



# CAPACITARTE



## Material Complementario – Módulo 2

### Ganancias Personas, Ganancia Mínima Presunta, Bienes Personales - Acciones y Participaciones Societarias

A continuación presentamos el balance que utilizaremos para realizar la actividad práctica correspondiente al módulo 2.

#### ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

BALANCE AL 31/12/2016				
<i>Cifras en pesos</i>				
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Disponibilidades			Deudas comerciales	
- Caja (1)	16.400,00		- Proveedores (10)	43.000,00
- Bancos (2)	55.100,00	71.500,00	- Docs a pagar	26.000,00
				69.000,00
Inversiones			Otras deudas	
- Fondos comunes de inversión (3)	121.000,00	121.000,00	- Deudas bancarias (11)	6.000,00
				6.000,00
Créditos			Previsiones	
- Deudores por ventas (4)	6.000,00		- Contingencias Judiciales (12)	6.000,00
- Previsión Ds por ventas (5)	- 1.000,00	5.000,00		6.000,00
Bienes de cambio (6)				
- Materias primas	2.000,00			
- Productos en proceso	2.000,00			
- Productos terminados	5.300,00	9.300,00		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>206.800,00</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>81.000,00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PATRIMONIO NETO</b>	
Inversiones			Capital social	50.200,00
- Obras en curso (7)	21.000,00	21.000,00	Aportes irrevocables (13)	12.000,00
Bienes de Uso			Reservas	10.000,00
- Neto de amortizaciones (8)	22.500,00	22.500,00	Resultados no asignados	101.100,00
Bienes Inmateriales				173.300,00
- Llave de negocio (neto de amort.) (9)	4.000,00	4.000,00	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>173.300,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>47.500,00</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>254.300,00</b>	<b>TOTAL PASIVO + PN</b>	<b>254.300,00</b>

ESTADO DE RESULTADOS

<b>ESTADO DE RESULTADOS AL 31/12/2016</b>		
<i>Cifras en pesos</i>		
Ventas (14)	170.000,00	
Costo de mercaderías vendidas	- 23.000,00	
<b>Utilidad bruta</b>	<b>147.000,00</b>	<b>147.000,00</b>
Menos:		
Amortización de bienes de uso	1.200,00	
Amortización de llave de negocio	200,00	
Sueldos	19.000,00	
Indemnizaciones pagadas (15)	1.000,00	
Deudores incobrables (16)	1.500,00	
Gastos generales (17)	7.000,00	
Intereses (18)	8.000,00	
Impuestos (19)	7.000,00 -	44.900,00
<b>Resultado antes del Impuesto a las ganancias</b>		<b>102.100,00</b>
Impuesto a las ganancias		1.000,00
<b>Resultado después del Impuesto a las ganancias</b>		<b>101.100,00</b>

NOTAS

- (1) CAJA: contiene 500 USD adquiridos a \$15, Valor al cierre: \$15,79.-
- (2) BANCOS: \$55.100,- en caja de ahorro en pesos en Banco Galicia
- (3) FONDOS COMUNES DE INVERSIÓN: Incluye \$1,000 de intereses devengados al 31/12/2016. Cuotas parte del Fondo FIMA AHORRO PESOS clase A de Banco Galicia.
- (4) DEUDORES POR VENTA  
Composición del saldo: crédito con ABC S.A., por \$ 5.000.- adeudados desde el 30/11/2016. Crédito con DEF S.R.L. POR \$1.000.- que entró en concurso preventivo.

(5) PREVISIÓN DEUDORES POR VENTAS

-	900,00	Saldo al 31/12/2015
	900,00	Afectación del ejercicio
-	<u>1.000,00</u>	Cargo del ejercicio
-	<u>1.000,00</u>	Saldo al 31/12/2016

(6) BIENES DE CAMBIO

Existencia inicial al 31/12/2015

Producto	Val. Contable	Val. Impositiva
Materias primas	2.100,00	1.900,00
Productos terminados	2.900,00	3.250,00
Total	5.000,00	5.150,00

Inventario final al 31/12/2016

Producto	Unidades	Precio de últ. Compra	Fecha de última compra
Materias primas	60	33,33	10/12/2016
Productos en proceso (al 80%)	25		
Productos terminados	50		

\* Los gastos de venta representan el 15% del precio de venta

\* El margen de utilidad representa el 20% del precio de venta

Precio unitario de venta al 31/08/2016		120,00
Gastos de venta	-	18,00
Margen de utilidad	-	<u>24,00</u>
		<u>78,00</u>

(7) INVERSIONES – OBRAS EN CURSO: Obra en construcción de una vivienda que se destinará a locación

Terreno	8.000,00	(07/2015)
Edificio	11.000,00	(08/2015)
Materiales acopiados	2.000,00	(09/2015)
	<u>21.000,00</u>	

(8) BIENES DE USO

Bien	Fecha origen	Valor origen	Vida útil	
Instalaciones	20/02/2004	600,00	10 años	
Maquinarias	22/07/2016	25.000,00	10 años	* Habilitado el 10/10/2016
Inmuebles	10/01/1991	0,75	50 años	

Valuación fiscal del inmueble: Terreno: \$20,000,- Edificio: \$ 60,000,-

(9) BIENES INMATERIALES: Valuación contable de la llave de negocio neto de amortizaciones \$ 4.000.- Amortización del ejercicio \$200.-

(10) DEUDAS COMERCIALES – sin aclaraciones especiales

(11) DEUDAS BANCARIAS – Incluyen \$1000 de intereses devengados. \$500 se han devengado al 31/12/2016 y los \$500 restantes se devengarán durante Enero 2017.

(12) PREVISIONES – CONTINGENCIAS JUDICIALES – Previsión de cálculo global que fue constituida en el presente ejercicio.

(13) PATRIMONIO NETO – sin aclaraciones especiales

(14) VENTAS – Las ventas alcanzan los \$ 170.000.-, de los cuáles \$30.000.- corresponden a exportaciones según el siguiente detalle:

Cliente	Precio CIF de exportación	Precio mayorista vigente en el país destino
EXPO A	10.000,00	14.000,00
EXPO B	10.000,00	9.000,00
EXPO C	10.000,00	13.000,00
Total	30.000,00	36.000,00

(15) INDEMNIZACIONES PAGADAS – sin aclaraciones especiales

- (16) DEUDORES INCOBRABLES – ver el activo.
- (17) GASTOS GENERALES – Contempla la previsión de contingencia judicial.
- (18) INTERESES
- (19) IMPUESTOS – A continuación detallamos la composición:  
Ingresos Brutos (incluye multa por \$300) - \$3.000.-  
Sellos - \$1.000.-  
Impuestos municipales - \$1.000.-  
Defecto de la provisión de ganancias 2015 - \$2.000.-

- Tabla de índices de actualización:

[http://biblioteca.afip.gob.ar/dcp/REAG02003836\\_1994\\_06\\_15](http://biblioteca.afip.gob.ar/dcp/REAG02003836_1994_06_15)



CAPACITARTE  
*Es ser líder de tu vida*