

en la forma indicada anteriormente, y el resultado obtenido en el Código (643) traspasarlo a este Código (760).

A continuación, se formula un ejemplo de como se llena el Recuadro Nº 2 del Formulario Nº 22 "Base Imponible de Primera Categoría".

EJEMPLO

I.- ANTECEDENTES

- a) Contribuyente: Sociedad de Personas "XY" Ltda.
- b) Giro: Compra y Venta de bienes
- c) Declara renta efectiva mediante contabilidad completa.
- d) Balance Tributario de 8 Columnas practicado al 31.12.2003.

DETALLE CUENTAS	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS		INVENTARIO		RESULTADOS	
			Deudor	Acreedor	Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias
1.- Caja	14.000.000	9.000.000	5.000.000	--	5.000.000	--	--	--
2.- Banco	81.000.000	72.000.000	9.000.000	--	9.000.000	--	--	--
3.- Clientes	65.000.000	50.000.000	15.000.000	--	15.000.000	--	--	--
4.- Dep. a Plazo	48.000.000	16.200.000	31.800.000	--	31.800.000	--	--	--
5.- Acciones	6.000.000	1.000.000	5.000.000	--	5.000.000	--	--	--
6.- PPM	1.900.000	700.000	1.200.000	--	1.200.000	--	--	--
7.- Mercaderías	60.000.000	40.000.000	20.000.000	--	20.000.000	--	--	--
8.- Ctas. Varias	1.500.000	500.000	1.000.000	--	1.000.000	--	--	--
9.- Bienes Raíces	7.000.000	700.000	6.300.000	--	6.300.000	--	--	--
10.- M. y Útiles	3.000.000	300.000	2.700.000	--	2.700.000	--	--	--
11.- Vehículo	12.000.000	250.000	11.750.000	--	11.750.000	--	--	--
12.- Pérd. Ejerc. Ant.	4.500.000	--	4.500.000	--	4.500.000	--	--	--
13.- Cta. Part. Soc.	9.000.000	--	9.000.000	--	9.000.000	--	--	--
14.- IVA	5.400.000	9.250.000	--	3.850.000	--	3.850.000	--	--
15.- Proveedores	--	8.000.000	--	8.000.000	--	8.000.000	--	--
16.- Imppto. por Pagar	300.000	450.000	--	150.000	--	150.000	--	--
17.- Inst. Previsión	1.200.000	1.900.000	--	700.000	--	700.000	--	--
18.- Acreedores	15.000.000	49.795.351	--	34.795.351	--	34.795.351	--	--
19.- Prov. Cast. Cliente	--	400.000	--	400.000	--	400.000	--	--
20.- Prov. Imppto. Renta	--	2.751.972	--	2.751.972	--	2.751.972	--	--
21.- Rev. Cap. Propio	--	34.800.000	--	34.800.000	--	34.800.000	--	--
22.- Utilid. Retenidas	--	16.000.000	--	16.000.000	--	16.000.000	--	--
23.- Capital	--	5.000.000	--	5.000.000	--	5.000.000	--	--
24.- Ventas	--	80.000.000	--	80.000.000	--	--	--	80.000.000
25.- Costo Venta	40.000.000	--	40.000.000	--	--	--	40.000.000	--
26.- Otros ingresos	--	3.066.700	--	3.066.700	--	--	--	3.066.700
27.- Sueldos	8.000.000	--	8.000.000	--	--	--	8.000.000	--
28.- Honorarios	400.000	--	400.000	--	--	--	400.000	--
29.- Depreciación	1.250.000	--	1.250.000	--	--	--	1.250.000	--
30.- Imppto. Renta	2.751.972	--	2.751.972	--	--	--	2.751.972	--
31.- Gtos. Financ.	1.860.000	--	1.860.000	--	--	--	1.860.000	--
32.- Cont. Bs. Rs.	118.344	--	118.344	--	--	--	118.344	--
33.- Corr. Monetaria	6.545.460	1.529.960	5.015.500	--	--	--	5.015.500	--
34.- Gastos Generales	6.168.207	--	6.168.207	--	--	--	6.168.207	--
35.- Sueldo Empresarial	1.300.000	--	1.300.000	--	--	--	1.300.000	--
36.- Castigo Clientes	400.000	--	400.000	--	--	--	400.000	--
TOTALES	403.593.983	403.593.983	189.514.023	189.514.023	122.250.000	106.447.323	67.264.023	83.066.700
Utilidad del Ejercicio						15.802.677	15.802.677	
TOTALES IGUALES	403.593.983	403.593.983	189.514.023	189.514.023	122.250.000	83.066.700	83.066.700	83.066.700

NOTAS AL BALANCE

(1) La Cuenta "Otros Ingresos" incluye los siguientes conceptos:

(a) Reajustes Crédito Fiscal IVA.....	\$ 275.400
(b) Dividendos percibidos de S.A. chilena	\$ 528.500
(c) Utilidad obtenida en venta de activo inmovilizado	\$ 400.000
(d) Rentas percibidas por el arrendamiento de bienes raíces no agrícolas afectas al impuesto de 1ª Categoría por ser superiores al 11% del avalúo fiscal del inmueble respectivo vigente al 01.01.2004. Estos bienes raíces se encuentran incorporados en el patrimonio contable y tributario de la soc. de personas “XY” Ltda	\$ 1.267.400
(e) Mayor valor obtenido en venta de acciones de S.A. chilena afecto al impuesto único de Primera Categoría	\$ 345.000
(f) Intereses percibidos por depósitos bancarios afectos al impuesto de Primera Categoría	\$ 250.400
Total Otros Ingresos	\$ 3.066.700
	=====

(2) La Cuenta "Depreciación" representa la depreciación acelerada practicada por la empresa a los bienes físicos del activo inmovilizado, de acuerdo a las normas tributarias del artículo 31 Nº 5 de la Ley de la Renta. Dicha cuenta incluye la depreciación de un automóvil que utiliza uno de los socios por valor de \$ 150.000.

(3) La Cuenta "Gastos Generales" incluye los siguientes conceptos:

(a) Gastos Administrativos	\$ 670.000
(b) Arriendo local de venta	\$ 870.000
(c) Reajustes, intereses y multas pagadas al Fisco el 04.07.2003, por impuestos declarados fuera de plazo	\$ 267.700

(d) Donación efectuada el 10.10.2003 a Club Deportivo no aceptada como gasto	\$ 187.400
(e) Patente local comercial	\$ 987.567
(f) Primas de seguro por local comercial	\$ 1.277.740
(g) Desembolso por reparación automóvil particular utilizado por uno de los socios de la sociedad efectuado el 16 de Julio de 2003	\$ 367.100
(h) Otros gastos generales relacionados con el giro de la empresa	\$ 1.210.700
(i) Donaciones efectuadas en el año comercial 2003:	
• Fines Sociales, Art. 2º Ley Nº 19.885/2003 –Septbre. 2003.	\$ 200.000
• Fines Políticos, Art. 8º Ley Nº 19.885/2003 –Octubre 2003.	\$ 80.000
• Personas escasos recursos, Art. 46 D.L. 3.063/79 – Novbre. 2003	\$ 50.000

Total	\$ 6.168.207
-------------	--------------

(4) Las contribuciones de bienes raíces correspondientes al año 2003, por los inmuebles arrendados, se pagaron dentro de los plazos legales por los siguientes montos:

1ª Cuota 16.04.2003.....	\$ 26.772
2ª Cuota 19.06.2003.....	\$ 26.772
3ª Cuota 25.09.2003.....	\$ 32.400
4ª Cuota 27.11.2003.....	\$ 32.400

Total	\$ 118.344
	=====

(5) La Cuenta "Corrección Monetaria" representa la pérdida que sufrió el Capital Propio Tributario durante el año comercial 2003, de acuerdo a las normas del artículo 41 de la Ley de la Renta.

(6) La Cuenta "Pérdida Ejercicio Anterior" corresponde a la pérdida contable que la empresa obtuvo al 31.12.2002. La Pérdida Tributaria correspondiente a dicho ejercicio determinada de acuerdo a las normas de la Ley de la Renta, alcanza a \$ 2.567.400.

(7) La Cuenta "Sueldos" incluye los sueldos y rentas accesorias pagados al personal durante el ejercicio comercial 2003, de acuerdo al libro auxiliar de remuneraciones.

(8) La Cuenta "Gastos Financieros" corresponde a los reajustes e intereses pagados a los bancos e instituciones financieras por préstamos o créditos contratados utilizados como capital de trabajo de la empresa.

II.- CONFECCION RECUADRO Nº 2 FORMULARIO Nº 22 "BASE IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORIA"

- Código 628: Se anota el saldo de la cuenta venta por valor de	\$ 80.000.000 (+)
- Código 629: Se anotan los intereses percibidos por depósitos bancarios por valor de	\$ 250.400 (+)
- Código 651: Se anota el saldo de la Cuenta "Otros Ingresos", excluido los intereses por depósitos bancarios equivalente a (\$ 3.066.700 - \$ 250.400)	\$ 2.816.300 (+)
- Código 630: Se anota el costo de venta representado en la Cuenta Costo de Venta por valor de	\$ 40.000.000 (-)
- Código 631: Se anota la suma de los saldos de las cuentas sueldos, honorarios y sueldos empresarial por valor de.....	\$ 9.700.000 (-)
- Código 632: Se anota el saldo de la Cuenta "Depreciaciones" por valor de	\$ 1.250.000 (-)
- Código 633: Se anota el saldo de la Cuenta " Gastos Financieros" por valor de	\$ 1.860.000 (-)
- Código 771: Gastos por donaciones sociales y políticas	\$ 280.000 (-)
- Código 772: Gastos por otras donaciones del artículo 10 Ley Nº 19.885	\$ 50.000 (-)
- Código 635: Se anota el saldo de la Cuenta "Gastos Generales", Contribuciones de Bs. Raíces, Impuesto Renta y Castigo Clientes ...	\$ 9.108.523 (-)
- Código 636: Se anota la cantidad que resulte de restar a la suma de los Códigos (628), (629) y (651) los Códigos (630), (631), (632), (633), (771), (772) y (635), equivalente a	\$ 20.818.177 (=)
- Código 637: Se anota el saldo deudor de la Cuenta "Corrección Monetaria" equivalente a	\$ 5.015.500 (-)

- Código 639: Se anota la suma de los gastos rechazados no aceptados como tales por la Ley de la Renta, debidamente reajustados, de acuerdo al siguiente detalle:
 - Depreciación automóvil utilizado por el socio \$ 150.000 x 1,000 \$ 150.000
 - Reajustes, intereses y multas pagados al Fisco \$ 267.700 x 1,000 \$ 267.700
 - Donación Club Deportivo \$ 187.400 x 1,000 \$ 187.400
 - Reparación automóvil socio \$ 367.100 x 1,000 \$ 367.100