

**Solución Trabajo Práctico N° 3: I.V.A.**  
**Determinación I.V.A. Período 02/2022**

Pto	Descripción	Créditos	Débitos
1	Prod. Super. 280000x0,21		58.800,00
2	Leche y Agua natural		0,00
3	Carnes verduras 100000x0,105		10.500,00
4	Leche a Comedores (exenta)		
5	Prod. Super. RI 110000x0,21		23.100,00
6	Carne Bovina a R.I. 25000 x ,105		2.625,00
7	Prod. Super. A R.S. 44000 x 0,21		9.240,00
8	Prod.Super. SNC 50000x0,21		10.500,00
9	Devoluc.Vtas RS 5000x0,21	1.050,00	
10	Intereses MT 1200x0,21		252,00
11	Vta M.Benz RI 150000x0,105		15.750,00
12	M.Benz 580000x0,105x0,9442	57.501,78	
13	Compra a R.I. 120000x0,21	25.200,00	
14	Leche a R.I. (crédito no comp.)	0,00	
15	Pan a RI 9500 x 0,105	997,50	
16	Dto 5% RI 120000x0,05x0,21		1.260,00
17	Carne RI 60000 x 0,105	6.300,00	
18	Frutas a RS (no genera crédito)	0,00	
19	Frutas a RI 20000x0,105	2.100,00	
20	Energía RI 10000x0,27x0,9442	2.549,34	
21	Intereses Bco XX 5200x0,105x0,9442	515,53	
22	Pintura RS (no genera crédito)		
23	Comisión 45000x0,05x0,21x0,9442	446,13	
24	Terreno (no alcanzado / no genera crédito)		
25	Mat.Const.60000x0,21x0,9442	11.896,92	
	<b>Subtotal</b>	<b>108.557,21</b>	<b>132.027,00</b>
	Ajuste Anual Crédito Fiscal	6.265,48	
	Saldo a favor 01/2022	12.500,00	
	<b>Subtotal</b>	<b>127.322,69</b>	<b>132.027,00</b>
	Saldo a favor AFIP	0,00	4.704,31
	<b>Retenciones - percepciones - pagos a cuenta</b>		
	Saldo a favor 01/2022 20500-12500	8.000,00	
	Retención sufrida RG 2854	11.550,00	
	Percepciones sufridas RG 2408 (900+300+78+67,50)	1.345,50	
	Retenciones sufridas Tarjeta R.G. 140	1.266,30	
	<b>Subtotales</b>	<b>22.161,80</b>	<b>4.704,31</b>
	<b>Saldo a favor Contribuyente (2° parr. Art. 24)</b>	<b>17.457,49</b>	

Calculo % Prorratio CF	
Vtas Gravadas	Vtas Exentas
280.000,00	
	28.000,00
100.000,00	45.000,00
110.000,00	
25.000,00	
44.000,00	
50.000,00	
-5.000,00	
1.200,00	
150.000,00	
6.800.000,00	450.000,00
1.300.000,00	
<b>8.855.200,00</b>	<b>523.000,00</b>
<b>94,42</b>	<b>5,58</b>

Ajuste Anual	
Crédito Total	58.000,00
Computable	54.765,48
Computado	48.500,00
A favor Resp.	6.265,48