

**EJERCICIO COMPARATIVO REGIMENES ACTUAL Y NUEVOS REGIMENES DE RENTA ATRIBUIDA Y DE RETIROS CON IMPUTACION PARCIAL DE CREDITOS**



**REGIMEN ACTUAL**

Asientos Contables Año Comercial 2016

Detalle	Debe	Haber
CAJA	1.000.000	
CAPITAL		1.000.000
ASIENTO DE APERTURA		
GASTOS DE AUTO	200.000	
PROVEEDORES		200.000
TERRENO	30.000.000	
LETRAS POR PAGAR		30.000.000
HONORARIOS	400.000	
CAJA		400.000
CAJA	50.000.000	
INGRESOS		50.000.000
CAJA	720.000	
INGRESOS DFL 2		720.000
TERRENO	1.500.000	
CORRECCION MONETARIA		1.500.000
CORRECCION MONETARIA	30.000	
RKP		30.000
RETIROS	24.000.000	
CAJA		24.000.000

**BALANCE**

BALANCE			
CAJA	27.320.000	PROVEEDORES	200.000
TERRENO	31.500.000	LETRAS POR PAGAR	30.000.000
RETIRO	24.000.000	RKP	30.000
		CAPITAL	1.000.000
		UTILIDAD	51.590.000
	82.820.000		82.820.000

## Determinación Renta Líquida Imponible

UTILIDAD	51.590.000
SE AGREGA	
GASTOS DE AUTO	200.000
SE DEDUCE	
INGRESOS DFL 2	- 720.000
RLI	51.070.000



## Determinación FUT al 31.12.2016

CONCEPTO	RENDA BRUTA	RENDA NETA	IMPUESTO	INCREMENTO	CREDITO	FUNT
RLI	51.070.000	38.813.200	12.256.800	12.256.800	12.256.800	720.000
RETIROS	- 24.000.000	- 24.000.000		- 7.578.936	- 7.578.936	
SALDO	27.070.000	14.813.200	12.256.800	4.677.864	4.677.864	720.000

## Capital propio y Razonabilidad del capital propio

CONCEPTO	MONTO
TOTAL ACTIVO	82.820.000
MENOS	
RETIROS	- 24.000.000
ACTIVO DEPURADO	58.820.000
TOTAL PASIVO	82.820.000
MENOS	
PROVEEDOR (GASTOS RECHAZADO)	- 200.000
RKP	- 30.000
CAPITAL	- 1.000.000
UTILIDAD	- 51.590.000
TOTAL PASIVO EXIGIBLE	30.000.000
CAPITAL PROPIO DETERMINADO	28.820.000

## Razonabilidad

CAPITAL	1.000.000
CORRECCION MONETARIA	30.000
RLI	51.070.000
INGRESOS DFL 2	720.000
RETIROS	- 24.000.000
CAPITAL PROPIO RAZONABLE	28.820.000



## Declaración accionista de la empresa

CONCEPTO	MONTO
RETIROS	24.000.000
INCREMENTO	7.578.936
BASE IMPONIBLE	31.578.936
IMPUESTO	1.840.981
CREDITO	- 7.578.936
A DEVOLVER	- 5.737.955

**REGIMEN ARTICULO 14 LETRA A**  
**Asientos Contables**



Detalle	Debe	Haber
CAJA	1.000.000	
CAPITAL		1.000.000
ASIENTO DE APERTURA		
GASTOS DE AUTO	200.000	
PROVEEDORES		200.000
TERRENO	30.000.000	
LETRAS POR PAGAR		30.000.000
HONORARIOS	400.000	
CAJA		400.000
CAJA	50.000.000	
INGRESOS		50.000.000
CAJA	720.000	
INGRESOS DFL 2		720.000
TERRENO	1.500.000	
CORRECCION MONETARIA		1.500.000
CORRECCION MONETARIA	30.000	
RKP		30.000
RETIROS	24.000.000	
CAJA		24.000.000

**BALANCE**

BALANCE			
CAJA	27.320.000	PROVEEDORES	200.000
TERRENO	31.500.000	LETRAS POR PAGAR	30.000.000
RETIRO	24.000.000	RKP	30.000
		CAPITAL	1.000.000
		UTILIDAD	51.590.000
	82.820.000		82.820.000

### Determinación Renta Líquida Imponible

UTILIDAD	51.590.000
SE AGREGA	
GASTOS DE AUTO	200.000
SE DEDUCE	
INGRESOS DFL 2	- 720.000
RLI	51.070.000

### Nuevos registros de renta atribuida

DETALLE	RAP	REX
RAP DEL AÑO	51.070.000	720.000
RENTA ATRIBUIDA		
ACC 1 51.070.000		
CREDITO 12.256.800		
- RETIROS	- 24.000.000	
REMANENTE RAP	27.070.000	720.000

RAP: Renta atribuida propia

REX: rentas exentas

### Capital propio y Razonabilidad del capital propio

CONCEPTO	MONTO
TOTAL ACTIVO	82.820.000
MENOS	
RETIROS	- 24.000.000
ACTIVO DEPURADO	58.820.000
TOTAL PASIVO	82.820.000
MENOS	
PROVEEDOR (GASTOS RECHAZADO)	- 200.000
RKP	- 30.000
CAPITAL	- 1.000.000
UTILIDAD	- 51.590.000
TOTAL PASIVO EXIGIBLE	30.000.000
CAPITAL PROPIO DETERMINADO	28.820.000

### Razonabilidad

CAPITAL	1.000.000
CORRECCION MONETARIA	30.000
RLI	51.070.000
INGRESOS DFL 2	720.000
RETIROS	- 24.000.000
CAPITAL PROPIO RAZONABLE	28.820.000

### Declaración accionista de la empresa

CONCEPTO	MONTO
RENTA ATRIBUIDA	51.070.000
INCREMENTO	-
BASE IMPONIBLE	51.070.000
IMPUESTO	9.515.696
CREDITO	- 12.256.800
A DEVOLVER	- 2.741.104

**REGIMEN ARTICULO 14 LETRA B**  
**Asientos Contables**



Detalle	Debe	Haber
CAJA	1.000.000	
CAPITAL		1.000.000
ASIENTO DE APERTURA		
GASTOS DE AUTO	200.000	
PROVEEDORES		200.000
TERRENO	30.000.000	
LETRAS POR PAGAR		30.000.000
HONORARIOS	400.000	
CAJA		400.000
CAJA	50.000.000	
INGRESOS		50.000.000
CAJA	720.000	
INGRESOS DFL 2		720.000
TERRENO	1.500.000	
CORRECCION MONETARIA		1.500.000
CORRECCION MONETARIA	30.000	
RKP		30.000
RETIROS	24.000.000	
CAJA		24.000.000

**Balance**

BALANCE			
CAJA	27.320.000	PROVEEDORES	200.000
TERRENO	31.500.000	LETRAS POR PAGAR	30.000.000
RETIRO	24.000.000	RKP	30.000
		CAPITAL	1.000.000
		UTILIDAD	51.590.000
	82.820.000		82.820.000

## Determinación Renta Líquida Imponible

UTILIDAD	51.590.000
SE AGREGA	
GASTOS DE AUTO	200.000
SE DEDUCE	
INGRESOS DFL 2	- 720.000
RLI	51.070.000

## Nuevos registros del régimen semi-integrado

DETALLE	RAI	REX	SAC
RAI DEL AÑO	51.070.000	720.000	12.256.800
RETIROS	- 24.000.000		- 7.578.936
SALDO	27.070.000	720.000	4.677.864

RAI: Renta afecta a impuestos finales

REX: rentas exentas

SAC: Saldo acumulado de crédito

## Capital propio y Razonabilidad del capital propio

CONCEPTO	MONTO
TOTAL ACTIVO	82.820.000
MENOS	
RETIROS	- 24.000.000
ACTIVO DEPURADO	58.820.000
TOTAL PASIVO	82.820.000
MENOS	
PROVEEDOR (GASTOS RECHAZADO)	- 200.000
RKP	- 30.000
CAPITAL	- 1.000.000
UTILIDAD	- 51.590.000
TOTAL PASIVO EXIGIBLE	30.000.000
CAPITAL PROPIO DETERMINADO	28.820.000



## Razonabilidad

CAPITAL	1.000.000
CORRECCION MONETARIA	30.000
RLI	51.070.000
INGRESOS DFL 2	720.000
RETIROS	- 24.000.000
CAPITAL PROPIO RAZONABLE	28.820.000

## Declaración accionista de la empresa

CONCEPTO	MONTO
RETIROS	24.000.000
INCREMENTO	7.578.936
BASE IMPONIBLE	31.578.936
IMPUESTO	1.840.981
DEBITO	2.652.628
CREDITO	- 7.578.936
A DEVOLVER	- 3.085.327