

## ANEXO MATERIALES

### Sesión N° 1: Comercio Internacional en un mundo globalizado

#### Actividad N° 1.3 - Identificación de instituciones que componen el Comercio Internacional

1. Investigar en internet sobre las funciones de las instituciones que se detallan a continuación, relacionadas con el comercio internacional:

	Identificar principales funciones	Relación de estas funciones con el Comercio Internacional
Ministerio de Relaciones Exteriores de Chile a través de normativa de Direcon		
Ministerio de Relaciones Exteriores de Chile a través de normativa de ProChile		
Ministerio de Hacienda de Chile		
Aduana		
Impuestos Internos		
Tesorería General de la República		

2. Desarrollar un Mapa Conceptual respecto de las funciones del Ministerio de Relaciones Exteriores de Chile a través de normativa de Direcon y ProChile y las funciones del Ministerio de Hacienda de Chile, relacionadas con la normativa de Aduana, Impuestos Internos y la Tesorería General de la República.



## Sesión N° 2: Comercio Internacional y componentes del entorno

### Actividad 2.2 - ¿Qué hemos aprendido hoy?

Nombre	
RUT	
Fecha	

1. ¿Cuáles son las principales funciones del Ministerio de Economía y la relación de estas con las tareas propias del comercio internacional?

2. ¿Cuáles son las principales funciones del Ministerio de Salud y la relación de éstas con las tareas propias del comercio internacional?

3. ¿Cuáles son las principales funciones del Ministerio de Agricultura y la relación de éstas con las tareas propias del comercio internacional?

**Actividad 2.3: “Lluvia de Ideas – Ministerio de Economía y CORFO”**

Parte 1.- Realizar una lluvia de ideas respecto de las funciones del Ministerio de Economía de acuerdo a la normativa y regulaciones de CORFO, para las exportaciones no tradicionales.

Lluvia de Ideas
1.
2.
3.
4.
5.
6.
7.
8.
9.
10.

Parte 2.- Realizar una lluvia de ideas respecto de las principales funciones del Ministerio de Agricultura de acuerdo a la normativa del SAG y CONAF y Ministerio de Salud de acuerdo a la normativa del IPS y Servicio de Salud, considerando la relación de estas funciones con el comercio internacional.

Lluvia de Ideas
1.
2.
3.
4.
5.
6.
7.
8.
9.
10.

### Sesión N° 3: Efectos del comercio internacional sobre las economías

#### Actividad 3.2 - ¿Qué hemos aprendido hoy?

Nombre	
RUT	
Fecha	

1. ¿Cuáles son las características de una Política Aperturista?

--

2. ¿Cuáles son las características de una Política Proteccionista?

--



Parte 2.- Desarrollar un Mapa Conceptual respecto a los efectos del comercio internacional sobre las economías de acuerdo al entorno actual.



## Sesión N° 4: Conceptos y alcances de cada cláusula de compraventa internacional

### Actividad 4.2 - ¿Qué hemos aprendido hoy?

Nombre	
RUT	
Fecha	

1. ¿Para qué sirve la Ordenanza de Aduanas?
2. ¿Qué es el Compendio de Normas Aduaneras?



### Actividad N° 4.3 - Esquema “Ley Orgánica y Constitucional del Banco Central de Chile”

1. Investigar los principales artículos de la Ley Orgánica y Constitucional del Banco Central de Chile, de acuerdo a normativa legal vigente.

Artículos de la Ley Orgánica y Constitucional del Banco Central de Chile
1.
2.
3.
4.
5.

2. Desarrollar un Esquema donde describe los principales artículos de la Ley Orgánica y Constitucional del Banco Central de Chile, de acuerdo a normativa legal vigente

--

## Sesión N° 5: INCOTERMS

### Actividad 5.2 - ¿Qué hemos aprendido hoy?

Nombre	
RUT	
Fecha	

1. ¿Qué son los INCOTERMS?
2. ¿Cuál es la importancia de los INCOTERMS en el Comercio Internacional?

### Actividad 5.3 - Esquema “Los INCOTERMS y el comercio internacional chileno”

1. Investigar, utilizando internet, las características de cada INCOTERM según normativa legal vigente

Identificar INCOTERM	Características en el Comercio Internacional
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
8.	
9.	
10.	

2. Desarrollar un Esquema de síntesis sobre la relación entre los INCOTERMS y su aplicación en el comercio internacional chileno.

A large empty rectangular box with a red border, intended for developing a synthesis diagram. The box is currently blank, providing space for the student to create their synthesis on the relationship between INCOTERMS and their application in Chilean international trade.

## Sesión N° 6: Formas de pago del comercio internacional actual

### Actividad 6.2 - ¿Qué hemos aprendido hoy?

Nombre	
RUT	
Fecha	

1. ¿Qué son las Cartas de Crédito?
2. ¿Cuáles son los beneficios de la Cobranza Extranjera en las operaciones del Comercio Internacional?

**Actividad 6.3 - Esquema “Características de la Carta de Crédito, Cobranza Extranjera y pago al contado como formas de pago del comercio internacional”**

Punto 1: Investigue, las características de la Carta de Crédito, Cobranza Extranjera y pago al contado como formas de pago del comercio internacional según normativa vigente.

Formas de Pago	Característica en el Comercio Internacional
1. Carta de Crédito	
2. Cobranza Extranjera	
3. Pago al Contado	

Punto 2: Complete el siguiente cuadro con las ventajas y desventajas de cada medio de pago.

Formas de Pago		
	Ventajas	Desventajas
1. Carta de Crédito		
2. Cobranza Extranjera		
3. Pago al Contado		

## Sesión N° 7: Tipos de cambio

### Actividad 7.2 – Paridad de Divisas

Instrucciones:

1. Los alumnos deben formar duplas de trabajo

NOMBRE:

FECHA:

En esta actividad trabajarás con cambio de unidades monetarias de diferentes países. Los precios de las diferentes monedas cambian día a día, por lo que los valores que se muestran aquí no van a ser exactos para el día que realices esta actividad.

Parte 1. El precio de un dólar que se usará en la actividad es de \$ 680. Usando proporciones, resuelve los siguientes ejercicios.

- a) ¿Cuántos dólares equivalen a \$ 70. 000?
  - b) Siguiendo el mismo método del ejercicio anterior, ahora convierte \$ 3 500 dólares a pesos.
2. El Peso Argentino cuesta \$120.
    - a) ¿Cuántos pesos argentinos se pueden comprar con \$ 18. 000 pesos chilenos?
    - b) Usando la información de los ejercicios anteriores, ¿cuántos pesos argentinos cuesta un dólar?
    - c) Un Nuevo Sol (moneda peruana) se puede cambiar por \$190 pesos chilenos. ¿Cuántos pesos argentinos cuesta un Nuevo Sol?
    - d) ¿Qué cantidad de la moneda peruana se necesita para comprar un dólar?

Parte II Las Casas de Cambio son negocios que compran y venden divisas de distintos países, en cada transacción cobran una comisión, la cual representa su ganancia. Tomás y Patricia están preparando un viaje a Brasil, Perú y Argentina. Piensan comprar dólares por ser práctico llevar un solo tipo de moneda e ir cambiando en cada país lo que sea necesario.

1. Tomás decide ir a comprar dólares a una casa de cambio que cobra el 0,5% del total de la compra como comisión. Si Tomás quiere comprar 1 500 dólares, ¿cuánto gasta en total?
2. Patricia quiere comprar 2. 000 dólares, para ello va a otra casa de cambio que cobra \$ 5 por cada dólar que vende. ¿Cuánto gasta Patricia en total?
3. Comparando las dos comisiones, ¿cuál de los dos amigos gastó menos? Justifica tu respuesta.
4. El primer país que visitan es Brasil, cuya moneda es el Real. En la recepción del hotel donde se alojan ven el siguiente aviso y deciden vender 450 dólares. ¿Cuántos reales obtienen?
  - Vendiendo 1 USD obtiene 1,76 BRL
  - Comprando 1 USD paga 1,77 BRL
5. Cuando abandonan Brasil tienen 75 reales con los que vuelven a comprar dólares, ¿cuántos pesos chilenos pierden en esta última transacción?
6. En Perú, Tomás decide comprar regalos para su familia. Si gasta 350 Soles, ¿cuánto es en moneda chilena?
7. En Argentina, Patricia gasta 500 pesos argentinos en libros. Si en promedio cada libro cuesta \$ 6000 pesos chilenos, aproximadamente, ¿cuántos libros compró?



### Actividad 7.4 - Diagrama de flujo Procesos de retorno de divisas al país

Instrucciones:

1. Los alumnos deben formar duplas de trabajo
2. Los alumnos que deberán realizar un diagrama de flujos donde identifiquen los procesos de retorno de divisas al país, según normativa legal vigente

#### DIAGRAMA DE FLUJO

## Sesión N° 8: Preparando una Importación Parte I

### Actividad 8.2 - "Proyecto Importación Parte I – Etapa I.a"

Indicar nombre de integrantes del grupo:

Nombre	RUT

1. Cada grupo importará un producto ficticio desde China, este producto deberá ser innovador y con una necesidad justificada por parte del mercado.

Producto a Importar	Innovación Asociada	Justificación de que es necesario en el mercado

### Actividad 8.4 - "Proyecto Importación – Etapa I.b"

Indicar nombre de integrantes del grupo:

Nombre	RUT

1. Aplicar los derechos, impuestos, tasas, Intereses, multas asociados a una operación de ingreso de mercancía, este cálculo dependerá del tipo de producto que importarán, considerar siempre que le origen de la mercancía es China.

## Sesión N° 9: Preparando una Importación Parte II

### Actividad 9.2 - "Proyecto Importación – Etapa II.a"

Indicar nombre de integrantes del grupo:

Nombre	RUT

1. Desarrollar la Declaración de Ingreso, indicando los cálculos correspondientes según producto que se está importando – DIN.

Observación: Para esto el docente deberá entregar toda la información asociada a supuestos y respaldos necesarios, según el producto que cada grupo esté importando.

Cálculos necesarios:

### Actividad 9.4 - "Proyecto Importación – Etapa II.b"

Indicar nombre de integrantes del grupo:

Nombre	RUT

1. Determinar Facturación de Agente de Aduanas y proponer facturas anexas, indicando los cálculos correspondientes según producto que se está importando.

Observación: Para esto el docente deberá entregar toda la información asociada a supuestos y respaldos necesarios, según el producto que cada grupo esté importando.

Cálculos necesarios:

REGISTRO NACIONAL DE OPERADORES  
SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN

(Valido para personas naturales y jurídicas)

SOLICITUD Nº FECHA \_\_\_\_\_ /  
(recuadro uso exclusivo S.NA.)

1. TIPO DE OPERADOR PARA EL QUE SE SOLICITA INSCRIPCIÓN:

- A. AGENTE DE NAVES ( )
- B. AGENTE DE AERONAVES O LINEAS AEREAS ( )
- C. AGENTE DE ESTIBA Y DESESTIBA ( )
- D. PROVEEDOR DE NAVES ( )
- E. OPERADORES DE TRANSPORTE MULTIMODAL ( )
- F. AGENTE DE CARGA ( )
- G. FREIGHT FORWARDER/TRANSITARIO ( )
- H. OPERADOR TRANSPORTE MUDANZAS INTERNACIONALES ( )

2. ADUANA(S) PARA LA QUE SE INSCRIBE

\_\_\_\_\_

3. RAZON SOCIAL DEL OPERADOR

\_\_\_\_\_

4. NOMBRE DE FANTASIA:

\_\_\_\_\_

5. R.U.T. DEL SOLICITANTE:

\_\_\_\_\_

6. DOMICILIO DEL OPERADOR (Indicar solo domicilio principal)

\_\_\_\_\_

7. CIUDAD (Idem anterior)

\_\_\_\_\_

8. TELEFONOS - FAX - E-MAIL

9. NOMBRE Y R.U.T REPRESENTANTE (S) LEGAL(ES):

A.: \_\_\_\_\_

B.: \_\_\_\_\_

C.: \_\_\_\_\_

### Sesión N° 11: Preparando una Exportación Parte I

#### Actividad 11.2 - “Proyecto Exportación Parte I – Etapa I.a”

Indicar nombre de integrantes del grupo:

Nombre	RUT

1. Cada grupo exportará un producto ficticio hacia Holanda, este producto deberá ser innovador y con una necesidad justificada por parte del mercado.

Producto a exportar	Innovación asociada	Justificación de que es necesario en el mercado

**Actividad 11.4 - "Proyecto Exportación – Etapa I.b"**

Indicar nombre de integrantes del grupo:

Nombre	RUT

1. Aplicar los derechos, impuestos, tasas. Intereses, multas asociados a una operación de salida de mercancía, este cálculo dependerá del tipo de producto que exportarán, considerar siempre que el destino de la mercancía es Holanda.



## Sesión N° 12: Preparando una Exportación Parte II

### Actividad 12.2 - “Proyecto Exportación – Etapa II.a”

Indicar nombre de integrantes del grupo:

Nombre	RUT

1. Desarrollar los cálculos necesarios para emitir la Declaración de Salida, indicando los cálculos correspondientes según producto que se está exportando – DUS.

Observación: Para esto el docente deberá entregar toda la información asociada a supuestos y respaldos necesarios, según el producto que cada grupo esté exportando.

Cálculos necesarios:

**Actividad 12.4 - "Proyecto Exportación – Etapa II.b"**

1. Llenar la Declaración Única de Salida – DUS de acuerdo a los cálculos correspondientes según producto que se está exportando.

Observación: Para esto el docente deberá entregar toda la información asociada a supuestos y respaldos necesarios, según el producto que cada grupo esté exportando.

Indicar nombre de integrantes del grupo:

Nombre	RUT

Puedes descargar el Formulario en el siguiente Link:

<https://www.aduana.cl/aduana/site/artic/20071001/asocfile/20071001151756/solicitud.pdf> (Servicio Nacional de Aduana, 2007)



## Sesión N° 15: Declaración de Impuestos Anual Parte I

### Actividad 15.2 - "Recopila documentos y conoce el proceso de declaración de renta"

1. Cada dupla de alumnos deberá confeccionar un portafolio de evidencias para la declaración anual de renta.

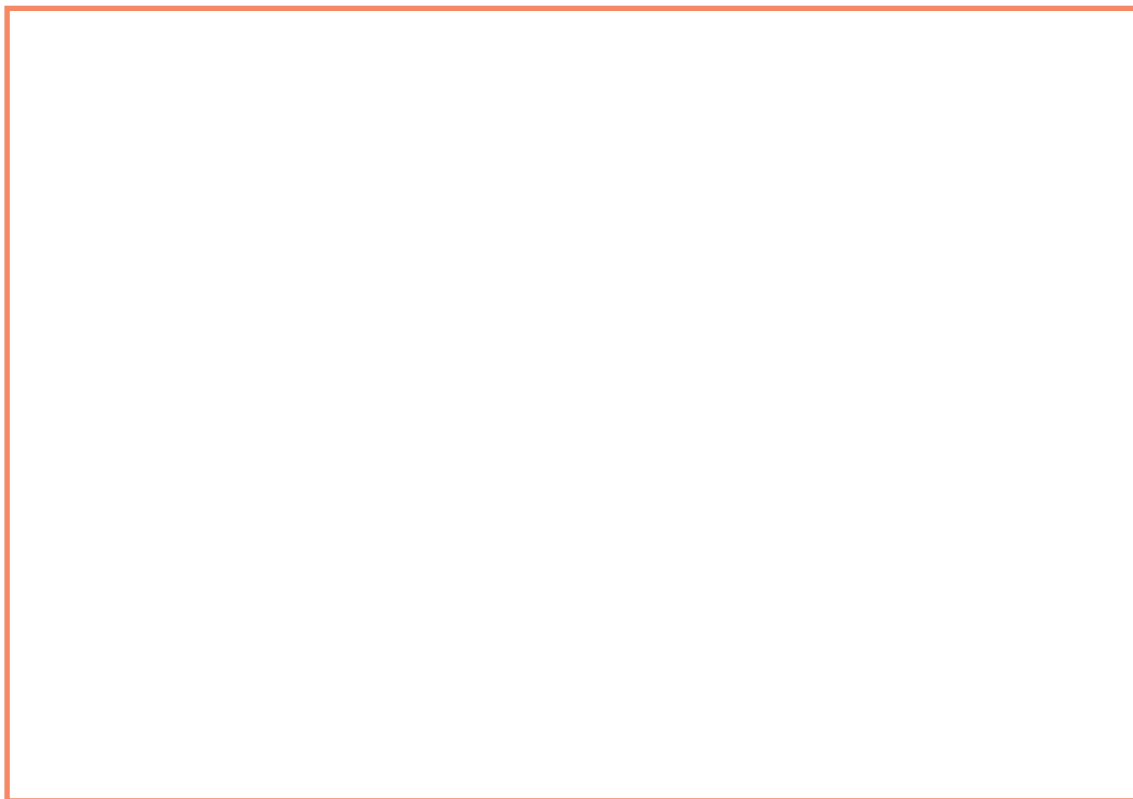
#### Instrucciones:

Los estudiantes en duplas de trabajo, deberán recopilar la información necesaria para el proceso de la declaración de renta, a partir de un balance general tributario confeccionado al 31 de diciembre, para una empresa de responsabilidad limitada con contabilidad completa y efectiva.

El portafolio de evidencia deberá tener portada con logo de la institución, título y fecha de entrega. Además deberá contener los documentos necesarios, tales como formatos de las declaraciones juradas más utilizadas y libros auxiliares y obligatorios.

Caso. Empresa Rojos Ltda.

La empresa Rojos Ltda., en marzo del año 2016, debe elaborar su declaración de impuesto anual a la renta del año 2015, a presentarse en abril del año 2016, para lo cual debe enviar toda la información de los movimientos diarios, ocurridos durante dicho año al contador externo que tienen contratado. La encargada de la recopilación de la información es la secretaria Sra. Lucía Tello, quien deberá recopilar y enviar al contador la información correspondiente.



## Sesión N° 16: Declaración de Impuestos Anual Parte II

### Actividad 16.2 - “Desarrollo de Caso de Declaración de Renta Anual”

1. Los estudiantes en grupo de tres integrantes, deberán calcular la declaración de renta anual para el caso de la empresa Lía Rodríguez, con los antecedentes que se entrega a continuación.
2. Lía Rodríguez Zúñiga es comerciante que determina su renta mediante contabilidad completa con FUT y presenta el siguiente balance al 31 de diciembre de 2006.

Activos		Pasivos	
Caja y Bancos	\$4.520.000	Proveedores	\$3.505.000
Realizable	\$18.220.000	Depreciación Acumulada	\$4.820.000
Inmovilizado	\$32.620.000	Capital y Reservas	\$51.365.000
IVA Crédito Fiscal	\$2.510.000	Total Pasivos	\$59.690.000
Arriendos Anticipados	\$1.820.000		
Total Activos	\$59.690.000		

Al 31 de diciembre de 2006 determina una pérdida tributaria de \$ 18.650.000, que fue absorbida parcialmente por FUT, quedando un saldo negativo de \$ 2.510.000.-

A contar del 1 de enero de 2007, al cumplir los requisitos optan por acogerse a lo dispuesto en el artículo 14 ter, y presenta los siguientes datos sin actualizar:

- Ventas Netas contabilizadas en el libro de Ventas del Ejercicio \$ 195.621.000
- Asesorías Financieras \$ 9.500.000
- Compras Netas registradas en el libro de Compras \$ 145.635.000
- Remuneraciones del Personal \$ 9.218.600

Se pide registrar las operaciones y calcular la renta líquida imponible en el siguiente formato:

Determinación de la Renta Líquida Imponible	
Ingresos	\$
Egresos	\$
Resultado Neto del Ejercicio	\$
Activo Realizable al 31/12/2006	\$
Activo Inmovilizado al 31/12/2006	\$
(-)Activo	\$
(-)Depreciación	\$
Perdida Ejercicio Anterior	\$
Renta Líquida Imponible	\$

## Sesión N° 17: IVA e Impuestos Adicionales Parte I

### Actividad 17.2- “Desarrollo de ejercicios del Impuesto al Valor Agregado IVA”

1. El enunciado del caso es el siguiente: “El empresario individual Francisco Letelier Parra E.I.R.L rut. 15.333.567-8, giro: Corte y Confección de buzos de colegios, presenta la siguiente información para su declaración de impuesto mensual.
2. En grupo tres alumnos deberán completar los libros contables y calcular el impuesto a pagar o remanente de crédito fiscal para mayo 2016.

Las compras del período:

04/05/16 según Factura N°365 del Sr. Pedro Reyes Z. RUT. 8436205-K \$ 1.285.000.- I.V.A. incluido.  
 07/05/15 según Factura N°. 401 del Sr. Juan Solar RUT. 9876543-2 \$ 2.485.000. - I.V.A. incluido.  
 19/05/16 según Factura N°. 908 del Sr. Pedro Pérez RUT: 3456789-0 \$ 3.380.000. - I.V.A. incluido.  
 25/05/16 según Factura N°.612 del Sr. Juan Gabriel C. RUT: 1234567-8 \$ 4.575.000. - I.V.A. incluido.  
 (Factura electrónica)  
 30/05/ según Boleta N°345 del Sr. Enrique Iglesias RUT: 6333666-9 \$ 5.150.000. -

Las ventas del período:

05/05/16 Boletas. Del N° 56 al 150 \$ 597.000.-  
 10/05/16 Boletas. Del N° 151 al 300 \$ 1.210.000.-  
 20/05/16 según Factura. N° 908 a Pedro Fernández M. RUT: 6175847-K \$ 11.323.000.- (valor total)

Los Honorarios del período son:

05/05 Se contrata al Sr. Enrique Fierro Rut: 12.345.678-0 como gasfiter para la reparación de una rotura de cañería, el trabajo tuvo un valor total de \$100.000 para lo cual el Sr. Fierro emitió la boleta de honorarios N°50  
 15/15 El contador externo de la empresa Sr. Luis Cortes rut: 18.518.990-0 emite su Boleta de Honorarios por un valor a pagar de \$100.000 emitiendo la boleta N°65.

La información de las remuneraciones del período es:

Los sueldos de los trabajadores con contrato vigente son los siguientes:

Nombre	Impuesto único a los trabajadores
Rodrigo Varas	\$23.546
Juan Benvenuto	\$42.200







## Sesión N° 18: IVA e Impuestos Adicionales Parte II

### Actividad 18.2 – “Desarrollo de caso impuesto al valor agregado e impuestos adicionales”

1. Los alumnos en grupos de tres integrantes deberán registrar las transacciones en los libros correspondientes y calcular correctamente el impuesto mensual y adicionales si existieran.

Caso:

La empresa Lilas Ltda, comercializadora mayorista de bebidas alcohólicas y analcohólicas, presenta la siguiente información para el cálculo de impuesto mensual mes de marzo, a pagar:

Ventas con factura:

Ventas de piscos y whisky: \$1.200.000 Netos  
Venta de cerveza: \$350.000 Netos  
Ventas de bebidas: \$300.000 Netos  
Total ventas neto: \$1.650.000      Total facturas: 55

Compras (facturas)

Compra de whisky y licores: \$400.000.-Netos  
Total compras neto: \$400.000.-      Total facturas: 40

Considere los siguientes antecedentes:

El PPM pagado por la empresa es de un 2%

Puede ver el formulario 29 en el siguiente link.  
<http://www.sii.cl/formularios/imagen/F29.pdf> (SII, 2016)

## Sesión N° 19: Impuesto Anual Parte I

### Actividad 19.2 – “Portafolio de evidencia para la declaración de renta F.22”

1. Los alumnos en duplas deberán construir un glosario del proceso de declaración de renta para una empresa que lleve contabilidad completa y efectiva.
2. Se deberá acompañar el glosario de términos con los formatos que indica la normativa legal vigente.
3. El portafolio de evidencias deberá contener portada con logo de la institución, nombre del trabajo, fecha de entrega y el nombre del autor. Deberá tener especial cuidado con la ortografía y redacción.



## Sesión N° 20: Impuesto Anual Parte II

### Actividad 20.2 – “Ejercicios de determinación de impuestos a la Renta”

1. Se reúnen los alumnos en grupos de tres personas y analizan los ejercicios que se presentan.
2. De acuerdo a los antecedentes los grupos deberán determinar el impuesto renta y el tipo de modalidad según la tributación.

#### Caso:

El señor Jorge Duran Contador General de la Empresa ARAMARK LTDA., obtuvo durante el periodo 2006 los siguientes ingresos:

#### ANTECEDENTES

- a1. Rentas Netas Anuales percibidas por el afiliado, actualizadas al término del año calendario 2006, y registradas en la Línea 17 del Formulario N° 22  
(Base Imponible Impuesto Global Complementario..... \$ 28.550.000
- a2. Monto retiros de depósitos de ahorros previsionales voluntarios o cotizaciones voluntarias efectuados por el afiliado durante el año calendario 2006, actualizados al término del ejercicio .....  
\$ 3.500.000



## Sesión N° 21: Formulario 29. Parte I

## Actividad 21.2 “Desarrollo de ejercicios, declaración de impuestos mensuales”

1. Los alumnos se reúnen en grupo para calcular y completar la declaración de impuestos mensual según los antecedentes que se entregan a continuación.
2. Deberán completar, cálculo del IVA débito Fiscal y completar el formulario 29 (sección ventas y/o servicios prestados).

01/06	Fact. 001 a Fala y Cía Ltda	RUT. 77281520-1	1.800.000.-	I.V.A incluido
03/06	Fact. 002 a May-ling Chang V	RUT. 10948869-6	800.000.-	Valor Neto
05/06	Fact. 003 a Francisco Contreras P	RUT. 8654328-K	2.950.000.-	I.V.A incluido
07/06	Fact. 004 a Gabriel López A.	RUT. 10765432-1	1.450.000.-	Valor Neto
09/06	Bol. Del 0001 al 0058		758.000.-	
11/06	Bol. Del 0059 al 0100		815.000.-	
13/06	N. de Débito 001 a Fala y Cía Ltda	RUT. 77281520-1	115.000.-	Valor Neto
13/06	Bol. Del 0101 al 0150		700.000.-	
15/06	Fact. 005 a Carol Godoy V.	RUT. 15116217-0	450.000.-	I.V.A incluido
17/06	Fact. 006 a Juan Andrés López	RUT. 11436540-9	860.000.-	I.V.A incluido
19/06	Bol. Del 0151 al 0220		2.450.000.-	
21/06	N. de Crédito 001 a May-ling Chang V.	RUT.10948869-6	250.000.-	I.V.A incluido
21/06	Bol. Del 0221 al 0230		450.000.-	
23/06	Fact. 007 a Fernando López A	RUT. 14115220-0	1.400.000.-	I.V.A incluido

## Sesión N° 22: Formulario 29. Parte II

### Actividad 22.2 “Desarrollo de ejercicios, declaración de impuestos mensuales”

1. Los alumnos se reúnen en grupo para calcular y completar la declaración de impuestos mensual según los antecedentes que se entregan a continuación.
2. Deberán calcular IVA Crédito Fiscal, impuesto a pagar o remanente y completar el formulario 29, utilizando una tasa de PPM del 2%.

#### Caso:

La Empresa “Gálvez” S.A. presenta el siguiente movimiento al mes de junio del año 2011.

COMPRAS				
03/06	Fact. 3125 Alfa S.A. fac. Electr.	RUT. 40650760-K	2.600.000.-	I.V.A. incluido.
07/06	Fact. 4568 Gama Ltda.	RUT. 70140000-0	2.300.000.-	I.V.A. incluido.
09/06	Fact. 0567 Beta Hnos. y Cía.	RUT. 71669333-9	1.450.000.-	Valor Neto.
11/06	Fact. 3128 Alfa S.A. act. fijo	RUT. 40650760-K	1.850.000.-	I.V.A. Incluido.
15/06	N. Crédito 312 Alfa S.A.	RUT. 40650760-K	300.000.-	Valor Neto.
17/06	N. Crédito 500 Beta Hnos. y Cía.	RUT. 71669333-9	250.000.-	I.V.A. incluido.

## Sesión N° 23 : Formulario 22. Parte I

### Actividad 23.2 “Desarrollo de caso declaración anual de renta. Caso I”

#### Caso I: “La sociedad Renta S.A”

1. Los estudiantes en duplas deberán determinar la base imponible de primera categoría e impuesto a pagar al 31/12/2013 del caso.
2. Los estudiantes deberán determinar la base imponible del art. 21 de la Ley de Impuesto a la Renta.

#### Caso

La Sociedad “Renta S.A. Cerrada” de giro: arrendamiento de bienes raíces no agrícolas, compra y venta de acciones, compra y venta de bienes muebles en general e inversiones, presenta la siguiente información al 31 de diciembre de 2013

1. Resultado del Balance general por el periodo comprendido entre 01-01 al 31-12-2013  
Utilidad \$ 65.000.000
2. Las cuentas de pérdidas presentan la siguiente situación:

1.	Gastos automóvil, el cual lo ocupan los ejecutivos actualizados	635.000
2.	Pago de multas e intereses fiscales actualizadas	85.000
3.	Contribuciones de bienes raíces año 2013, correspondiente a bienes del giro, los cuales se han entregado en arriendo, canceladas en las siguientes fechas: Primera y segunda cuota, total \$ 100.000 canceladas en Septiembre más reajustes multas e intereses 39.300, total pagado 139.300 act. Tercera y cuarta cuota total \$ 104.300 canceladas en Sept-2010 act. Renta por arrendamiento: 2.000.000 Avalúo Fiscal \$200.000.000	139.300 104.300
4.	Impuesto renta A.T. 2013, pagado en abril 2013	1.450.000
5.	Provisión de impuesto a la renta A.T. 2014, Efectuada en Dic.2014	7.350.000
6.	Sueldo pagado a la cónyuge del socio act.	580.000
7.	Gastos pagados no documentados en el mes de mayo 2014 act.	1.450.000

3. Las cuentas de ingreso presentan la siguiente situación:

1.	Dividendo percibido S.A. chilena	490.000
2.	Mayor valor obtenido en venta de acciones acog. al 18 ter (art.107 LIR)	860.000
3.	Ingresos por el arrendamiento de los bienes raíces	2.000.000

#### 4. Otros antecedentes

1. En el mes de Diciembre la sociedad realizaron dos préstamos a:

- a. Accionista Pedro Pérez \$ 1.000.000
- b. Accionista Sociedad Rancagua Ltda. \$ 1.000.000

## Sesión N° 24 : Formulario 22. Parte II

### Actividad 24.1 “Desarrollo de caso declaración anual de renta”

1. Los alumnos en forma grupal deberán confeccionar la Renta Líquida Imponible, Fondo de utilidades tributables y el formulario 22 la declaración de renta anual.

#### Caso II: “Laboratorio Salud Ltda”

1. Los alumnos en forma grupal y con plazo de entrega máximo dos semanas deberán confeccionar la Renta Líquida Imponible, Fondo de utilidades tributables y el formulario 22 la declaración de renta anual.
2. La Sociedad “Laboratorio Salud Ltda.”, le solicita determine la Renta Líquida Imponible al 31 de diciembre del año 2013.
  1. La sociedad se constituyó el 15 de diciembre de 2012, con un capital de \$ 50.000.000, que se conforma por 2 socios:  
Luis Gonzalez y Juan Pérez, que aportaron 50% cada uno en efectivo.
  2. La sociedad recibió dividendos de Copec S.A. por \$4.500.000.- la utilidad tien un crédito asociado del 17%, según el certificado respectivo
  3. Al 31 de diciembre se contabilizó la provisión de vacaciones por \$ 400.000.
  4. El 25 de octubre se castiga deuda del señor Luis Paredes por \$ 50.000, (No se agotaron prudencialmente los medios de cobro)
  5. El saldo al 31 de diciembre de la cuenta Gastos Generales entre otros conceptos considera el pago de:

	Mes de pago
Intereses por atraso en el pago de IVA	\$ 160.000 Mayo
Gastos del giro sin documentación	\$ 500.000 octubre
Gastos del giro respaldados fehacientemente	\$ 350.000 enero
Seguro de automóvil utilizado socio Juan Castro	\$ 125.500 marzo
Mantención Automóvil utilizado socio Juan Castro	\$ 400.000 Mayo
Gastos Fiestas de fin de año para todos los trab.	\$ 1.500.000 agosto
	\$ 3.035.500

6. Al 31.12.2013 Se contabiliza una provisión por la estimación de deudores incobrables por \$ 90.000.
7. La sociedad adquiere el 01.09.2013 una maquinaria nueva por \$ 8.000.000, vida útil 15 años, aplica depreciación acelerada.



8. Adquiere un automóvil el 25 de octubre por valor de \$ 4.000.000, el cual es utilizado para visitas a clientes.

CUADRO DE ACTIVO FIJO DE LA EMPRESA\*:

Descripción del bien	Fecha Compra	Costo Actualizado al 31/12/13	Valor de Compra	Depreciación del ejercicio	Depreciación acumulada al 31/12/13	Fecha utilización del bien	Vida útil normal
Maquinaria	01-09-2013	8.088.000	8.000.000	179.733	179.733	01-09-2013	15 años
Automovil	25-10-2013	4.020.000	4.000.000	143.571	143.571	25-10-2013	7 años
Totales		12.108.000		323.304	323.304		

\*Solicita crédito por compras de activo fijo

9. La sociedad provisionó al 31.12.2013 el Impuesto a la Renta por \$ 1.000.000.

10. Las remuneraciones del año 2012 son conforme al siguiente detalle:

Rol General anual \$10.000.000 anuales, todos con contrato vigente y remuneraciones de mercado.

Rol Privado Anual \$30.000.000. Esta remuneración corresponde al Gerente General quien se la auto asignó.

El sueldo de mercado es de \$ 24.000.000 anuales.

Balance de 8 columnas  
Al 31 de diciembre del 2013

Cuentas	Débitos	Créditos	Saldos		Inventario		Resultado	
			Deudor	Acreedor	Activo	Pasivo	Pérdida	Ganancia
Banco	74.500.000	44.168.100	30.331.900		30.331.900			
Existencias	17.500.000	17.010.000	490.000		490.000			
Clientes	15.000.000	50.000	14.950.000		14.950.000			
Estimación Deudores Incobrables		90.000		90.000		90.000		
PPM	1.000.000		1.000.000		1.000.000			
Acciones	4.088.000		4.088.000		4.088.000			
Maquinaria	8.088.000	-	8.088.000		8.088.000			
Vehículos	4.020.000	-	4.020.000		4.020.000			
Crédito Fiscal	5.700.000	3.231.900	2.468.100		2.468.100			
Provisión Vacaciones	-	400.000		400.000		400.000		
Depreciación Acumulada Maquinaria	-	179.733		179.733		179.733		
Depreciación Acumulada Automovil	-	143.571		143.571		143.571		
Provisión Impuesto a la Renta	-	1.000.000		1.000.000		1.000.000		
Capital	-	50.000.000		50.000.000		50.000.000		
Reserva Revalorización Capital Propio	-	1.200.000		1.200.000		1.200.000		
Ventas del Giro	-	75.000.000		75.000.000		75.000.000		75.000.000
Dividendos Percibidos	-	4.500.000		4.500.000		4.500.000		4.500.000
Costo de venta	17.010.000	-	17.010.000				17.010.000	
Castigo Cliente Paredes	50.000	-	50.000				50.000	
Remuneraciones	40.000.000	-	40.000.000				40.000.000	
Vacaciones	400.000	-	400.000				400.000	
Deudores Incobrables	90.000	-	90.000				90.000	
Depreciación Maquinaria	179.733	-	179.733				179.733	
Depreciación Automovil	143.571	-	143.571				143.571	
Gastos generales	6.400.000	-	6.400.000				6.400.000	
Electricidad	800.000	-	800.000				800.000	
Impuesto renta	1.000.000	-	1.000.000				1.000.000	
CCMM Patrimonio Financiero	1.200.00		1.200.000				1.200.000	
CCMM Activos	-	196.000		196.000				196.000
Sumas	197.169.304	197.169.304	132.709.304	132.703.304	65.436.000	53.013.304	67.273.304	79.696.000
Utilidad del Ejercicio						12.422.696	12.422.696	
Totales Iguales	197.169.304	197.169.304	132.709.304	132.709.304	65.436.000	65.436.000	79.696.000	79.696.000

La corrección monetaria del Patrimonio tributario fue de \$204.958.748, mientras que la CM del patrimonio Financiero alcanzó el monto de \$210.782.605.