

**Unidad 6**  
**Impuestos Patrimoniales**  
**Resolución de Casos**  
**Guía de Actividades**

**Índice**

1. Actividades Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta
  - 1.1. Caso Clover S.A.
  - 1.2. Caso Freeman S.A.
  - 1.3. Caso Quarry Co S.A.
  - 1.4. Caso Wampler S.A.
2. Actividades Impuesto sobre Bienes Personales, Acciones y Participaciones
  - 2.1. Caso Luminarias Torres S.C.A.
  - 2.2. Caso Quarry Co S.A.
  - 2.3. Caso Wampler S.A.
  - 2.4. Caso Freeman S.A.

## 1. Actividades Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta

### 1.1. Caso Clover S.A.

**Clover S.A.** Es una firma dedicada a la fabricación de cerveza artesanal. Cierre de ejercicio 30/06/X10:

Activo		Pasivo		Estado de Resultados	
Caja y Bancos (1)	50.000	Deudas comerciales	60.000	Ventas (10)	201.328
Créditos (2)	141.000	Deudas financieras (7)	122.000	CMV (11)	-80.000
Otros Créditos (3)	4.000	Deudas fiscales (8)	<u>38.000</u>	<b>Margen Bruto</b>	<b>121.328</b>
Bienes de Cambio (4)	122.000		<b>220.000</b>	Gastos Administrativos (12)	-40.000
Bienes de Uso (5)	150.600			Gastos de Comercialización (13)	-37.229
Inversiones (6)	<u>50.000</u>	<b>Patrimonio Neto (9)</b>	<b><u>297.600</u></b>	Ingresos Varios (14)	222.000
				Impuesto a las Ganancias	<u>34.134</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>517.600</b>	<b>PASIVO + PN</b>	<b>517.600</b>	<b>Ganancia del ejercicio</b>	<b>231.965</b>

1. Se compone de la cuenta corriente en el Banco Ciudad por \$20.000 y \$30.000 correspondiente a cuotas partes de un fondo común de inversión que invierte el 60% en plazos fijos y el 40% restante en acciones de sociedades argentinas.
2. Los **Créditos** están compuestos por clientes que adeudan a la sociedad \$153.500. Existe además una previsión para deudores incobrables por \$12.500 que regulariza el saldo de

dicha cuenta. En la DDJJ del año X9 dicha previsión fue impugnada en el impuesto a las ganancias. Durante el ejercicio el cliente Box S.A. se declaró en quiebra, el saldo en cuenta corriente que mantenía el cliente por \$2.500.

3. **Otros Créditos** corresponde al impuesto pagado en Austria \$4000 con motivo de la prestación del servicio en el exterior realizada en el año X9.
4. Son material de rezago que puede probarse fehacientemente que su valor en plaza es de \$100.000.
5. El Anexo refleja la evolución de los **Bienes de Uso** que se amortizan en 10 años.

Fecha de Alta	Valor de Origen	Amortización Acumulada al Inicio	Amortización del Ejercicio	Acumulada al Cierre	Neto Resultante
30/04/X8	57.000	11.400	5.700	17.100	39.900
16/07/X9	45.000	4.500	4.500	9.000	36.000
03/01/X10	83.000	0	8.300	8.300	74.700
<b>Total</b>	<b>185.000</b>	<b>15.900</b>	<b>18.500</b>	<b>34.400</b>	<b>150.600</b>

6. Las **Inversiones** no corrientes son 25.000 acciones de la firma ZIB S.A. (sociedad argentina) valuadas a \$2 cada una.
7. Las **Deudas Financieras** corresponden a un préstamo del Banco Galicia que incluyen los intereses devengados.
8. Las **Deudas Fiscales** corresponden a la provisión del Impuesto a las Ganancias constituida en el año X10 por \$34.134 y que aún no ha sido utilizada, el saldo de IVA a pagar del mes de Junio por \$3.286 e Ingresos Brutos a pagar por \$580.
9. La sociedad tiene dos directores a los cuales la asamblea que trató el balance cerrado el 30/06/2009 le asignó y pago \$15.000 y \$14.000 respectivamente. La asamblea se celebró el 12/09/X9. El resultado contable de ese año arrojó utilidad por \$120.000. Los honorarios ya fueron deducidos en la DDJJ del Impuesto a las Ganancias del año X9. El 19/12/X10 se reunirá la asamblea y decidirá distribuir los mismos importes por el ejercicio X10 a los mismos directores. La sociedad posee el 60% en manos de una persona física residente en el extranjero y el 40% restante en manos de una persona jurídica argentina.
10. Las **Ventas** y el **Crédito Fiscal** tuvieron la siguiente evolución. La empresa solo vende en Ciudad Autónoma de Bs As y la alícuota de ISIB es del 3%. Todas las ventas están gravadas por Ingresos Brutos:

Período	Total	Gravado	Exento	Crédito Fiscal
Acumulado a Mayo X10	182.001	141.532	40.469	20.128
Jun-X10	19.327	15.303	4.024	2.301
	<b>201.328</b>	<b>156.835</b>	<b>44.493</b>	<b>22.429</b>

11. El **CMV** surge de la ecuación El \$149.750 más Compras \$52.250 menos Existencia Final \$122.000.
12. Los **Gastos Administrativos** incluyen \$16.000 correspondiente a una donación a la Fundación Favalaro (entidad reconocida por la AFIP como exenta).
13. Los **Gastos de Comercialización** incluyen la amortización de Bienes de Uso.
14. **Ingresos varios** incluye:
  - \$87.000: Resultado venta de Bienes de Uso. La venta se hizo por \$105.000. El Valor Residual Contable del bien vendido era de \$18.000 y el Valor Residual Impositivo era de \$45.000. La venta se hizo el 5/01/X10 porque ese bien fue reemplazado por las compras del año X8, X9 y X10.

**Determinar:**

1. El Impuesto a la Ganancia. La DDJJ del año anterior muestra un quebranto acumulado de \$26.000 originado \$21.000 en X3 y \$5.000 en X6.
2. El impuesto a la Ganancia Mínima Presunta. En el X1 pagó \$824 que aún no utilizó como pago a cuenta.

## 1.2. Caso Freeman S.A.

**Freeman S.A.** es una firma dedicada a la fabricación de dispositivos electrónicos.

Cierre de ejercicio 30/06/X10:

Activo		Pasivo		Estado de Resultados	
Caja y Bancos (1)	50.000	Deudas comerciales	60.000	Ventas (10)	201.328
Créditos (2)	141.000	Deudas financieras (7)	122.000	CMV (11)	-80.000
Otros Créditos (3)	4.000	Deudas fiscales (8)	<u>38.000</u>	<b>Margen Bruto</b>	<b>121.328</b>
Bienes de Cambio (4)	122.000		<b>220.000</b>	Gastos Administrativos (12)	-40.000
Bienes de Uso (5)	150.600			Gastos de Comercialización (13)	-37.229
Inversiones (6)	<u>50.000</u>	<b>Patrimonio Neto (9)</b>	<b><u>297.600</u></b>	Ingresos Varios (14)	122.000
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>517.600</b>	<b>PASIVO + PN</b>	<b>517.600</b>	<b>Ganancia del ejercicio</b>	<b>166.099</b>

1. Se compone de la cuenta corriente en el Banco Ciudad por \$50.000.
2. Los **Créditos** están compuestos por clientes que adeudan a la sociedad \$120.000. El saldo restante de créditos lo integran los Deudores en gestión judicial por \$21.000 correspondiente a la reclasificación hecha en el ejercicio con motivo de la apertura de concurso preventivo.
3. **Otros Créditos** son anticipos a proveedores.
4. Son material de rezago que puede probarse fehacientemente que su valor en plaza es de \$100.000.
5. El Anexo refleja la evolución de los bienes de uso que se amortizan en 10 años.

Fecha de Alta	Valor de Origen	Amortización Acumulada al Inicio	Amortización del Ejercicio	Acumulada al Cierre	Neto Resultante
30/04/X8	57.000	11.400	5.700	17.100	39.900
16/07/X9	45.000	4.500	4.500	9.000	36.000
03/01/X10	83.000	0	8.300	8.300	74.700
<b>Total</b>	<b>185.000</b>	<b>15.900</b>	<b>18.500</b>	<b>34.400</b>	<b>150.600</b>

- Las **Inversiones** no corrientes son 25.000 acciones de la firma Chamaco S.C.V. (sociedad argentina).
- Las **Deudas Financieras** corresponden a un préstamo del Banco Credicoop que incluyen los intereses devengados.
- Las **Deudas Fiscales** corresponden a la provisión del Impuesto a las Ganancias constituida en el año X9 y que aún no ha sido utilizada, el saldo de IVA a pagar del mes de Junio por \$3.286 e Ingresos brutos a pagar por \$580.
- La sociedad tiene dos directores. El 19/07/X10 se reunió la Asamblea y decidió distribuir \$15.000 a cada director. La sociedad posee el 40% en manos de una persona física residente en el extranjero y el 60% restante en manos de una persona jurídica en el país.
- Las **Ventas** y el **Crédito Fiscal** tuvieron la siguiente evolución. La empresa solo vende en Ciudad Autónoma de Bs As y la alícuota de ISIB es del 3%. Todas las ventas están gravadas por Ingresos Brutos:

Período	Total	Gravado	Exento	Crédito Fiscal
Acumulado a Mayo X10	182.001	141.532	40.469	20.128
Jun-X10	19.327	15.303	4.024	2.301
	<b>201.328</b>	<b>156.835</b>	<b>44.493</b>	<b>22.429</b>

- El **CMV** surge de la ecuación El \$149.750 más Compras \$52.250 menos Existencia Final \$122.000.
- Los **Gastos Administrativos** incluyen gastos de papelería y teléfonos.
- Los **Gastos de Comercialización** incluyen la amortización de Bienes de Uso.
- Ingresos Varios** corresponde:

- \$122.000: Resultado de la venta de Bienes de Uso. La venta se hizo por \$122.000 y no posee Valor Residual ni contable ni impositivo. La venta se hizo el 5/01/X10 porque ese bien fue reemplazado por las compras del año X8, X9 y X10.

**Corregir la liquidación completando los espacios en gris para:**

a) Impuesto a la Ganancia

La DDJJ del año anterior muestra un quebranto acumulado de \$26.000 originado \$21.000 en X5 y \$5.000 en X6.

b) Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta

En el año X0 la empresa pagó \$1.306 y en el X1 pagó \$824 que aún no pudo utilizar como pago a cuenta.

### 1.3. Caso Quarry Co S.A.

**Quarry Co S.A.** es una empresa dedicada a la provisión de conexión de Internet inalámbrica.

Los datos contables en moneda histórica al 31/12/X10 (fecha de cierre de balance) son los siguientes:

Activo		Pasivo		Estado de Resultados	
Caja y Bancos (1)	82.000	Deudas comerciales (7)	89.153	Servicios Prestados (10)	250.000
Créditos (2)	132.560	Deudas financieras	35.747	Costo de los Servicios (11)	-85.000
Bienes de Cambio (3)	12.040	Deudas fiscales (8)	<u>25.900</u>	Gastos Administrativos (12)	-36.406
Inversiones (4)	64.000		-	Impuesto a las Ganancias	-25.900
Bienes de Uso (5)	98.200		<b>150.800</b>	Gastos de Comercialización (13)	-26.800
Activos intangibles (6)	<u>50.000</u>	<b>Patrimonio Neto (9)</b>	<u>288.000</u>	Ingresos Varios (14)	<u>109.000</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>438.800</b>	<b>PASIVO + PN</b>	<b>438.800</b>	<b>Ganancia del ejercicio</b>	<b>184.894</b>

1. La cuenta **Caja** posee 12.300 reales valuados a R\$0,8= \$1. El resto de la cuenta se compone de la cuenta corriente en el banco Ciudad por \$66.625. La cotización del Banco Nación tipo de cambio comprador es de R\$0,60= \$1 al cierre de ejercicio.
2. Los **Créditos** están compuestos por clientes cuya antigüedad no supera los 60 días por \$152.000 y el saldo de la provisión para deudores incobrables constituida el año anterior por \$19.440 que regulariza el saldo antedicho. El cliente Software Bayres Ltd declaró la apertura de su concurso preventivo de acreedores el 25-11-X10, debiendo a la empresa \$9.000, importe incluido en los \$152.000.
3. **Bienes de Cambio** corresponde a la existencia final de 14 modem inalámbricos valuados a \$860 c/u. Dichos bienes valuados de acuerdo a las normas de la Ley del Impuesto a las ganancias tienen un costo individual de \$720.



4. **Inversiones** corresponde a \$6000 por la tenencia de acciones de Trade Int Co (Sociedad del exterior constituida en Bahamas), Fondo común de inversión en el banco Galicia por \$20.000 constituido el 30 de diciembre de X9 integrado por colocaciones en plazos fijos y \$38.000 en acciones de sociedades de bolsa argentina.
5. Las altas de computadoras durante el ejercicio fiscal X9 fueron de \$45.000 y durante el X10 fueron de \$89.000. El valor residual es de \$98.200. Los bienes se amortizan en 5 años.
6. Los **Activos intangibles** corresponden a los gastos de reorganización de la empresa. Los mismos fueron incurridos en el ejercicio fiscal X9 y ascendieron a la suma de \$75.000. Se amortizan en 3 años contablemente. Impositivamente la sociedad optó por deducirlos el año en que se incurrieron.
7. Las **Deudas Comerciales** corresponde a un anticipo de un cliente por la prestación de servicio de conexión a Internet en el año X11. El monto se percibió en el mes de diciembre pero no se emitió factura. Solamente se firmó un recibo por el monto entregado como adelanto. Estos servicios están gravados en su totalidad en IVA.
8. Las **Deudas Fiscales** corresponde a la provisión del Impuesto a las Ganancias mencionada en el estado de resultados. La provisión fue constituida en el ejercicio actual.
9. La sociedad tiene dos accionistas (personas físicas argentinas) que poseen el 25% y el 75% cada uno. La Asamblea del 15/02/X10 abonó al director JT \$60.000 por su gestión en el ejercicio X9. Este monto se descontó de resultados del ejercicio anterior y ya fue deducido como gasto en la DDJJ del año X9. La asamblea del 06/02/X11 decidirá abonar al director JT \$14.500 y a HA \$3.500.
10. Los **Servicios Prestados** y el **Crédito Fiscal** (vinculado en su totalidad con las operaciones en Argentina) tuvieron la siguiente evolución. La empresa solo vende en Ciudad Autónoma de Bs As, la alícuota de ISIB es del 3%, y todos los servicios prestados en Argentina están gravados por este último impuesto:

Período	Total	Ventas gravadas en IVA	Servicios exentos de IVA	Crédito Fiscal
Acumulado a Noviembre de X10	239.500	131.500	108.000	22.026
Diciembre X10	10.500	4.500	6.000	2.987
	<b>250.000</b>	<b>136.000</b>	<b>114.000</b>	<b>25.013</b>

11. El **Costo de los servicios prestados** corresponde a honorarios de ingenieros que son contratados por la compañía para realizar instalaciones. Asimismo se incluye el costo de reventa de MODEM bajo la siguiente ecuación: existencia inicial \$11.000 más compras por \$2.000 menos existencia final \$12.040. La existencia inicial impositiva era de \$12.000.

12. Los **Gastos Administrativos** incluyen la amortización de \$25.000 de Activos intangibles mencionados en el punto 6 y el cargo a pérdida por el IVA crédito fiscal no computado de \$11.406.
13. Los **Gastos de Comercialización** incluyen solamente las amortizaciones de bienes de uso mencionados en el punto 5.
14. **Ingresos Varios** corresponde a la venta de bienes de uso efectuada en febrero de 2010. La venta se hizo por \$139.000 y contablemente tenían un valor residual de \$30.000 mientras que el valor residual impositivo era de \$ 11.000. Los bienes vendidos (adquiridos en el año 1999) fueron reemplazados por las computadoras adquiridas en el ejercicio X9 y X10. Entre la compra y la venta no han transcurrido más de 12 meses.
- Las utilidades obtenidas en Holanda ascienden a \$10.000.
15. La sociedad acumula un **quebranto** de X4 de \$22.000 y de X5 de \$33.000.

Determinar el Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta sabiendo que el ejercicio fiscal X4 arrojó un monto a pagar de \$1.766.

## 1.4. Caso Wampler S.A.

**Wampler S.A.** es una firma dedicada a la venta de telas y accesorios de decoración.

Los datos contables en moneda histórica al 30/06/X10 son los siguientes:

Activo		Pasivo		Estado de Resultados	
Caja y Bancos (1)	50.000	Deudas comerciales	60.000	Ventas (10)	193.575
Créditos (2)	122.800	Deudas financieras (7)	122.000	CMV (11)	-80.000
Otros Créditos (3)	4.671	Deudas fiscales (8)	<u>38.000</u>	<b>Margen Bruto</b>	<b>113.575</b>
Bienes de Cambio (4)	122.000		<b>220.000</b>	Gastos Administrativos (12)	-40.000
Bienes de Uso (5)	132.000			Gastos de Comercialización (13)	-37.229
Activos intangibles (6)	<u>50.000</u>	<b>Patrimonio Neto (9)</b>	<u>261.471</u>	Ingresos varios (14)	<u>149.000</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>481.471</b>	<b>PASIVO + PN</b>	<b>481.471</b>	<b>Ganancia del ejercicio</b>	<b>185.346</b>

1. Se compone de la cuenta corriente en el Banco Credicoop por \$40.000 y \$10.000 correspondiente a cuotas partes de un fondo común de inversión constituido en un banco argentino que invierte en plazos fijos.
2. Los **Créditos** están compuestos por clientes que adeudan a la sociedad \$136.000. Existe además una Previsión para Deudores Incobrables por \$13.200 que regulariza el saldo de dicha cuenta. La previsión fue constituida en el ejercicio X9 y se integra por todos los deudores por ventas a los que se le inició juicio en reclamo de facturas atrasadas. En la DDJJ del Impuesto a las Ganancias del 30/06/X9 no se hizo ningún ajuste.
3. **Otros Créditos** corresponde al impuesto pagado en Alemania con motivo de la prestación del servicio mencionada en el punto 14.
4. Los **Bienes de Cambio** incluyen \$3.000 correspondiente al Costo de fabricación de Mercadería fuera de moda. En caso de ser vendida dicha mercadería, generaría ingresos por \$300.

5. Las altas de Bienes de Uso durante el ejercicio fiscal X8 fueron de \$79.000, durante el X9 fueron de \$ 25.000 y durante el año X10 fueron de \$ 63.000. Se adjunta un Anexo que refleja la evolución de los bienes. Los bienes de amortizan en 10 años.

Fecha de Alta	Valor de Origen	Amortización Acumulada al Inicio	Amortización del Ejercicio	Acumulada al Cierre	Neto Resultante
30/07/X7	79.000	15.800	7.900	23.700	55.300
20/07/X9	25.000	2.500	2.500	5.000	20.000
16/02/X10	63.000	0	6.300	6.300	56.700
<b>Total</b>	<b>167.000</b>	<b>18.300</b>	<b>16.700</b>	<b>35.000</b>	<b>132.000</b>

6. Los **Activos Intangibles** corresponden a los gastos de reorganización de la empresa. Los mismos fueron incurridos en el ejercicio fiscal X10 y ascendieron a la suma de \$62.500. Se amortizan en 5 años contable e impositivamente en 3 años.
7. Las **Deudas Financieras** corresponden a un préstamo del Banco Galicia que incluyen los intereses devengados a la fecha de cierre por \$2.600.
8. Las **Deudas Fiscales** corresponden a la provisión del Impuesto a las Ganancias constituida en el año X9 y que aún no ha sido utilizada.
9. La sociedad tiene dos directores a los cuales la Asamblea que trató el balance cerrado el 30/06/X10 le asignó y pago \$30.000 y \$8.600 respectivamente. La Asamblea se celebró el 12/10/X10. Por otra parte, el 11/2/X10 la Asamblea se reunió para tratar el balance cerrado el 30/06/X9. La misma resolvió pagar \$15.000 a cada director. El Resultado Contable de ese año arrojó utilidad por \$160.000. Estos Honorarios estaban provisionados en el ejercicio X9 y no fueron deducidos en el Impuesto a las Ganancias de dicho periodo. El 100% de los accionistas son sociedades extranjeras.
10. Las **Ventas** y el **Crédito Fiscal** tuvieron la siguiente evolución. La empresa solo vende en Ciudad Autónoma de Bs As y la alícuota de ISIB es del 3%. Todas las ventas están gravadas por Ingresos Brutos:

Período	Total	Gravado	Servicios exentos de IVA	Crédito Fiscal
Acumulado a mayo de X10	175.575	96.000	79.575	28.325
Junio X10	18.000	16.500	1.500	1.840
	<b>193.575</b>	<b>112.500</b>	<b>81.075</b>	<b>30.165</b>

11. El **CMV** surge de la ecuación El \$149.750 más Compras \$52.250 menos Existencia Final \$122.000. La Existencia Inicial Impositiva fue de \$150.000.
12. Los **Gastos Administrativos** incluyen la amortización de \$12.500 de Activos Intangibles mencionados en el punto 6.
13. Los **Gastos de Comercialización** incluyen la amortización de Bienes de Uso.
14. **Ingresos Varios** corresponde a la venta de Bienes de Uso.
  - a) La venta se hizo el 16/2/X10 por \$159.000. El Valor Residual Contable del bien vendido era de \$20.000 y el Valor Residual Impositivo era de \$11.000. La venta se hizo porque ese bien fue reemplazado por las compras del año X8, X9 y X10.
  - b) Además la cuenta incluye \$10.000 correspondiente a la prestación de servicios de decoración en Alemania el 15/01/X10. Dicho servicio no es habitual y no generó ningún crédito fiscal en IVA.

1. Realizar la liquidación del Impuesto a la Ganancia. La DDJJ del año anterior muestra un quebranto acumulado de \$26.000 originados: \$11.000 en X4 y \$15.000 en X5.
2. Determinar el Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta. El año anterior la empresa pagó \$1.766.

## 2. Actividades Impuesto sobre Bienes Personales, Acciones y Participaciones

### 2.1. Caso Luminarias Torres S.C.A.

**Luminarias Torres Sociedad Comandita por Acciones** es una empresa dedicada a la compraventa de artefactos de iluminación.

Los datos contables en moneda histórica al 31/12/X10 (fecha de cierre de balance) son los siguientes:

Activo		Pasivo		Estado de Resultados	
Caja y Bancos (1)	82.000	Deudas comerciales (7)	89.153	Servicios Prestados (10)	250.000
Créditos (2)	132.560	Deudas financieras	35.747	Costo de los Servicios (11)	-85.000
Bienes de Cambio (3)	12.040	Deudas fiscales (8)	<u>25.900</u>	Gastos Administrativos (12)	-36.406
Inversiones (4)	64.000		-	Impuesto a las Ganancias	-25.900
Bienes de Uso (5)	98.200		<b>150.800</b>	Gastos de Comercialización (13)	-26.800
Activos intangibles (6)	<u>50.000</u>	<b>Patrimonio Neto (9)</b>	<u>288.000</u>	Ingresos Varios (14)	<u>109.000</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>438.800</b>	<b>PASIVO + PN</b>	<b>438.800</b>	<b>Ganancia del ejercicio</b>	<b>184.894</b>

1. El rubro **Caja y bancos** está conformado por cheques de pago diferido que aún no han vencido.
2. Los **Créditos** están compuestos por clientes cuya antigüedad no supera los 60 días por \$ 124.800. Se incluye neteando del saldo una previsión para deudores incobrables por \$ 12.000 constituida en el año X9 correspondiente a una estimación hecha por el gerente comercial.
3. **Bienes de Cambio** corresponde a lámparas y lamparitas cuyo valor contable coincide con la valuación impositiva.

4. **Inversiones** corresponde a \$ 34.000 acciones de Bachur S.A. (sociedad argentina) y \$ 30.000 correspondientes a dividendos en acciones distribuidos el 28/11/X10 y contabilizados en ingresos varios (punto 14).
5. Las altas de **Bienes de Uso** durante el ejercicio fiscal X9 fueron de \$ 62.000 y durante el X10 fueron de \$ 72.000. El valor residual es de \$ 94.800. Los bienes se amortizan en 5 años.
6. Los **Activos intangibles** corresponden a los gastos de reorganización de la empresa. Los mismos fueron incurridos en el ejercicio fiscal X9 y ascendieron a la suma de \$ 75.000. Impositivamente se tratan de la misma manera que contable (vida útil 3 años).
7. Las **Deudas Comerciales** corresponden a deudas con proveedores de bombillas.
8. Las **Deudas Fiscales** corresponde a la provisión del impuesto a las ganancias constituida en el ejercicio X8 y aún no utilizada.
9. La sociedad tiene dos socios personas físicas con residencia en Argentina. JD socio comanditado que posee el 25% y CD socio comanditario que posee el 75%.
10. Las **Ventas** y el **Crédito Fiscal** tuvieron la siguiente evolución. La empresa solo vende en Ciudad Autónoma de Bs As, la alícuota de ISIB es del 3%, y todas las ventas están gravados por este último impuesto:

Período	Total	Ventas gravadas en IVA	Servicios exentos de IVA	Crédito Fiscal
Acumulado a Noviembre de X10	139.500	75.500	64.000	22.026
Diciembre X10	36.400	30.000	6.400	2.987
	<b>175.900</b>	<b>107.500</b>	<b>70.400</b>	<b>25.013</b>

11. El **Costo de mercadería vendida** surge de la siguiente ecuación: existencia inicial \$ 27.000 más compras por \$ 82.000 menos existencia final \$ 4.000. La existencia inicial impositiva era de \$ 22.000.
12. Los **Gastos Administrativos** incluyen la amortización de \$ 25.000 de Activos intangibles mencionados en el punto 6.
13. Los **Gastos de Comercialización** incluyen solamente las amortizaciones de bienes de uso mencionados en el punto 5.
14. **Ingresos Varios** corresponde \$ 30.000 por dividendos en acciones mencionados en el punto 4) y a la venta de bienes de uso que no poseen valor residual impositivo. La venta se hizo por \$ 109.000 y contablemente tenían un valor residual de \$ 30.000. Los bienes vendidos (adquiridos en el año 1999) fueron reemplazados por las computadoras adquiridas en el ejercicio X9 y X10. Entre la compra y la venta no han transcurrido más de 12 meses.

Realizar la liquidación del Impuesto a los Bienes Personales, Acciones y Participaciones.
---

## 2.2. Caso Quarry Co S.A.

Ver enunciado **Guía de Actividades Unidad 6 - Impuestos Patrimoniales - Resolución de Casos**

### 1.3. Caso Quarry Co S.A.

Realizar la liquidación del Impuesto sobre Bienes Personales, Acciones y Participaciones.

## 2.3. Caso Wampler S.A.

Ver enunciado **Guía de Actividades Unidad 6 - Impuestos Patrimoniales - Resolución de Casos**

### 1.4. Caso Wampler S.A.

Realizar la liquidación del Impuesto sobre Bienes Personales, Acciones y Participaciones.

## 2.4. Caso Freeman S.A.

Ver enunciado **Guía de Actividades Unidad 6 - Impuestos Patrimoniales - Resolución de Casos**

### 1.2. Caso Freeman S.A.

Realizar la liquidación del Impuesto sobre Bienes Personales, Acciones y Participaciones.