

SELMECA S.A.
HOJA DE TRABAJO PARA EL AJUSTE INICIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

ACTIVO	Valores	Exclusiones	Balance	Ajuste	Balance
Activo Circulante	Históricos		Depurado	Inicial	Ajustado
Disponible					
Efectivo en Caja y Bancos	115.650,89		115.650,89		115.650,89
Exigible					
Cuentas por cobrar Accionistas	12.000.000,00	-12.000.000,00			
Cuentas por Cobrar en Moneda Extranjera	2.000.000,00		2.000.000,00		2.000.000,00
Cuentas por Cobrar Clientes	1.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00
Realizable					
Inventario de Mercancías	79.654.000,00		79.654.000,00	12.794.117,28	92.448.117,28
Prepagado					
Seguro pagado por anticipado	1.666.666,67		1.666.666,67	214.793,05	1.881.459,72
Crédito Fiscal	8.975.000,00		8.975.000,00		8.975.000,00
Total Circulante	105.411.317,56		93.411.317,56		106.420.227,89
Propiedad, Planta y Equipo					
Edificio	30.000.000,00		30.000.000,00	4.818.634,57	34.818.634,57
Depreciación Acumulada Edificio	-1.500.000,00		-1.500.000,00	-240.931,73	-1.740.931,73
Maquinaria	6.000.000,00		6.000.000,00	963.726,91	6.963.726,91
Depreciación Acumulada Maquinaria	-2.000.000,00		-2.000.000,00	-321.242,30	-2.321.242,30
Mobiliario y Equipo	320.000,00		320.000,00	47.103,20	367.103,20
Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo	-48.000,00		-48.000,00	-7.065,48	-55.065,48
Total Propiedad Planta y Equipo	32.772.000,00		32.772.000,00		38.032.225,17
Activo Intangible					
Derechos de Fabricación	3.000.000,00		3.000.000,00	481.863,46	3.481.863,46
Amortización Acumulada	-1.000.000,00		-1.000.000,00	-160.621,15	-1.160.621,15
Total Activo Intangible	2.000.000,00		2.000.000,00		2.321.242,30
Total Activo	140.183.317,56		128.183.317,56		146.773.695,36
PASIVO					
Pasivo Circulante					
Retenciones por Pagar	3.000.000,00		3.000.000,00		3.000.000,00
Débito Fiscal	16.761.391,17		16.761.391,17		16.761.391,17
ISLR por Pagar	3.450.000,00		3.450.000,00		3.450.000,00
RAR por Pagar	157.806,76		157.806,76		157.806,76
Cuentas por Pagar Comerciales	33.293.540,43		33.293.540,43		33.293.540,43
Préstamos recib. de terceros	18.946.666,67		18.946.666,67		18.946.666,67
Total Pasivo	75.609.405,03		75.609.405,03		75.609.405,03
Capital Social					
Capital Social	50.000.000,00		50.000.000,00		50.000.000,00
Utilidades por Distribuir	14.573.912,53		14.573.912,53		14.573.912,53
Exclusiones Fisc. Históricas		-12.000.000,00	-12.000.000,00		-12.000.000,00
Actualización del Pat.				18.590.377,80	18.590.377,80
Total Capital	64.573.912,53		52.573.912,53		71.164.290,33
Total Pasivo y Capital	140.183.317,56		128.183.317,56		146.773.695,36

Hoja de Trabajo para el Ajuste Inicial del los Inventarios (Art. 104, Pgfo quinto RLISLR)

Inventario Inicial > Inventario Final

a	b	c	d	e = (c/d)	f	g = e * f	h	i = h-f	j =h*g/f	k = j - h
Descrip.	Fecha inicio operaciones	IPC mes de cierre ejercicio	IPC mes de inicio de oper.	Factor de actualización	Inventario (i) histórico *	Inventario (i) actualizado	Inventario (f) histórico *	Incremento Inv.histórico	Inventario (f) actualizado	Ajuste inicial por inflación
MDV	01/01/2006	81,66132166	70,36001497	1,16062	83.000.000,00	96.331.555,65	79.654.000,00		92.448.117,28	12.794.117,28

Inventario 12.794.117,28

Actualización del Patrimonio 12.794.117,28

* Estos conceptos deben estar respaldados por un listado detallado de inventario que el contribuyente debe mantener en sus registros de contabilidad.

AJUSTE INICIAL POR INFLACION (Art. 175 y 176 LISLR y Art. 105 # 1 RLISLR)
HOJA DE TRABAJO PARA EL AJUSTE INICIAL DE LOS AFD Y CÁLCULO DEL 3 %

a	b	c	d	e (c/d)	f	g (f* e)	h
Descripción del activo	Fecha de adquisición	IPC del mes de cierre	IPC del mes de adquisic.	Factor de actualización	Costos hist.de adquisición	Costos de adq. actualiz.	Dep. acum. histórica
Edificio	ene-06	81,66132166	70,36001497	1,16062	30.000.000,00	34.818.634,57	1.500.000,00
Maquinaria	ene-06	81,66132166	70,36001497	1,16062	6.000.000,00	6.963.726,91	2.000.000,00
Mobiliario	abr-06	81,66132166	71,18331590	1,14720	320.000,00	367.103,20	48.000,00

i(h* e)	j (g-f)	K (i - h)	l (j - k)	m			
Dep. acum. actualizada	AIPI de los costos histór.	AIPI deprec. acum. actua.	AIPI neto	Resumen para el asiento			
				Ajuste inicial por inflación			
				Costo (j)	Deprec. Acum.(k)	Neto (l)	Insc.RAA 3%
1.740.931,73	4.818.634,57	240.931,73	4.577.702,84	4.818.634,57	240.931,73	4.577.702,84	137.331,09
2.321.242,30	963.726,91	321.242,30	642.484,61	963.726,91	321.242,30	642.484,61	19.274,54
55.065,48	47.103,20	7.065,48	40.037,72	47.103,20	7.065,48	40.037,72	1.201,13
				5.829.464,69	569.239,51	5.260.225,17	157.806,76

Asiento:

Edificio	4.818.634,57	
Maquinaria	963.726,91	
Mobiliario	47.103,20	
Dep. Acumulada Edificio		240.931,73
Dep. Acumulada Maquinaria		321.242,30
Dep. Acumulada Mobiliario		7.065,48
Actualización del Patrimonio		5.260.225,17

ACTIVOS NO MONETARIOS AMORTIZABLES
AJUSTE INICIAL POR INFLACION (Art. 175 LISLR y Art. 105 # 2 RLISLR)

a	b	c	d	e (c/d)	f	g (f* e)	h
Descripción del activo	Fecha de adquisición	IPC del mes de cierre	IPC del mes de adquisic.	Factor de actualización	Costos hist.de adquisición	Costos de adq. actualiz.	Amort. acum. históricas
Seg.Prepag.	may-06	81,66132166	72,33862174	1,12888	5.000.000,00	5.644.379,15	3.333.333,33
Der. de Fáb.	ene-06	81,66132166	70,36001497	1,16062	3.000.000,00	3.481.863,46	1.000.000,00

i(h* e)	j (g-f)	K (i - h)	l (j - k)	m		
Amor. acum. actualizadas	AIPI de los costos histór.	AIPI amort. acum. actua.	AIPI neto	Resumen para el asiento Ajuste inicial por inflación		
				Costo (j)	Amort. Acum.(k)	Neto (l)
3.762.919,43	644.379,15	429.586,10	214.793,05	644.379,15	429.586,10	214.793,05
1.160.621,15	481.863,46	160.621,15	321.242,30	481.863,46	160.621,15	321.242,30
				1.126.242,61	590.207,25	536.035,36

Asiento:

Seguro Pagado por Anticipado	644.379,15	
Derechos de Fábrica	481.863,46	
Amort. Acumulada seguro		429.586,10
Amort. Acumulada Derechos de Fábrica		160.621,15
Actualización del Patrimonio		536.035,36

REGISTROS DERIVADOS DEL AJUSTE INICIAL POR INFLACIÓN

31/12/2006	-1		
Exclusiones Fiscales Históricas		12.000.000,00	
Cuentas por Cobrar Accionistas			12.000.000,00
31/12/2006	-2		
Inventarios		12.794.117,28	
Actualización del Patrimonio			12.794.117,28
31/12/2006	-3		
Edificio		4.818.634,57	
Maquinaria		963.726,91	
Mobiliario		47.103,20	
Dep. Acumulada Edificio			240.931,73
Dep. Acumulada Maquinaria			321.242,30
Dep. Acumulada Mobiliario			7.065,48
Actualización del Patrimonio			5.260.225,17
31/12/2006	-4		
Seguro Pagado por Anticipado		644.379,15	
Derechos de Fábrica		481.863,46	
Amort. Acumulada seguro			429.586,10
Amort. Acumulada Derechos de Fábrica			160.621,15
Actualización del Patrimonio			536.035,36
31/12/2006	-5		
Utilidad del Ejercicio		157.806,76	
RAR por Pagar			157.806,76

Actualización del Patrimonio	
	12.794.117,28
	5.260.225,17
	536.035,36
	18.590.377,80

SELMECA S.A.
HOJA DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

ACTIVO	Valores	Exclusiones	Balance	Ajuste	Balance	Reajuste	Balance
Activo Circulante	Históricos		Depurado	Inicial	Ajustado	Regular	Reajustado
Disponible							
Efectivo en Caja y Bancos	2.980.000,00		2.980.000,00		2.980.000,00		2.980.000,00
Exigible					-		-
Cuentas por cobrar Accionistas	18.000.000,00	18.000.000,00			-		-
Cuentas por Cobrar en Moneda Extranjera	2.800.000,00		2.800.000,00		2.800.000,00		2.800.000,00
Cuentas por Cobrar Clientes	1.540.000,00		1.540.000,00		1.540.000,00		1.540.000,00
Realizable					-		-
Inventario de Mercancías	87.000.000,00		87.000.000,00	12.794.117,28	99.794.117,28	20.761.068,42	120.555.185,69
Prepagado					-		-
Seguro Pagado por anticipado	2.000.000,00		2.000.000,00	214.793,05	2.214.793,05	98.199,00	2.312.992,05
Crédito Fiscal	945.000,00		945.000,00		945.000,00		945.000,00
Total Circulante	115.265.000,00		97.265.000,00		110.273.910,33		131.133.177,75
Propiedad, Planta y Equipo							
Edificio	30.000.000,00		30.000.000,00	4.818.634,57	34.818.634,57	7.819.218,78	42.637.853,35
Depreciación Acumulada Edificio	-3.000.000,00		-3.000.000,00	-240.931,73	(3.240.931,73)	-1.022.853,61	(4.263.785,34)
Maquinaria	6.000.000,00		6.000.000,00	963.726,91	6.963.726,91	1.563.843,76	8.527.570,67
Depreciación Acumulada Maquinaria	-4.000.000,00		-4.000.000,00	-321.242,30	(4.321.242,30)	-1.363.804,81	(5.685.047,11)
Mobiliario y Equipo	320.000,00		320.000,00	47.103,20	367.103,20	82.440,34	449.543,54
Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo	-112.000,00		-112.000,00	-7.065,48	(119.065,48)	-38.274,76	(157.340,24)
Vehículo	15.000.000,00		15.000.000,00		15.000.000,00	2.897.085,18	17.897.085,18
Depreciación Acumulada Vehículo	-2.500.000,00		-2.500.000,00		(2.500.000,00)	-482.847,53	(2.982.847,53)
Total Propiedad Planta y Equipo	41.708.000,00		41.708.000,00		46.968.225,17		56.423.032,52
Activo Intangible							
Derechos de Fabricación	3.000.000,00		3.000.000,00	481.863,46	3.481.863,46	781.921,88	4.263.785,34
Amortización Acumulada	-2.000.000,00		-2.000.000,00	-160.621,15	(2.160.621,15)	-681.902,40	(2.842.523,56)
Total Activo Intangible	1.000.000,00		1.000.000,00		1.321.242,30		1.421.261,78
Total Activo	157.973.000,00		139.973.000,00		158.563.377,80		188.977.472,05
PASIVO							
Pasivo Circulante							
Retenciones por Pagar	3.500.000,00		3.500.000,00		3.500.000,00		3.500.000,00
Débito Fiscal	4.614.223,14		4.614.223,14		4.614.223,14		4.614.223,14
ISLR por Pagar	5.000.000,00		5.000.000,00		5.000.000,00		5.000.000,00
Sueldos por Pagar	2.554.000,00		2.554.000,00		2.554.000,00		2.554.000,00
Cuentas por Pagar Comerciales	36.012.925,15		36.012.925,15		36.012.925,15		36.012.925,15
Préstamos recib. de terceros	29.380.000,00		29.380.000,00		29.380.000,00		29.380.000,00
Total Pasivo	81.061.148,29		81.061.148,29		81.061.148,29		81.061.148,29
Capital Social							
Capital Social	50.000.000,00		50.000.000,00		50.000.000,00		50.000.000,00
Utilidades por Distribuir	26.911.851,71		26.911.851,71		26.911.851,71		26.911.851,71
Exclusiones Fisc. Históricas		-18.000.000,00	-18.000.000,00		(18.000.000,00)		(18.000.000,00)
Actualización del Pat.				18.590.377,80	18.590.377,80	15.162.800,22	33.753.178,02
Reajuste por Inflación						15.251.294,03	15.251.294,03
Total Capital	76.911.851,71		58.911.851,71		77.502.229,51		107.916.323,76
Total Pasivo y Capital	157.973.000,00		139.973.000,00		158.563.377,80		188.977.472,05

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

I(l) < **I(f)** IPC dic 2006 81,66132166
 79.654.000,00 87.000.000,00 IPC dic 2007 100,00000000

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	31/12/2006	100,00000000	81,66132166	1,22457	79.654.000,00	92.448.117,28	12.794.117,28	113.209.185,69

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
87.000.000,00	7.346.000,00	120.555.185,69	33.555.185,69	20.761.068,42	Inv. 20.761.068,42 R.P.I 20.761.068,42

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
Edificio	ene-06	70,36001497	81,66132166	100,00000000	1,16062	1,42126	30.000.000,00
Maquinaria	ene-06	70,36001497	81,66132166	100,00000000	1,16062	1,42126	6.000.000,00
Mobiliario	abr-06	71,18331590	81,66132166	100,00000000	1,14720	1,40482	320.000,00
Vehículo	mar-07	83,81253065	81,66132166	100,00000000	0,97433	1,19314	

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.
34.818.634,57	1.500.000,00	1.740.931,73	4.577.702,84	30.000.000,00	42.637.853,35	3.000.000,00	4.263.785,34
6.963.726,91	2.000.000,00	2.321.242,30	642.484,61	6.000.000,00	8.527.570,67	4.000.000,00	5.685.047,11
367.103,20	48.000,00	55.065,48	40.037,72	320.000,00	449.543,54	112.000,00	157.340,24
0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00	17.897.085,18	2.500.000,00	2.982.847,53

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)	Dep(p-o) - (k-j)	RRPI NETO
11.374.068,02	6.796.365,17	7.819.218,78	1.022.853,61	6.796.365,17
842.523,56	200.038,95	1.563.843,76	1.363.804,81	200.038,95
84.203,30	44.165,58	82.440,34	38.274,76	44.165,58
2.414.237,65	2.414.237,65	2.897.085,18	482.847,53	2.414.237,65
		12.362.588,05	2.907.780,70	9.454.807,35

Asiento:

Edificio	7.819.218,78	
Maquinaria	1.563.843,76	
Mobiliario	82.440,34	
Vehículo	2.897.085,18	
Dep. Acum. Edif		1.022.853,61
Dep. Acum. Maq.		1.363.804,81
Dep. Acum. Mob.		38.274,76
Dep. Acum. Vehículos		482.847,53
Reajuste por Inflación		9.454.807,35

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
Der. Fabrica	ene-06	70,36001497	81,66132166	100,00000000	1,16062	1,42126	3.000.000,00
Seguros Prep.	may-06	72,33862174	81,66132166	100,00000000	1,12888	1,38239	5.000.000,00
Seguros Prep.	may-07	86,46808779	81,66132166	100,00000000	0,94441	1,15650	0,00

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 al 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.
3.481.863,46	1.000.000,00	1.160.621,15	321.242,30	3.000.000,00	4.263.785,34	2.000.000,00	2.842.523,56
5.644.379,15	3.333.333,33	3.762.919,43	214.793,05	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	6.000.000,00	6.938.976,16	4.000.000,00	4.625.984,11

q = (n-m) - (p-o)	r = (q - l)	s			Asiento:		
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			
421.261,78	100.019,47	781.921,88	681.902,40	100.019,47	Der. de Fábrica	781.921,88	
0,00	-214.793,05	-644.379,15	-429.586,10	-214.793,05	Seg pag * anticipado	294.597,01	
312.992,05	312.992,05	938.976,16	625.984,11	312.992,05	Amort. Acum.Seguro		196.398,01
					Amort. Acum.D.F.		681.902,40
		1.076.518,89	878.300,41	198.218,48	R.P.I		198.218,48

REGISTROS DERIVADOS DEL REAJUSTE REGULAR POR INFLACIÓN AL 31/12/07

31/12/2007	-1				
Exclusiones Fiscales Históricas		18.000.000,00			
Cuentas por Cobrar Accionistas			18.000.000,00		
31/12/2007	-2				
Inventarios		20.761.068,42			
Reajuste por Inflación			20.761.068,42		
31/12/2007	-3				
Edificio		7.819.218,78			
Maquinaria		1.563.843,76			
Mobiliario		82.440,34			
Vehículo		2.897.085,18			
Dep. Acumulada Edificio			1.022.853,61		
Dep. Acumulada Maquinaria			1.363.804,81		
Dep. Acumulada Mobiliario			38.274,76		
Dep. Acum.Vehículo			482.847,53		
Reajuste por Inflacion			9.454.807,35		
31/12/2007	-4				
Der. de Fábrica		781.921,88			
Seg pag * anticipado		294.597,01			
Amort. Acum.Seguro			196398,0087		
Amort. Acum.D.F.			681.902,40		
R.P.I			198.218,48		
31/12/2007	-5				
Reajuste por Inflación		15.981.360,62			
Actualización del Patrimonio			15.981.360,62		
31/12/2007	-6				
Actualización del Patrimonio		818.560,40			
Reajuste por Inflación			818.560,40		
31/12/2007	-7				
Reajuste por Inflación		15.251.294,03			
Actualización del Patrimonio			15.251.294,03		

Reajuste por Inflación	
15.981.360,62	20.761.068,42
	9.454.807,35
	198.218,48
	818.560,40
15.981.360,62	31.232.654,64
15.251.294,03	15.251.294,03
Actualización del Patrimonio	
818.560,40	15.981.360,62
	15.162.800,22
	15.251.294,03

Utilidad B.G

B.G.

EXCLUSIONES FISCALES HISTÓRICAS AL PATRIMONIO

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 (D)	jun-07	100,00000000	87,99511407	1,13643	-6.000.000,00	-6.818.560,40	-818.560,40	AP 818.560,40 RPI 818.560,40

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	146.773.695,36
Total Pasivo	75.609.405,03

Patrimonio Neto Inicial = 146.773.695,36 - 75.609.405,03 = 71.164.290,34

b) El PNI se multiplica por la variación del IPC durante el ejercicio gravable:	IPC dic/2007	100,00000000	1,22457
	IPC dic/2006	81,66132166	

71.164.290,34 * 1,22457 = 87.145.650,96

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

87.145.650,96 - 71,164,290,34 = 15.981.360,62

Reajuste por Inflación 15.981.360,62

Actualización del Patrimonio 15.981.360,62