



# **MANUAL SISTEMA CONTABLE TRIBUTARIO PROPYME 14 D3 Y 14 D8**

## **Parte 16**

Balance



# ÍNDICE

**Balance**

**Retiros**

**Saldos**

**Base Imponible**

**RAI y capital propio**

**Registro rentas  
empresariales**

**F22 Sociedad**

**F22 Socios**

**Soporte**

Datos de contacto con  
soporte



# INTRODUCCIÓN

Así como se vio en archivos anteriores, este archivo también posee botón para actualizar la “Infomación de la empresa” en la hoja de “Inicio”, así también su “Plan de cuentas” en la hoja llamada de la misma manera e indicadores en la hoja “Info”. Todo esto y su uso se puede repasar en manuales anteriores.

En caso del archivo balance cabe recordar que el archivo a usar dependerá del año de la empresa creada, es decir, si es “Prueba 2022” deberá ser el balance “AT 2023”, así con los siguientes, esto se debe considerar si se abre o usa de manera manual, si se hace a través de nuestros menús dentro del mismo sistema lo buscará de manera automática según corresponda.

El no abrir el correcto para la empresa es causante que figuren errores como que no carguen cosas, que no funcionen ciertos botes, etc. Por lo que considerar esto al momento de trabajar

# BALANCE

En la hoja “Balance” se encuentra la tabla que llama la misma información de la hoja “Balance” del archivo “Libro diario caja”, en este caso no informa en la celda superior el descuadre, solo en la parte inferior de la tabla. Así mismo en este proceso se encuentra al costado de la tabla 2 botones, uno para la vista previa de impresión o otro para generar el PDF del documento.

**BALANCE GENERAL** 
**FECHA** 31/12/2022
Ayuda ☐

IMPORTANTE: NO se debe ingresar ninguna información al Balance General (TODO se genera automáticamente) el área en blanco es la previsualización para imprimir o generar PDF. Si se puede modificar el ancho de columnas en caso de que los valores no se visualicen completos.

**BALANCE GENERAL**  
Al 31 de diciembre de yyyy

N°	Cuenta	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS		INVENTARIO		RESULTADO	
				DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDAS	GANANCIAS
	SUMAS	0	0	0	0	0	0	0	0
	PERDIDA DEL EJERCICIO					0	0	0	0
	TOTALES	0	0	0	0	0	0	0	0

Balance construido de acuerdo a los antecedentes aportados por el contribuyente. Artículo 100 del Código Tributario.

Firma Contribuyente

Firma Contador

Vista Previa de Impresión

Generar PDF

BALANCE GENERAL

Al 31 de diciembre de yyyy



**Atención:** Recordar que cada computador trae una distribución de teclado, lenguaje, idiomas, etc. Diferente, por lo que puede aparecer con “yyyy”, “aaaa” en vez del año correspondiente, por lo que se debe corregir alternando lo nombrado.

# RETIROS

En la hoja “Retiros” se encuentran 3 tablas, que llama la información previamente cargada. En estas solo se debe actualizar en su boton superior de actualizar.

RETIROS

PERIODO

Año

2022



**Atención:** Recordar que los porcentajes de participación y registros originales de retiros de cada socio se encuentran en el “Empresa”.

# SALDOS

En la hoja “Saldos” se encuentra 1 tabla, que llama la información previamente cargada, por que es importante cargarla posterior a tener toda la información completada para evitar errores.

SALDOS CONTABLES					
PERIODO Año 2022					
Cod Cta	Cuenta	DEBITOS	CREDITOS	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
				0	0
Total		0	0	0	0

Verificación Debitos Balance 0 Ok

# BASE IMPONIBLE

En la hoja “Base\_Imponible” se encuentra 1 tabla, que llama la información del libro diario caja, esta al cargar las otras hojas por medio de formulas llena sus secciones.

BASE IMPONIBLE		AT 2023		Ayuda	
NOTA: ANTES DE ASOCIAR CUENTAS REVISÁ QUE EN SALDOS ESTÉN TODAS SON SUS CODIGOS CORRESPONDIENTES					
RECUADRO N° 17: BASE IMPONIBLE RÉGIMEN PRO PYME (ART. 14 LETRA D) N° 3 LIR					
	Asociar Cta		INGRESOS/ EGRESOS	NO PERCIBIDO/ NO PAGADO	PERCIBIDO O PAGADO
Ingresos del giro percibidos	3001	3002	0	0	1400 0 +
Ingresos del giro NO Percibidos	1004				
Ingresos del giro devengados en ejercicios anteriores y percibidos en el ejercicio actual			0		1817 0 +
Rentas de fuente extranjera percibidas			0		1401 0 +
Intereses y reajustes percibidos por préstamos y otros			0		1402 0 +
Mayor valor percibido por rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables			0		1403 0 +
Ingresos percibidos o devengados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR			0		1587 0 +
Otros ingresos percibidos o devengados	3003	3017	0		1588 0 +
Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado y reajustado cuando corresponda			0		1404 0 +
Crédito sobre activos fijos adquiridos en el ejercicio (art. 33 bis LIR)	1018		0		1405 0 +
<b>Total de ingresos anuales</b>					<b>1410 0 -</b>
Gasto por saldo inicial de existencias o insumos del negocio en cambio de régimen, pagados					1406 0 -
Gasto por saldo inicial de activos fijos depreciables en cambio de régimen, pagados					1407 0 -

Ver Instrucciones



**Atención:** Para ésta tabla las celdas de colores tanto como blancas pueden poseer fórmulas, por lo que es recomendable si se hará algo manual no afectar las fórmulas existentes.

# RAI Y CAPITAL PROPIO

En la hoja “RAI\_CPT” se encuentra 2 tablas, que se llena por medio de fórmulas de manera automática. Sobre estas se encuentran botones de “Instrucciones”.

RAI

AT 2023

CAPITAL PROPIO

 Ver Instrucciones

SUGERENCIA: Completar primero Recuadro 19 para traspaso de valores de CPT

 Ver Instrucciones

RECUADRO N° 18 DETERMINACIÓN DEL RAI (ART. 14 LETRA D) N° 3 LIR)				
CPTS positivo final (recuadro N° 19)	1703	0	+	
CPTS negativo final (recuadro N° 19)	1719	0	-	
Saldo negativo del registro REX al término del ejercicio	1492		+	
Remesas, retiros o dividendos repartidos en el ejercicio, históricos	1704	0	+	
Subtotal	1720	0	=	
Saldo positivo del registro REX al término del ejercicio, antes de imputaciones	1493		-	
Capital aportado, histórico (incluye aumentos y disminuciones efectivas)	1494	0	-	
Saldo FUR (cuando no haya sido considerado dentro del valor del capital aportado a la empresa)	1725		-	
Sobreprecio obtenido en la colocación de acciones de propia emisión, histórico	1727		-	
Rentas afectas a IGC o IA (RAI) del ejercicio	1500	0	=	

RECUADRO N° 19: CPTS RÉGIMEN PRO PYME (ART. 14 LETRA D) N° 3 LIR)				
CPT o CPTS positivo inicial	1445		+	
CPT o CPTS negativo inicial	1446		-	
Capital aportado empresas que inician actividades en el año comercial que corresponda a esta declaración	1374		+	
Aumentos (efectivos) de capital del ejercicio	1375		+	
Disminuciones (efectivas) de capital del ejercicio	1376		-	
Base imponible afecta a IDPC del ejercicio	1705	0	+	
Pérdida tributaria del ejercicio al 31 de diciembre	1706	0	-	
Pérdidas tributarias de ejercicios anteriores	1707		+	
Rentas exentas e ingresos no renta (positivo), generados por la empresa en el ejercicio	1377		+	
Pérdida por rentas exentas e ingresos no renta del ejercicio	1378		-	
Retiros o dividendos percibidos en el ejercicio por participaciones en otras empresas	1726		+	
Utilidades percibidas afectas a impuestos finales imputadas a la pérdida tributaria del ejercicio	1591		-	
Remesas, retiros o dividendos repartidos en el ejercicio	1479	0	-	



**Atención:** Para ésta tabla las celdas de colores tanto como blancas pueden poseer fórmulas, por lo que es recomendable si se hará algo manual no afectar las fórmulas existentes.



# REGISTRO RENTAS EMPRESARIALES

En la hoja “RTAS\_EMPRESARIALES” se encuentra 2 tablas, que se llena por medio de fórmulas de manera automática. Sobre estas se encuentran botones de “Instrucciones”.

REGISTRO RENTAS EMPRESARIALES

AT 2023

Ayuda

RECUADRO N° 20: REGISTRO TRIBUTARIO DE RENTAS EMPRESARIALES Y MOVIMIENTO STUT (ART. 14 LETRA D) N° 3 LIR)															
	RAI		REX						STUT						
			RENTAS CON TRIBUTACIÓN CUMPLIDA			RENTAS EXENTAS		INR							
			RAP Y DIFERENCIA	ISFUT	OTRAS										
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo)	1451		1452		1752		1753		1453		1454		1382		+
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo)			1589						1455		1456				-
Monto imputado al IS art. 25° transitorio Ley N°21.210	1457				1458								1383		-
Aumentos del ejercicio (por reorganizaciones)	1392		1393		1755		1756		1394		1395		1384		+
Disminuciones del ejercicio (por reorganizaciones)	1396		1397		1757		1758		1398		1399		1385		-
Reversos y/o disminuciones del ejercicio (propios)	1459		1460		1759		1760		1461		1462		1386		-
Aumentos del ejercicio (propios)	1463	0	1464		1761		1762		1465		1466				+
Otros aumentos del ejercicio	1467		1468		1763		1764		1469		1470		1387		+
Otras disminuciones del ejercicio	1471		1472		1765		1766		1473		1474		1388		-
Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE	1475		1476		1767		1768		1477		1478		1389		-
Retiros en exceso y devoluciones de capital imputados en el ejercicio	1480		1481		1769		1770		1482		1483		1390		-
Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo)	1484	0	1485	0	1771	0	1772	0	1486	0	1487	0	1391	0	=
Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo)			1489	0					1490	0	1491	0			

 Ver instrucciones

RECUADRO N° 21: REGISTRO SAC (ART. 14 LETRA D) N° 3 LIR)									
	Acumulados a contar desde el 01.01.2017				IPE	Acumulados hasta el 31.12.2016			
	No Sujeto a Restitución		Sujeto a Restitución			Sin D° Devolución	Con D° Devolución	IPE	
	Sin D° Devolución	Con D° Devolución	Sin D° Devolución	Con D° Devolución		Sin D° Devolución	Con D° Devolución		
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo)	1495	1496	1497	1498	1499	1501	1502	1503	+
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo)	1655	1656	1504	1505					-
Monto imputado al IS art. 25° transitorio Ley N°21.210						1506	1507		-
Aumentos del ejercicio (por reorganizaciones)	1590	1436	1437	1438	1439	1441	1442	1443	+
Disminuciones del ejercicio (por reorganizaciones)	1444	1447	1448	1449	1508	1509	1510	1511	-
IDPC e IPE base imponible generada en el ejercicio	1512	1513			1514				+
IDPC e IPE retiros o dividendos percibidos	1515	1516	1517	1518	1519	1520	1521	1522	+
Otros aumentos del ejercicio	1523	1524	1525	1526	1527	1528	1529	1530	+
Otras disminuciones del ejercicio	1531	1532	1533	1534	1535	1536	1537	1538	-
Asignado a remesas, retiros o dividendos efectuados en el ejercicio	1539	1540	1541	1542	1543	1544	1547	1548	-
Asignado a Retiros en exceso y devoluciones de capital efectuados en el ejercicio	1549	1550	1551	1552	1553	1554	1555	1556	-
IDPC e IPE asignado a gastos rechazados del art. 21 inc. 1° no afectos a IJ 40% y del inciso 2° LIR	1557	1558			1559	1560	1561	1562	-
Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo)	1563	0 1564	0 1565	0 1566	0 1567	0 1568	0 1569	0 1570	0 ■
Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo)	1368	0 1371	0 1571	0 1572	0				■

 Ver instrucciones


**Atención:** Para ésta tabla las celdas de colores tanto como blancas pueden poseer fórmulas, por lo que es recomendable si se hará algo manual no afectar las fórmulas existentes.

# F22 SOCIEDAD

En la hoja “F22\_Sociedad” se encuentra el desglose en un formato similar al de SII, éste se llena por medio de fórmulas de manera automática.

0

0

Clave SII:

Ayuda

Tipo sociedad:

LTDA

Instrucciones Formulario 22 SII

SII

Servicio de Impuestos Internos

AÑO TRIBUTARIO 2023

IMPUESTOS ANUALES A LA RENTA

BASE IMPONIBLE IUSC O IGC O IA

TIPOS DE RENTAS Y REBAJAS

CRÉDITO POR IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA

CON OBLIGACIÓN DE RESTITUCIÓN

Sin derecho a devolución

Con derecho a devolución

SIN OBLIGACIÓN DE RESTITUCIÓN

Sin derecho a devolución

Con derecho a devolución

RENTAS Y REBAJAS

RENTAS BRUTAS AFECTAS

IMPUESTOS ANUALES A LA RENTA

IMPUESTOS DETERMINADOS

51	IMPUESTOS	BASE IMPONIBLE	REBAJAS AL IMPUESTO	31	0	+		
52	IDPC de empresas acogidas al régimen Pro Pyme, según art. 14 letra D) N° 3 LIR	18	0	19	20	0	+	
53	IDPC de empresas acogidas al régimen de imputación parcial de créditos, según art. 14 letra A) LIR	1109		1111		1113	+	
54	IDPC contribuyentes o entidades sin vínculo directo o indirecto con propietarios afectos a IGC o IA, según art. 14 letra	1640		1641		1642	+	
55	IDPC sobre rentas presuntas, según art. 34 LIR	187		188		189	0	+
56	IDPC sobre rentas efectivas determinadas sin contabilidad completa	1037		1038		1039		+
57	Impuesto de 40% empresas del Estado, según art. 2° D.L. N° 2.398 de 1978	77		74		79		+
58	Pago voluntario a título de IDPC, según art. 14 letra A) N° 6 LIR	1040				1041		+
59	Diferencia de créditos por IDPC otorgados en forma indebida o en exceso, según art. 14 letra A) N° 7 LIR					1042		+
60	Impuesto Específico a la Actividad Minera, según art. 64 bis LIR	824				825		+
61	Impuesto Único de 10% por enajenación de bienes raíces, según art. 17 N° 8 letra b) LIR y/o art. 4 Ley N° 21.078	1043		1102		1044		+
62	Impuesto Único de 40% sobre gastos rechazados y otras partidas de acuerdo al art. 21 inc. 1°, art. 14 letra A) N° 9 LIR	113		1007		114		+
63	Impuesto Único de 10% por enajenación o rescate de acciones de S.A. con presencia bursátil, de cuotas de fondos de inversión y fondos mutuos, según art. 107 LIR vigente a partir del 02.09.2022	1829				1830		+
64	Contribución para el desarrollo regional según art. 32 Ley N° 21.210	1836		1836		1837		+
65	IA en carácter de único (activos subyacentes), según art. 58 N° 3 LIR	908				909		+
66	Impuesto Único de 10%, según art. 82 del art. 1° Ley N° 20.712	951				952		+
67	Impuesto Único por exceso de endeudamiento, según art. 41 F LIR	753		754		755		+
68	IA según ex D.L. N° 600 de 1974	133		138		134		+
69	IA según arts. 58 N° 1 y 2 y 60 inc. 1° LIR	32		76		34		+
70	Impuesto Único tasa 25% por distribuciones desproporcionadas, según artículo 39 transitorio Ley N° 21.210	1643				1644		+
71	Diferencia de IA por crédito indebido por IDPC o el crédito a que se refiere el art. 41 A en caso de empresas acogidas al régimen del art. 14 letras A)	911	Tasa adicional de 10% de IA, sobre cantidades declaradas en código 106, según art. 21 inc. 3° LIR	913		914	0	+
72	Retención de impuesto sobre gastos rechazados y otras partidas (tasa 45%), según art. 74 N° 4 LIR	923	Retención de IA en carácter de único (activos subyacentes) (tasa 20% y/o 35%), según art. 63 inc. final LIR	924		925	0	+
73	Retención del IA sobre rentas asignadas empresas acogidas al régimen de los arts. 14 letra B) N° 1, 2	1051	Débito fiscal por restitución crédito por IDPC, según art. 63 inc. final LIR	1052		1053	0	+
74	Impuesto Único talleres artesanales	21	Impuesto Único pescadores artesanales	43		756	0	+
75	Impuesto Único por retiros de ahorro previsional, según art. 42 bis inc. 1° N° 3 LIR	767	Restitución crédito por gastos de capacitación excesivo, según art. 6° Ley N° 20.326	862		863	0	+

ANVERSO - IMPUESTOS ANUALES A LA RENTA - LINEAS 50 A 72

DEDUCCIONES A LOS IMPUESTOS

76	Reliquidación IGC por término de giro de empresa acogida al régimen del art. 14 letras A) y D) N° 3 y 8, según art. 38 bis N° 3 LIR	51		63		71	-	
77	Pagos provisionales, según arts. 14 letra D) N° 3 letra (i) y 84 LIR	36	0	Crédito fiscal AFP, según art. 23 D.L. N° 3.500 de 1980	840	849	0	-
78	Crédito por gastos de capacitación, según Ley N° 19.518	82		Crédito por desembolsos directos por trazabilidad (art. 69 quinquies Código	1123	1125	0	-
79	Crédito empresas constructoras	83		Crédito por reintegro de peajes, según art. 1° Ley N° 19.764	173	612	0	-
80	Retenciones por rentas declaradas en código 110 (Recuadro N°1)	198		Mayor retención por sueldos, pensiones y otras rentas similares declaradas en código	54	611	0	-



**Atención:** Para ésta tabla las celdas de colores tanto como blancas pueden poseer fórmulas, por lo que es recomendable si se hará algo manual no afectar las fórmulas existentes.

# F22 SOCIOS

En la hoja “F22\_Socio1”, “F22\_Socio2”, “F22\_Socio3”, etc. Se encuentra el desglose en un formato similar al de SII, éste se llena por medio de fórmulas de manera automática.

<div> <div>1</div> <div>Socio 1</div> <div>0</div> <div>Clave Sii:</div> <div>Ayuda</div> <div>Tipo sociedad: LTDA</div> </div>												
<div> <div>Sii</div> <div>Servicio de Impuestos Internos</div> </div>												
<div> <div>AÑO TRIBUTARIO 2023</div> <div>IMPUESTOS ANUALES A LA RENTA</div> </div>												
BASE IMPONIBLE IUSC O IGC O IA												
TIPOS DE RENTAS Y REBAJAS		CRÉDITO POR IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA								RENTAS Y REBAJAS		
		CON OBLIGACIÓN DE RESTITUCIÓN				SIN OBLIGACIÓN DE RESTITUCIÓN						
		Sin derecho a devolución		Con derecho a devolución		Sin derecho a devolución		Con derecho a devolución				
RENTAS BRUTAS AFECTAS												
1	Retiros o remesas afectos al IGC o IA, según art. 14 letras A) y/o D) N° 3 LIR	1592		1024		1593		1025	0	104	0	+
2	Dividendos afectos al IGC o IA, según art. 14 letras A) y/o D) N° 3 LIR	1594		1026		1595		1027	0	105	0	+
3	Gastos rechazados y otras partidas referidos en el art. 21 inc. 3° LIR									106		+
4	Rentas presuntas propias y/o de terceros, según art. 14 letra B) N° 2 y art. 34 LIR					1781		603		108		+
5	Otras rentas propias y/o de terceros, provenientes de empresas que determinan su renta efectiva sin contabilidad completa, según	1721		1722		1596		954		955		+
6	Rentas asignada propias y/o de terceros, provenientes de empresas sujetas al art. 14 letra D) N° 8 LIR	1597		1598		1599		1631		1632		+
7	Rentas percibidas de los arts. 42 N° 2 (honorarios) y 48 (rem. directores S.A.) LIR, según Recuadro N° 1									110	0	+
8	Rentas de capitales mobiliarios (art. 20 N° 2 LIR), mayor valor en rescate de cuotas fondos mutuos y enajenación de acciones y derechos sociales (art. 17 N° 8 LIR) y retiros de ELD (arts. 42 ter y quáter LIR)							605		155		+
9	Rentas exentas del IGC, según art. 54 N° 3 LIR	1633		1105		1634		606		152		+
10	Otras rentas de fuente chilena afectas al IGC o IA (según instrucciones)					1635		1031		1032		+
11	Otras rentas de fuente extranjera afectas al IGC o IA (según instrucciones)									1104		+
12	Sueldos, pensiones y otras rentas similares de fuente nacional	1098				Sueldos y otras rentas similares de fuente extranjera	1030			161	0	+
13	Retiro único y extraordinario de fondos previsionales, establecido en la Ley N° 21.295									1774		+
14	Incremento por IDPC, según arts. 54 N° 1 y 62 LIR	159	0			Incremento por impuestos soportados en el exterior, según art. 41 A LIR	748			749	0	+
ANVERSO - RENTAS AFECTAS - LINEAS 1 A 14												
REBAJAS A LA RENTA												



**Atención:** Para ésta tabla las celdas de colores tanto como blancas pueden poseer fórmulas, por lo que es recomendable si se hará algo manual no afectar las fórmulas existentes.

# SOPORTE

**TU PRODUCTO INCLUYE 1 MES DE  
SOPORTE GRATIS**

**HORARIO Y CONTACTO DE ATENCIÓN**

**9:00 a 14:00 hrs**

**+56 9 8903 1728**

Para la atención personalizada, utilizamos AnyDesk para conectarnos a tu computador de forma remota.