

## I N D I C E

	Pág.
NOTA DE LOS EDITORES . . . . .	5
PROLOGO . . . . .	7
<b>CAP. I.— LA CONTABILIDAD Y LA INFLACION . . . . .</b>	<b>11</b>
La moneda como "unidad de medida estable" . . . . .	11
Balances no actualizados . . . . .	12
Soluciones parciales para corregir los efectos de la inflación . . . . .	15
Evolución de la legislación chilena para corregir los efectos de la inflación . . . . .	18
Valores monetarios y no monetarios . . . . .	21
La inflación y la teoría contable actual . . . . .	22
El sistema de corrección monetaria adoptado en Chile . . . . .	23
<b>CAP. II.— METODO DE ACTUALIZACION SEGUN EL ART. 41 DE LA LEY DE LA RENTA . . . . .</b>	<b>25</b>
Art. 41° de la Ley de la Renta . . . . .	25
Modalidades de la corrección monetaria . . . . .	32
Partidas a ajustar . . . . .	33
Contabilización del ajuste . . . . .	34
Bases o mecanismos de ajuste . . . . .	35
Cálculo de la variación del índice de precios al consumidor . . . . .	36
Desfase de la actualización . . . . .	39
Tratamiento de las fracciones de mes . . . . .	42
Tratamiento específico de cada grupo del balance . . . . .	43
Concepto de capital propio . . . . .	47
Partidas que se excluyen de la contabilidad . . . . .	47
Balance a ajustar . . . . .	48
Desarrollo de los ajustes . . . . .	49

## CORRECCION MONETARIA DE ESTADOS CONTABLES

<b>CAP. III.— APLICACION DEL ART. 41 DE LA LEY DE LA RENTA . . . . .</b>	<b>51</b>
<b>2. ACTIVO INMOVILIZADO . . . . .</b>	<b>52</b>
2.1 Bienes que provienen del ejercicio anterior . . . . .	52
2.2 Bienes adquiridos en el ejercicio . . . . .	54
2.3 Bienes en tránsito . . . . .	55
2.4 Bienes adquiridos con créditos en moneda extranjera . . . . .	56
2.5 Actualización de bienes raíces cuando existe la cuenta "Ajuste a Avalúo Fiscal" . . . . .	56
2.6 Repuestos y accesorios . . . . .	58
2.7 Bienes fabricados o construidos directamente por la empresa . . . . .	58
2.8 Bienes enajenados durante el ejercicio . . . . .	61
<b>3. EXISTENCIAS . . . . .</b>	<b>65</b>
3.1 Existencias adquiridas en el mercado nacional, con compra(s) hecha(s) en el segundo semestre del ejercicio . . . . .	65
3.2 Existencias adquiridas en el mercado nacional, con última compra hecha en el primer semestre del ejercicio . . . . .	67
3.3 Existencias adquiridas en el mercado nacional, y que provienen del ejercicio anterior . . . . .	69
3.4 Existencias adquiridas en el extranjero, con importación en el segundo semestre del ejercicio . . . . .	70
3.5 Existencias adquiridas en el extranjero, con última importación hecha en el primer semestre del ejercicio . . . . .	72
3.6 Existencias adquiridas en el extranjero, y que provienen del ejercicio anterior . . . . .	74
3.7 Bienes en tránsito del activo realizable, provenientes del extranjero . . . . .	75
3.8 Separación de existencia final mixta . . . . .	76
3.9 Productos terminados o en proceso . . . . .	78
Incidencia de los diferentes métodos de valuación para las existencias . . . . .	82
<b>4. CREDITOS REAJUSTABLES O DERECHOS EN MONEDA EXTRANJERA . . . . .</b>	<b>88</b>
4.1 Depósitos reajustables . . . . .	88
4.2 Créditos reajustables . . . . .	88
4.3 Créditos en moneda extranjera . . . . .	89
4.4 Certificado para coberturas en mercado bancario (CEPAC) . . . . .	90
4.5 Bonos y debentures . . . . .	90

## INDICE

4.6 Corrección monetaria e intereses . . . . .	93
4.7 Pagos provisionales de impuesto a la renta . . . . .	95
<b>5. EXISTENCIA DE MONEDA EXTRANJERA Y MONEDAS DE ORO . . . . .</b>	<b>98</b>
6/7 INTANGIBLES . . . . .	99
6.1 Derecho de llaves . . . . .	99
6.2 Gastos de organización . . . . .	100
6.3 Gastos anticipados . . . . .	100
<b>8. ACCIONES DE SOCIEDADES ANONIMAS . . . . .</b>	<b>101</b>
8.1 Ajuste acciones . . . . .	101
8.2 Enajenación de acciones . . . . .	105
8.3 Obtención de acciones liberadas de pago o "crias" . . . . .	110
<b>9. APORTES A SOCIEDADES DE PERSONAS . . . . .</b>	<b>111</b>
9.1 Variación del IPC inferior al aumento de la participación . . . . .	112
9.2 Variación del IPC superior al aumento de la participación . . . . .	113
9.3 Haberes entregados por los socios a "cualquier título" . . . . .	114
<b>10. DEUDAS U OBLIGACIONES EN MONEDA EXTRANJERA O REAJUSTABLES . . . . .</b>	<b>117</b>
10.1 Deuda en moneda extranjera . . . . .	117
10.2 Deuda reajutable . . . . .	117
10.3 Deuda reajutable por adquisición de acciones, bonos y debentures . . . . .	120
10.4 Gastos devengados y acumulados . . . . .	120
10.5 Ingresos diferidos . . . . .	121
<b>1. CAPITAL PROPIO . . . . .</b>	<b>122</b>
1.1 Capital propio inicial . . . . .	123
Tratamiento de las pérdidas de ejercicios anteriores . . . . .	131
1.2 Variaciones del capital propio . . . . .	142
1.3 Capital Propio inicial inexistente . . . . .	154
1.4 Cuenta "Revalorización Capital Propio" negativa . . . . .	156
1.5 Distribución de la revalorización . . . . .	159
<b>CAP. IV.— EJERCICIOS DE CORRECCION MONETARIA . . . . .</b>	<b>161</b>
Ejercicio N° 1 (sociedad de personas) . . . . .	162
Antecedentes . . . . .	162
Actualización . . . . .	169
Contabilización . . . . .	176

## CORRECCION MONETARIA DE ESTADOS CONTABLES

Balance ajustado . . . . .	177
Observaciones . . . . .	178
<b>Ejercicio N° 2 (sociedad anónima) . . . . .</b>	<b>181</b>
Antecedentes . . . . .	181
Actualización . . . . .	187
Contabilización . . . . .	192
Balance ajustado . . . . .	194
Observaciones . . . . .	195

<b>CAP. V.— ACTUALIZACION DE LAS CUENTAS DE RESULTADO . . . . .</b>	<b>198</b>
Antecedentes ejercicios . . . . .	199
<b>Desarrollo "A" (Art. 41°) . . . . .</b>	<b>202</b>
1. Contabilización operaciones del ejercicio . . . . .	202
2. Balance General al 31-12-80 (antes de la corrección monetaria y la amortización) . . . . .	203
3. Actualización . . . . .	203
4. Amortización . . . . .	204
5. Estados finales definitivos . . . . .	204
<b>Desarrollo "B" (ajuste integral) . . . . .</b>	<b>205</b>
1. Contabilización operaciones del ejercicio . . . . .	205
2. Balance General al 31-12-80 . . . . .	205
3. Actualización . . . . .	205
4. Amortización . . . . .	208
5. Estados finales definitivos . . . . .	208
6. Estados comparativos . . . . .	209
7. Análisis de la pérdida por corrección monetaria . . . . .	211

<b>CAP. VI.— NORMAS SOBRE CORRECCION MONETARIA DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS DE SEGUROS, SOCIEDADES ANONIMAS Y BOLSAS DE COMERCIO . . . . .</b>	<b>213</b>
Ajuste monetario de las cuentas de resultado . . . . .	214
Corrección monetaria financiera de las partidas que integran el balance general . . . . .	222
Estado de cambios en la posición financiera . . . . .	235
Estados comparativos . . . . .	236

## INDICE

<b>TABLAS . . . . .</b>	
Tabla N° 1, IPC, % de reajuste y factores de actualización para ejercicios anuales al 31 de diciembre de 1979 . . . . .	239
Tabla N° 2, IPC, % de reajuste y factores de actualización para ejercicios al 31 de Diciembre de 1980 . . . . .	240