



Bienvenido(a) — Cómo usar este eBook + Acceso a clases grabadas

Este eBook fue diseñado como **material de apoyo directo** a las **clases grabadas** del programa.

La lógica es simple: **eBook + videos + hojas de trabajo** funcionan como un solo sistema. Por eso, para aprovecharlo realmente, es importante seguir las instrucciones de esta página.

1) Relación entre el eBook y las clases grabadas

Cada sección del eBook está pensada para que puedas:

- leer la explicación técnica **con orden y método**, y
- **ver el video correspondiente** para entender el “cómo se hace” en la práctica.

✓ Recomendación: no avances solo leyendo.

Para comprender el contenido de forma completa, **debes ver los videos**.

2) Acceso a las clases grabadas (carpeta)

Para acceder a las clases grabadas, ingresa a la siguiente carpeta:

Carpeta de clases y materiales:

https://drive.google.com/drive/folders/1wLc3Fck2nUduTulbEeUenBzjIXrsXL6j?usp=drive_link

3) Hojas de trabajo (Excel): descarga obligatoria

Las **hojas de trabajo** incluidas en la carpeta (Excel u otros archivos) deben ser utilizadas así:

- **✓ Se deben descargar** a tu computador.
- **✗ No se trabajan en línea** (no se completan desde Drive).

Esto es importante para evitar problemas de edición, fórmulas, filtros, protección de hojas y cambios no guardados.





4) Ruta recomendada para estudiar (muy simple)

Para cada tema:

1. **Abre el video** (en la carpeta).
2. **Mira el video** completo o por segmentos.
3. **Luego** lee la sección del eBook correspondiente.
4. **Descarga** la hoja de trabajo y realiza el ejercicio.

5) Objetivo del eBook

Este material está enfocado en que puedas aplicar el método de trabajo con seguridad, orden y trazabilidad, especialmente en el contexto de **Operación Renta AT2026**.





Introducción

Este eBook nace de una necesidad muy concreta: **ordenar, entender y aplicar** —con criterio técnico y con lógica práctica— la determinación de renta en el **Régimen 14 A**, bajo **contabilidad completa**, y su efecto directo en el **dueño**.

En la práctica, muchos procesos de Operación Renta se vuelven confusos no por falta de información, sino por falta de estructura. Se mezclan conceptos contables con normas tributarias, se aplican ajustes “por costumbre”, y se llega a conclusiones sin dejar trazabilidad del por qué. El resultado suele ser el mismo: diferencias en la determinación de la Renta Líquida Imponible, reparos por gastos, depreciaciones mal tratadas, correcciones monetarias incompletas, y —lo más delicado— un impacto tributario inesperado en el Global Complementario del propietario.

Por eso, aquí trabajaremos con un enfoque claro: **de la empresa al dueño**, paso a paso, utilizando como base normativa los artículos que sostienen el corazón del cálculo tributario en contabilidad completa:

- **Artículos 29 a 33:** definición, reconocimiento y ajustes sobre los ingresos y la renta líquida.
- **Artículo 21:** identificación y tratamiento de los gastos rechazados y su efecto.
- **Artículo 32:** depreciación, control del activo fijo y su impacto tributario.
- **Artículo 41:** corrección monetaria y orden de análisis para comprender su rol en el resultado anual.

Este material está diseñado para **contadores, asesores tributarios y oficinas contables** que necesitan una guía aplicable, con lenguaje técnico, pero explicada desde la base, para que puedas **replicar el proceso en tus clientes** con seguridad. No se trata de memorizar artículos: se trata de construir una metodología de revisión y cálculo que te permita justificar cada cifra, detectar riesgos antes de presentar, y explicar el resultado final con claridad.

Al finalizar este eBook, tendrás un mapa de trabajo que te permitirá:





- comprender cómo se construye la renta en 14A desde contabilidad completa,
- identificar rápidamente qué partidas requieren revisión tributaria,
- evitar errores frecuentes en gastos, depreciación y ajustes,
- y conectar el resultado de la empresa con el efecto final en el dueño.

Capítulo 1: Los 3 filtros que te sacan de Pro Pyme (14 D N°3) y te empujan a 14A

En la práctica, muchas empresas “caen” en 14A (Régimen General / Semi Integrado) no porque su actividad las obligue, sino porque dejan de cumplir los requisitos del Régimen Pro Pyme General (14 D N°3). Los tres filtros más determinantes son:

1. Capital efectivo al inicio \leq 85.000 UF
2. Promedio de ingresos brutos del giro (3 años) \leq 75.000 UF
3. Ingresos “pasivos” \leq 35% de los ingresos brutos del giro

1) Capital efectivo al inicio: no puede exceder 85.000 UF

Qué significa:

Al momento del inicio de actividades, el capital efectivo (en simple, la inversión efectiva/activos de la empresa según reglas tributarias) no puede superar 85.000 UF si quieres estar en Pro Pyme.

Por qué importa:

Este requisito se revisa “desde el nacimiento” de la empresa. Si partes con una estructura patrimonial grande (por ejemplo, compras activos caros, aportes altos, propiedades, etc.), Pro Pyme deja de ser opción y el camino natural es 14A (contabilidad completa y reglas generales).

Ejemplo práctico 1 (entra a Pro Pyme):





- Inicio actividades: marzo 2025
- Capital efectivo inicial: 60.000 UF
 - ✓ Cumple el requisito → puede optar por Pro Pyme (si cumple lo demás).

Ejemplo práctico 2 (sale de Pro Pyme por capital inicial):

- Inicio actividades: marzo 2025
- Aporte inicial + activos iniciales equivalen a 90.000 UF
 - ✗ No cumple → no puede estar en Pro Pyme, por lo tanto tributa en régimen general (14A) si no aplica otro.

Tip de trabajo (para tu checklist):

En onboarding de clientes, esta pregunta va primero:

“¿Con cuánto capital efectivo inició actividades? ¿Supera 85.000 UF?”

2) Promedio de ingresos brutos del giro (3 años): no puede exceder 75.000 UF

Qué significa:

Para estar en Pro Pyme, el promedio de los ingresos brutos del giro de los últimos 3 ejercicios no puede superar 75.000 UF. Además, el SII considera en ese promedio los ingresos de relacionados (esto es clave en grupos empresariales).

Regla de tolerancia (muy usada):

El SII indica que el promedio de 75.000 UF puede excederse por una sola vez, pero en ninguno de esos 3 ejercicios los ingresos brutos del giro, considerados aisladamente, pueden exceder 85.000 UF.

Ejemplo práctico 1 (cumple):

Ingresos brutos del giro (UF):

- 2023: 60.000
- 2024: 72.000
- 2025: 78.000

Promedio = $(60.000 + 72.000 + 78.000) / 3 = 70.000$ UF

✓ Cumple el promedio ≤ 75.000 UF → puede ser Pro Pyme.





Ejemplo práctico 2 (no cumple por promedio):

- 2023: 80.000
- 2024: 82.000
- 2025: 78.000

Promedio = $(80.000 + 82.000 + 78.000) / 3 = 80.000$ UF

✗ No cumple → no puede estar en Pro Pyme → "cae" a 14A (régimen general).

Ejemplo práctico 3 (tolerancia: promedio se pasa una vez, pero no supera 85.000 en un año):

- 2023: 74.000
- 2024: 76.000
- 2025: 75.000

Promedio = 75.000 UF (al límite)

✓ Se mantiene dentro del criterio del SII (y si se excede, solo puede ser "por una vez", con tope anual 85.000 UF).

Tip clave (para asesoría):

Antes de "confirmar Pro Pyme", revisa si el cliente tiene empresas relacionadas; ese dato puede cambiar el promedio y sacar a la empresa del régimen.

3) Límite del 35%: ingresos "pasivos" no pueden exceder 35% del ingreso bruto del giro

Qué significa:

El conjunto de ingresos provenientes de ciertas fuentes (que suelen considerarse "pasivas") no puede exceder el 35% del total de los ingresos brutos del giro. El SII enumera las categorías así:

- Rentas del Art. 20 N°1 y N°2 (con la excepción indicada por el SII para bienes raíces agrícolas en su resumen)
- Participación en contratos de asociación o cuentas en participación
- Tenencia de derechos sociales, acciones o cuotas de fondos de inversión
-





Cómo se calcula (simple):

$$\% \text{ pasivo} = \frac{\text{Ingresos "controlados"}}{\text{Ingresos brutos del giro totales}} \times 100$$

Debe dar $\leq 35\%$.

Ejemplo práctico 1 (cumple 35%):

Ingresos totales del giro 2025: \$100.000.000

- Intereses (Art. 20 N°2): \$20.000.000
 - Arriendos no agrícolas (Art. 20 N°1): \$10.000.000
- Ingresos "controlados" = 30.000.000
% pasivo = 30.000.000 / 100.000.000 = 30%
✅ Cumple el 35% → puede ser Pro Pyme (si cumple lo demás).

Ejemplo práctico 2 (no cumple 35% y "cae" a 14A):

Ingresos totales del giro 2025: \$100.000.000

- Arriendos no agrícolas: \$30.000.000
 - Intereses: \$10.000.000
- Ingresos "controlados" = 40.000.000
% pasivo = 40%
❌ No cumple → no puede estar en Pro Pyme → termina en 14A (régimen general) salvo que califique para otro.

Ejemplo práctico 3 (caso típico "empresa con inversiones"):

Una empresa de servicios gana \$60M por servicios y \$50M por dividendos/intereses/arriendos.

- Total ingresos: \$110M
 - "Controlados": \$50M
- % pasivo $\approx 45,45\%$
❌ Sale de Pro Pyme → 14A.





Ayuda de memoria — Filtros Pro Pyme (14D3)

- 🕒 ¿Capital efectivo al inicio > 85.000 UF? → si SÍ, Pro Pyme NO aplica.
- 🕒 ¿Promedio ingresos 3 años > 75.000 UF (incluye relacionados)? → si SÍ, Pro Pyme NO aplica.
- 🕒 ¿Ingresos controlados > 35%? → si SÍ, Pro Pyme NO aplica.

Tip: Si respondes "SÍ" a cualquiera, revisa salida de Pro Pyme y eventual 14A.





Capítulo 2: Régimen 14A “Parcialmente Integrado” y los 3 cálculos tributarios

El **Régimen 14A** corresponde al **régimen general de tributación** y se conoce como **“parcialmente integrado”** porque, aunque la empresa paga **Impuesto de Primera Categoría (IDPC)**, el dueño no siempre puede usar el 100% de ese impuesto como crédito en su tributación personal. En simple: **primero tributa la empresa y luego, cuando se retiran o distribuyen utilidades, tributa el dueño**, con reglas propias del sistema semi integrado.

Para trabajar correctamente la **Operación Renta AT2026** en 14A, hay tres cálculos que funcionan como una trilogía: **RLI, CPT y RTRE**. Si uno se calcula mal, los otros se contaminan. Y si los tres están bien, el proceso se vuelve ordenado, defendible y fácil de explicar.

1) Renta Líquida Imponible (RLI): la utilidad tributaria afecta a IDPC

La **Renta Líquida Imponible (RLI)** es, en términos prácticos, la **utilidad tributaria del año**. No es exactamente la utilidad contable: es el resultado contable **ajustado por las normas tributarias**.

¿Por qué es tan importante? Porque la **RLI es la base** sobre la cual se calcula el **Impuesto de Primera Categoría (IDPC)**, con **tasa 27%** en el régimen 14A. En otras palabras: **si la RLI sube o baja, automáticamente cambia el impuesto anual de la empresa** y, además, se afecta la calidad y cantidad de utilidades que luego podrán retirarse o distribuirse.

La construcción de la RLI se apoya en los **artículos 29 al 33 de la LIR**, que ordenan el reconocimiento de ingresos, la determinación de renta bruta y los ajustes necesarios para llegar a la base tributaria.

Idea clave:

✦ *RLI = utilidad tributaria del año → determina el IDPC y alimenta las utilidades del ejercicio.*





2) Capital Propio Tributario (CPT): el patrimonio tributario a "valor tributario"

El **Capital Propio Tributario (CPT)** es el **patrimonio tributario de la empresa**, calculado como:

Activos – Pasivos, pero medidos a **valor tributario** (no necesariamente contable).

El CPT es una fotografía financiera, pero con lógica tributaria: muestra cuánto "capital real tributario" sostiene a la empresa al cierre del ejercicio. En su composición, normalmente se explica como:

- **Capital aportado**, más
- **utilidades no retiradas**, que pueden incluir:
 - utilidades **tributables** acumuladas, y
 - utilidades **no tributables**, como **INR** o **rentas exentas** (según corresponda).

La norma base se conecta con el **Artículo 2 N°10** (definiciones) y el **Artículo 41** (corrección monetaria y reglas que inciden en la medición tributaria de partidas patrimoniales).

Por qué importa en AT2026:

Porque el CPT no es solo "un número": es una base de control. Un CPT mal determinado suele ser señal de que hay partidas patrimoniales mal tratadas (activos, pasivos, correcciones, resultados acumulados) y eso puede terminar afectando la lectura de utilidades y su distribución.

Idea clave:

✦ *CPT = patrimonio tributario (activos – pasivos a valor tributario) → controla consistencia y soporta la lectura de las utilidades acumuladas.*

3) Registros Tributarios de Renta Empresarial (RRE): el historial vivo de las utilidades

Los **Registros de Renta Empresarial (RRE)** son el "tablero de control" de las utilidades de la empresa. No es un cálculo aislado: es un





sistema de registros que muestra cómo se mueven las utilidades año a año:

- saldo inicial,
- utilidades generadas en el ejercicio,
- retiros o dividendos distribuidos,
- y saldo final.

En simple: los RTRE responden a la pregunta más importante para el dueño y para la asesoría tributaria:

¿Qué utilidades hay acumuladas, de qué tipo son, y con qué crédito se pueden retirar o distribuir?

Estos registros se encuentran regulados en el **Artículo 14 A N°2, 3, 4 y 5 de la LIR**, y son esenciales porque ordenan el “puente” entre lo que ocurre en la empresa y el efecto tributario en el propietario.

Idea clave:

✦ *RRE = control de utilidades acumuladas y su movimiento → determina qué renta se distribuye y cómo tributa el dueño.*

La lógica completa: cómo se conectan los 3 cálculos

Para que lo visualices como un flujo:

1. **RLI** te dice cuánto ganó la empresa “tributariamente” y cuánto paga de **IDPC**.
2. **CPT** valida el patrimonio tributario y ayuda a controlar que los saldos y resultados acumulados sean coherentes.
3. **RRE** registra las utilidades y define qué pasa cuando el dueño retira o recibe dividendos.





CAPITULO 3: Estructura de trabajo en Operación Renta AT2026 para el Régimen 14A (Semi Integrado)

Cuando trabajamos **Régimen 14A con contabilidad completa**, la clave no es "llenar el Formulario 22", sino seguir una **secuencia lógica** que asegure dos cosas:

1. que la determinación tributaria esté bien construida (empresa), y
2. que el efecto final esté correctamente traspasado al **socio o accionista** (impuestos finales).

En este eBook usaremos una metodología práctica basada en **tres capas**:

- **Base contable** (balance y análisis),
- **cálculos tributarios** (RLI y CPT), y
- **registros empresariales** (RRE/RAI/SAC y retiros o dividendos).

1) Balance de 8 columnas

Este es el punto de partida real. El balance de 8 columnas te permite:

- validar la consistencia contable del año,
- identificar cuentas "sensibles" (gastos personales, préstamos a socios, activos, provisiones, etc.), y
- preparar el terreno para los cálculos tributarios (RLI y CPT).

En 14A, **si el balance no está limpio**, lo demás se vuelve ensayo y error.

2) Recuadro 6 del Formulario 22 (Datos informativos)

Antes de entrar al "cálculo duro", el F22 pide datos de contexto: información de balance y variables informativas. Este recuadro funciona como un **control de coherencia** entre lo que existe en contabilidad y lo que terminarás declarando.

3) DJ 1847 (Balance + valorización tributaria / antecedente base)





Luego, formalizamos la base: la DJ correspondiente al balance y antecedentes patrimoniales sirve para **dejar trazabilidad** de las cuentas y su lectura tributaria. Para AT2026, el SII centraliza formularios e instrucciones de DJ en su sección oficial.

Idea práctica: aquí se “amarra” el mundo contable con la lógica tributaria, antes de calcular renta.

4) Determinación de la Renta Líquida Imponible (RLI)

Ahora sí: se construye la **utilidad tributaria**, ajustando el resultado contable según normas de la LIR (ingresos, costos, gastos, agregados y deducciones). Esta RLI es la base del **IDPC** en 14A.

5) Recuadro 12 del Formulario 22 (RLI / Base imponible de Primera Categoría)

Con la RLI ya determinada, se informa en el recuadro que concentra la **base imponible de 1ª categoría** para el régimen 14A. En AT2026 esto se encuentra en el **Recuadro 12**.

Control clave: lo que pongas aquí tiene efecto directo en el impuesto de la empresa y alimenta los registros empresariales.

6) DJ 1926 (RLI: agregados/deducciones y trazabilidad por cuentas)

Esta DJ es fundamental porque obliga a explicar, con estructura, los ajustes que llevaron desde contabilidad a tributación. En las instrucciones AT2026, se menciona el uso de clasificador de cuentas y el detalle de ajustes para determinar la RLI.

En simple: la DJ 1926 es la “bitácora” que respalda tu RLI.

7) Cálculo del Capital Propio Tributario (CPT)

Con la renta lista, pasamos a patrimonio: el CPT es el **patrimonio tributario** (activos menos pasivos a valor tributario). En 14A, el CPT no es solo un número: es un **control estructural** que sostiene la razonabilidad de utilidades acumuladas y movimientos patrimoniales.

8) Recuadro de razonabilidad / CPT en el Formulario 22

El F22 incorpora referencias explícitas al **CPT positivo/negativo final** como elemento de control dentro del formulario.





Aquí el objetivo no es “cumplir con un recuadro”, sino validar que el CPT **calza con la historia tributaria** de la empresa.

9) Registros de Renta Empresarial (RRE)

Con RLI y CPT ya resueltos, recién estamos en condiciones de hacer lo más importante del régimen: **ordenar utilidades y su calificación**.

Los registros muestran:

- saldo inicial,
- utilidades del ejercicio,
- imputaciones, retiros/dividendos,
- saldos finales y créditos asociados.

10) RAI dentro del Registro (en AT2026, se muestra en el recuadro del RRE)

El **RAI** (rentas afectas a impuestos finales) se analiza y controla dentro del “tablero” de registros. En AT2026, el F22 presenta el **Registro Tributario de Rentas Empresariales** (Art. 14 A) con columnas como **RAI** (y otros componentes), dentro del **Recuadro 15**.

11) Recuadro 15 del Formulario 22 (RRE / movimiento de registros)

Aquí se declara el movimiento de registros empresariales del 14A. Es donde se ve, de manera resumida, cómo quedaron las utilidades tributarias y no tributarias, y cómo se movieron durante el año.

12) Recuadro 16 del Formulario 22 (SAC)

El **SAC** (saldo de créditos) es el registro que controla los **créditos por IDPC** y su condición (con/sin restitución, con/sin devolución, etc.). En AT2026 se informa en el **Recuadro 16**.

Clave 14A: si el SAC está mal, el dueño tributará con créditos mal asignados (o directamente perderá crédito).

13) DJ 1948 (Retiros o dividendos)

Una vez que los registros están correctamente contruidos, recién corresponde informar retiros/dividendos y su calificación, con créditos





asociados, mediante la DJ respectiva. El SII dispone el set de DJ e instrucciones AT2026 en su portal oficial.

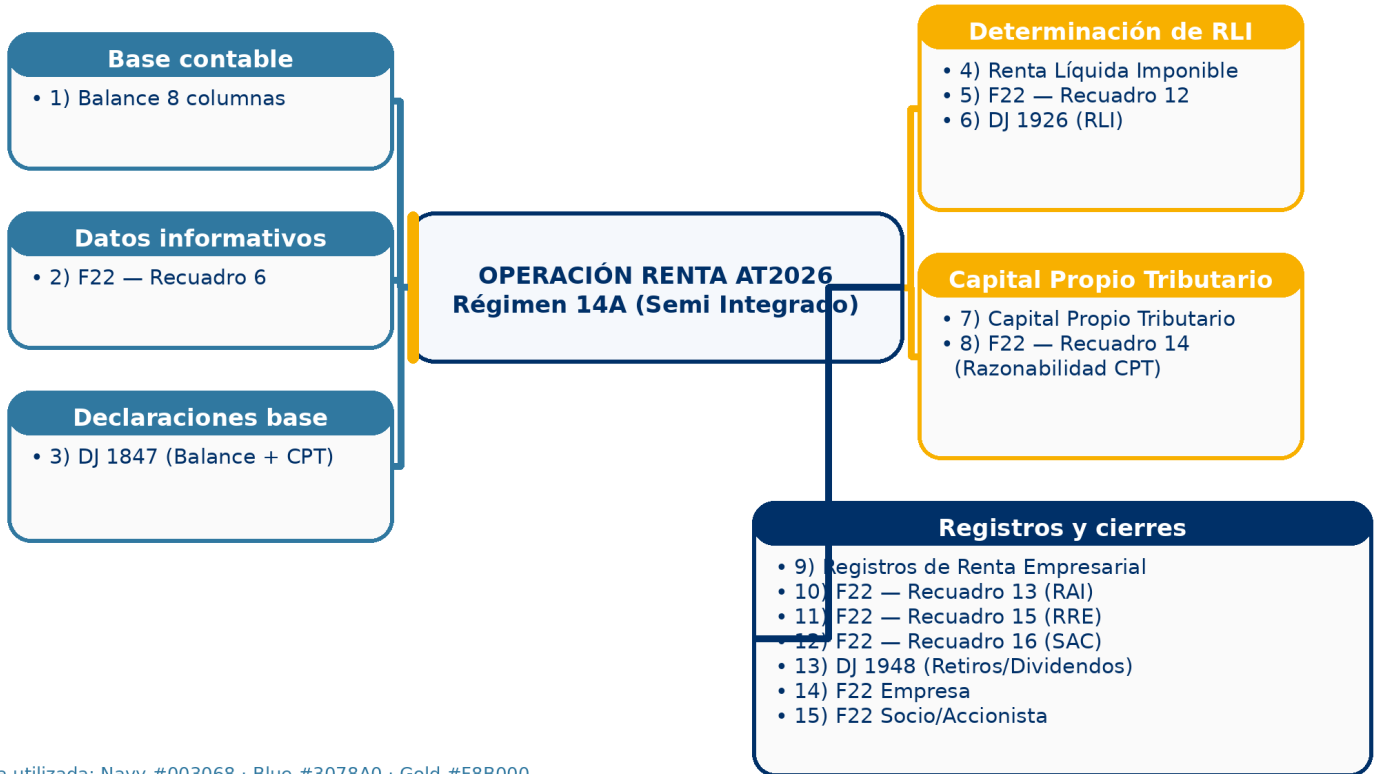
14) Formulario 22 de la empresa

Con todo lo anterior, el F22 de empresa deja de ser una “pelea de recuadros” y se transforma en un **resultado natural** del proceso.

15) Formulario 22 del socio o accionista

El cierre correcto del 14A no termina en la empresa: termina cuando el **socio/accionista** declara correctamente sus rentas afectas (y no afectas), con los **créditos bien asignados** según el SAC y la imputación informada.





Paleta utilizada: Navy #003068 · Blue #3078A0 · Gold #F8B000



EJEMPLOS PRACTICOS DE R12

Depreciación financiera (contable)

- **Objetivo:** mostrar un resultado “realista” en los estados financieros.
- **Base:** normas contables (criterios financieros).
- **Cómo se define:** vida útil estimada por la empresa, método contable (lineal, unidades producidas, etc.), políticas internas, estimaciones.
- **Qué puede incluir:** revaluaciones, componentes, cambios de estimación, criterios de presentación contable.
- **Dónde vive:** contabilidad/EEFF (y en el F22 se informa como la que tú registraste contablemente; en tu caso se refleja en el código 1663 y se revierte en 1675).

Depreciación tributaria

- **Objetivo:** definir cuánto te permite rebajar el SII como gasto aceptado para calcular la RLI.
- **Base:** Ley de la Renta (principalmente reglas de depreciación del **art. 31 N°5 y 5 bis**).
- **Cómo se define:** vida útil tributaria y condiciones legales (normal / acelerada / instantánea si corresponde), con control a “valor tributario”.
- **Restricciones típicas:** solo ciertos bienes, desde cuando entra en uso, requisitos para acelerada/instantánea, control del activo fijo tributario.
- **Dónde vive:** determinación de RLI (en tu ejemplo, se registra como depreciación tributaria del ejercicio en el código 1679).

La idea simple (para recordarlo)

- **Financiera** = “cómo se deprecia para contabilidad y estados financieros”.
- **Tributaria** = “cómo se deprecia para impuesto, según lo permitido por la ley”.

Ejemplo cortito

Un vehículo o equipo puede:

- depreciarse contablemente en **3 años** (política interna), pero tributariamente el SII puede permitir (según tipo de bien y reglas) **4, 5 o más años**, o permitir **acelerada** si cumple requisitos.
Resultado: **las cifras no coinciden**, y por eso en el F22 se hace el “cambio” (se suma la financiera y se resta la tributaria).



Si en tu **balance/contabilidad** tú **registras la depreciación usando directamente los criterios tributarios** (o sea, tu “depreciación financiera” coincide con la “depreciación tributaria”), entonces el “cambio” que hace el Recuadro 12 **no produce efecto neto**. Igual debes **llenar los códigos**, pero los ajustes se neutralizan.

Caso A: Depreciación contable = depreciación tributaria (mismo monto)

Supongamos:

- Depreciación registrada en contabilidad (financiera) = **\$12.000.000**
- Depreciación tributaria del año = **\$12.000.000**

¿Qué haces en Recuadro 12?

- **Código 1663 (Depreciación financiera):** \$12.000.000
- **Código 1675 (Depreciación financiera – agregado):** +\$12.000.000 (igual al 1663)
- **Código 1679 (Depreciación tributaria – deducción):** -\$12.000.000

Efecto neto en RLI: $+12.000.000 - 12.000.000 = 0$

O sea, tu base no cambia por depreciación (porque ya venía “bien” según criterio tributario).

Interpretación: el SII te obliga igual a mostrar el puente: “sumo la depreciación contable” y “resto la tributaria”, aunque sean iguales.

Caso B: En tu contabilidad NO existe “depreciación financiera” separada (por ejemplo, no la registraste)

Si **no depreciastes contablemente** (o por error no quedó registrada), pero sí tienes depreciación tributaria calculada:

- **1663 = 0**
- **1675 = 0**
- **1679 = depreciación tributaria del año**

Esto bajaría la RLI, pero **ojo:** contablemente te quedaría un estado financiero raro (activo sobrevaluado, resultado contable inflado). A nivel de método, no es lo recomendable para contabilidad completa.





¿Y qué pasa con Recuadro 10 (acelerada/instantánea)?

La instrucción dice que si usaste **depreciación acelerada** conforme a normas específicas, esa parte debió informarse también en **Recuadro 10** (códigos como 938/949, según corresponda).

Entonces:

- Si tu depreciación tributaria (1679) incluye **acelerada o instantánea**, revisas si corresponde informar el detalle en **Recuadro 10**, además de consolidarla en **1679**.

Checklist rápido (para tu eBook)

Si deprecias “tributariamente” en el balance:

1. **1663 = depreciación registrada en contabilidad** (aunque sea calculada con criterio tributario).
2. **1675 = mismo monto que 1663** (se agrega).
3. **1679 = depreciación tributaria del ejercicio** (se deduce).
4. Si dentro de 1679 hay depreciación **acelerada/instantánea**, revisa el **Recuadro 10** para informar donde corresponda (códigos específicos).





Ajustes al resultado financiero

12.2.1. Código 1673. Corrección monetaria saldo deudor (art. 32 N° 1 LIR). Se debe registrar el saldo deudor de la cuenta corrección monetaria tributaria que se haya determinado producto de la aplicación del mecanismo de ajuste establecido en el artículo 41 de la LIR. 12.2.2.

Código 1674. Corrección monetaria saldo acreedor (art. 32 N° 2 LIR). Se debe registrar el saldo acreedor de la cuenta corrección monetaria tributaria que se haya determinado producto de la aplicación del mecanismo de ajuste establecido en el artículo 41 de la LIR.

Qué es cada código y por qué uno “resta” y el otro “suma”

Código 1673 — Corrección monetaria saldo deudor (art. 32 N°1)

- Aquí registras el **saldo deudor** de la cuenta de corrección monetaria tributaria.
- **Saldo deudor = pérdida por corrección monetaria.**
- En el Recuadro 12 aparece con signo (-), o sea **disminuye** la RLI (es una deducción).

Código 1674 — Corrección monetaria saldo acreedor (art. 32 N°2)

- Aquí registras el **saldo acreedor** de la cuenta de corrección monetaria tributaria.
- **Saldo acreedor = ganancia por corrección monetaria.**
- En el Recuadro 12 aparece con signo (+), o sea **aumenta** la RLI (es un agregado).

Regla práctica:

- Si tu CM tributaria termina en **pérdida** → va en **1673 (-)**.
- Si termina en **ganancia** → va en **1674 (+)**.
(En un mismo año, normalmente **solo uno** debería tener monto, porque el saldo neto será deudor o acreedor.)

Ejemplo numérico simple (para entender el efecto)

Supongamos que antes de corrección monetaria, tu **RLI parcial** es:

- **RLI antes de CM = \$50.000.000**

Escenario 1: CM tributaria da pérdida (saldo deudor)





Al aplicar art. 41, el neto de reajustes te deja una **pérdida por CM de \$3.200.000.**

- **1673 (saldo deudor, -) = 3.200.000**
- **1674 = 0**

✓ **RLI final = 50.000.000 – 3.200.000 = \$46.800.000**

Interpretación: la corrección monetaria *te favoreció* porque resultó pérdida tributaria y **baja la base.**

Escenario 2: CM tributaria da ganancia (saldo acreedor)

Ahora el neto del art. 41 te deja una **ganancia por CM de \$4.500.000.**

- **1673 = 0**
- **1674 (saldo acreedor, +) = 4.500.000**

✓ **RLI final = 50.000.000 + 4.500.000 = \$54.500.000**

Interpretación: la corrección monetaria *te perjudicó* porque resultó ganancia tributaria y **sube la base.**

Por qué el SII lo pide así

Porque el **art. 32** indica que la renta líquida se **ajusta** por estas partidas “según lo previsto en el art. 41”, y el Recuadro 12 lo operacionaliza separando:

- **deducciones** (32 N°1 → código 1673), y
 - **agregados** (32 N°2 → código 1674).
-

Tip rápido de control (para tu trabajo)

- La cifra de 1673/1674 debe venir de tu **cálculo de corrección monetaria tributaria** (cuadro art. 41) y su **saldo neto.**
- Si en contabilidad tienes “corrección monetaria financiera/IFRS”, **no es lo mismo:** aquí es **tributaria** (la del art. 41).





La **corrección monetaria del art. 41** se aplica **después de cerrar tu balance/EEFF** (cuando ya tienes el resultado contable del año) y **antes de cerrar la RLI**, como parte del “puente” **resultado financiero → resultado tributario** en el **Recuadro 12**.

1) Entonces, ¿qué es el Código 1672?

El **1672 (Resultado financiero)** es un **resultado armado con los códigos 1657 a 1671**, “sobre la base de su balance y demás registros contables” (o sea, desde contabilidad). En la instrucción del Recuadro 12 se ve la estructura completa: ingresos (1657–1660) menos costos/gastos (1661–1671) = **1672**.

✅ En simple: **1672 representa el resultado contable/financiero** (con la forma que pide el recuadro), no el resultado tributario.

2) ¿En qué momento entra el art. 41?

Entra **inmediatamente después** de tener el **1672**, en la sección “**Ajustes al resultado financiero**”, a través de:

- **1673**: Corrección monetaria **saldo deudor** (pérdida) (–)
- **1674**: Corrección monetaria **saldo acreedor** (ganancia) (+)

📌 O sea: la corrección monetaria **no “forma parte” del 1672 por definición**, sino que se incorpora como **ajuste tributario** (1673/1674) para llegar a la base tributaria.

3) Tu duda clave: “¿uso la corrección monetaria que viene del balance, o no?”

No necesariamente. Lo que pide 1673/1674 es la **corrección monetaria tributaria** determinada por el **mecanismo del art. 41**, y esa puede **no coincidir** con lo que tengas registrado contablemente como “corrección monetaria” (IFRS/financiera), o incluso puede estar **mezclada** dentro de otras cuentas.

Regla práctica para no equivocarte:

Escenario A (recomendado): tu contabilidad NO lleva “CM tributaria” como gasto/ingreso del resultado

- Tu **1672** queda como resultado financiero “normal”.





- Calculas la **CM tributaria art. 41** en tu papel de trabajo (cuadro art. 41).
- Registas el **neto**:
 - si da pérdida → **1673**
 - si da ganancia → **1674**
 - ✓ Aquí todo calza perfecto: 1672 (financiero) +/- (1673/1674) (tributario).

Escenario B (ojo): en tu contabilidad sí registraste “corrección monetaria” en resultados

Puede estar metida en **otros ingresos (1660)** o **otros gastos (1671)**, porque esos códigos toman cifras “según balance”.

En este caso, si además llenas **1673/1674**, corres el riesgo de **duplicar** el efecto.

¿Cómo se evita la doble cuenta? (elige 1 criterio y sé consistente)

- **Opción 1 (más limpia):** deja la CM tributaria **fuera** de los códigos del resultado financiero (no la incluyas en 1660/1671 al mapear cuentas) y llévala solo a **1673/1674**.
- **Opción 2:** si por sistema ya quedó incluida en 1672 (por 1660/1671), entonces **debes neutralizarla** para que el efecto final sea solo el neto tributario (en la práctica, re-clasificación/ajuste en tu mapeo para que 1673/1674 sea el único “canal” de CM art. 41).

4) Resumen “en una línea” para tu eBook

1. **Primero** determino el **Resultado Financiero (1672)** desde contabilidad.
2. **Después** calculo la **Corrección Monetaria Tributaria (art. 41)** y la incorporo como ajuste: **1673 (-)** si es pérdida o **1674 (+)** si es ganancia.
3. Me aseguro de **no duplicarla** si en contabilidad ya venía mezclada en 1660/1671.

