

Caso práctico de clase

Para realizar el ejercicio práctico de CM 05 de la clase, expondremos los supuestos utilizados:

- Contribuyente Responsable Inscripto en el IVA
- Actividad: Acabado de productos textiles
- Lavadero industrial en Provincia de Buenos Aires
- Sus clientes se encuentran en Capital Federal.
- El contribuyente está dado de alta en convenio multilateral en ambas jurisdicciones (CABA y PBA)
- Alícuotas 2018:
 - o CABA 2%
 - o PBA 3,5%
- Retenciones 2018:
 - o PBA \$1470
 - o CABA \$10
- Al finalizar diciembre 2018 no registra ningún saldo a favor.
- Compra de un bien de uso por \$139.000.- amortizable impositivamente en 10 años
- Venta de un bien de uso que ya no usaba en \$200.000.-

DETALLE DE VENTAS DEL EJERCICIO 2018

Fecha	Comprobante		Documento		Razón Social	Responsabilidad de IVA	Neto Gravado	IVA	Total Operación	Domicilio COMPRADOR	Domicilio VENDEDOR	Se imputa a
	Tipo	Numero	Tipo	Numero			21,00	21,00				
ENERO	FACTURAS A	0002-00000026	CUIT	30-11111111-1	CLIENTE 1	IVA Responsable Inscripto	16.000,00	3.360,00	19.360,00	CABA	PCIA	PCIA
ABRIL	FACTURAS A	0002-00000027	CUIT	30-11111111-2	CLIENTE 2	IVA Responsable Inscripto	30.000,00	6.300,00	36.300,00	CABA	PCIA	PCIA
NOVIEMBRE	FACTURAS A	0002-00000028	CUIT	30-11111111-1	CLIENTE 1	IVA Responsable Inscripto	36.000,00	7.560,00	43.560,00	CABA	PCIA	PCIA
DICIEMBRE	FACTURAS A	0002-00000029	CUIT	30-11111111-2	CLIENTE 2	IVA Responsable Inscripto	40.000,00	8.400,00	48.400,00	CABA	PCIA	PCIA
							122.000,00	25.620,00	147.620,00			

DETALLE DE COMPRAS Y GASTOS DEL EJERCICIO 2018

- Pago de autónomos durante 2018: \$28.000.-
- Pago en concepto de impuesto sobre los ingresos brutos en convenio en 2018: \$ 3.996,23
- Los sueldos y jornales son de fábrica
- El servicio que prestan las costureras eventuales, lo realizan en Capital Federal.
- La cuenta bancaria está radicada en Provincia de Buenos Aires.
- La contadora del contribuyente se encuentra en Capital Federal y ha imputado el 80% a PBA y el 20% a CABA.

Razon Social		Neto Gravac 10,50	IVA 10,50	Neto Gravac 21,00	IVA 21,00	Neto Grava 27,00	IVA 27,00	Total Operación
AUTÓNOMOS	Impuestos, tasas	-	-	-	-	-	-	28.000,00
INGRESOS BRUTOS - CONVENIO	Impuestos, tasas	-	-	-	-	-	-	3.996,23
SUELDOS	Sueldos y Jornales Fabricación	-	-	-	-	-	-	188.944,78
Contribuciones	Contribuciones Fabricación	-	-	-	-	-	-	53.380,46
SEGURIDAD SRL	Otros	-	-	10.424,72	-	-	-	10.424,72
LUZ, GAS Y TELÉFONO	Servicios Públicos (Luz,Gas,Telefono,e)	-	-	33.516,50	-	2.522,24	-	36.038,74
CONTADORA	Honorarios por retribuciones y servicio	-	-	-	-	-	-	65.400,00
PROVEEDOR DE MATERIALES 1	Compra de Materiales	-	-	760,33	-	-	-	760,33
COSTURERA EVENTUAL 1	Honorarios por retribuciones y servicio	-	-	-	-	-	-	10.500,00
COSTURERA EVENTUAL 2	Honorarios por retribuciones y servicio	-	-	-	-	-	-	5.000,00
PROVEEDOR DE MATERIALES 2	Compra de Materiales	-	-	901,20	-	-	-	901,20
BANCO ABC	Gastos Bancarios	-	-	-	-	-	-	6.000,00
AMORTIZACIÓN BIEN DE USO	Amortización Imp. De BU AÑO 1	-	-	-	-	-	-	13.900,00
								423.246,46

- **Ver: Archivo de Modelo de Carga de Gastos e Ingresos**
- **Ver: Archivo de Resumen del Período**