

**Unidad 6**  
**Impuestos Patrimoniales**  
**Resolución de Casos**  
**Clave de Autocorrección**

**Índice**

1. Solución de 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. Solución de 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. Solución de Actividades Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta

## 1.1. Caso Clover S.A.

### CASO CLOVER SA- Solución- Liquidación Impuesto a las Ganancias

	Col I (-)	Col II (+)
Utilidad del Ejercicio		231.965,00
Impuesto a las Ganancias		34.134,00
1- indice de Incobrabilidad	2.500,00	
Donación		16.000,00
4- Bienes de Cambio	122.000,00	100.000,00
5-15 Venta y Reemplazo		
A- Impugno Utilidad Contable	87.000,00	
B- Impugno Amort Contable		9.000,00
B- Impugno Amort Contable		8.300,00
C-Determino Utilidad No reinvertida o Amortización Impositiva	6.800,00	
Subtotales	218.300,00	399.399,00
Utilidad Impositiva		181.099,00
Donación Límite: $5\% = 46099 * 0,05$	9.054,95	
Quebranto	5.000,00	
Utilidad Impositiva luego de Queb		167.044,05

Impuesto Determinado	<u>58.465.42</u>
GMP	<u>-824</u>
Impuesto a Pagar	<u><u>57.641.42</u></u>

Cálculos auxiliares.

- 2- Cliente con índice de incobrabilidad
- 3- Otros Créditos: Prestación de servicios del año X9
- 4- Diferencia de valuación impositiva.
- 9- Honorarios al directorio, fecha de asamblea posterior al vencimiento de la DDJJ

5 y 15

Venta y Reemplazo

**A-Utilidad contable**

Valor Venta	105.000,00
Valor Residual Contable	<u>-18.000,00</u>
Utilidad Contable	<u><u>87.000,00</u></u>

**B- Amortización contable**

Amort X9: ( 45000/10) x 2 años	9.000,00
Amort X10: 83.000/10	8.300,00
	<b>17.300,00</b>

**C- Determinación de la utilidad Impositiva**

	Venta	105.000,00
	V Residual Impositivo	-45.000,00
<b>A-</b>	Utilidad Impositiva	60.000,00
<b>A-</b>	Valor de Compra Bienes Reemplazados	128.000,00
	Utilidad Impositiva	60.000,00

Valor impositivo amortizable	68.000,00
Amortización Impositiva 68000/10	<b>6.800,00</b>

4-

**Bienes de cambio**

Valor Rezago	<b>Contable</b>	<b>Impositivo</b>
<b>Existencia Final</b>	<u>122.000,00</u>	<u>100.000,00</u>
	<b>122.000,00</b>	<b>100.000,00</b>

### Solución liquidación Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta

	Col I (-)	Col II (+)
Activo según ESP		517.600,00
1 FCI	12.000,00	
Impugnación Previsión p/ Deudores Incobrables		12.500,00
2 Índice de Incobrabilidad	2.500,00	
6 Inversiones - Acciones	50.000,00	
4 Bienes de Cambio	122.000,00	100.000,00
5 Impugnación Bienes de Uso	110.700,00	
<b>Subtotal</b>	<b>297.200,00</b>	<b>630.100,00</b>
Activo Gravado		332.900,00
Impuesto determinado 1%		3.329,00
Pago a Cuenta Ganancias		3.329,00
<b>Impuesto Ganancia Mínima Presunta a Pagar</b>		

1- **Fondo Común Inversión**

$$30.000 \times 40\% = 12.000$$

Pertenece a Sociedad Argentina.

2- **Impugnación Previsión p/ Deudores Incobrables** constituida el año anterior → \$12.500

Índice de incobrabilidad incluido en Deudores por Ventas → \$2.500

4- **Bienes de Cambio**

Valor Rezago → \$100.000

6- **Acciones de una sociedad argentina** → \$50.000 → No alcanzada

5- **Bienes de Uso** adquiridos X9 y X10

Valor Residual → 45.000 + 83.000

## 1.2. Caso Freeman S.A.

### Solución liquidación Impuesto a las Ganancias

	Col I (-)	Col II (+)
Resultado del Ejercicio		166.099,00
Previsión deudores en juicio	21.000,00	
Ajuste valuación mercaderías	22.000,00	
Honorarios al Directorio	30.000,00	
Venta y Reemplazo	122.000,00	
Ajuste amortización contable 2009		4.500,00
Ajuste amortización contable 2010		12.800,00
Ajuste amortización impositiva 2010	600,00	
<b>Subtotal</b>	<b>195.600,00</b>	<b>183.399,00</b>
<b>Quebranto del ejercicio</b>		<b>-12.201,00</b>
<b>Quebranto</b>		
<b>Ganancia sujeta a impuesto</b>		<b>0,00</b>
<b>Impuesto a Pagar</b>		<b>0,00</b>

### Solución liquidación Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta

	Col I (-)	Col II (+)
Activo según balance contable al 30/06		517.600,00
Impugnación Previsión Incobrables	21.000,00	
Bienes de cambio	22.000,00	
Acciones	50.000,00	
Deducción Bienes de Uso 2009 y 2010	110.700,00	

<b>Subtotales</b>	<b>203.700,00</b>	<b>517.600,00</b>
<b>Activo sujeto a gravamen</b>		<b>313.900,00</b>
<b>Impuesto 1%</b>		<b>3.139,00</b>
<b>Pago a Cuenta Ganancias</b>		
<b>Impuesto a pagar</b>		<b>3.139,00</b>

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

#### Solución liquidación Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta

	Col I (-)	Col II (+)
Activo según ESP		438.800,00
1 Diferencia de Cotización R		5.125,00
2 Impugnación Previsión p/ Deudores Incobrables		19.440,00
2 Índice de Incobrabilidad	9.000,00	
4 Inversiones - Acciones	38.000,00	
3 Bienes de Cambio	12.040,00	10.080,00
5 Impugnación Bienes de Uso	98.200,00	
6 Cargos Diferidos	50.000,00	
<b>Subtotal</b>	<b>207.240,00</b>	<b>473.445,00</b>
<b>Activo Gravado</b>		<b>266.205,00</b>
<b>Impuesto determinado 1%</b>		<b>2.662,05</b>
<b>Pago a Cuenta Ganancias</b>		<b>2.662,05</b>
<b>Impuesto Ganancia Mínima Presunta a Pagar</b>		<b>0</b>

1- **Diferencia de cotización Reales**

$$12.300 \text{ R} / 0,80 = 15.375$$

$$12.300 \text{ R} / 0,60 = 20.500$$

Diferencia → \$5.125

2- **Impugnación Previsión p/ Deudores Incobrables** constituida el año anterior → \$19.440.

Índice de incobrabilidad incluido en Deudores por Ventas → \$9.000

3- **Bienes de Cambio**

Valor contable → 12.040  
Valor Impositivo →  $14 \times 720 = 10080$

4- El **FCI** está integrado por Acciones de una sociedad argentina \$38.000

→ No alcanzada

5- **Bienes de Uso** adquiridos X9 y X10

Valor Residual → \$98.200

6- **Activos Intangibles**

Impositivamente se optó por deducirlos en el IG en el año X9, por lo cual tendría valor 0 en el activo del X10. Debemos eliminar por Col I el valor incluido dentro del Activo por \$ 50.000.

## 1.4. Caso Wampler S.A.

### Solución liquidación Impuesto a las Ganancias

	Col I (-)	Col II (+)
Utilidad del Ejercicio		185.346,00
4 Mercadería fuera de moda	3.000,00	300,00
6 Impugno Amortización Contable Activos Intangibles	20.833,00	12.500,00
11 CMV	80.250,00	80.000,00
Venta y Reemplazo		
13 A- Impugnación Utilidad Contable	139.000,00	
B- Impugnación Amortización Contable		5.000,00
		6.300,00
C- Determinación Utilidad No reinvertida		60.000,00
Honorarios al Directorio	30.000,00	
Honorarios al Directorio	38.600,00	
<b>Subtotales</b>	<b>311.683,00</b>	<b>349.446,00</b>
Utilidad Impositiva		37.763,00
Quebranto X5	15.000,00	
Utilidad Impositiva luego de Quebranto		22.763,00
Impuesto Determinado		7.967,05
Ganancia Mínima Presunta		-1.766,00
		6.201,05
Impuesto Holanda		-3.500,00
<b>Impuesto a Pagar</b>		<b>2.701,05</b>

### Cálculos Auxiliares

3- 10000 x 35% TOPE	<b><u>3.500,00</u></b>
Pago a cuenta	4.671,00

### 6- Activos Intangibles

Amortización contable (62500/5)	12.500
Impositivamente (62.500/3)	20.833,33

### 5 y 15 Venta y Reemplazo

<b><u>A-Utilidad contable</u></b>	
Valor Venta	159.000,00
Valor Residual Contable	-20.000,00
Utilidad Contable	<b><u>139.000,00</u></b>
<b>B- Amortización contable</b>	
	5.000,00
	<b><u>6.300,00</u></b>
<b>C- Determinación de la utilidad Impositiva</b>	
Venta	159.000,00
Valor Residual Impositivo	-11.000,00
A- Utilidad Impositiva	<b><u>148.000,00</u></b>
Valor de Compra Bienes	88.000,00
Reemplazados A- Utilidad Impositiva	148.000,00
Utilidad no reinvertida 68.000/10	<b><u>60.000,00</u></b>

### 3 y 12 CMV

	Contable	Impositivo
Existencia Inicial	149.750,00	150.000,00
Compras	52.250,00	52.250,00
Existencia Final	-122.000,00	-122.000,00
<b>Costo de mercadería</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.250,00</b>

## Honorarios

### 12/10/X10

30/06/X10	Asamblea	Tope 1	Tope 2
Director	30.000,00	12.500,00	25%
Director	8.600,00	8.600,00	
	<b>38.600,00</b>	<b>21.100,00</b>	<b>46.336,50</b>

El Tope es el mayor entre ambos	46.223,50
Asignación por Asamblea	38.600,00
Importe deducible	<b>38.600,00</b>

Asimismo la fecha de la Asamblea lo permite. Vencimiento DDJJ 11/X10.

### 11/02/X10

30/06/X9	Asamblea	Tope 1	Tope 2
Director	15.000,00	12.500,00	25%
Director	15.000,00	12.500,00	160.000,00
	<b>30.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>40.000,00</b>

El Tope es el mayor entre ambos	40.000,00
Asignación por Asamblea	30.000,00
Importe deducible	<b>30.000,00</b>

Asimismo la fecha de la Asamblea lo permite

### Solución liquidación Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta

	Col I (-)	Col II (+)
Activo según ESP		481.471,00
4Bienes	122.000,00	119.300,00
5Impugnación Bienes de Uso	76.700,00	
Cargos Diferidos	50.000,00	41.666,67
<b>Subtotal</b>	<b>248.700,00</b>	<b>642.437,67</b>
Activo Gravado		393.737,67
Impuesto determinado 1%		3.937,38
Pago a Cuenta Ganancias		3.937,38
<b>Impuesto Ganancia Mínima Presunta a Pagar</b>		<b>0</b>

#### 3- Bienes de Cambio

Valor contable → \$122.000

Valor Impositivo → \$119.300 (122.000-2.700)

#### 5- Bienes de Uso adquiridos X9 y X10

Valor Residual → \$ 76.700

#### 6- Activos Intangibles

Valor Residual Contable → \$50.000

Valor Residual Impositivo → \$41.666,67

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

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

#### Solución liquidación Impuesto sobre Bienes Personales, Acciones y Participaciones

<b>Patrimonio Neto al 31/12/X10</b>	288.000,00
JD socio Comanditado 25%	
CD Socio Comanditario 75%	
% aplicación → 100%	288.000,00
Alícuota 0.5%	
<b>Impuesto determinado</b>	<b>1.440,00</b>

- JD debe reintegrar el 25% → \$ 360
- CD debe reintegrar el 75% → \$ 1080

## 2.2. Caso Quarry Co S.A.

### Solución liquidación Impuesto sobre Bienes Personales, Acciones y Participaciones

<b>Patrimonio Neto al 31/12/X10</b>	288.000,00
Persona Física Argentina 25%	
Persona Física Argentina 75%	
% aplicación → 100%	288.000,00
Alícuota 0.5%	
<b>Impuesto determinado</b>	<b>1.440,00</b>

- PF debe reintegrar el 25% → \$350
- PF debe reintegrar el 75% → \$1.080

### 2.3. Caso Wampler S.A.

#### Solución liquidación Impuesto sobre Bienes Personales, Acciones y Participaciones

<b>Patrimonio Neto al 30/06/X10</b>	261.471,00
Asamblea 12/10/X10	(38.600)
Patrimonio Neto al 31/12/X10	222.871,00
% aplicación <b>→</b> 100%	222.871,00
Alícuota 0.5%	
<b>Impuesto determinado</b>	<b>1.114,36</b>

## 2.4. Caso Freeman S.A.

### Solución liquidación Impuesto sobre Bienes Personales, Acciones y Participaciones

<b>Patrimonio Neto al 30/06/X10</b>	297.600,00
Asamblea Honorarios	30.000,00
Patrimonio Neto al 31/12/X10	267.600,00
Punto 9	
Persona Física Extranjera 40%	
Persona Jurídica Argentina 60%	
% aplicación → 40%	107.040,00
Alícuota 0.5%	
<b>Impuesto determinado</b>	<b>535,20</b>

- PF extranjera deberá reintegrar → \$ 535.20