

Planificación en contextos complejos





**ANALIZAR, OBSERVAR,
CONOCER LA EMPRESA.**

POSEER DATOS RAZONABLES DE LA MISMA.

CONOCER LA LEGISLACIÓN.

PLANIFICACION:

-SUCESORIA/PATRIMONIAL

-FISCAL

PERO OJO...



INICIO

TRANSCURSO

**Acompañar en la
toma de decisiones**

AUDITORIAS



POST CIERRE



»Lo perfecto es enemigo de lo oportuno»



ACOMPANAR A LA EMPRESA AGROPECUARIA

CONTEXTO

Inflación

Incertidumbre

Clima!!!

**Restricciones
cambiarías**

Impuestos

- **Ganancias**
- **IVA**
- **IIBB- Sellos**
- **Débitos y
créditos**
- **ITI**
- **Etc,**

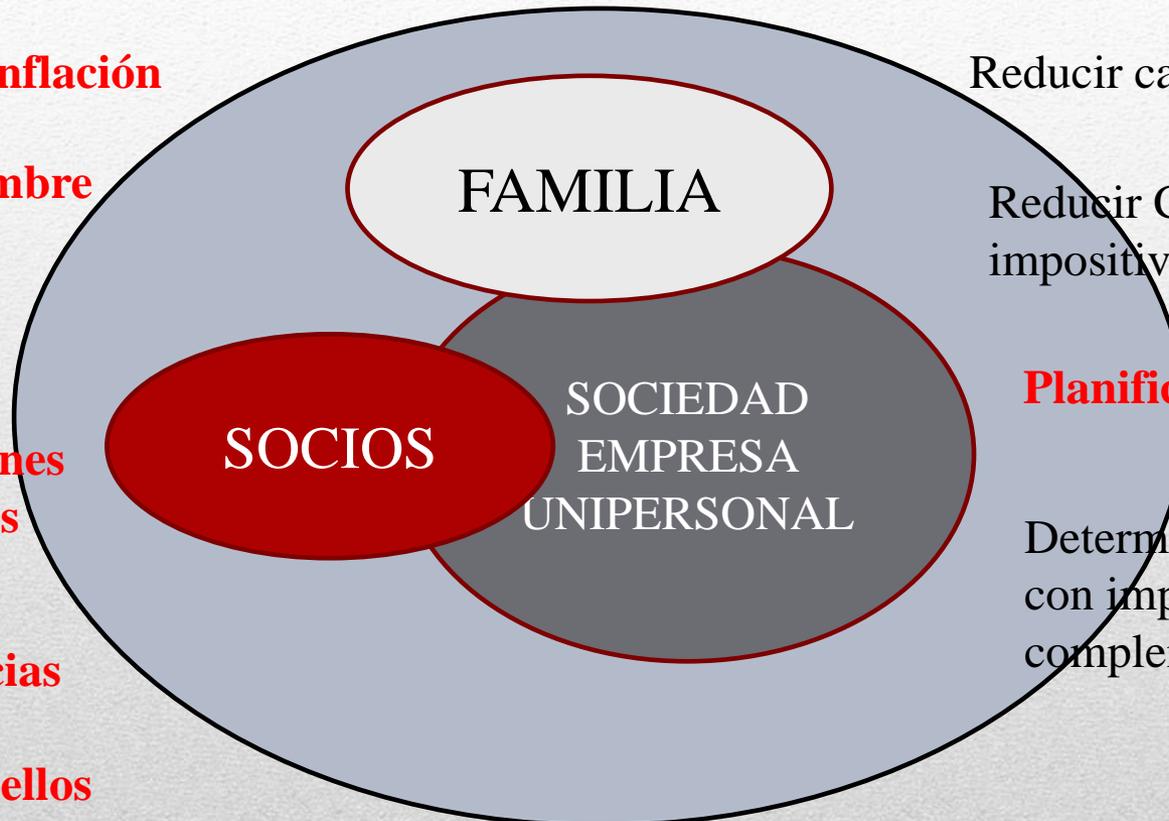
OBJETIVOS

Reducir carga Impositiva

Reducir Contingencias
impositivas

Planificación patrimonial

Determinar el resultado
con impuestos que
complementa al productivo

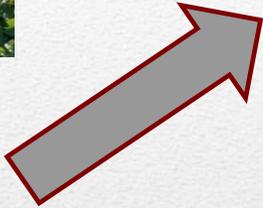


CONJUNTO

SUSTENTABLE/RENTABLE



Granos



SISA

- Inmuebles s/produce
- Has fina y gruesa
- Existencias 30/09
- Producción
- Retenciones IVA e IG
- SCORING
- INASE



SIPER
Incumplimientos

CPE → CD/CT → LPG → LSG



RELI
Libro IVA ventas y compras digital
CETA- Escribano- Régimen información de consumos, tarjetas, mov. Bancarios, ss publico, expensas

Régimen de información de RUCA

Régimen Contratos 3744

Movimiento de Existencias de Granos RG 3593

Sio Granos- Balances (PUC)

Tecnología!!!!



**Registro
hacienda**

Régimen de retención:

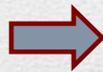
*** de IVA (RG 3873)**

*** Ganancias (RG 830)**

DTE



**Liquidación
Hacienda
RG 3964**



**Remito
electrónico
cárnico- RG
4256**

**Libro IVA ventas
y compras digital**

Mis comprobantes

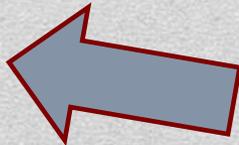
SIGSA (SENASA)

Balances (PUC)

**CETA- Escribano- Régimen
información de consumos,
tarjetas, mov. Bancarios, ss
público, expensas**

Ganancias

- **Valuación de existencias**
 - Hacienda de cría vs invernada
 - Granos
 - Sementera
- **Gastos de mantenimiento vs mejoras**
- **Dólar MEP**
- **Venta reemplazo/devengado exigible**
- **Deudas en moneda extranjera**
- **Cierre de ejercicio**
- **Arrendamientos, devengamientos!!**
- **Bienes de uso, amortizaciones**
- **AXI**



Legalmente, que se ajusta por inflación impositivamente hoy, 3ra categoría?

- **AXI ESTATICO**
 - **AXI DINAMICO**
 - **Los previstos en el art. 93 de la LIG**
-

- **Art. 93** - Las actualizaciones previstas en esta ley se practicarán conforme lo establecido en el **artículo 39 de la ley 24073.**

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo precedente, las actualizaciones previstas en los artículos 62 a 66, 71, 78, 87 y 88, y en los artículos 98 y 99, respecto de las adquisiciones o inversiones efectuadas en los ejercicios fiscales que se inicien a partir del 1 de enero de 2018, se realizarán sobre la base de las variaciones porcentuales del índice de precios al consumidor nivel general (IPC) que suministre el Instituto Nacional de Estadística y Censos, conforme las tablas que a esos fines elabore la Administración Federal de Ingresos Públicos.

El índice de actualización es el IPC1 .

- Los bienes que se ACTUALIZAN son las adquisiciones o inversiones efectuadas a partir de los ejercicios fiscales que inicien a partir del 1/1/2018 (y que en el caso de personas humanas y sucesiones indivisas son las realizadas a partir del 1/1/2018) y sólo respecto de estos bienes:
 - z Bienes muebles amortizables y sus amortizaciones.
 - z Bienes inmuebles, excepto que sean bienes de cambio y sus amortizaciones.
 - z Bienes intangibles.
 - z Acciones, cuotas o participaciones sociales, cuotas partes de FCI, valores representativos, certificado de depósito de acciones y demás valores, certificado de participación de fideicomisos financieros y cualquier otro derecho sobre fideicomisos y contratos similares.
 - z Señas o anticipos que congelen precio de los bienes indicados.
 - z Venta y reemplazo de dichos bienes.
 - z Minas, canteras y bosques
-



En el ajuste estático es fundamental como está conformado el activo computable y el pasivo computable al cierre (que es el inicio del año siguiente!!!)

- 2) Compra de bienes de uso!!!!
- 3) Retiros de los socios
- 4) Aportes de los socios
- 5) Dividendos

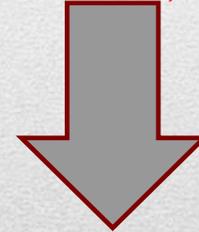
**EI MOMENTO ES DETERMINANTE
DE GANANCIAS O PERDIDAS**

**FUNDAMENTAL: CUENTAS
PARTICULARES**

- Influye el stock que dejemos al cierre, no solo en que es costo o gasto del ejercicio siguiente, sino en el AXI
-

- **Honorarios director**
- **Sueldos**
- **Dividendos**

**QUE EL SOCIO PUEDA retirar
fondos con el menor costo
impositivo para vivir, invertir, etc.**



**El NO hacer nada tiene
consecuencias tributarias!!!!**



Deudas bancarias, proveedores, financieras:

como influye ?

Cual es el costo financiero

jul-22	851,76	1,13
ago-22	911,13	1,00
sep-22	967,31	0,88
oct-22	1.028,71	0,77
nov-22	1.079,28	0,68
dic-22	1.134,59	0,60
ene-23	1.202,98	0,51
feb-23	1.282,71	0,42
mar-23	1.381,16	0,32
abr-23	1.497,21	0,21
may-23	1.613,59	0,13
jun-23	1.709,61	0,06
jul-23	1.818,08	-

Deuda USD 100.000 al inicio $100.000 \times 131,27 = 13.127.000,00$

***Ajuste estático (punta a punta) con 1.13 de inflación = ganancias
14.892.580,00***

***Diferencia de cambio (deuda al 31/07/2023) 273,70 = 27.370.700,00, la
diferencia de cambio es 14.243.000,00***

Es decir, se anula “casi” 649.580,00 (ganancia)

Moneda extranjera: Tenencia (3ra categoría)

- No hay recetas GENERALES, si se debe analizar la situación particular
-

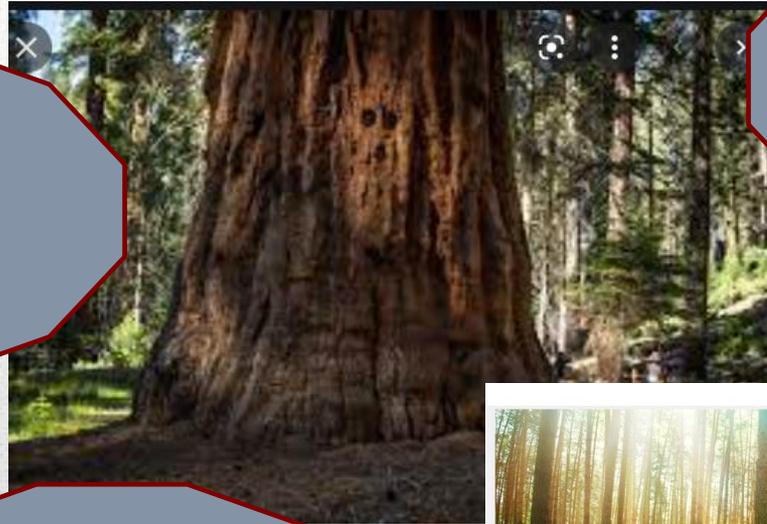
- Si a empresa no lleva contabilidad o administrativamente está débil se puede planificar???



- DJ del año anterior (sementera + Cereal)
 - Ventas
 - Compras (excluir compra de bienes de uso y compras nueva campaña)
 - Gastos que no impactan en el libro compras
 - Anexo Bienes de uso
 - AXI
-

Que el árbol no nos deje ver el bosque...

Vencimientos



Fiscalizaciones

El día a día...



MUCHAS GRACIAS....
