

PRÓLOGO .....	5
CAP. I. GENERALIDADES SOBRE LA CORRECCIÓN MONETARIA TRIBUTARIA .....	7
La información contable y el proceso inflacionario .....	7
Corrección monetaria tributaria .....	8
Valores monetarios y no monetarios .....	9
Artículo 41º de la Ley sobre Impuesto a la Renta .....	11
Características de la corrección monetaria tributaria .....	14
Utilización del Índice de Precios al Consumidor (IPC) .....	16
Cuadro sinóptico sobre tratamiento de cada grupo del balance (Artículo 41º) .....	18
CAP. II. APLICACIÓN DE LA CORRECCIÓN MONETARIA TRIBUTARIA .....	21
2. ACTIVO INMOVILIZADO .....	21
2.1 Bienes que provienen del ejercicio anterior .....	21
2.2 Bienes adquiridos en el ejercicio .....	23
2.3 Bienes en tránsito .....	24
2.4 Bienes adquiridos con créditos en moneda extranjera .....	24
2.5 Retasación técnica del activo fijo .....	25
2.6 Repuestos y accesorios .....	25
2.7 Bienes fabricados o contruidos directamente por la empresa .....	25
2.8 Bienes enajenados durante el ejercicio .....	27
3. EXISTENCIAS .....	27
3.1 Existencias adquiridas en el mercado nacional, con última compra hecha en el segundo semestre del ejercicio .....	27
3.2 Existencias adquiridas en el mercado nacional, con última compra hecha en el primer semestre del ejercicio .....	28
3.3 Existencias adquiridas en el mercado nacional, y que provienen del ejercicio anterior .....	30
3.4 Existencias adquiridas en el extranjero, con última importación en el segundo semestre del ejercicio .....	30
3.5 Existencias adquiridas en el extranjero, con última importación hecha en el primer semestre del ejercicio .....	31
3.6 Existencias adquiridas en el extranjero, y que provienen del ejercicio anterior .....	33
3.7 Bienes en tránsito del activo realizable, provenientes del extranjero .....	33
3.8 Separación de existencia final mixta .....	35
3.9 Productos terminados, o en proceso .....	37
Incidencias de los diferentes métodos de valuación para las existencias .....	37

4. CRÉDITOS REAJUSTABLES O DERECHOS EN MONEDA EXTRANJERA .....	42
4.1 Operaciones de crédito de dinero .....	42
4.2 Créditos originados por venta de bienes muebles e inmuebles .....	43
4.3 Créditos en moneda extranjera .....	43
4.4 Títulos de crédito .....	44
4.5 Corrección monetaria e intereses .....	44
4.6 Pagos provisionales de impuesto a la renta .....	46
5. EXISTENCIAS DE MONEDA EXTRANJERA Y DE MONEDAS DE ORO .....	49
6/7 INTANGIBLES .....	49
6.1 Derecho de llave .....	49
6.2 Gastos de organización .....	50
6.3 Gastos anticipados .....	50
8. ACCIONES DE SOCIEDADES ANÓNIMAS .....	50
8.1 Ajuste acciones .....	50
8.2 Enajenación de acciones .....	52
8.3 Obtención de acciones liberadas de pago o "crias" .....	53
9. APORTES A SOCIEDADES DE PERSONAS .....	54
9.1 Variación del IPC inferior al aumento de la participación .....	54
9.2 Variación del IPC superior al aumento de la participación .....	55
9.3 Haberes entregados por los socios a "cualquier título" .....	55
9.4 Aporte a una sociedad que inicia sus actividades en el ejercicio .....	57
10. DEUDAS U OBLIGACIONES EN MONEDA EXTRANJERA, O REAJUSTABLES .....	57
10.1 Deuda en moneda extranjera .....	57
10.2 Deuda reajutable .....	58
10.3 Dividendos por pagar .....	59
10.4 Gastos devengados y acumulados .....	60
10.5 Ingresos diferidos .....	60
1. CAPITAL PROPIO .....	61
1.1 Concepto de "capital propio tributario" .....	61
1.2 Determinación del capital propio tributario inicial .....	61
1.3 Tratamiento de las pérdidas de ejercicios anteriores .....	68
1.4 Variaciones del capital propio tributario .....	71
1.5 Capital propio inicial inexistente .....	77
1.6 Cuenta "Revalorización Capital Propio" con saldo negativo .....	78
1.7 Distribución de la revalorización .....	80

CAP. III. EJERCICIOS DE CORRECCIÓN MONETARIA TRIBUTARIA .....	83
Ejercicio N° 1 (sociedad de personas) .....	84
Antecedentes .....	84
Corrección monetaria .....	88
Contabilización .....	92
Balance ajustado .....	93
Observaciones .....	93
Ejercicio N° 2 (sociedad anónima cerrada) .....	95
Antecedentes .....	95
Corrección monetaria .....	98
Contabilización .....	101
Balance ajustado .....	103
Observaciones .....	103

CAP. IV. CORRECCIÓN MONETARIA FINANCIERA .....	107
2. INMOVILIZADO .....	108
2.1 Maquinaria y equipos .....	108
2.2 Mayor valor por retasación técnica del activo fijo .....	109
2.3 Otros activos fijos .....	109
3. EXISTENCIAS .....	109
4. CRÉDITOS REAJUSTABLES O DERECHOS EN MONEDA EXTRANJERA .....	110
4.1 Deudores por venta .....	110
4.2 Impuestos por recuperar .....	110
6/7 INTANGIBLES .....	111
6.1 Déficit acumulado período de desarrollo .....	111
6.2 Impuestos diferidos .....	112
8. ACCIONES DE SOCIEDADES ANÓNIMAS .....	112
8.1 Valores negociables .....	112
8.2 Inversiones en empresas relacionadas .....	113
8.3 Inversiones en otras sociedades .....	115
9. APORTES A SOCIEDADES DE PERSONAS .....	115
9.1 Inversiones en empresas relacionadas .....	115
9.2 Inversiones en otras sociedades .....	117
10. DEUDAS U OBLIGACIONES EN MONEDA EXTRANJERA, O REAJUSTABLES .....	118
10.1 Obligaciones con bancos e instituciones financieras .....	118
10.2 Provisiones .....	118
10.3 Impuesto a la renta .....	122
10.4 Ingresos percibidos por adelantado .....	122
10.5 Impuestos diferidos .....	122
1. TOTAL PATRIMONIO .....	122
CUENTAS DE RESULTADO .....	127

CAP. V. EJERCICIOS DE CORRECCIÓN MONETARIA FINANCIERA .....	129
Ejercicio N° 1 .....	130
Antecedentes .....	130
1. Corrección monetaria financiera .....	133
Contabilizaciones .....	136
Balance definitivo .....	138
2. Corrección monetaria tributaria del capital propio inicial y de las variaciones del ejercicio .....	139
3. Diferencias entre corrección monetaria financiera y corrección monetaria tributaria .....	140
Observaciones .....	142
Ejercicio N° 2 .....	146
Antecedentes .....	146
1. Contabilización operaciones del ejercicio .....	148
2. Estados financieros al 31.12.88 (antes de contabilizar la corrección monetaria, la depreciación y el impuesto a la renta del ejercicio) .....	148
3. Aplicación de la corrección monetaria financiera .....	149
4. Contabilizaciones finales .....	150
5. Estados financieros definitivos al 31.12.88 .....	151
6. Análisis de la pérdida por corrección monetaria .....	152
7. Observaciones .....	153

TABLAS .....	155
Tabla N° 1. IPC, % de reajuste y factores de actualización para ejercicios anuales al 31 de diciembre de 1989 .....	157
Tabla N° 2. Valor diario de la Unidad de Fomento (UF), año 1989 .....	158