

**OPERACION  
RENTA  
2.0.0.8**  
SUPLEMENTO TRIBUTARIO

**EJEMPLO**

**I.- ANTECEDENTES**

- a) Contribuyente: Sociedad de Personas "XY" Ltda.  
 b) Giro: Comerciante y arrendamiento de bienes raíces no agrícolas.  
 c) Declara renta efectiva mediante contabilidad completa.  
 d) Balance Tributario de 8 Columnas practicado al 31.12.2007.

DETALLE CUENTAS	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS		INVENTARIO		RESULTADO	
			Deudor	Acreedor	Activo	Pasivo	Pérdida	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	4.000.000	500.000	3.500.000	--	3.500.000	--	--	--
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.- Impto. 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. Impto. Renta	--	3.238.359	--	3.238.359	--	3.238.359	--	--
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	--	5.566.700	--	5.566.700	--	--	--	5.566.700
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.- Impto. Renta	3.238.359	--	3.238.359	--	--	--	3.238.359	--
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 Empresa-rial	1.300.000	--	1.300.000	--	--	--	1.300.000	--
36.- Castigo Clientes	400.000	--	400.000	--	--	--	400.000	--
<b>TOTALES</b>	<b>406.580.370</b>	<b>406.580.370</b>	<b>192.500.410</b>	<b>192.500.410</b>	<b>124.750.000</b>	<b>106.933.710</b>	<b>67.750.410</b>	<b>85.566.700</b>
Utilidad del Ejercicio						17.816.290	17.816.290	
<b>TOTALES IGUALES</b>	<b>406.580.370</b>	<b>406.580.370</b>	<b>192.500.410</b>	<b>192.500.410</b>	<b>124.750.000</b>	<b>124.750.000</b>	<b>85.566.700</b>	<b>85.566.700</b>

- (3) La Cuenta "Costo de Venta" corresponde al siguiente concepto:
- Costo venta por mercadería ..... \$ 40.000.000  
=====
- (4) 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 05.07.2007, por impuestos declarados fuera de plazo ..... \$ 267.700
  - (d) Donación efectuada el 12.10.2007 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 17 de Julio de 2007 ..... \$ 367.100
  - (h) Otros gastos generales relacionados con el giro de la empresa ..... \$ 1.210.700
  - (i) Donaciones efectuadas en año comercial 2007:
    - Fines Sociales, Art. 2° Ley N° 19.885/2003 –Dicbre. 2007. \$ 200.000
    - Fines Políticos, Art. 8° Ley N° 19.885/2003 –Dicbre. 2007. \$ 80.000
    - Personas escasos recursos, Art. 46 D.L. 3.063/79 – Dicbre. 2007 \$ 50.000
- Total ..... \$ 6.168.207  
=====
- (5) Las contribuciones de bienes raíces correspondientes al año comercial 2007, por los inmuebles arrendados, se pagaron dentro de los plazos legales por los siguientes montos:
- 1ª Cuota 17.04.2007..... \$ 26.772
  - 2ª Cuota 19.06.2007..... \$ 26.772
  - 3ª Cuota 21.09.2007..... \$ 32.400
  - 4ª Cuota 23.11.2007..... \$ 32.400
- Total ..... \$ 118.344  
=====

**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) 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 01.01.2008. Estos bienes raíces se encuentran incorporados en el patrimonio contable y tributario de la soc. de personas "XY" Ltda..... \$ 1.267.400
  - (d) Mayor valor obtenido en venta de acciones de S.A. chilena afecto al impuesto único de Primera Categoría ..... \$ 345.000
  - (e) Utilidad obtenida en venta de bienes físicos del activo inmovilizado ..... \$ 2.900.000
  - (f) Intereses percibidos por depósitos bancarios afectos al impuesto de Primera Categoría ..... \$ 250.400
- Total Otros Ingresos ..... \$ 5.566.700  
=====
- (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 N° 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.
- (6) La Cuenta "Corrección Monetaria" representa la pérdida que sufrió el Capital Propio Tributario durante el año comercial 2007, de acuerdo a las normas del artículo 41 de la Ley de la Renta.
- (7) La Cuenta "Pérdida Ejercicio Anterior" corresponde a la pérdida contable que la empresa obtuvo al 31.12.2006. La Pérdida Tributaria correspondiente a dicho ejercicio determinada de acuerdo a las normas de la Ley de la Renta, alcanza a \$ 2.567.400.
- (8) La Cuenta "Sueldos" incluye los sueldos y rentas accesorias pagados al personal durante el ejercicio comercial 2007, de acuerdo al libro auxiliar de remuneraciones.
- (9) 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.