

# Facultad de Ciencias Económicas y de Administración



**Universidad Católica de Córdoba**

**IMPUESTOS I – Cátedra “B”**

**Trabajo de Investigación:  
Guía de Trabajos Prácticos  
Unidad VIII**

**Alumno:** Florencia Inés Taier

**Tutor:** Ma. Ximena Gómez Durán

**Co-tutor:** Hugo Pérego De La Torre

**Res. Decanal N°:** 169/2013



**Fecha de entrega:** 25/08/2014

### 8.01. I.G.M.P. PERSONA FÍSICA.

El Sr. Martín Pérez es contribuyente del I.G.M.P. y le ofrece los siguientes datos, para que usted determine el monto de dicho impuesto que deberá ingresar en el 2013, y realice el cálculo de los anticipos para el período fiscal 2014.

1. Es dueño de una explotación agropecuaria, que reviste el carácter de 'rural' según las normas catastrales locales. Es un campo, sin ninguna construcción sobre el mismo, por lo tanto no se amortiza.

Valores del inmueble rural:

Valor de Origen: \$800.000,00

Fecha de Adquisición: 01/05/1980

Base imponible al 31/12/2013: \$1.100.000,00

Valuación Fiscal de la Tierra Libre de Mejoras: \$900.500,00

2. Tiene una Máquina cuyo valor de origen es \$20.000. Se debieron erogar \$5.000,00 para ponerla en funcionamiento. Es un Bien de Uso que se utiliza en la actividad agropecuaria para la producción. Su vida útil impositiva es de 5 años, y fue adquirida en 2012.

3. Cuenta con el siguiente dinero en efectivo al 31/12, para afectar íntegramente a la explotación agropecuaria:

USD 1.500,00 (Dólares EEUU)

\$ 15.000,00 (Pesos Argentinos)

La cotización del dólar al 31/12/2013 era: \$6,48 TC Comprador, \$6,53 TC Vendedor.

4. La Base Imponible para el cálculo del Impuesto a las Ganancias del año 2013 fue \$0,00 ya que el Resultado del Ejercicio arrojó un quebranto de \$20.000,00.
5. No queda ningún saldo a favor de períodos anteriores para computar en la liquidación del impuesto.
6. Respecto al 2013, la empresa ingresó en concepto de anticipos \$2.000,00.

### 8.02. I.G.M.P. SOCIEDADES.

La Sociedad "Empresita S.A.", que cierra su ejercicio contable el 31/12 de cada año, le solicita liquidar el Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta para el ejercicio 2013, a partir de los siguientes datos:

1. La Utilidad Impositiva según la Declaración Jurada del Impuesto a las Ganancias de la sociedad fue de \$33.500,00 en 2013.

2.

	2011	2012	Total
Excesos de I.G.M.P. para ser utilizados en el IG	\$1.000,00	\$2.000,00	\$3.000,00
Utilizaciones	\$0,00	\$0,00	\$0,00
Remanente	\$1.000,00	\$2.000,00	\$3.000,00

3. La composición del Activo según el Balance Contable al 31/12 de 2013 es la siguiente:

<b>ACTIVO</b>		
<u>Activo Corriente</u>		
Disponibilidades	(1)	\$55.200,00
Créditos	(2)	\$25.030,00
Bienes de Cambio	(3)	\$14.200,00
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$94.430,00</b>
<u>Activo No Corriente</u>		
Bienes de Uso	(4)	\$875.000,00
Amortización Acumulada		(\$92.000,00)
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>\$781.000,00</b>
<b>Total del Activo</b>		<b>\$875.430,00</b>

(1) DISPONIBILIDADES. Dentro del saldo, se encuentran \$4.000,00 y USD 8.000,00 valuados a \$6,40. La cotización del dólar al 31/12/2013 fue de \$6,48 TC Comprador BNA.

(2) CRÉDITOS. Incluye Retención Impuesto a las Ganancias \$500,00 y Anticipos Impuesto a las Ganancias \$1.500,00.

(3) BIENES DE CAMBIO. La empresa se dedica a la reventa de un tipo de Bien de Cambio. La existencia inicial contable e impositiva de dichos bienes coincide, y es de \$20.000,00.

Unidades en Existencia 31/12	Ultima compra	Valor Contable
2.000,00	\$8,00	\$14.200,00

(4) BIENES DE USO.

Concepto	Fecha de Compra	Valor de Origen	BI Imp. Inmob.	V.R.A. Contable
Inmueble (P.H.)	01/09/2000	\$870.000,00	\$830.000,00	\$780.000,00

Concepto	Fecha de Compra	Valor de Origen	V.R.A. Contable e Impositiva
Muebles y Útiles	01/02/2012	\$5.000,00	\$1.666,67