# Ejercicio Renta Empresarial

La sociedad *“Los Fuertes Limitada”* se dedica a la fabricación y comercialización de artículos y alimentos deportivos, siendo los gimnasios sus principales clientes luego de que estos hubiesen comenzado su reapertura como consecuencia de las mejores condiciones sanitarias en el país. Los Fuertes Limitada, propiedad de los hermanos Antonio (60% de los derechos sociales) y Francisco Forzudo (40% de los derechos sociales), acogida al régimen del 14 A de la Ley sobre Impuesto a la Renta, presenta el siguiente estado de resultados junto a notas complementarias.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Estado de Resultados 2020 *Los Fuertes Limitada*** | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  | **$** | **Notas** |
| Ingresos por venta | |  | 120.000.000 | (1) |
| Costo de venta | |  | 27.000.000 | (2) |
| Margen bruto | |  | 93.000.000 |  |
|  |  |  |  |  |
| Gastos financieros | |  | 11.000.000 | (3) |
| Gastos de operación | | | 45.000.000 | (4) |
| Otros gastos | |  | 8.000.000 | (5) |
| Total gastos | |  | 64.000.000 |  |
|  |  |  |  |  |
| Resultado del ejercicio | | | 29.000.000 |  |

Notas

1. Incluye $17.000.000 correspondiente a ingresos no renta y $3.000.000 a rentas exentas del impuesto de primera categoría.
2. Las barras olímpicas son fabricadas directamente por la sociedad. En este costo de venta se incluyen $6.000.000 correspondiente a Costos Indirectos de Fabricación (CIF) incurridos en el 2019. En el 2020, la compañía incurrió en CIF por $9.000.000, de los cuales $7.000.000 están en costo de venta.
3. El 6 de Abril 2020, la sociedad contrajo un préstamo bancario con la finalidad de abrir un punto de venta express en el sector de metro Tobalaba en Mayo 2020, con la expectativa de que el alto flujo de pasajeros incrementaría los ingresos de la firma. Los intereses devengados por el período 2020 ascendieron a $621.000. A pesar de que los estudios de mercado estimaban mayores flujos, el punto de venta no produjo los resultados esperados cerrando sus puertas a tan solo cuatro meses de su apertura.
4. La sociedad efectuó una donación al hogar de adopción de mascotas “Adoptamatch” por $650.000. También se registra en esta cuenta la destrucción de suplementos alimenticios para adultos mayores cuyo vencimiento era el 5 de Julio 2022, aptos para el consumo humano, pero cuyas cajas estaban dañadas por la caída de un tabique dentro de las bodegas de almacenamiento. Los suplementos destruidos ascendían a $510.000.
5. Mariana, la conviviente civil (Acuerdo de Unión Civil) de Antonio Forzudo, ha sido contratada el 1 de Octubre 2020 para realizar las funciones de modelo fitness para promocionar las mancuernas y barras deportivas. Mariana recibe una remuneración mensual de $1.200.000.
6. No considere IVA ni inflación.
7. La pérdida tributaria del año 2019 fue $12.000.000

Se pide

Determinar la Renta Líquida Imponible/ Pérdida Tributaria para el periodo correspondiente

Explique el porqué de las partidas ajustadas como también de aquellas que no, si es que estas existen.