



Impuesto al Valor Agregado *Ventas & Compras*

Carlos Filgueira Ramos
cfilgueira@filgueira.cl



Ejercicio Laboratorio entrega próxima clase

**Nota: Desarrollar el ejercicio con el
IVA**

Entregar: Libro Diario

Libro Mayor

Tarjeta de Existencia

Reemplaza control de lectura

Impuesto al Valor Agregado

El Impuesto al Valor Agregado IVA, existe en casi todos los países del mundo y en Chile consiste en un recargo del 19% que se aplica sobre un bien o un servicio.

Este impuesto actúa en cadena, trasladándose desde el vendedor al comprador, quien descuenta el impuesto pagado y acreditado en las facturas de sus compras (Crédito Fiscal) y agrega el impuesto recolectado en las ventas (Débito Fiscal).

Expresado en términos simples, el IVA funciona en el comercio de la siguiente forma: Al momento de declarar y pagar el IVA, los comerciantes deben sumar el impuesto que cobraron por sus ventas y a ese valor, deben restar el IVA que ya pagaron por todas sus compras. El resultado de esa operación es el IVA que el comerciante debe pagar al fisco al final del mes contable.



Ejercicio



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

EJERCICIOS FUNDAMENTOS CONTABLES

- 1) El 28 de abril se compran 2.000 artículos “z” en un precio neto de \$2.500 cada uno, se cancela 20% al crédito simple y el saldo con cheque.
- 2) El 30 de abril se Venden 1.000 artículos “z” en un precio neto de \$3.500 cada uno, nos cancelan 40% al crédito simple y el saldo con transferencia al banco Santander.
- 3) El 13 de mayo se compran 2.200 artículos “z” en un valor bruto de \$7.068.600, se cancela 10% al crédito simple y el saldo con transferencia bancaria.
- 4) El 18 de mayo se venden 1.200 artículos “z” en un valor bruto de \$4.855.200, se cancela el 90% con transferencia bancaria y el saldo al crédito simple.
- 5) El 11 de octubre se compran 2.000 artículos “z” en un valor neto de \$5.600.000, se cancela el 30% al crédito simple y el saldo con cheque.
- 6) El 25 de octubre se compran 2.100 artículos “z” en un valor neto de \$6.720.000, se cancela 40% al crédito simple y el saldo con cheque.
- 7) El 17 de diciembre se venden 2.200 artículos “z” en un precio bruto de \$4.150 cada uno, se cancela 20% al crédito simple y el saldo con transferencia bancaria.

Se pide:

Libro diario y Tarjeta de Existencia (método PMP)

El 28 de abril se compran 2.000 artículos “z” en un **precio neto** de \$2.500 cada uno, se cancela 20% al crédito simple y el saldo con cheque.

$$2.000 \times 2.500 = 5.000.000$$

Mercaderías

$$5.000.000 \times 19\% = 950.000$$

IVA Crédito Fiscal

$$5.000.000 + 950.000 = 5.950.000$$

Proveedores

Fecha	Detalle	Como afecta	Debe	Haber
28.04	----- 1 -----			
	Mercaderías	+	5.000.000	
	IVA Crédito Fiscal	+	950.000	
	Proveedores	+		5.950.000
Glosa: Compra de mercadería				
28.04	----- 2 -----			
	Proveedores	-	4.760.000	
	Banco	-		4.760.000

Glosa: pago del 80% con cheque y el resto al crédito simple

Tarjeta de Existencia

	Unidades			Precio Compra	Saldos			Observaciones PMP
	Entradas	Salidas	Saldo		Entradas	Salidas	Saldo	
Compra	2.000		2.000	2.500	5.000.000		5.000.000	2.500

El 30 de abril se Venden 1.000 artículos “z” en un **precio neto** de \$3.500 cada uno, nos cancelan 40% al crédito simple y el saldo con transferencia al banco Santander.



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

$$1.000 \times 3.500 = 3.500.000$$

Ventas

$$3.500.000 \times 19\% = 665.000$$

IVA Debito Fiscal

$$3.500.000 + 665.000 = 4.165.000$$

Cientes

Fecha	Detalle	Como afecta	Debe	Haber
30.04	----- 3 -----			
	Cientes	+	4.165.000	
	IVA Debito Fiscal	+		665.000
	Ventas	+		3.500.000
Glosa: Venta de mercadería				
30.04	----- 4 -----			
	Banco	+	2.499.000	
	Cientes	-		2.499.000

Glosa: nos cancelan 40% al crédito y el saldo con transferencia

Tarjeta de Existencia

	Unidades			Precio Compra	Saldos			Observaciones PMP
	Entradas	Salidas	Saldo		Entradas	Salidas	Saldo	
Compra	2.000		2.000	2.500	5.000.000		5.000.000	2.500
Venta		1.000	1.000			2.500.000	2.500.000	2.500

El 13 de mayo se compran 2.200 artículos “z” en un **valor bruto** de \$7.068.600, se cancela 10% al crédito simple y el saldo con transferencia bancaria.

$$7.068.600 / 1,19 = 5.940.000$$

Mercaderías

$$5.940.000 \times 19\% = 1.128.600$$

IVA Crédito Fiscal

7.068.600

Proveedores

Fecha	Detalle	Como afecta	Debe	Haber
13.05	----- 5 -----			
	Mercaderías	+	5.940.000	
	IVA Crédito Fiscal	+	1.128.600	
	Proveedores	+		7.068.600

Glosa: Compra de mercadería

13.05	----- 6 -----			
	Proveedores	-	6.361.740	
	Banco	-		6.361.740

Glosa: pago del 90% con transferencia y el resto al crédito simple

Tarjeta de Existencia

	Unidades			Precio Compra	Saldos			Observaciones PMP
	Entradas	Salidas	Saldo		Entradas	Salidas	Saldo	
Compra	2.000		2.000	2.500	5.000.000		5.000.000	2.500
Venta		1.000	1.000			2.500.000	2.500.000	2.500
Compra	2.200		3.200	2.700	5.940.000		8.440.000	2.637,50

El 18 de mayo se venden 1.200 artículos “z” en un **valor bruto** de \$4.855.200, se cancela el 90% con transferencia bancaria y el saldo al crédito simple.



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

$$4.855.200 / 1,19 = 4.080.000$$

Ventas

$$4.080.000 \times 19\% = 775.200$$

IVA Debito Fiscal

4.855.200

Cientes

Fecha	Detalle	Como afecta	Debe	Haber
18.05	----- 7 -----			
	Cientes	+	4.855.200	
	IVA Debito Fiscal	+		775.200
	Ventas	+		4.080.000
Glosa: Venta de mercadería				
18.05	----- 8 -----			
	Banco	+	4.369.680	
	Cientes	-		4.369.680

Glosa: nos cancelan 90% con transferencia

Tarjeta de Existencia

	Unidades			Precio Compra	Saldos			Observaciones PMP
	Entradas	Salidas	Saldo		Entradas	Salidas	Saldo	
Compra	2.000		2.000	2.500	5.000.000		5.000.000	2.500
Venta		1.000	1.000			2.500.000	2.500.000	2.500
Compra	2.200		3.200	2.700	5.940.000		8.440.000	2.637,50
Venta		1.200	2.000			3.165.000	5.275.000	2.637,50

El 11 de octubre se compran 2.000 artículos “z” en un **valor neto** de \$5.600.000, se cancela el 30% al crédito simple y el saldo con cheque.



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

5.600.000

Mercaderías

$5.600.000 \times 19\% = 1.064.000$

IVA Crédito Fiscal

$5.600.000 + 1.064.000 = 6.664.000$

Proveedores

Fecha	Detalle	Como afecta	Debe	Haber
11.10	----- 9 -----			
	Mercaderías	+	5.600.000	
	IVA Crédito Fiscal	+	1.064.000	
	Proveedores	+		6.664.000
Glosa: Compra de mercadería				
11.10	----- 10 -----			
	Proveedores	-	4.664.800	
	Banco	-		4.664.800

Glosa: pago del 70% con cheque y el resto al crédito simple

Tarjeta de Existencia

	Unidades			Precio Compra	Saldos			Observaciones PMP
	Entradas	Salidas	Saldo		Entradas	Salidas	Saldo	
Compra	2.000		2.000	2.500	5.000.000		5.000.000	2.500
Venta		1.000	1.000			2.500.000	2.500.000	2.500
Compra	2.200		3.200	2.700	5.940.000		8.440.000	2.637,50
Venta		1.200	2.000			3.165.000	5.275.000	2.637,50
Compra	2.000		4.000	2.800	5.600.000		10.875.000	2.718,75

El 25 de octubre se compran 2.100 artículos “z” en un **valor neto** de \$6.720.000, se cancela 40% al crédito simple y el saldo con cheque.



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

6.720.000

Mercaderías

$6.720.000 \times 19\% = 1.276.800$

IVA Crédito Fiscal

$6.720.000 + 1.276.800 = 7.996.800$

Proveedores

Fecha	Detalle	Como afecta	Debe	Haber
25.10	----- 11 -----			
	Mercaderías	+	6.720.000	
	IVA Crédito Fiscal	+	1.276.800	
	Proveedores	+		7.996.800
Glosa: Compra de mercadería				
25.10	----- 12 -----			
	Proveedores	-	4.798.080	
	Banco	-		4.798.080

Glosa: pago del 60% con cheque y el resto al crédito simple

Tarjeta de Existencia

	Unidades			Precio Compra	Saldos			Observaciones PMP
	Entradas	Salidas	Saldo		Entradas	Salidas	Saldo	
Compra	2.000		2.000	2.500	5.000.000		5.000.000	2.500
Venta		1.000	1.000			2.500.000	2.500.000	2.500
Compra	2.200		3.200	2.700	5.940.000		8.440.000	2.637,50
Venta		1.200	2.000			3.165.000	5.275.000	2.637,50
Compra	2.000		4.000	2.800	5.600.000		10.875.000	2.718,75
Compra	2.100		6.100	3.200	6.720.000		17.595.000	2.884,43

El 17 de diciembre se venden 2.200 artículos “z” en un **precio bruto** de \$4.150 cada uno, se cancela 20% al crédito simple y el saldo con transferencia bancaria.



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

$$9.130.000/1,19 = 7.672.269$$

Ventas

$$7.672.269 \times 19\% = 1.457.731$$

IVA Debito Fiscal

$$2.200 \times 4.150 = 9.130.000$$

Cientes

Fecha	Detalle	Como afecta	Debe	Haber
17.12	----- 13 -----			
	Cientes	+	9.130.000	
	IVA Debito Fiscal	+		1.457.731
	Ventas	+		7.672.269
Glosa: Venta de mercadería				
17.12	----- 14 -----			
	Banco	+	7.304.000	
	Cientes	-		7.304.000
Glosa: nos cancelan 80% con transferencia				

Consultas

Carlos Filgueira Ramos
cfilgueira@filgueira.cl
2025

