

HOJA DE TRABAJO PARA EL REAJUSTE DEL INVENTARIO (Art. 120 RLISLR)

I(l)	<	I(f)		IPC dic 2002	303,46946
10.000.000,00		22.000.000,00		IPC dic 2003	385,66175

a	b	c	d	e = (c/d)	f	g	h=(g-f)	i = (g*e)
Descripción	Fecha cierre ejerc. Ant.	IPC cierre ejerc. actual	IPC cierre ejec. Ant.	Factor de act. Ejerc	Inv (i) histórico	Inv (i) act. cierre ej. Ant	Ajuste acum Inv (i)	Inv. (i) Act reajustado
MDV	31/12/2002	385,66175	303,46946	1,27084	10.000.000,00	13.003.477,40	3.003.477,40	16.525.365,85

j	k = (j-f)	l = (i +K)	m = (l-j)	n = (m-h)	o
Inv. (f) histórico	Inc. Inv (f) histórico	Inv.(f) actualizado	Ajuste acum. Inv. (f)	RPI del ejec. gravable	Asiento
22.000.000,00	12.000.000,00	28.525.365,85	6.525.365,85	3.521.888,45	Inv. 3.521.888,45
					R.P.I 3.521.888,45

REAJUSTE REGULAR (Art. 179 LISLR y Art. 117 RLISLR)

a	b	c	d	e	f (d / c)	g (e/ c)	h
Descripción del activo	Fechas de adquisición	IPC del mes de adquisición	IPC mes cierre ejerc. grav. ant	IPC ejercicio grav. Actual	Factor act. desde adq.al cierre ejer. gravable anterior	Factor act.desde adq. al cierre ejer gravable actual	Costos de adq. históricos
Local	ene-02	233,37562	303,46946	385,66175	1,30035	1,65254	50.000.000,00
Mobiliario	ene-02	233,37562	303,46946	385,66175	1,30035	1,65254	10.000.000,00
Vehículo	ene-02	233,37562	303,46946	385,66175	1,30035	1,65254	15.000.000,00
Local	mar-03	331,96736	303,46946	385,66175	0,91415	1,16175	
Maquinaria	jun-03	350,06616	303,46946	385,66175	0,86689	1,10168	

i (h * f)	j =	k = (j * f)	l = (i - h) - (k-j)	m	n = (m * g)	o	p = (o * g)
Costos de adq. act.desde adq. hasta cierre ejer. grav. ant.	Dep. históricas acum. cierre ejerc. gravable anterior	Dep. histórica actualizada al cierre ej. Ant.	Ajustes acum. al cierre ejerc. grav. Anterior	Costo de adq. Hist. de los ANM al cierre ejer. Actual	Costo de adq. Act. desde adq. Hasta cierre ejer. Actual	Dep. Histórica acum. Al cierre del ejerc. Actual	Dep. Acum. actual. Al cierre ejer. Grav. Act.
65.017.386,99	2.500.000,00	3.250.869,35	14.266.517,64	50.000.000,00	82.626.829,23	5.000.000,00	8.262.682,92
13.003.477,40	2.000.000,00	2.600.695,48	2.402.781,92	10.000.000,00	16.525.365,85	4.000.000,00	6.610.146,34
19.505.216,10	3.000.000,00	3.901.043,22	3.604.172,88	15.000.000,00	24.788.048,77	6.000.000,00	9.915.219,51
				40.000.000,00	46.469.839,69	1.500.000,00	1.742.618,99
				35.000.000,00	38.558.886,27	3.500.000,00	3.855.888,63

q = (n-m) - (p-o)	r = (q - l)	s		
RPI acum. Al cierre del ej. gravable actual	Reajuste Regular Neto por Inflación del Ejercicio	Resumen para el asiento		
		Reajuste Regular por Inflación		
		Costo (n-m)-(i-h)	Dep(p-o) - (k-j)	RRPI NETO
29.364.146,31	15.097.628,66	17.609.442,24	2.511.813,57	15.097.628,66
3.915.219,51	1.512.437,59	3.521.888,45	2.009.450,86	1.512.437,59
5.872.829,26	2.268.656,38	5.282.832,67	3.014.176,29	2.268.656,38
6.227.220,70	6.227.220,70	6.469.839,69	242.618,99	6.227.220,70
3.202.997,64	3.202.997,64	3.558.886,27	355.888,63	3.202.997,64
		36.442.889,31	8.133.948,34	28.308.940,98

Asiento:

Local	17.609.442,24	
Mobiliario	3.521.888,45	
Vehículo	5.282.832,67	
Local	6.469.839,69	
Maquinaria	3.558.886,27	
Dep. Acum. Local		2.511.813,57
Dep. Acum. Mob.		2.009.450,86
Dep. Acum.Veh.		3.014.176,29
Dep. Acum. Local		242.618,99
Dep. Acum Maq.		355.888,63
Reajuste por Inflación		28.308.940,98

HOJA DE TRABAJO PARA EL REAJUSTE REGULAR DE LOS ACTIVOS NO MONETARIOS(Art. 179 LISLR y Art. 117 RLISLR)

a	b	c	d	e	f (d / c)	g (e/ c)	h
Descripción del activo	Fechas de adquisición	IPC del mes de adquisición	IPC mes cierre ejerc. grav. ant	IPC ejercicio grav. Actual	Factor act. desde adq.al cierre ejer. gravable anterior	Factor act.desde adq. al cierre ejer. gravable actual	Costos de adq. históricos
Marca de Fab	ene-02	233,37562	303,46946	385,66175	1,30035	1,65254	5.000.000,00
Gtos. de Org.	ene-02	233,37562	303,46946	385,66175	1,30035	1,65254	5.000.000,00
Seguro Prep.	abr-02	252,77258	303,46946	385,66175	1,20056	1,52573	4.000.000,00
Seguro Prep.	abr-03	337,46806	303,46946	385,66175	0,89925	1,14281	

i (h * f) = n	j =	k = (j * f)	l = (i - h) - (k-j)	m	n = (m * g)	o	p = (o * g)
Costos de adq. act.desde adq. hasta cierre ejer. grav. ant.	Amort. históricas acum. cierre ejerc. gravable anterior	Amort. Histórica actualizada al cierre ej. Ant.	Ajustes acum. al cierre ejerc. grav. Anterior	Costo de adq. Hist. de los ANM al cierre ejer. Actual	Costo de adq. Act. desde adq. Hasta cierre ejer. Actual	Amort. Histórica acum. Al cierre del ejerc. Actual	Amort. Acum. actual. Al cierre ejer. Grav. Act.
6.501.738,70	500.000,00	650.173,87	1.351.564,83	5.000.000,00	8.262.682,92	1.000.000,00	1.652.536,58
6.501.738,70	1.666.666,67	2.167.246,24	1.001.159,13	5.000.000,00	8.262.682,92	3.333.333,34	5.508.455,29
4.802.252,84	2.666.666,67	3.201.501,90	267.417,61	4.000.000,00	6.102.904,83	4.000.000,00	6.102.904,83
				6.000.000,00	6.856.857,80	4.000.000,00	4.571.238,53

q = (n-m) - (p-o)	r = (q - l)	s		
RPI acum. Al cierre del ej. gravable actual	Reajuste Regular Neto por Inflación del Ejercicio	Resumen para el asiento		
		Reajuste Regular por Inflación		
		Costo (n-m)-(i-h)	Amort.(p-o) - (k-j)	RRPI NETO
2.610.146,34	1.258.581,51	1.760.944,22	502.362,71	1.258.581,51
1.087.560,97	86.401,84	1.760.944,22	1.674.542,39	86.401,84
0,00	-267.417,61	1.300.651,99	1.568.069,61	-267.417,61
285.619,27	285.619,27	856.857,80	571.238,53	285.619,27
		5.679.398,24	4.316.213,24	1.363.185,00

Asiento:

Marca de Fábrica	1.760.944,22	
Gtos. de Org.	1.760.944,22	
Seguro Prep.	1.300.651,99	
Seguro Prep.	856.857,80	
Amort. Acum.M.F.		502.362,71
Amort. Acum.Gtos. Org.		1.674.542,39
Amort.Acum Seg		1.568.069,61
Amort. Acum Seg		571.238,53
Reajuste por Inflación		1.363.185,00

EXCLUSIONES FISCALES HISTÓRICAS AL PATRIMONIO

HOJA DE TRABAJO PARA EL CAPITAL SOCIAL Y OTRAS CUENTAS SIMILARES (Art. 114 # 41RLISLR)

a	b	c	d	e = (c/d)	f	g (f * e)	h (g- f)	i
Descripción	Fecha del Aumento o Disminuc.	IPC cierre ejerc. Gravab.	IPC mes de aum/dism.	Factor de Act. Desde mes aum/dism. hasta cierre	Monto del Aumento o Disminuc.	Act. Acum. del Aumento o Disminuc.	RPI del ejercicio	Asiento
Aumento de Capital Social	ago-03	385,66175	360,86473	1,06872	5.000.000,00	5.343.577,77	343.577,77	RPI 343.577,77 AP 343.577,77

HOJA DE TRABAJO PARA EXCLUSIONES FISCALES HISTÓRICAS AL PATRIMONIO (Art. 114 # 4 RLISLR)

a	b	c	d	e = (c/d)	f	g (f * e)	h (g- f)	i
Descripción	Fecha del Aumento o Disminuc.	IPC cierre ejerc. Gravab.	IPC mes de aum/dism.	Factor de Act. Desde mes aum/dism. hasta cierre	Monto del Aumento o Disminuc.	Act. Acum. del Aumento o Disminuc.	RPI del ejercicio	Asiento
Crédito a Accionistas (C)	abr-03	385,66175	337,46806	1,14281	5.000.000,00	5.714.048,17	714.048,17	RPI 714.048,17 AP 714.048,17
Inversión en Bonos (D)	ago-03	385,66175	360,86473	1,06872	-25.000.000,00	-26.717.888,86	-1.717.888,86	A.P. 1.717.888,86 R.P.I 1.717.888,86

PATRIMONIO NETO INICIAL

Se entiende por patrimonio neto la diferencia entre el total de los activos y pasivos monetarios y no monetarios (Art. 184 LISLR). Para realizar este asiento se debe reajustar el Balance General Fiscal Actualizado al cierre del ejercicio anterior con la variación del IPC durante el ejercicio gravable. La diferencia entre el patrimonio neto ajustado y el reajustado de dicho balance general es el monto a cargar o a acreditar a la cuenta Reajuste por Inflación. (Art. 111 Pgfo Único RLISR)

Pasos:

a) Se determina la diferencia entre el total Activo y el Total Pasivo del Balance General Fiscal Actualizado del ejercicio anterior.

Total Activo	181.932.218,70
Total Pasivo	19.070.775,13

Patrimonio Neto Inicial = $181.932.218,70 - 19.070.775,13 = 162.861.443,57$

b) El PNI se multiplica por la variación del IPC durante el ejercicio gravable:	IPC dic/2003	385,66175	1,27084
	IPC dic/2002	303,46946	

$162.861.443,57 * 1,27084 = 206.971.170,46$

c) Se determina la diferencia entre el patrimonio neto ajustado y el reajustado de dicho balance.

$206.971.170,46 - 162.861.443,57 = 44.109.726,89$

Reajuste por Inflación 44.109.726,89

Actualización del Patrimonio

44.109.726,89

REGISTROS DERIVADOS DEL REAJUSTE REGULAR POR INFLACIÓN AL 31/12/03

31/12/2003	-1		
Exclusiones Fiscales Históricas		28.000.000,00	
Cuentas por Cobrar Accionistas			3.000.000,00
Bonos de la Deuda Pública Nacional			25.000.000,00
31/12/2003	-2		
Inventarios		3.521.888,45	
Reajuste por Inflación			3.521.888,45
31/12/2003	-3		
Local		17.609.442,24	
Mobiliario		3.521.888,45	
Vehículo		5.282.832,67	
Local		6.469.839,69	
Maquinaria		3.558.886,27	
Dep. Acum. Local			2.511.813,57
Dep. Acum. Mob.			2.009.450,86
Dep. Acum.Vehículo			3.014.176,29
Dep. Acum. Local			242.618,99
Dep. Acum. Maq.			355.888,63
Reajuste por Inflacion			28.308.940,98
31/12/2003	-4		
Marca de Fábrica		1.760.944,22	
Gastos de Organización		1.760.944,22	
Seguro Prepagado		1.300.651,99	
Seguro Prepagado		856.857,80	
Amort. Acumulada Marca de Fábrica			502.362,71
Amort. Acumulada Gastos de Organización			1.674.542,38
Amort. Acumulada Seguro			1.568.069,61
Amort. Acumulada Seguro			571.238,53
Reajuste por Inflación			1.363.185,00

31/12/2003	-5		
Reajuste por Inflación		44.109.726,89	
Actualización del Patrimonio			44.109.726,89
31/12/2003	-6		
Reajuste por Inflación		343.577,77	
Actualización del Patrimonio			343.577,77
	-7		
Reajuste por Inflación		714.048,17	
Actualización del Patrimonio			714.048,17
	-8		
31/12/2003			
Actualización del Patrimonio		1.717.888,86	
Reajuste por Inflación			1.717.888,86
31/12/2003	-8		
Actualización del Patrimonio		10.255.449,54	
Reajuste por Inflación			10.255.449,54

Reajuste por Inflación	
343.577,77	3.521.888,45
714.048,17	28.308.940,98
44.109.726,89	1.363.185,00
	1.717.888,86
45.167.352,83	34.911.903,29
10.255.449,54	10.255.449,54
Pérdida p/Inf.	

Actualización del Patrimonio	
1.717.888,86	343.577,77
	714.048,17
	44.109.726,89
1.717.888,86	45.167.352,83
10.255.449,54	43.449.463,97
	33.194.014,43