UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PAMPA
Facultad de Ciencias Económicas y Jurídicas
Trabajos Prácticos de la Cátedra
IMPUESTOS II/TYP IMPOSITIVA II - Año 2022

SOLUCION PRACTICO Nº 4 IVA COOPERATIVA

DETALLE	Créditos	Débitos
1) Compra Energia (600000*0,95* 21%)	119.700,00	
2) Compra Mat. Electricos (280000 x 21%)	58.800,00	
3) Compra Mat. Alum. Pub.(Cred. no Comp)	-	
4) Reparacion Vehiculo (14500 x 21%)	3.045,00	
5) Venta a CF (900000x 21%)		189.000,00
Venta a RI (250000 x 27%)		67.500,00
Venta a MT (180000 x 27%)		48.600,00
Venta a No categorizados (20000 x 27%)		5.400,00
6) Servicio de Alumbrado Público (Exento)		
7) Venta Pick Up a R.I. 895000 x 10,5%		93.975,00
8) Equipo Computo (420000x10,50%)x 0,9161	40.401,26	
9) Limpieza RI 93500x21%x0,9161	17.988,18	
10) Repuestos RI 20000 x 21%	4.200,00	
11) Compra Art. Hogar a R.I. 60000 x 21%	12.600,00	
12) Devoluc. Mercaderías 5000 x 21%		1.050,00
13) Reparación Monot. (No genera crédito)	-	
14) Consumo teléfono 10.000 x 27%	2.700,00	
15) Venta a crédito a C.F. 880.000 x 21%		184.800,00
16) Intereses cuotas 14.850 x 21%		3.118,50
17) Venta a RI(Dest. B.de Uso 150.000x21%)		31.500,00
18) Ventas a Monotrib. 50000 x 21%		10.500,00
19) Compra mercaderías RI a 30000 x 21%	6.300,00	
20) Descuento Pago 15.200 x 21%		3.192,00
21) Cuota solidarias (exenta)		-
22) Venta Ataudes 80.000 x 21%		16.800,00
23) Ataudes (600000/30 x 2 x 21%)	8.400,00	
24) Rep. Veh. x Monot. (No genera crédito)	-	
25) Ser.Pintura x Monot.(No genera crédito)	-	-
Subtotales	274.134,45	655.435,50
Ajuste Crédito Anual	(3.905,69)	
Saldo a Favor período Anterior	50.740,00	
Subtotal	320.968,76	655.435,50
Saldo a favor AFIP		**334.466,74**
Retenciones RG 3130 (700000 x 0,08)	56.000,00	
Subtotal	56.000,00	334.466,74
Saldo a ingresar a favor AFIP		278.466,74

OPERACIONES

Gravadas	Exentas
15.750.000,00	1.350.000,00
-	
-	
-	
900.000,00	
250.000,00	
180.000,00	-
20.000,00	
-	50.000,00
895.000,00	
880.000,00	
14.850,00	
150.000,00	
50.000,00	
	355.000,00
80.000,00	
19.169.850,00	1.755.000,00
91,61%	**8,39%**

Ajuste Anual Crédito Prorrat.	
Crédito Anual	72.500,00
Computado 0,97	70.325,00
Computable 0,9161	66.419,31
Ajuste	**-3.905,69**