

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PAMPA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y JURIDICAS
IMPUESTOS I - 2022

Solución Trabajo Práctico N° 18-2022
Fondo para Educación y Promoción Cooperativo

TOTAL DEL ACTIVO		2.420.865,00	
Rubros que no integran el Activo			
Edificios y Construcciones		-71.400,00	
Acciones suscriptas a integrar (pto.8)		-12.500,00	
Acciones de Telecom (pto.3)		-58.000,00	
Total del ACTIVO		2.278.965,00	
Ajustes			
1) 15.500*124-701.250 (mda extranjera)		1.220.750,00	
2) 150.000*0,02/30*15 días (plazo fijo)		1.500,00	
3) Acc. A v. cotización (aj. L.25.879)	0,00		
v. contable	0,00	0,00	
Dividendos (sin aj. en acc. que cotizan.)	0,00		
4) Acciones a valor nominal (no ajusta)		0,00	
5) Incluye intereses devengados (no ajusta)		0,00	
6) Deudores en Quiebra		-73.850,00	
7) Intereses devengados (dato)		15.395,00	
8) No integra el Activo (acciones a integrar)			
9) Mercaderías \$574.300-\$585.300		-11.000,00	
10) Bienes de Uso			
Terreno 120.000*0,15*1(Val. Imposit)	18.000,00		
Valuac. Contable	18.000,00	0,00	
Camión V.Origen 1.100.000 x 1	1.100.000,00		
Amortiz. Acumulada 80 %	880.000,00		
Valuac. Impositiva al 30-06-22	220.000,00		
Valuac. Contable (\$1.100.000-\$80.000)	220.000,00	0,00	
Estanteria y Muebles y Utiles	35.000,00		
Amortiz. Acumulada 60%	21.000,00		
Valuac. Impositiva al 30-06-22	14.000,00		
Valuac. Contable (\$35.000,00-\$21.000,00)	14.000,00	0,00	
TOTAL DEL ACTIVO AJUSTADO		3.431.760,00	100,00
ACTIVO NO COMPUTABLE			
Debentures La Oriental (5)	150.500,00		
Dividendos Telecom (3)	12.870,00		
Acciones Cooper. Electric (5)	1.200,00	-164.570,00	4,80
ACTIVO COMPUTABLE		3.267.190,00	95,20
PASIVO			
Deudas Comerciales	149.407,00		
Préstamos Bancarios	122.300,00		
Prev.Cont.Fondo Educ.y Prom.Coop.No ded.	0,00		
Sueldos a Pagar	27.900,00		
Cargas Sociales	7.115,00		
Previsiones (no son pasivo) NO SON DEUDA	0,00		
Alquileres cobrados por adelantado	1.750,00	-308.472,00	
PASIVO COMPUTABLE 308472 x 95,20%		-293.679,23	
CAPITAL COOPERATIVO		2.973.510,77	
Deducciones			
Remuneración y Reint de Gastos a Consejero	27.800,00		
Gratificaciones al Personal	50.000,00	-77.800,00	
CAPITAL SUJETO A IMPUESTO		2.895.710,77	
Contribución Especial Alícuota 2 %		57.914,22	
Anticipos		-27.000,00	
IDYC	-24.000,00		
En efectivo	-3.000,00		
Saldo a pagar		30.914,22	

Anticipos 2023 11 x 9%

9,00%

5.212,28