



DIRECCIÓN DE ASISTENCIA A LA  
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA  
MUNICIPAL

GUIA DE USUARIO  
MANEJO DEL IVA EN EMPRESAS MUNICIPALES

GUATEMALA, NOVIEMBRE 2017

CONTENIDO



## MANEJO DEL IVA EN LAS EMPRESAS

El IVA Débito que se obtiene por la venta del Servicio de Energía Eléctrica u otro servicio por el cual se emita una factura, se debe operar de la siguiente manera:

Al llevar a cabo la recaudación del concepto de cobro de: "Venta de Servicio" se agrega el monto sin incluir el IVA, en la misma transacción se agrega el aumento: "IVA" por el monto correspondiente al IVA Débito. Ejemplo:

### Recibo/Factura

Servicio de Energía Eléctrica	Q. 89.29
Aumento 501 IVA	10.71
<b>Total:</b>	<b>Q. 100.00</b>

### Efectos Presupuestarios

Rubro de Ingresos	Fuente 31-151-0003	Q. 89.29
-------------------	--------------------	----------

### Efectos Contables

#### DAI

1131 1 0 Cuentas por Cobrar	Q. 100.00	
5142 0 0 Venta de Servicios (de Energía Eléctrica)		Q. 89.29
2116 5 1 IVA (Débito)		10.71

#### PAI

1111 1 0 Caja	Q. 100.00	
1131 1 0 Cuentas por Cobrar		Q. 100.00

#### DIR

11121 0 Bancos	Q. 100.00	
1111 1 0 Caja		Q. 100.00

### Efectos Tesorería

#### DIR

31-151-0003-0-0-1	Q. 89.29
501	10.71



El IVA Crédito se genera al realizar compras de bienes, servicios, ejecución de obras entre otros, sin embargo el sistema no cuenta aún con los desarrollos para el cálculo automático del IVA, por lo que los registros deben llevarse a cabo de forma manual.

#### PRIMER CASO

##### Para las compras de Activos

Al compra un equipo de cómputo por ejemplo por valor de Q. 10,000.00.

##### Efectos Presupuestarios

Se ejecuta el presupuesto de la siguiente manera:

01-00-000-001-000-328-31-151-3                      Q. 10,000.00

##### Efectos Contables

##### D A G

1232 3 0 Maquinaria y Equipo	Q. 10,000.00	
2111 1 0 Cuentas por Pagar		Q. 10,000.00

##### P A G

2111 1 0 Cuentas por Pagar	Q. 10,000.00	
1112 1 0 Bancos		Q. 10,000.00

##### Efectos en Tesorería

##### P A G

31-151-0003-0-0-1                      Q. 10,000.00

#### Procedimiento manual para registro del IVA en dicha transacción

##### En el Presupuesto:

Los efectos presupuestarios serán corregidos en la Liquidación Presupuestaria.

##### En la Contabilidad:

##### R G C

1131 7 1 IVA Crédito	Q. 1,071.43	
1232 3 0 Maquinaria y Equipo		Q. 1,071.43



**En la Tesorería:**

Ajuste cuentas escriturales de la 501 (Débito) a la 31-151-0003-0-0-1 (Crédito): 1,071.43

Se debería llevar a cabo una partida contable de este tipo a final de cada mes que incluya todas las compras de activos. Suma de débitos menos suma de créditos por cuenta contable de activos, cada una se divide entre 1.12 y se multiplica por 0.12.-

**SEGUNDO CASO****Para los pagos de Obras**

Al pagar una estimación por ejemplo por valor de Q. 10,000.00.

**Efectos Presupuestarios**

Se ejecuta el presupuesto de la siguiente manera:

11-00-001-000-001-331-31-151-3                      Q. 10,000.00

**Efectos Contables****D A G**

1234 1(2) 0 Construcciones en Proceso	Q. 10,000.00	
2112 1 0 Cuentas por Pagar		Q. 10,000.00

**P A G**

2112 1 0 Cuentas por Pagar	Q. 10,000.00	
1112 1 0 Bancos		Q. 10,000.00

**Efectos en Tesorería****P A G**

31-151-0003-0-0-1                      Q. 10,000.00

**Procedimiento manual para registro del IVA en dicha transacción****En el Presupuesto:**

Los efectos presupuestarios serán corregidos en la Liquidación Presupuestaria.



**En la Contabilidad:****RGC**

1131 7 1 IVA Crédito	Q. 1,071.43	
1234 1(2) 0 Construcciones en Proceso		Q. 1,071.43

**En la Tesorería:**

Ajuste cuentas escriturales de la 501 (Débito) a la 31-151-0003-0-0-1 (Crédito): 1,071.43

Se debería llevar a cabo una partida contable de este tipo a final de cada mes que incluya todos los pagos de obras. Suma de débitos menos suma de créditos por cuenta contable de Construcciones en Proceso por Auxiliar, cada una se divide entre 1.12 y se multiplica por 0.12.-

**TERCER CASO****Para las compras de Materiales y Suministros y Servicios sin Proyecto**

Al comprar papel de escritorio por ejemplo, por valor de Q. 10,000.00.

**Efectos Presupuestarios**

Se ejecuta el presupuesto de la siguiente manera:

01-00-000-001-000-241-31-151-3	Q. 10,000.00
--------------------------------	--------------

**Efectos Contables****DAG**

6112 3 0 Materiales y suministros	Q. 10,000.00	
2111 1 0 Cuentas por Pagar		Q. 10,000.00

**PAG**

2111 1 0 Cuentas por Pagar	Q. 10,000.00	
1112 1 0 Bancos		Q. 10,000.00

**Efectos en Tesorería****PAG**

31-151-0003-0-0-1	Q. 10,000.00
-------------------	--------------



**Procedimiento manual para registro del IVA en dicha transacción****En el Presupuesto:**

Los efectos presupuestarios serán corregidos en la Liquidación Presupuestaria.

**En la Contabilidad:****R A S**

1131 7 1 IVA Crédito	Q. 1,071.43	
3112 1 0 Resultados Acumulados		Q. 1,071.43

**En la Tesorería:**

Ajuste cuentas escriturales de la 501 (Débito) a la 31-151-0003-0-0-1 (Crédito): 1,071.43

Se debería llevar a cabo una partida contable de este tipo a final de cada mes que incluya todas las compras de materiales y servicios. Suma de débitos menos suma de créditos de las cuentas contables 6112, 6124, 6122, 6123 con sus respectivas subcuentas, se divide entre 1.12 y se multiplica por 0.12.-

**Observaciones importantes:**

En la liquidación presupuestaria restarle a los egresos el monto de IVA Crédito.

Para todos los casos a final de mes se debe regularizar el IVA:

**R G C**

2116 5 1 IVA Débito	Q. xx	
1131 7 1 IVA Crédito		Q. xx

