 productos a un precio de $ 480 más IVA c/u, cobrando mitad en efectivo y mitad el cliente lo adeuda.

IVA de cada producto: $ 480 x 21% = $ 100.80

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | variación | detalle | debe | Haber |
| Asiento de Ventas |
| 29/4 | A+ | Caja | $ 8712 |  |
|  | A + | Deudores por Ventas | $ 8712 |  |
|  | R + |  A Ventas |  | $ 14400 |
|  | P + |  A IVA Debito Fiscal |  | $ 3024 |
| Asiento de Costo de Ventas |
|  | R - | C.M.V (Costo de Merc Vendidas) | $ 7500 |  |
|  | A - |  A Mercaderías |  | $ 7500 |

3.- Luego una vez finalizado el mes se debe hacer la posición mensual de IVA, esto es ver el IVA Crédito Fiscal y compararlo con el IVA Debito Fiscal, la diferencia será un IVA a Favor de la empresa o un IVA a Pagar por la empresa.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PROVEEDOR |  | EMPRESA |  | CLIENTE |
|  | IVA CREDITO FISCAL |  | IVA DEBITO FISCAL |  |
|  | $ 5250 |  | $ 3024 |  |
|  |  | IVA A FAVOR $ $ 2226 |  |  |

El asiento contable en este caso es:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | variación | detalle | debe | Haber |
| 01/5 | A + | IVA Saldo a Favor | $ 2226 |  |
|  | P - | IVA Debito Fiscal | $ 3024 |  |
|  | A - | A IVA Crédito Fiscal |  | $ 5250 |

4.- Suponiendo que el IVA Debito Fiscal hubiera sido mayor al IVA Crédito Fiscal, ya que en el mes pueden haber habido mayores ventas que compras de Mercaderías:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PROVEEDOR |  | EMPRESA |  | CLIENTE |
|  | IVA CREDITO FISCAL |  | IVA DEBITO FISCAL |  |
|  | $ 4253 |  | $ 8250 |  |
|  |  | IVA A PAGAR $ $ 3997 |  |  |

El asiento contable en este caso es:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | variación | detalle | debe | Haber |
| 01/5 | P - | IVA Debito Fiscal | $ 8250 |  |
|  | P + | A IVA a Pagar |  | $ 3997 |
|  | A - |  A IVA Crédito Fiscal |  | $ 4253 |

**CONTROL DEL STOCK DE MERCADERIAS POR SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE**

Una de las formas de llevar el control del Stock y por lo tanto de llevar el costeo de las Mercaderías es a través de un Sistema de Inventario Permanente, esto es llevar un registro auxiliar al Libro Diario y asentar las compras y ventas de Mercaderías también en ese registro; los sistemas más conocidos son UEPS (ULTIMO ENTRADO PRIMERO SALIDO), PEPS (PRIMERO ENTRADO PRIMERO SALIDO), y PPP (PRECIO PROMEDIO PONDERADO).

Veamos cómo funciona cada sistema:

1.- El día 05 de Mayo se compra 100 unidades de producto a $ 360 + IVA cada uno, pagando en efectivo la compra.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | variación | detalle | debe | Haber |
| 05/05 | A + | Mercaderías | $ 36000 |  |
|  | A + | IVA Crédito Fiscal | $ 7560 |  |
|  | A - | A Caja |  | $ 43560 |

|  |
| --- |
| PEPS |
| fecha | detalle | entradas | salidas | saldos |
| cant | unit | total | cant | unit | total | cant | unit | total |
| 05/05 | compra | 100 | 360 | 36000 |  |  |  | 100 | 360 | 36000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| UEPS |
| fecha | detalle | entradas | salidas | saldos |
| cant | unit | total | cant | unit | total | cant | unit | total |
| 05/05 | compra | 100 | 360 | 36000 |  |  |  | 100 | 360 | 36000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| PPP |
| fecha | detalle | entradas | salidas | saldos |
| cant | unit | total | cant | unit | total | cant | unit | total |
| 05/05 | compra | 100 | 360 | 36000 |  |  |  | 100 | 360 | 36000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

2.- El día 08 de Mayo se compra 60 unidades de producto a $ 380 + IVA cada uno, en cuenta corriente del proveedor.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | variación | detalle | debe | Haber |
| 08/05 | A + | Mercaderías | $ 22800 |  |
|  | A + | IVA Crédito Fiscal | $ 4788 |  |
|  | P + | A Proveedores |  | $ 27588 |

|  |
| --- |
| PEPS |
| fecha | detalle | entradas | salidas | saldos |
| cant | unit | total | cant | unit | total | cant | unit | total |
| 05/05 | compra | 100 | 360 | 36000 |  |  |  | 100 | 360 | 36000 |
| 08/05 | compra | 60 | 380 | 22800 |  |  |  | 60 | 380 | 22800 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| UEPS |
| fecha | detalle | entradas | salidas | saldos |
| cant | unit | total | cant | unit | total | cant | unit | total |
| 05/05 | compra | 100 | 360 | 36000 |  |  |  | 100 | 360 | 36000 |
| 08/05 | compra | 60 | 380 | 22800 |  |  |  | 60 | 380 | 22800 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| PPP |
| fecha | detalle | entradas | salidas | saldos |
| cant | unit | total | cant | unit | total | cant | unit | total |
| 05/05 | compra | 100 | 360 | 36000 |  |  |  | 100 | 360 | 36000 |
| 08/05 | compra | 60 | 380 | 22800 |  |  |  | 160 | 367.5 | 58800 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

3.- El día 11 de Mayo se venden 80 unidades de producto a $ 540 + IVA cada uno, cobrando mitad en efectivo y mitad con un documento a 30 días.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | variación | detalle | debe | Haber |
| Asiento de Ventas |
| 11/05 | A + | Caja | $ 26136 |  |
|  | A + | Documentos a Cobrar | $ 26136 |  |
|  | R + | A Ventas |  | $ 43200 |
|  | P + | A IVA Debito Fiscal |  | $ 9072 |

Para el asiento de costo de la mercadería vendida utilizo los sistemas.

Si el sistema de Costeo es PEPS

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | variación | detalle | debe | Haber |
| Asiento de Costo |
| 11/05 | R - | C.M.V (Costo Merc Vendidas) | $ 28800 |  |
|  | A - |  A Mercaderías |  | $ 28800 |

|  |
| --- |
| PEPS |
| fecha | detalle | entradas | salidas | saldos |
| cant | unit | total | cant | unit | total | cant | unit | total |
| 05/05 | compra | 100 | 360 | 36000 |  |  |  | 100 | 360 | 36000 |
| 08/05 | compra | 60 | 380 | 22800 |  |  |  | 60 | 380 | 22800 |
| 11/05 | venta |  |  |  | 80 | 360 | 28800 | 20 | 360 | 7200 |
|  |  |  |  |  |  | 60 | 380 | 22800 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Si el sistema de Costeo es UEPS

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | variación | detalle | debe | Haber |
| Asiento de Costo |
| 11/05 | R - | C.M.V (Costo Merc Vendidas) | $ 30000 |  |
|  | A - |  A Mercaderías |  | $ 30000 |

|  |
| --- |
| UEPS |
| fecha | detalle | entradas | salidas | saldos |
| cant | unit | total | cant | unit | total | cant | unit | total |
| 05/05 | compra | 100 | 360 | 36000 |  |  |  | 100 | 360 | 36000 |
| 08/05 | compra | 60 | 380 | 22800 |  |  |  | 60 | 380 | 22800 |
| 11/05 | venta |  |  |  | 60 | 380 | 30000 | 80 | 360 | 28800 |
|  |  |  | 20 | 360 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Si el sistema de Costeo es PPP

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | variación | detalle | debe | Haber |
| Asiento de Costo |
| 11/05 | R - | C.M.V (Costo Merc Vendidas) | $ 29400 |  |
|  | A - |  A Mercaderías |  | $ 29400 |

|  |
| --- |
| PPP |
| fecha | detalle | entradas | salidas | saldos |
| cant | unit | total | cant | unit | total | cant | unit | total |
| 05/05 | compra | 100 | 360 | 36000 |  |  |  | 100 | 360 | 36000 |
| 08/05 | compra | 60 | 380 | 22800 |  |  |  | 160 | 367.5 | 58800 |
| 11/05 | venta |  |  |  | 80 | 367.5 | 29400 | 80 | 367.5 | 29400 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

4.- El día 18 de Mayo se compra 70 unidades de producto a $ 390 + IVA cada uno, en cuenta corriente del proveedor.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | variación | detalle | debe | Haber |
| 08/05 | A + | Mercaderías | $ 27300 |  |
|  | A + | IVA Crédito Fiscal | $ 5733 |  |
|  | P + | A Proveedores |  | $ 33033  |

|  |
| --- |
| PEPS |
| fecha | detalle | entradas | salidas | saldos |
| cant | unit | total | cant | unit | total | cant | unit | total |
| 05/05 | compra | 100 | 360 | 36000 |  |  |  | 100 | 360 | 36000 |
| 08/05 | compra | 60 | 380 | 22800 |  |  |  | 60 | 380 | 22800 |
| 11/05 | venta |  |  |  | 80 | 360 | 28800 | 20 | 360 | 7200 |
|  |  |  |  |  |  | 60 | 380 | 22800 |
| 18/05 | compra | 70 | 390 | 27300 |  |  |  | 20 | 360 | 7200 |
|  |  |  |  |  |  | 60 | 380 | 22800 |
|  |  |  |  |  |  | 70 | 390 | 27300 |

|  |
| --- |
| UEPS |
| fecha | detalle | entradas | salidas | saldos |
| cant | unit | total | cant | unit | total | cant | unit | total |
| 05/05 | compra | 100 | 360 | 36000 |  |  |  | 100 | 360 | 36000 |
| 08/05 | compra | 60 | 380 | 22800 |  |  |  | 60 | 380 | 22800 |
| 11/05 | venta |  |  |  | 60 | 380 | 30000 | 80 | 360 | 28800 |
|  |  |  | 20 | 360 |
| 18/05 | compra | 70 | 390 | 27300 |  |  |  | 80 | 360 | 28800 |
|  |  |  |  |  |  | 70 | 390 | 27300 |

|  |
| --- |
| PPP |
| fecha | detalle | entradas | salidas | saldos |
| cant | unit | total | cant | unit | total | cant | unit | total |
| 05/05 | compra | 100 | 360 | 36000 |  |  |  | 100 | 360 | 36000 |
| 08/05 | compra | 60 | 380 | 22800 |  |  |  | 160 | 367.5 | 58800 |
| 11/05 | venta |  |  |  | 80 | 367.5 | 29400 | 80 | 367.5 | 29400 |
| 18/05 | compra | 70 | 390 | 27300 |  |  |  | 150 | 378 | 56700 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |