

ÍNDICE

Introducción	7
Antecedentes preliminares de la razonabilidad del capital propio tributario	10
Estructura general de la razonabilidad del capital propio tributario	16
Análisis de casos sobre razonabilidad del capital propio tributario	17
Caso 1: Corrección monetaria del capital propio tributario vía RLI	19
Caso 2: Corrección monetaria del capital propio tributario vía balance general	22
Caso 3: Depreciación financiera y tributaria	25
Caso 4: Cuentas a valor financiero y tributario	28
Caso 5: Provisión de impuesto a la renta del ejercicio	32
Caso 6: Leasing financiero	35
Caso 7: Impuesto renta pagado del ejercicio anterior	39
Caso 8: Capital propio tributario anterior negativo	43
Caso 9: Retiros y/o Dividendos distribuidos	46
Caso 10: Percepciones de dividendos	49
Caso 11: Provisiones de ingreso	52
Caso 12: Disminución de capital	55
Caso 13: Aumento de capital	58
Caso 14: Gastos rechazados gravados	61
Caso 15: Devolución de impuestos	64
Capital propio tributario en el Art. 14 ter letra A)	67
Detección de diferencias del capital propio tributario	78
Diferencias por corrección monetaria de revalorización de capital propio tributario	78
Diferencias en la valorización de bienes en leasing financiero ..	82
Diferencias en valorización de préstamos por intereses diferidos	86

Diferencias por dividendos percibidos según sistema de contabilización (vía resultado)	91
Diferencias por provisión de impuesto renta considerado incorrectamente como pasivo exigible	94
Cambios en el régimen tributario	102
Otras situaciones en las que se pueden generar diferencias tributarias	106
Transformaciones de empresas	106
Cambios en políticas contables.....	106
Asientos contables tras auditorías	107
Efecto de la modernización tributaria	108
Impuesto a las diferencias del capital propio tributario.....	108
Capital propio tributario simplificado	110
Anexos	112
Tabla N°1: Corrección monetaria del s.i.i (Año 2019).....	112