

Ejercicio Renta Empresarial
Ayudantía Examen de Grado
22 de Octubre 2020

“Las Perlas Limitada” (Régimen 14 A), compuesta por las socias María Medalla (50% de participación) y Marco Diamante (50% de participación), se dedica a la fabricación y venta de joyas. Para la determinación del resultado tributario AT 2020, se le proporciona una parte del Balance de 8 Columnas correspondiente a los resultados junto a otros antecedentes complementarios:

LAS PERLAS LIMITADA							
AÑO COMERCIAL 2019							
Cuentas	Notas	Debitos	Créditos	Deudor	Acreedor	Pérdida	Ganancia
Ingresos de operación		18.215.303	767.052.693		748.837.390		748.837.390
Costo de Venta	Nota 1	606.790.727	13.595.019	593.195.708		593.195.708	
Remuneraciones del personal	Nota 2	36.980.474	11.374.154	25.606.320		25.606.320	
Gastos de administración y ventas		49.835.403		49.835.403		49.835.403	
Artículos de Oficina		3.215.562		3.215.562		3.215.562	
Arriendos	Nota 4	24.941.339		24.941.339		24.941.339	
Gastos de Combustibles Camión		752.519	10.000	742.519		742.519	
Deudores incobrables	Nota 6	5.000.974		5.000.974		5.000.974	
Depreciación del Ejercicio	Nota 5	198.587.713	165.254.380	33.333.333		33.333.333	
Sub Total		944.320.014	957.286.246	735.871.158	748.837.390	735.871.158	748.837.390
Utilidad						12.966.232	

Nota 1: Del total del costo de venta corresponde a mercaderías fabricadas durante el 2019. En la cuenta de activo *Existencias* al 31.12.2019 se registran \$16.000.000 correspondientes al resto de unidades fabricadas en el 2019, pero que no fueron vendidas. La composición del costo para “Las Perlas Limitada” es 50% Materia prima; 30% Mano de Obra directa y 20% Costos Indirectos de Fabricación (CIF).

Nota 2: Marco Diamante contrató a su hija Perla de 16 años, luego de haber terminado la enseñanza media. Perla trabaja efectiva y permanentemente en la sociedad a contar del 1 de Diciembre de 2019, por lo que recibe una remuneración mensual bruta de \$950.000.

El tope imponible de cotizaciones previsionales año 2019 es 73,2 UF. El valor en pesos de la UF (1 UF) para el último día de Diciembre es \$28.309,94.

Nota 3: “El Software S.A.” ha desarrollado un software a medida para el diseño de joyas en 3D. Este fue adquirido el 2 de Enero 2019 por la suma de \$6.000.000. La sociedad lo ha contabilizado en la cuenta de activo “Software” porque desconoce el tratamiento tributario. “El Software S.A.” le ha comunicado que otros clientes del rubro de joyas lo amortizan en 6 años.

Nota 4: La sociedad registra en la cuenta arriendos todo tipo de bienes que toma en arrendamiento, por el monto neto de la factura emitida por la empresa arrendadora. Dentro de estos arrendamientos se incluye el departamento en que vive Mario, el primogénito de Marco, desde el 1 de Septiembre 2019. El valor del arriendo es \$500.000 mensual; mientras que los gastos comunes son \$100.000 mensual.

Nota 5: La sociedad ha tomado en leasing una máquina que detecta metales preciosos el 5 de Enero 2019. Aun cuando el contrato no contemplaba el pago de ninguna cuota de leasing, la maquinaria fue usada durante todo el año, sufriendo un desgaste. El valor de depreciación del año corresponde a \$3.333.333.

Nota 6: La sociedad ha estimado y contabilizado que sus incobrables del año ascienden a \$5.000.974.

Se pide:

- a) Determinar la Renta Líquida Imponible para el año tributario 2020
- b) Determinar el Impuesto de la Primera Categoría para el año tributario 2020

Desarrollo

RENTA LIQUIDA IMPONIBLE

Resultado de balance \$12.966.232

Agregados

- Arriendo Marco (Nota 4): 2.400.000
- Remuneración Perla (Nota 2): 950.000
- Depreciación leasing (Nota 5): 3.333.333
- Estimación incobrables (Nota 6): 5.000.974

Total agregados: 11.684.307

Deducciones

- CIF existencias año 2019 (Nota 1): 3.200.000 (20% x 16.000.000 en activo existencias)
- SW a medida (Nota 3): 1.000.000 (1 año/6 años * 6.000.000)

Total deducciones: 4.200.000

Desagregados

- Arriendo Marco (Nota 4): 2.400.000
- Remuneración Perla (Nota 2): 950.000

Renta Liquida Imponible: 17.100.539

Impuesto de primera categoría 25 % (Régimen 14 A): 4.275.135

FIN DEL DOCUMENTO