

# DETERMINACION DEL CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO

---

Carolina Silva Correa

Contador Auditor

Escuela de Contadores Auditores de Santiago

[www.carolinasilvacorrea.cl](http://www.carolinasilvacorrea.cl)

3° Encuentro Tributario ECAS

Diciembre 2017

# Temario

---

- 1) Introducción
- 2) Reforma tributaria ¿Qué es lo nuevo?
- 3) Métodos de determinación

# Introducción

---

- ✓ El Capital Propio Tributario se define como el total del activo de la compañía, descontado su pasivo exigible.
- ✓ Se utiliza cálculo del CPT para fines del pago de la Patente Municipal. Se informa en el Formulario 22
- ✓ El Capital Propio Tributario es fundamentalmente la base de cálculo de la Corrección Monetaria del Patrimonio.
- ✓ Y además se utiliza como elemento para la aplicación de sanciones (97 N°16 CT).

# Reforma tributaria ¿Qué es lo nuevo?

---

El Capital Propio Tributario tiene implicancias en :

- ✓ Determinación del nuevo registro de rentas empresariales para los 14 B) “RAI”
- ✓ Determinación de la base imponible para efectos del termino de giro

# Relación con el FUT

---

(+)	CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO
(-)	CAPITAL PAGADO
(-)	FUNT
=	FUT

# Relación con el FUT

CPT	(-) Capital Pagado	(-) FUNT	=	FUT
-----	--------------------	----------	---	-----

## Ejemplos:

**Apertura**

Datos : se aporta capital de \$1.000.000.-

CPT	(-) Capital Pagado	(-) FUNT	=	FUT
1.000.000	(-)	1.000.000	(-)	- = -

**Año 1**

Datos : venta de \$500.000.-

AT 2018

CPT	(-) Capital Pagado	(-) FUNT	=	FUT
1.500.000	(-)	1.000.000	(-)	- = 500.000

**Año 2**

Datos : venta de \$300.000.-

AT 2019

CPT	(-) Capital Pagado	(-) FUNT	=	FUT
1.800.000	(-)	1.000.000	(-)	- = 800.000

## Detalle del FUT

RLI AT 2018	500.000
RLI AT 2019	300.000
<b>Saldo</b>	<b>800.000</b>

# Métodos de determinación

---

- 1) Del activo
- 2) Del patrimonio
- 3) Del balance (DJ 1847)

# Métodos DEL ACTIVO

---

## .- Capital Propio Tributario (método del activo)

$$\begin{aligned} &+ \quad \text{Total de activos} \\ &+ \quad \text{Agregados} \\ &- \quad \text{Deducciones} \\ &= \quad \text{Activo Depurado o Capital Efectivo} \\ &- \quad \text{Total de pasivos} \\ &+ \quad \text{Pasivo no exigible} \\ &= \quad \text{Capital Propio Tributario} \end{aligned}$$



# Métodos DEL PATRIMONIO

---

## II.- Capital Propio Tributario (método del patrimonio)

+/-	Patrimonio Financiero
+	Agregados
-	Deducciones
=	<b>Capital Propio Tributario</b>

# Métodos DEL BALANCE

## III.- Capital Propio Tributario (método del balance)

- ✓ Es la confección de la DJ 1847
- ✓ Consiste en identificar en forma paralela en el balance de 8 columnas tanto su valor contable como su valor tributario

Activos	Pasivos	Valor Contable	Valor tributario
Banco		\$ 1.000.000	\$ 1.000.000
Clientes		\$ 20.000.000	\$ 20.000.000
Activo Fijo		\$ 10.000.000	\$ 12.000.000
Cuenta particular socio		\$ 5.000.000	\$ -
	Proveedores	\$ -3.500.000	\$ -3.500.000
	Provisión vacaciones	\$ -2.300.000	\$ -
	<b>TOTALES</b>	<b>\$ 30.200.000</b>	<b>\$ 29.500.000</b>
		Patrimonio Financiero	<b>Patrimonio Tributario (CPT)</b>

a

---

Gracias por su  
atención!