

CURSO
OPERATIVIDAD CONTABLE Y SUS MATICES TRIBUTARIAS
CPCI CHILE SpA
Noviembre de 2023

La empresa "VENTA DE BCM E INVERSIONES LOS ANDES SPA" dedicada al rubro de cosméticos, inversiones e inmobiliario, se inicia el 2 de enero de 2022 con un capital de \$200.000.000, dividido en 1000 acciones de igual valor nominal. Las acciones suscritas y pagadas al momento de iniciarse la empresa suman 500. Al término del ejercicio las acciones suscritas eran 800. Se acompaña Balance General al 31 de diciembre de 2022 entregado por el contador de la empresa

BALANCE GENERAL DEL 2 de Enero al 31 de Diciembre de 2022
VENTA DE BCM E INVERSIONES LOS ANDES SpA

cuenta	identidad	debe	haber	sdeudor	sacreedor	activo	pasivo	perdida	ganancia
11001	CAJA	\$ 7.400.000		\$ 7.400.000	\$ -	\$ 7.400.000	\$ -	\$ -	\$ -
11002	BANCOS	\$ 1.100.000.000	\$ 991.818.200	\$ 108.181.800	\$ -	\$ 108.181.800	\$ -	\$ -	\$ -
11011	DEPÓSITOS A PLAZO	\$ 50.000.000		\$ 50.000.000	\$ -	\$ 50.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
11020	DEUDORES POR VENTAS	\$ 143.000.000		\$ 143.000.000	\$ -	\$ 143.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
11051	EXISTENCIAS	\$ 695.000.000		\$ 695.000.000	\$ -	\$ 695.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
12001	PPMO	\$ 7.200.000	\$ -	\$ 7.200.000	\$ -	\$ 7.200.000	\$ -	\$ -	\$ -
12002	IVA CRÉDITO FISCAL	\$ 132.050.000		\$ 132.050.000	\$ -	\$ 132.050.000	\$ -	\$ -	\$ -
13001	ACCIONES EN YYY SAC	\$ 16.000.000		\$ 16.000.000	\$ -	\$ 16.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
15001	TERRENOS	\$ 217.260.000	\$ -	\$ 217.260.000	\$ -	\$ 217.260.000	\$ -	\$ -	\$ -
15002	DERECHOS DE AGUAS	\$ 37.500.000	\$ -	\$ 37.500.000	\$ -	\$ 37.500.000	\$ -	\$ -	\$ -
15015	EQUIPOS COMPUTACIONALES	\$ 7.000.000	\$ -	\$ 7.000.000	\$ -	\$ 7.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
20001	PRESTAMOS BANCARIOS	\$ 42.800.000	\$ -	\$ 42.800.000	\$ -	\$ 42.800.000			
20151	IVA DÉBITO FISCAL	\$ 180.500.000	\$ -	\$ 180.500.000	\$ -	\$ 180.500.000			
21001	PROVEEDORES	\$ 187.410.000		\$ 187.410.000	\$ -	\$ 187.410.000	\$ -	\$ -	\$ -
21002	ACREEDORES VARIOS	\$ 15.478.000		\$ 15.478.000	\$ -	\$ 15.478.000	\$ -	\$ -	\$ -
22002	IMPOSICIONES POR PAGAR	\$ 6.499.200	\$ 7.134.000	\$ -	\$ 634.800	\$ -	\$ 634.800	\$ -	\$ -
22051	RETENCIONES SEGUNDA CATEGORIA	\$ 4.500.000		\$ 4.500.000	\$ -	\$ 4.500.000	\$ -	\$ -	\$ -
33001	CAPITAL SOCIAL	\$ 200.000.000	\$ -	\$ 200.000.000	\$ -	\$ 200.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
33002	ACCIONES POR SUSCRIBIR	\$ 200.000.000	\$ 100.000.000	\$ 100.000.000	\$ -	\$ 100.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
33003	ACCIONES SUSCRITAS	\$ 100.000.000	\$ 100.000.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
34001	DIVIDENDOS PROVISORIOS	\$ 25.000.000	\$ -	\$ 25.000.000	\$ -	\$ 25.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
42001	REMUNERACIONES	\$ 24.600.000		\$ 24.600.000	\$ -		\$ 24.600.000	\$ -	
42002	APORTE EMPRESA	\$ 1.230.000		\$ 1.230.000	\$ -		\$ 1.230.000	\$ -	
42051	ASESORIAS EXTERNAS	\$ 12.345.000		\$ 12.345.000	\$ -		\$ 12.345.000	\$ -	
44062	GASTOS NO DOCUMENTADOS	\$ 1.980.000		\$ 1.980.000	\$ -		\$ 1.980.000	\$ -	
45101	GASTOS BANCARIOS	\$ 2.543.000		\$ 2.543.000	\$ -		\$ 2.543.000	\$ -	
46001	MULTAS FISCALES	\$ 4.000.000		\$ 4.000.000	\$ -		\$ 4.000.000	\$ -	
50001	GANANCIA FONDOS MUTUOS		\$ 3.567.000	\$ -	\$ 3.567.000			\$ -	\$ 3.567.000
51001	INGRESOS POR VENTAS		\$ 950.000.000	\$ -	\$ 950.000.000			\$ -	\$ 950.000.000
		2.783.207.200	2.783.207.200	1.584.889.800	1.584.889.800	1.538.191.800	631.322.800	46.698.000	953.567.000
	RESULTADO EJERCICIO						906.869.000	906.869.000	
	TOTALES	2.783.207.200	2.783.207.200	1.584.889.800	1.584.889.800	1.538.191.800	953.567.000	953.567.000	

Otros antecedentes del año 2022

- La empresa tiene 800 acciones en la Sociedad YYY SAC, que adquirió en enero del 2022 y que su costo tributario al cierre del ejercicio suma \$12.825.600 y financiero \$16.000.000 a valor histórico
- El reajuste del PPMO suma \$ 280.000, pero no fueron contabilizados
- El valor de reposición de las existencias de acuerdo al artículo 41 de la LIR es de \$ 360.000.000 y financiero \$ 375.000.000. La empresa no ha contabilizado el costo de venta
- La empresa adquirió equipos computacionales el 2 de enero de 2022 por \$ 7.000.000 valor neto, Derechos de Agua por \$ 37.500.000 valor total y Terrenos por \$ 217.260.000 valor total. Y no se hizo la depreciación de los bienes al cierre del ejercicio
- Según formulario 29 de diciembre de 2022, el débito fiscal suma \$16.188.000 , el crédito fiscal \$11.685.000 y retenciones por \$110.000 y el ppm \$ 2.556.000
- El valor de mercado de los Derechos de Agua son \$ 50.000.000 y de los terrenos \$317.260.000 al cierre del ejercicio
- Los gastos no documentados se incurrieron y pagaron en diciembre
- Se hizo una estimación de deudores incobrables de \$7.865.000 y una provisión de vacaciones de \$950.000 pero no se contabilizaron
- La empresa tributa en el régimen 14 D N° 3 y no determinó el impuesto diferido
- Al cierre del ejercicio la empresa tiene 3 accionistas, el primero dueño de 400, acciones y los otros dos, 200 acciones c/u

Antecedentes del año 2023

- Compra en enero Muebles y Útiles, pagando con cheque por la suma de M\$ 5.800.- más IVA.
- Paga el formulario 29 de diciembre 2022 y las imposiciones de diciembre 2022
- Vende Mercaderías en enero por M\$ 500.000.-, más IVA. El Costo de la mercadería vendida es de M\$ 250.000. Recibe el 30% al contado
- Paga formulario 29 de enero
- Adquiere un edificio en febrero que lo destinará al arriendo por departamentos, a través de un contrato de leasing. El valor del bien es de \$ 100.000.000.-, el valor de la cuota \$3.500.000 pagaderos en 36 cuotas a contar de Marzo de 2023. La empresa no hará uso de la opción de compra. El edificio se depreciará en 60 años. El terreno representa el 30% del bien
- Contrata seguro en mayo para los próximos 12 meses para su vehículo, que paga con cheque por la suma de M\$ 3.600
- Compra un vehículo de carga en M\$22.000 más iva en mayo al contado con cheque
- Paga en mayo reparación de vehículo con efectivo por la suma de M\$ 2.800.en agosto Recibe el pago del 60% de la venta al crédito en junio
- La empresa hace su primer contrato de arriendo en Julio de 2023 por \$ 1.000.000 mensuales, pagaderos dentro de los 5 días de mes siguiente. Además contrata un seguro para el edificio a contar del mes de Agosto, por \$ 350.000 mensuales pagaderos al inicio de cada mes
- Vende el vehículo en septiembre 2023 en M\$18.000
- Toma en septiembre un fondo mutuo por M\$ 30.000
- Paga arriendo de local con cheque por la suma de M\$ 12.000.- contra la firma del contrato. Este rige a contar de septiembre de 2023 y será de M\$ 1.000.mensual
- Compra Mercadería en noviembre por la suma de M\$ 250.000, valor bruto, al crédito simple.
- Reconoce como gasto en los meses de mayo a diciembre del seguro contratado para su vehículo.
- Cobra depósito a plazo en diciembre Los intereses ganados son M\$ 520
- Se pagan las remuneraciones del personal y las cotizaciones previsionales, quedando pendientes las del mes diciembre 2023
- Recibe un anticipo de venta de mercadería en diciembre que será despachada en febrero 2024 por M\$1.000
- Reconoce como pérdida el 3,5% de su Mercadería.
- Se detecta una merma de M\$ 850.-
- El 2,5% de los Clientes resultaron incobrables
- Realiza una Provisión para gastos generales por M\$ 790 en diciembre.
- Paga en diciembre el 50% de su préstamo Bancario y el 30% de la mercadería comprada en noviembre. Los intereses del préstamo suman M\$5.600
- En Diciembre hace algunos arreglos de pintura al edificio y para ello compra materiales por M\$2.000 más iva, de los cuales paga un 50% al contado y el saldo a 30 días
 - Adquiere 200 acciones, de la sociedad YYY SAC en diciembre de 2023, quedando con ello con el 100% de las acciones El precio de compra es de \$ 12.000.000. Se adjunta el balance de la sociedad que será absorbida

CURSO
OPERATIVIDAD CONTABLE Y SUS MATICES TRIBUTARIAS
CPCI CHILE SpA
Noviembre de 2023

SOCIEDAD YYY SAC AL 31/12/2023 Y TRIBUTA EN EL REGIMEN 14 D 3								
BALANCE GENERAL 8 COLUMNAS								
Comprendido entre el 01-01-2023 y 31-12-2023								
Cod. Cuenta	Nom. Cuenta	Débitos	Créditos	Deudor	Acreedor	Activo	Passivo	Resultados
101001 CAJA		\$ 79.196.000	\$ 60.354.081	\$ 18.841.919	\$ -	\$ 18.841.919	\$ -	\$ -
101005 CUENTES		\$ 47.098.500	\$ 47.098.500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
101020 EXISTENCIAS		\$ 33.529.961	\$ 24.105.161	\$ 9.424.800	\$ -	\$ 9.424.800	\$ -	\$ -
101052 DIVIDENDOS PROVISORIOS		\$ 20.000.000		\$ 20.000.000	\$ -	\$ 20.000.000	\$ -	\$ -
102001 CAMIONETA		\$ 14.033.614		\$ 14.033.614	\$ -	\$ 14.033.614	\$ -	\$ -
202001 DEPRECIAACION ACUMULADA		\$ -	\$ 1.534.927	\$ -	\$ 1.534.927	\$ -	\$ 1.534.927	\$ -
103001 PPM		\$ 2.411.949	\$ 888.372	\$ 1.573.577	\$ -	\$ 1.573.577	\$ -	\$ -
103002 IVA CREDITO FISCAL		\$ 7.337.054	\$ 7.337.054	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
105002 ACCIONES SOCIEDAD RRR SPA		\$ 12.825.000		\$ 12.825.000	\$ -	\$ 12.825.000	\$ -	\$ -
201001 PROVEEDORES		\$ 46.423.465	\$ 64.840.439	\$ -	\$ 18.416.974	\$ -	\$ 18.416.974	\$ -
201004 IVA DEBITO FISCAL		\$ 13.698.511	\$ 13.826.205	\$ -	\$ 127.694	\$ -	\$ 127.694	\$ -
201010 PROVISION PPM		\$ 163.263	\$ 267.019	\$ -	\$ 103.756	\$ -	\$ 103.756	\$ -
201011 PRESTAMO BANCARIO C/PLAZO		\$ 4.588.044	\$ 38.000.000	\$ -	\$ 33.411.956	\$ -	\$ 33.411.956	\$ -
301001 CAPITAL		\$ -	\$ 10.000.000	\$ -	\$ 10.000.000	\$ -	\$ 10.000.000	\$ -
301003 UTILIDADES ACUMULADAS		\$ -	\$ 9.305.000	\$ -	\$ 9.305.000	\$ -	\$ 9.305.000	\$ -
501001 VENTAS		\$ 908.160	\$ 35.874.100	\$ -	\$ 34.965.940			\$ 34.965.940
502002 REAJUSTE PPM ANUAL		\$ -	\$ 57.008	\$ -	\$ 57.008			\$ 57.008
502003 REAJUSTE IVA CREDITO FISCAL		\$ -	\$ 54.238	\$ -	\$ 54.238			\$ 54.238
402001 ARRIENDO		\$ 1.488.240	\$ -	\$ 1.488.240	\$ -			\$ 1.488.240
402002 LUZ		\$ 216.000	\$ -	\$ 216.000	\$ -			\$ 216.000
402003 GAS		\$ 25.041	\$ -	\$ 25.041	\$ -			\$ 25.041
402004 UTILES OFICINA		\$ 21.386	\$ -	\$ 21.386	\$ -			\$ 21.386
402006 SERVICIOS PROFESIONALES		\$ 420.000	\$ -	\$ 420.000	\$ -			\$ 420.000
402007 COMISIONES BANCARIAS		\$ 34.059	\$ -	\$ 34.059	\$ -			\$ 34.059
402008 TELEFONO		\$ 594.398	\$ -	\$ 594.398	\$ -			\$ 594.398
402010 AGUA		\$ 90.000	\$ -	\$ 90.000	\$ -			\$ 90.000
402011 INTERNET		\$ 240.000	\$ -	\$ 240.000	\$ -			\$ 240.000
402012 INTERESES POR PRESTAMOS		\$ 1.088.825	\$ -	\$ 1.088.825	\$ -			\$ 1.088.825
402013 DEPRECIAACION		\$ 1.534.927	\$ -	\$ 1.534.927	\$ -			\$ 1.534.927
403001 COSTO DE VENTA		\$ 24.105.161	\$ -	\$ 24.105.161	\$ -			\$ 24.105.161
405001 IDPC		\$ 1.397.080	\$ -	\$ 1.397.080	\$ -			\$ 1.397.080
405002 MULTAS FISCALES		\$ 23.466	\$ -	\$ 23.466	\$ -			\$ 23.466
Totales Iguales		\$313.492.104	\$313.492.104	\$107.977.493	\$107.977.493	\$ 76.698.910	\$ 72.900.307	\$31.278.583
Utilidad del Ejercicio								\$ 35.077.186
Totales Generales		\$313.492.104	\$313.492.104	\$107.977.493	\$107.977.493	\$ 76.698.910	\$ 76.698.910	\$ 35.077.186

- Se debe determinar el impuesto a la renta e impuesto diferido
- Recibe el pago de clientes del año anterior por \$ 130.000.000
- Paga los proveedores del año anterior por \$ 187.410.000
- Se presenta con fecha de diciembre el formulario 29 del mes de septiembre y el de diciembre
- Se pagan dividendos del año 2022 por \$ 100.000.000
- Se pagan las acciones suscritas en el año 2022
- Se castigan los clientes pendientes de pago del año 2022 por \$ 13.000.000