

Solución Trabajo Práctico N° 7: CONTRIBUYENTES QUE NO LLEVAN LIBROS
EXPLOTACION AGROPECUARIA

CUADRO DE MOVIMIENTO DE HACIENDA (por Cabeza)

Detalle/Categoría	CRIA									INVER.	TOTAL
	Toros	Vacas	Vaq. 2a3	Vaq. 1a2	Nov. +2	Nov. 1a2	Tras.	Tos.	SUBTOT.	Nov.	
Existencia Inicial	5	180	75	98	245	170	65	70	908	50	958
Compras	1	0	0	0	0	0	0	0	1	90	91
Ventas	0	-40	0	-72	-149	-24	0	0	-285	-78	-363
Subtotal	6	140	75	26	96	146	65	70	624	62	686
De otras categorías		75	26	65	146	70			382	0	382
A otras categorías			-75	-26		-146	-65	-70	-382		-382
Mortandad				-1				-3	-4		-4
Particiones							85	80	165		165
Existencia Final	6	215	26	64	242	70	85	77	785	62	847

Vientres

CUADRO DE VENTAS (por Cabeza)

Fecha	CRIA									INVER.	TOTAL
	Toros	Vacas	Vaq. 2a3	Vaq. 1a2	Nov. +2	Nov. 1/2	Tras.	Tos.	SUBTOT.	Nov.	
21/01/2021						24			24		24
21/03/2021					56				56		56
04/04/2021									0	29	29
02/06/2021				32					32		32
15/07/2021		40							40		40
22/08/2021					28				28		28
12/09/2021									0	31	31
23/10/2021				40	35				75		75
18/11/2021									0	18	18
22/12/2021					30				30		30
TOTAL	0	40	0	72	149	24	0	0	285	78	363

último trimestre

Categoría más vendida durante los últimos tres meses del ejercicio.

CUADRO DE COMPRAS (por Cabeza)

Fecha	CRIA									INVER.	TOTAL
	Toros	Vacas	Vaq. 2a3	Vaq. 1a2	Nov. +2	Nov. 1/2	Tras.	Tos.	SUBTOT.	Nov.	
17/05/2021									0	50	50
10/11/2021									0	40	40
21/05/2021	1								1		1
TOTAL	1	0	0	0	0	0	0	0	1	90	91

VALUACION DE EXISTENCIAS FINALES

CRIA – Aplicación del sistema de costo estimativo por revaluación anual

Categoría más vendida durante los últimos 3 meses del ejercicio: **Nov. + 2**
 0,4362416

¿Es representativ SI = $(35+30)/149 = 43,62416 \% > 10\%$

Precio base = $60\% \text{ PPP} = \frac{(35 \times 75060) + (30 \times 70992)}{(35 + 30)} \times 0,60$ **43.909,48**

Si no fueran representativas o no se hubieran registrado ventas en el período se aplica:

El 60% del PPP de la categoría más comprada durante los últimos 3 meses del ejercicio.

Como no hubo se aplicaría PPP de la categoría más vendida en el mercado donde acostubra a operar.

HACIENDA GENERAL

Categorías	Existencia Final	Indices de relación			Precio Base	Valuación \$
		Categ.	Cat.Base	Coef.		
Toros	0	100	100	1,00000	43909,48	0,00
Vaq. 2/3	26	85	100	0,85000	43909,48	970.399,51
Vaq. 1/2	64	70	100	0,70000	43909,48	1.967.144,70
Nov. 2/3	242	100	100	1,00000	43909,48	10.626.094,16
Nov. 1/2	70	75	100	0,75000	43909,48	2.305.247,70
Tras.	85	50	100	0,50000	43909,48	1.866.152,90
Tos.	77	50	100	0,50000	43909,48	1.690.514,98
TOTAL HACIENDA GENERAL						19.425.553,95

Contenidos en las tablas anexas a la Ley N° 23.079.

INDICES	Hac. Gral.
Toros	100
Vacas	90
Vaq. 2a3	85
Vaq. 1a2	70
Nov. + 2	100
Nov. 1a2	75
Tras./Tos.	50
Toritos	50

VIENTRES

Categorías	Existencia Final	Precio			Valuación \$
		Inicio	Coef.	Ajustado	
Vacas	215	\$ 9.000	1	9000	1.935.000,00
TOTAL VIENTRES					1.935.000,00

INVERNADA

Categorías	Existencia Final	Precio			Valuación \$
		Plaza	Gs.Vta.	Neto	
Nov. 1a2	62			58.080,0	3.600.960,00
TOTAL HACIENDA DE INVERNADA					3.600.960,00

CEREALES

Tipo	Existencia Final (Q)	Precio			Valuación \$
		Plaza	Gs.Vta.	Neto	
Trigo	1000,00			1233,00	1.233.000,00
TOTAL CEREALES					1.233.000,00

SEMENTERAS

Inversiones	Oct.	Nov.	Dic.	TOTAL
Arada y Siembra	291.420	155.100	0	446.520
Semillas	0	231.000	0	231.000
Herbicidas	0	284.400	210.900	495.300
Otros Gs. Directo	135.000	93.600	97.200	325.800
TOTAL SEMENTERAS				1.498.620

VALUACION DEL INVENTARIO FINAL

Hacienda		24.961.513,95
General	19.425.553,95	
Vientres	1.935.000,00	
Invernada	3.600.960,00	
Cereales		1.233.000,00
Sementeras		1.498.620,00
TOTAL INVENTARIO FINAL		27.693.133,95

VALUACION DE EXISTENCIAS INICIALES

Rubro - Detalle	Existencia Inicial	Precio Unitario	Valuación \$
HACIENDA GENERAL			
Toros	0	35100,00	0,00
Vaq. 2a3	75	29835,00	2.237.625,00
Vaq. 1a2	98	24570,00	2.407.860,00
Nov. + 2	245	35100,00	8.599.500,00
Nov. 1a2	170	26325,00	4.475.250,00
Tras.	65	17550,00	1.140.750,00
Tos.	70	17550,00	1.228.500,00
Subtotal			20.089.485,00
VIENTRES			
Vacas	180	9.000,00	1.620.000,00
INVERNADA			
Nov. 1a2	50	50.400,00	2.520.000,00
CEREALES			
Trigo	3000	1170,00	3.510.000,00
SEMENTERAS			
			900.000,00
TOTAL INVENTARIO INICIAL			28.639.485,00

COMPRAS	Fecha	Detalle	Cantidad	Precio	TOTAL
	17/05/2021	Nov. Inv.	50	49.182,00	2.459.100,00
	10/11/2021	Nov. Inv.	40	52.218,00	2.088.720,00
	21/05/2021	Toro	1	-	0,00
TOTAL COMPRAS					4.547.820,00
VENTAS	Fecha	Detalle	Cantidad	Precio	TOTAL
HACIENDA					
	21/01/2021	Nov. 1a2	24	51.120,00	1.226.880,00
	21/03/2021	Nov. +2	56	72.600,00	4.065.600,00
	04/04/2021	Nov. Inv.	29	76.800,00	2.227.200,00
	02/06/2021	Vaq. 1a2	32	52.680,00	1.685.760,00
	15/07/2021	Vacas	40	43.800,00	1.752.000,00
	22/08/2021	Nov. +2	28	69.900,00	1.957.200,00
	12/09/2021	Nov. Inv.	31	74.880,00	2.321.280,00
	23/10/2021	Nov. +2	35	75.060,00	2.627.100,00
	23/10/2021	Vaq. 1a2	40	58.500,00	2.340.000,00
	18/11/2021	Nov. Inv.	18	77.352,00	1.392.336,00
	22/12/2021	Nov. +2	30	70.992,00	2.129.760,00
Subtotal					23.725.116,00
CEREALES					
	20/01/2021	Trigo	1.750,00	1101,00	1.926.750,00
	24/03/2021	Trigo	250,00	1154,70	288.675,00
	12/05/2021	Girasol	2.000,00	1507,20	3.014.400,00
Subtotal					5.229.825,00
TOTAL VENTAS					28.954.941,00

DETERMINACION DEL COSTO DE LA MERCADERIA VENDIDA

-DR 128° inc.b)-	
Existencia Inicial	28.639.485,00
(+) Compras	4.547.820,00
(-) Existencia Final	-27.693.133,95
Costo de Ventas	5.494.171,05

CUADRO DE AMORTIZACIONES DE BIENES DE USO

Detalle	Fecha Origen	Valor Origen	Vida Util	Cuota Amort.	Coef. Act.	Amort. Act.
Vivienda Capataz	2/1989	120,00	50	2,40	657,143	1.577,14
Pick - Up	10/2012	100.000,00	5	Amortizada	1	0,00
Arado y Rastra	01/2013	80.000,00	10	8.000,00	1	8.000,00
Pick - Up	11/04/2021	2.662.082,01	5	532.416,40	1,2839	683.588,05
5 toros	12/2017	60.000,00	5	12.000,00	1	12.000,00
Toro	21/05/2021	40.000,00	5	8.000,00	1,2426	9.941,14
TOTALES						715.106,34

VENTA Y REEMPLAZO

-L 71 (1°, 3°y4° parr) - DR 159 (1° parr) - RG AFIP 2140 -	
Venta (valuación asignada)	1.800.000,00
Costo Computable	-1.162.082,01
Valor Origen Feb-2019	1.936.803,35
Amortiz. Acum.	-774.721,34
Utilidad Venta B. Uso	637.917,99
Costo Nuevo Bien	3.300.000,00
Utilidad Afectada	-637.917,99
Valor a Amortizar	2.662.082,01

Determinación del Costo Computable

-L 62.a) DR 206 y 207 -		
Valor de Origen Actualizado		
Valor Origen	Coef. Act.	Val. Orig.Act.
\$ 840.000	2,3057	1.936.803,35

DETERMINACION DE LA GANANCIA NETA

-DR 128° inc.a)-	
Ventas Totales	28.954.941,00
menos Costo de Ventas	-5.494.171,05
UTILIDAD BRUTA	23.460.769,95
Gastos Deducibles	
Gastos arada y siembra	446.520,00
Semillas	231.000,00
Herbicidas	495.300,00
Otros gtos sementera	325.800,00
Sueldos y Jornales	1.282.200,00
Cargas Sociales	249.600,00
Combustibles	768.000,00
Fletes y Acarreos	513.000,00
Gastos Cosecha	852.000,00
Impuesto Inmobiliario	89.000,00
Veterinaria	254.290,00
Comis y otros Gtos de Vta Cereal	218.880,00
Comis y otros Gtos de Vta Hacienda	224.100,00
Reparación Vehículos	165.400,00
Reparación Molinos	288.000,00
Guias	94.200,00
Amortizaciones	-6.497.290,00
Ganancia Neta 3° Categoría	16.248.373,62

1.498.620,00

16.963.479,95

16.248.373,62

-DR 128° inc.d)-

Participación Socio Luis Perez 50 % Utilidad	8.124.186,81
Participación Socio Carlos Garcia 50 % Utilidad	8.124.186,81