

Facultad de Ciencias Económicas y de Administración



Universidad Católica de Córdoba

IMPUESTOS I – Cátedra “B”

**Trabajo de Investigación
Guía de Trabajos Prácticos
Unidad IV**

Alumno: Marina Soledad Beltramo

Tutor: Cra. Eleonora Rodriguez Raffo

Co-tutor: Cr. Hugo Pérego de la Torre

Res. Decanal N°: 108/15



Fecha de entrega: 10/12/2015

4.01. LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS (PERSONAS FÍSICAS).

Confeccione el esquema de liquidación y determine el Impuesto a las Ganancias del Ejercicio Fiscal 2015 para Sebastián Salguero, médico pediatra, contribuyente al impuesto, nacido y residente en la República Argentina:

1. Posee 3 ecógrafos pediátricos que los alquiló en \$3.000,00 (tres mil pesos) cada uno bimestralmente durante todo el 2015 a un instituto de diagnóstico por imágenes que está a la espera de sus propios ecógrafos adquiridos en el exterior. Los aparatos se encuentran totalmente amortizados.
2. Es propietario de una S.A.U. en la cual obtuvo una Utilidad Impositiva de \$100.000,00 (cien mil pesos) durante el período fiscal 2015.

Datos complementarios:

- ❖ Está casado con Luz Agüero, ama de casa, desde hace 10 años. Tienen dos hijos, Matilde de 5 años y Federico de 8 años.
- ❖ Abonó en concepto de seguro de vida (incluye riesgo de muerte) durante el año 2015 la suma de \$800,00 (ochocientos pesos).
- ❖ Donó a un instituto de Vida Consagrada perteneciente a la Iglesia Católica Apostólica Romana \$200,00 (doscientos pesos) al mes desde Marzo y hasta Noviembre de 2015 inclusive.

Al respecto, se solicita:

Determinar el monto del Impuesto a las Ganancias que deberá ingresar el Sr. Salguero para el ejercicio 2015.

4.02. JUSTIFICACIÓN DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES.

Se presentan 4 (cuatro) casos VERDADERO – FALSO sobre el tema Justificación de las variaciones patrimoniales. Resuelva y justifique con la normativa correspondiente:

1. Agustina Figueroa es Cosmetóloga, residente argentina y contribuyente del impuesto, y atiende en un local propio del centro de la Ciudad de Córdoba. Últimamente está teniendo problemas económicos, por lo que decide vender el local que es de su propiedad, y luego de 3 meses de espera, el 06/10/2015 logró venderlo. El resultado de la venta fue de \$25.000,00 (veinticinco mil pesos). Este monto representa un incremento en la justificación de su variación patrimonial.
2. Augusto Fuentes posee un inmueble, el cual se amortizó en el año 2015 por \$2.000,00 (dos mil pesos). Este monto representa un incremento en la justificación de su variación patrimonial.
3. Gonzalo Irigoyen tiene un plazo fijo en el Banco de la Nación Argentina. En el mes Noviembre obtuvo intereses por \$1.000,00 (mil pesos) a cobrar el 50% (cincuenta por ciento) el 01/12/2015 y el saldo el 01/02/2016. El monto total (\$1.000,00) representa un aumento en la justificación de su variación patrimonial en la Declaración Jurada de ganancias 2015.
4. Marianela Rodríguez fue despedida y cobró sus indemnizaciones por antigüedad por un monto de \$43.000,00 (cuarenta y tres mil) en Agosto de 2015, concepto que provocó un incremento en su patrimonio.

4.03. PATRIMONIO IMPOSITIVO INICIAL Y FINAL DE UNA PERSONA FÍSICA. CÁLCULO DEL MONTO CONSUMIDO.

A partir de las siguientes operaciones realizadas por Juan Carlos Martínez, contador público, contribuyente del impuesto, nacido y residente en la República Argentina, calcule el monto de consumo del contador en el ejercicio fiscal 2015:

1. Juan Carlos trabaja en relación de dependencia de una importante empresa de la industria alimenticia en Córdoba. Por su labor durante el 2015 recibió en concepto de Ganancias Gravadas antes de Quebrantos y Deducciones Personales \$260.000,00 (doscientos sesenta mil pesos).
2. Al 31/12/2014 poseía los siguientes bienes:
 - a) Una casa en la cual vive con su familia, valuada en \$570.000,00 (quinientos setenta mil pesos).
 - b) Un departamento en la ciudad de Buenos Aires adquirido en \$730.000,00 (setecientos treinta mil pesos).
3. El 28/06/2015 ha recibido una herencia proveniente de su abuelo paterno, por la suma de \$70.000,00 (setenta mil pesos)
4. El 05/10/2015 ha recibido la suma de \$1.000,00 (mil pesos) por salir campeones con su equipo de futbol amateur en un concurso deportivo.
5. Está casado con Soledad Pérez, y tiene dos hijos, uno de 10 años, y otro de 13 años.
6. Al 31/12/2015 posee los siguientes bienes:
 - a) Una casa en la cual vive con su familia, valuada en \$570.000,00 (quinientos setenta mil pesos).
 - b) Un departamento en la ciudad de Buenos Aires adquirido en \$730.000,00 (setecientos treinta mil pesos).
 - c) Un auto adquirido en \$150.000,00 (ciento cincuenta mil pesos) para uso particular.

Al respecto, se solicita:

Describir el significado del monto consumido durante el 2015.

¿El monto consumido puede arrojar un valor negativo? ¿Por qué?