

Ciclo de Práctica Tributaria

19/06/2024

Sucesión Indivisa Caso práctico Empresa Unipersonal

Dra. Patricia Lange
Dr. Gustavo E. Diez

Ciclo de Práctica Tributaria

19/06/2024

Sucesión Indivisa Empresa Unipersonal Datos e Información

Dra. Patricia Lange
Dr. Gustavo E. Diez

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL EMPRESA UNIPERSONAL AL 31-12-2022

ACTIVO

		Año 2022	
Disponibilidades			
	Caja	45.000,00	
	Banco Santander Rio	180.200,00	225.200,00
Créditos			
	Deudores por Ventas	428.500,00	
	Tarjetas de Crédito	178.000,00	
	Ingresos Brutos Saldo a Favor	46.700,00	653.200,00
Bienes de Cambio			
	Mercaderías		2.143.000,00
Bienes de Uso			
15/03/1990	Inmuebles (Propiedad Horizontal)	10.125,00	
09/04/2019	Equipos de computación	112.000,00	
12/06/2021	Instalaciones	480.000,00	
19/08/2018	Rodados - Renault Kangoo	1.280.000,00	1.882.125,00
			4.903.525,00

PASIVO

Cuentas por Pagar			
	Proveedores	(584.000,00)	
	Cheques de Pago Diferido	(92.000,00)	
	Seguridad e Higiene a Pagar	(9.500,00)	
	Cargas Sociales a pagar	(65.000,00)	
	IVA a Pagar	(37.000,00)	(787.500,00)
			(787.500,00)
TOTAL DEL CAPITAL AFECTADO		4.116.025,00	4.116.025,00

Empresa Unipersonal: **LAS MARGARITAS**
Titular: JUAN PARTIÓ
Actividad: Comercialización de calzado al por menor

Durante el año 2023 realizó las siguientes operaciones:

a) Ingresos:	<u>01-01-2023 al 30-04-2023</u>	<u>01-05-2023 al 31-12-2023</u>
Venta de Mercaderías	8.564.000,00	20.095.359,00
b) Gastos del período		
Sueldos y Jornales	450.000,00	856.000,00
Cargas Sociales	154.000,00	243.000,00
Inmobiliario - Local y deposito	20.100,00	42.000,00
AySA -Local y deposito	12.500,00	32.600,00
Municipalidad de Avellaneda - Local y deposito	22.000,00	43.000,00
Honorarios - Estudio Contable - Jurídico	28.000,00	56.700,00
Teléfono y Metrogas	8.960,00	21.879,00
Expensas y Gtos.Aminist. - Local y deposito.	35.400,00	76.500,00
Seguro de Incendio	23.600,00	45.100,00
Ingresos Brutos	245.650,00	465.890,00
Tasa de Seguridad e Higiene	13.260,00	43.760,00
Gastos bancarios	2.340,00	12.340,00
Comisión Tarjetas de Crédito	239.600,00	765.000,00
c) Compras del período		
Mercaderías de reventa	5.430.800,00	9.286.500,00
Compra Amarak 31/03/2023	3.478.000,00	
	31/03/2023	
d) Resultado Ajuste por inflación impositivo		
Período 2019 - 100%		(259.200,00)
Período 2020 - 100%		(683.580,00)
Período 2021 - 100%		(543.000,00)
Período 2022 - 100%		(712.300,00)

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL EMPRESA UNIPERSONAL AL 30-04-2023**Sujeto el causante****ACTIVO**

	Año 2023	
Disponibilidades		
Caja	26.500,00	
Banco Santander Río	258.000,00	284.500,00
Créditos		
Deudores por Ventas	542.000,00	
Tarjetas de Crédito	279.000,00	
Iva Saldo a favor	353.000,00	1.174.000,00
Bienes de Cambio		
Mercaderías		2.949.070,00
Bienes de Uso		
Inmuebles	10.125,00	
Equipos de computación	112.000,00	
Instalaciones	480.000,00	
Rodados	4.758.000,00	5.360.125,00
		9.767.695,00

PASIVO

Cuentas por Pagar			
Proveedores	(1.587.300,00)		
Cheques de Pago Diferido	(328.600,00)		
Seguro a Pagar	(23.000,00)		
Cargas Sociales a pagar	(129.800,00)		
Ingresos Brutos a Pagar	(56.300,00)	(2.125.000,00)	(2.125.000,00)
TOTAL DEL CAPITAL AFECTADO		7.642.695,00	7.642.695,00

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL EMPRESA UNIPERSONAL AL 31-12-2023

Sujeto la Sucesión Indivisa

ACTIVO

	Año 2023	
Disponibilidades		
Caja	128.320,00	
Banco Santander Río	623.000,00	751.320,00
Créditos		
Deudores por Ventas	897.000,00	
Tarjetas de Crédito	1.235.000,00	
Iva Saldo a favor	0,00	2.132.000,00
Bienes de Cambio		
Mercaderías		3.986.000,00
Bienes de Uso		
Inmuebles	10.125,00	
Equipos de computación	112.000,00	
Instalaciones	480.000,00	
Rodados	4.758.000,00	5.360.125,00
		12.229.445,00

PASIVO

Cuentas por Pagar		
Proveedores	(1.297.000,00)	
Cheques de Pago Diferido	(548.700,00)	
Seguro a Pagar	(18.000,00)	
Cargas Sociales a pagar	(196.500,00)	
IVA Diciembre 2021	(287.000,00)	
Ingresos Brutos a Pagar	(97.530,00)	(2.444.730,00)
		(2.444.730,00)
TOTAL DEL CAPITAL AFECTADO	9.784.715,00	9.784.715,00

Ciclo de Práctica Tributaria

19/06/2024

Sucesión Indivisa Empresa Unipersonal Impuesto a las Ganancias

Dra. Patricia Lange
Dr. Gustavo E. Díez

1.- Determinación del resultado impositivo de la empresa unipersonal

Sujeto el Causante - rentas desde el 1/01/2023 al 30/04/2023

Ventas Netas de mercaderías	- \$ -	- \$ -	8.564.000,00	
Costo de ventas				
Inventario Inicial	2.143.000,00			
más Compras del período	5.430.800,00			
menos: Inventario Final	(2.949.070,00)		(4.624.730,00)	
Resultado Bruto del período			3.939.270,00	<input checked="" type="checkbox"/>
Gastos deducibles				
Sueldos y Jornales	450.000,00			
Cargas Sociales	154.000,00			
Inmobiliario - Local y deposito	20.100,00			
AySA -Local y deposito	12.500,00			
Municipalidad de Avellaneda - Local y deposito	22.000,00			
Honorarios - Estudio Contable - Jurídico	28.000,00			
Teléfono y Metrogas	8.960,00			
Expensas y Gtos.Aministr. - Local y deposito.	35.400,00			
Seguro de Incendio	23.600,00			
Ingresos Brutos	245.650,00			
Tasa de Seguridad e Higiene	13.260,00			
Gastos bancarios	2.340,00			
Comisión Tarjetas de Crédito	239.600,00	1.255.410,00	(1.255.410,00)	
Sub Total			2.683.860,00	<input checked="" type="checkbox"/>
Amortizaciones Impositivas				
Amortizacion de los bienes de uso			(802.721,61)	<input checked="" type="checkbox"/>
Ajuste por Inflación				
1/6 correspondiente al Período 2019 (5/6)			(43.200,00)	<input checked="" type="checkbox"/>
1/6 correspondiente al Período 2020 (4/6)			(113.930,00)	<input checked="" type="checkbox"/>
100% correspondiente al Período 2023			(492.624,14)	<input checked="" type="checkbox"/>
RENTA NETA DE LA EMPRESA UNIPERSONAL			1.231.384,25	<input checked="" type="checkbox"/>

2.- Determinación del capital de la empresa unipersonal al 30/04/2023

	al 31-12-2022		al 30-04-2023	
Disponibilidades				
Caja	45.000,00			26.500,00
Banco Santander Río	180.200,00	225.200,00	284.500,00	258.000,00
Créditos				
Deudores por Ventas	428.500,00			542.000,00
Tarjetas de Crédito	178.000,00			279.000,00
Ingresos Brutos Saldo a favor	46.700,00			353.000,00
Iva Saldo a favor	0,00	653.200,00	1.174.000,00	0,00
Bienes de Cambio				
Mercaderías		2.143.000,00	2.949.070,00	
Bienes de Uso				
Inmuebles		10.125,00	10.125,00	
Contolador Fiscal		112.000,00	112.000,00	
Instalaciones		480.000,00	480.000,00	
Rodados		1.280.000,00	4.758.000,00	
Cuentas por Pagar				
Proveedores	(584.000,00)			(1.587.300,00)
Cheques de Pago Diferido	(92.000,00)			(328.600,00)
Seguro a Pagar	(9.500,00)			(23.000,00)
Cargas Sociales a pagar	(65.000,00)			(129.800,00)
IVA a Pagar	(37.000,00)			0,00
Ingresos Brutos a Pagar	0,00			(56.300,00)
		(787.500,00)	(2.125.000,00)	
TOTAL DEL CAPITAL AFECTADO		4.116.025,00	7.642.695,00	

3.-

Determinación de los retiros/aportes de la empresa unipersonal

Resultado del ejercicio + amortizaciones + ajuste por inflación 2.683.860,00 (a)
menos: Incremento Patrimonial del ejercicio (3.526.670,00) (b)

Retiros(+) **Aportes (-)** **(842.810,00)**

1ra. Parte	(a) Resultado del ejercicio	1.231.384,25
	Más	
	Amortizaciones del ejercicio	802.721,61
	Ajuste por Inflación	
	Periodo 2019	43.200,00
	Periodo 2020	113.930,00
	Periodo 2023	492.624,14
	Menos	
	Costo Computable - Valor de Origen	
	0,00 0,00	0,00
	<u>2.683.860,00</u>	
2da. Parte	(b) Capital Neto afectado al cierre	7.642.695,00
	Menos:	
	Capital Neto afectado al inicio	<u>(4.116.025,00)</u>
	<u>3.526.670,00</u>	

Monto consumido		
Concepto	Columna I	Columna II
Patrimonio al inicio		4.116.025,00
Imposición global		
Resultado gravado		1.231.384,25
Imposición cedular		
Resultado gravado		0,00
Rentas no gravadas		0,00
Rentas exentas		0,00
Conceptos que justifican	0,00	1.452.475,75
Monto consumido	-842.810,00	
Patrimonio al cierre	7.642.695,00	
TOTALES	6.799.885,00	6.799.885,00

Comprobación de los retiros/aportes de la empresa unipersonal

Estado de Origen y Aplicación de fondos

Concepto	Columna I	Columna II
Disponibilidades al Inicio		225.200,00
Disponibilidades al Cierre	284.500,00	
Créditos al Inicio		653.200,00
Créditos al Cierre	1.174.000,00	
Deudas al Inicio	787.500,00	
Deudas al Cierre		2.125.000,00
Ingresos:		
Venta de Mercaderías		8.564.000,00
Venta de Bienes de uso		0,00
Compras:		
Mercaderías	5.430.800,00	
Rodados	3.478.000,00	
Gastos:		
Sueldos y Jornales	450.000,00	
Cargas Sociales	154.000,00	
Inmobiliario - Local y deposito	20.100,00	
AySA -Local y deposito	12.500,00	
Municipalidad de Avellaneda - Local y deposito	22.000,00	
Honorarios - Estudio Contable - Jurídico	28.000,00	
Teléfono y Metrogas	8.960,00	
Expensas y Gtos.Aminist. - Local y deposito.	35.400,00	
Seguro - sección Incendio	23.600,00	
Ingresos Brutos	245.650,00	
Tasa de Seguridad e Higiene	13.260,00	
Gastos bancarios	2.340,00	
Comisión Tarjetas de Crédito	239.600,00	
	1.255.410,00	
	12.410.210,00	11.567.400,00

Retiros(+) Aportes (-) de la Empresa Unipersonal	(842.810,00)
---	---------------------

EMPRESA UNIPERSONAL LAS MARGARITAS - AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

Período 01-01-2023 al 30-04-2023

PRIMERA PARTE - FASE I - estático**Determinación del Activo Computable**

Activo Impositivo	4.903.525,00	✓
menos		
Activos no Computables		
Bienes de Uso	1.882.125,00 (1.882.125,00)	✓
Activos Computables impositivos	3.021.400,00	

⇒ Costo computable bienes enajenados en el ejercicio

Bienes de Uso

Precio de venta	0,00		
Costo computable	0,00	0,00	
	0,00		0,00

Activo Computable Impositivo 3.021.400,00**Determinación del Pasivo Computable****Corriente**

Proveedores	(584.000,00)
Cheques de Pago Diferido	(92.000,00)
Seguridad e Higiene a Pagar	(9.500,00)
Cargas Sociales a pagar	(65.000,00)
IVA a Pagar	(37.000,00)

Pasivo Computable Impositivo (787.500,00)

Activo Computable Impositivo	3.021.400,00
Pasivo Computable Impositivo	(787.500,00)
CAPITAL EXPUESTO AL INICIO	2.233.900,00

Resultado de Fase I

Capital Expuesto al Inicio	coeficiente -1	Resultado
	12/2022 a 04/2023	1,3196
2.233.900,00	(1,3196 - 1)	(713.980,10)

Activo > Pasivo = Pérdida

SEGUNDA PARTE - FASE II - dinámico**Ajustes positivos - ganancia**⇒ **Retiros del titular de la empresa unipersonal**

fecha	importe	coeficiente	ajuste positivo
-	0,00	0,0000	0,00
	0,00		0,00

⇒ **Compra de bienes de uso**

fecha	importe	coeficiente	ajuste positivo
31-03-2023	3.478.000,00	1,0840	292.152,00

Total de ajustes positivos**292.152,00****Ajustes negativos - pérdida**⇒ **Aportes de capital**

fecha	importe	coeficiente	ajuste negativo
31-03-2023	842.810,00	1,0840	70.796,04

Total de ajustes negativos**-70.796,04****Resultado Fase II****221.355,96****RESULTADO FINAL**

Fase I	(713.980,10)
Fase II	221.355,96
Pérdida Final - Ajuste por inflación	(492.624,14)

100% imputable al período 2023**(492.624,14)**

1.-

Determinación del resultado impositivo de la empresa unipersonal**Sujeto la Sucesión Indivisa - rentas desde el 1/05/2023 al 31/12/2023**

Ventas Netas de mercaderías	- \$ -	- \$ -	20.095.359,00	
Costo de ventas				
Inventario Inicial	2.949.070,00			
más Compras del período	9.286.500,00			
menos: Inventario Final	(3.986.000,00)	(8.249.570,00)		

Resultado Bruto del período			11.845.789,00	<input checked="" type="checkbox"/>
-----------------------------------	--	--	---------------	-------------------------------------

Gastos deducibles

Sueldos y Jornales	856.000,00			
Cargas Sociales	243.000,00			
Inmobiliario - Local y deposito	42.000,00			
AySA -Local y deposito	32.600,00			
Municipalidad de Avellaneda - Local y deposito	43.000,00			
Honorarios - Estudio Contable - Jurídico	56.700,00			
Teléfono y Metrogas	21.879,00			
Expensas y Gtos.Aminist. - Local y deposito.	76.500,00			
Seguro de Incendio	45.100,00			
Ingresos Brutos	465.890,00			
Tasa de Seguridad e Higiene	43.760,00			
Gastos bancarios	12.340,00			
Comisión Tarjetas de Crédito	765.000,00	2.703.769,00	(2.703.769,00)	
Sub Total			9.142.020,00	<input checked="" type="checkbox"/>

Amortizaciones Impositivas

Amortización de los bienes de uso			(1.605.443,21)	<input checked="" type="checkbox"/>
-----------------------------------	--	--	----------------	-------------------------------------

Ajuste por Inflación

1/6 correspondiente al Período 2019			0,00	<input checked="" type="checkbox"/>
1/6 correspondiente al Período 2020			0,00	<input checked="" type="checkbox"/>
100% correspondeinte al Período 2023 -Ganancia-			1.385.727,06	<input checked="" type="checkbox"/>

RENDA NETA DE LA EMPRESA UNIPERSONAL			8.922.303,85	<input checked="" type="checkbox"/>
---	--	--	---------------------	-------------------------------------

2.- Determinación del capital de la empresa unipersonal al 31/12/2023

	al 30/04/2023		al 31/12/2023	
Disponibilidades				
Caja	26.500,00			128.320,00
Banco Santander Río	258.000,00	284.500,00	751.320,00	623.000,00
Créditos				
Deudores por Ventas	542.000,00			897.000,00
Tarjetas de Crédito	279.000,00			1.235.000,00
Iva Saldo a favor	353.000,00			0,00
Ingresos Brutos Saldo a favor	0,00	1.174.000,00	2.132.000,00	0,00
Bienes de Cambio				
Mercaderías		2.949.070,00	3.986.000,00	
Bienes de Uso				
Inmuebles		10.125,00	10.125,00	
Contolador Fiscal		112.000,00	112.000,00	
Instalaciones		480.000,00	480.000,00	
Rodados		4.758.000,00	4.758.000,00	
Cuentas por Pagar				
Proveedores	(1.587.300,00)			(1.297.000,00)
Cheques de Pago Diferido	(328.600,00)			(548.700,00)
Seguro a Pagar	(23.000,00)			(18.000,00)
Cargas Sociales a pagar	(129.800,00)			(196.500,00)
IVA a Pagar	(56.300,00)			(287.000,00)
Ingresos Brutos a Pagar	0,00			(97.530,00)
		(2.125.000,00)	(2.444.730,00)	
TOTAL DEL CAPITAL AFECTADO		7.642.695,00	9.784.715,00	

3.- Determinación de los retiros de la empresa unipersonal

Resultado del ejercicio + amortizaciones + ajuste por inflación 9.142.020,00 (a)
menos: Incremento Patrimonial del ejercicio (2.142.020,00) (b)

Retiros del ejercicio 7.000.000,00

1ra. Parte	(a) Resultado del ejercicio	8.922.303,85
	Más	
	Amortizaciones del ejercicio	1.605.443,21
	Ajuste por Inflación	
	Periodo 2019	0,00
	Periodo 2020	0,00
	Periodo 2023	(1.385.727,06)
	Menos	
	Costo Computable - Valor de Origen	
	0,00 0,00	0,00
		9.142.020,00

2da. Parte	(b) Capital Neto afectado al cierre	9.784.715,00
	Menos:	
	Capital Neto afectado al inicio	(7.642.695,00)
		2.142.020,00

Monto consumido		
Concepto	Columna I	Columna II
Patrimonio al inicio		7.642.695,00
Imposición global		
Resultado gravado		8.922.303,85
Imposición cedular		
Resultado gravado		0,00
Rentas no gravadas		0,00
Rentas exentas		0,00
Conceptos que justifican	0,00	219.716,15
Monto consumido	7.000.000,00	
Patrimonio al cierre	9.784.715,00	
TOTALES	16.784.715,00	16.784.715,00

0,00

4.- Comprobacion de los retiros de la empresa unipersonal

Estado de Origen y Aplicacion de fondos

Concepto	Columna I	Columna II
Disponibilidades al Inicio		284.500,00
Disponibilidades al Cierre	751.320,00	
Créditos al Inicio		1.174.000,00
Créditos al Cierre	2.132.000,00	
Deudas al Inicio	2.125.000,00	
Deudas al Cierre		2.444.730,00
Ingresos:		
Venta de Mercaderías		20.095.359,00
Venta de Rodados		0,00
Compras:		
Mercaderías	9.286.500,00	
Rodados	0,00	
Gastos:		
Sueldos y Jornales	856.000,00	
Cargas Sociales	243.000,00	
Inmobiliario - Local y deposito	42.000,00	
AySA -Local y deposito	32.600,00	
Municipalidad de Avellaneda - Local y deposito	43.000,00	
Honorarios - Estudio Contable - Jurídico	56.700,00	
Teléfono y Metrogas	21.879,00	
Expensas y Gtos.Aminist. - Local y deposito.	76.500,00	
Seguro - sección Incendio	45.100,00	
Ingresos Brutos	465.890,00	
Tasa de Seguridad e Higiene	43.760,00	
Gastos bancarios	12.340,00	
Comisión Tarjetas de Crédito	765.000,00	
	2.703.769,00	
	16.998.589,00	23.998.589,00

Retiros de la Empresa Unipersonal	7.000.000,00
--	---------------------

EMPRESA UNIPERSONAL LAS MARGARITAS - AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO

Período 01-05-2023 al 31-12-2023

PRIMERA PARTE - FASE I - estático**Determinación del Activo Computable**

Activo Impositivo	9.767.695,00	✓
menos		
Activos no Computables		
Bienes de Uso	5.360.125,00 (5.360.125,00)	✓

Activos Computables impositivos 4.407.570,00

⇒ Costo computable bienes enajenados en el ejercicio

Bienes de Uso

Precio de venta	0,00	
Costo computable	0,00	
	0,00	0,00 ✓

Activo Computable Impositivo 4.407.570,00**Determinación del Pasivo Computable****Corriente**

Proveedores	(1.587.300,00)
Cheques de Pago Diferido	(328.600,00)
Seguro a Pagar	(23.000,00)
Cargas Sociales a pagar	(129.800,00)
Ingresos Brutos a Pagar	(56.300,00)

Pasivo Computable Impositivo (2.125.000,00)

Activo Computable Impositivo	4.407.570,00
Pasivo Computable Impositivo	(2.125.000,00)
CAPITAL EXPUESTO AL INICIO	2.282.570,00

Resultado de Fase I

Capital Expuesto al Inicio	coeficiente -1	Resultado
	04/2023 a 12/2023	2,3598
2.282.570,00	(2,3598- 1)	(3.103.838,69)

Activo > Pasivo = Pérdida

SEGUNDA PARTE - FASE II - dinámico**Ajustes positivos - ganancia**⇒ **Retiros del titular de la empresa unipersonal**

fecha	importe	coeficiente	ajuste positivo
mayo	875.000,00	2,1896	1.040.941,55
junio	875.000,00	2,0667	933.330,83
julio	875.000,00	1,9434	825.440,42
agosto	875.000,00	1,7283	637.287,13
setiembre	875.000,00	1,5329	466.277,59
octubre	875.000,00	1,4154	363.463,57
noviembre	875.000,00	1,2547	222.824,66
diciembre	875.000,00	1,0000	0,00
	<u>7.000.000,00</u>		<u>0,00</u>

⇒ **Compra de bienes de uso**

fecha	importe	coeficiente	ajuste positivo
0	0,00	0,0000	<u>0,00</u>

Total de ajustes positivos 4.489.565,74**Ajustes negativos - pérdida**⇒ **Aportes de capital**

fecha	importe	coeficiente-1	ajuste negativo
0	0,00	0,0000	<u>0,00</u>

Total de ajustes negativos 0,00**Resultado Fase II 4.489.565,74****RESULTADO FINAL**

Fase I	(3.103.838,69)
Fase II	<u>4.489.565,74</u>

Ganancia Final - Ajuste por inflación 1.385.727,06**100% imputable al período 2023 1.385.727,06**

Cálculo de la Amortización Impositiva

<input checked="" type="checkbox"/> Amortizaciones Impositivas	Valor de origen	Cálculo	Amortización	
<u>Inmuebles</u>				
15/03/1990 Mitre 934 - Avellaneda . Bs.As.	8.100,00	$8.100 \times 0,02 \times 4,385 =$	710,37	
<u>Equipos de Computación</u>				
09/04/2019 Server - Computadoras	110.000,00	$110.000 \times 0,20 \times 16,5837 =$	364.841,40	
<u>Instalaciones</u>				
12/06/2021 Check Outs	360.255,00	$360.255 \times 0,10 \times 7,3059 =$	263.198,70	
<u>Rodados</u>				
19/08/2018 Renault Kangoo	1.280.000,00	Totalmente amortizada	0,00	
31/03/2023 Compra Amarok	3.478.000,00	$3478000 \times 0,20 \times 2,5581 =$	1.779.414,36	
TOTAL			2.408.164,82	<input checked="" type="checkbox"/>
Amortización anual			2.408.164,82	
corresponde al causante		<u>2.408.164,82 / 12 x 4</u>	802.721,61	<input checked="" type="checkbox"/>
corresponde a la sucesión		<u>2.408.164,82 / 12 x 8</u>	1.605.443,21	<input checked="" type="checkbox"/>

Ciclo de Práctica Tributaria

19/06/2024

Sucesión Indivisa
Empresa Unipersonal
Impuesto sobre los Bienes Personales

Dra. Patricia Lange
Dr. Gustavo E. Díez

VALUACIÓN DE UNA EMPRESA UNIPERSONAL EN BIENES PERSONALES 2023

ACTIVO

	EN GANANCIAS	GMP
Disponibilidades		
Caja	128.320,00	128.320,00
Banco Santander Rio	623.000,00	623.000,00
Créditos		
Deudores por Ventas	897.000,00	897.000,00
Tarjetas de Crédito	1.235.000,00	1.235.000,00
Iva Saldo a favor	0,00	0,00
Bienes de Cambio		
Mercaderías	3.986.000,00	3.986.000,00
Bienes de Uso		
Inmuebles	10.125,00	6.835.600,00
Equipos de computación	112.000,00	0,00
Instalaciones	480.000,00	252.178,50
Rodados	4.758.000,00	2.782.400,00
	12.229.445,00	16.739.498,50

PASIVO

Cuentas por Pagar		
Proveedores	(1.297.000,00)	(1.297.000,00)
Cheques de Pago Diferido	(548.700,00)	(548.700,00)
Seguro a Pagar	(18.000,00)	(18.000,00)
Cargas Sociales a pagar	(196.500,00)	(196.500,00)
IVA Diciembre 2021	(287.000,00)	(287.000,00)
Ingresos Brutos a Pagar	(97.530,00)	(97.530,00)
	(2.444.730,00)	(2.444.730,00)
Total Capital Afectado	Valor Ganancias	Valor Bienes Personales
	9.784.715,00	14.294.768,50

Empresa Unipersonal: LAS MARGARITAS
 Titular: JUAN PARTIÓ
 Actividad: Comercialización de calzado al por menor

Bienes de Uso al 31/12/23

Valor de origen

Cálculo

Valor para GMP

Inmuebles - propiedad horizontal

Avda. Mitre 934 - Avellaneda - Pcia. Buenos Aires

15/03/1990	Terreno Valor de origen :	2.025,00		
15/03/1990	Edificio Valor de origen :	8.100,00	(*)	6.835.600,00

Equipos de Computación

09/04/2019	Server - Computadoras	110.000,00	totalmente amortizado	0,00
------------	-----------------------	------------	-----------------------	------

Instalaciones

12/06/2021	Check Outs	360.255,00	360.255 x 0,70	252.178,50
------------	------------	------------	----------------	------------

Rodados

19/08/2018	Renault Kangoo	1.280.000,00	totalmente amortizado	0,00
31/03/2023	Compra Amarak	3.478.000,00	3.478.000 x 0,80	2.782.400,00

Total de Bienes de Uso al 31-12-2023		5.238.380,00		9.870.178,50
---	--	--------------	--	---------------------



(*) Valuación del inmueble art. 4 inc b) Ley Ganancia Mínima Presunta (GMP)

15/03/1990	Terreno Valor de origen :	2.025,00	2.025 x 4,385	8.879,63
15/03/1990	Edificio Valor de origen :	8.100,00	8.100 x 0,32 x 4,385	11.365,92
				20.245,55

Valuación fiscal al 31-12-2023 6.835.600,00

Valor para Ganancia Mínima Presunta 6.835.600,00

