

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	01/01/2002	303,46946	233,37562	1,30035	15.000.000,00	19.505.216,10	10.000.000,00		13.003.477,40	3.003.477,40

Inventario 3.003.477,40
 Actualización del Patrimonio 3.003.477,40

* 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
Local	ene-02	303,46946	233,37562	1,30035	50.000.000,00	65.017.386,99	2.500.000,00
Mobiliario	ene-02	303,46946	233,37562	1,30035	10.000.000,00	13.003.477,40	2.000.000,00
Vehículo	ene-02	303,46946	233,37562	1,30035	15.000.000,00	19.505.216,10	3.000.000,00

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%
3.250.869,35	15.017.386,99	750.869,35	14.266.517,64	15.017.386,99	750.869,35	14.266.517,64	427.995,53
2.600.695,48	3.003.477,40	600.695,48	2.402.781,92	3.003.477,40	600.695,48	2.402.781,92	72.083,46
3.901.043,22	4.505.216,10	901.043,22	3.604.172,88	4.505.216,10	901.043,22	3.604.172,88	108.125,19
				22.526.080,49	2.252.608,05	20.273.472,44	608.204,17

Asiento:

Local	15.017.386,99	
Mobiliario	3.003.477,40	
Vehículo	4.505.216,10	
Dep. Acumulada Local		750.869,35
Dep. Acumulada Mobiliario		600.695,48
Dep. Acumulada Vehículo		901.043,22
Actualización del Patrimonio		20.273.472,44

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
Seguro Prep.	abr-02	303,46946	252,77258	1,20056	4.000.000,00	4.802.252,84	2.666.666,67
Marca de Fáb.	ene-02	303,46946	233,37562	1,30035	5.000.000,00	6.501.738,70	500.000,00
Gtos. de Org.	ene-02	303,46946	233,37562	1,30035	5.000.000,00	6.501.738,70	1.666.666,67

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)
3.201.493,33	802.252,84	534.826,66	267.426,18	802.252,84	534.826,66	267.426,18
650.250,00	1.501.738,70	150.250,00	1.351.488,70	1.501.738,70	150.250,00	1.351.488,70
2.167.500,00	1.501.738,70	500.833,33	1.000.905,37	1.501.738,70	500.833,33	1.000.905,37
				3.805.730,24	1.185.909,99	2.619.820,25

Asiento:

Seguro Pagado por Anticipado	802.252,84	
Marca de Fábrica	1.501.738,70	
Gastos de Organización	1.501.738,70	
Amort. Acumulada seguro		534.826,66
Amort. Acumulada Marca de Fábrica		150.250,00
Amort. Acumulada Gastos de Org.		500.833,33
Actualización del Patrimonio		2.619.820,25

REGISTROS DERIVADOS DEL AJUSTE INICIAL POR INFLACIÓN

31/12/2002	-1		
Exclusiones Fiscales Históricas		8.000.000,00	
Cuentas por Cobrar Accionistas			8.000.000,00
31/12/2002	-2		
Inventarios		3.003.477,40	
Actualización del Patrimonio			3.003.477,40
31/12/2002	-3		
Local		15.017.386,99	
Mobiliario		3.003.477,40	
Vehículo		4.505.216,10	
Dep. Acumulada Local			750.869,35
Dep. Acumulada Mobiliario			600.695,48
Dep. Acumulada Vehículo			901.043,22
Actualización del Patrimonio			20.273.472,44
31/12/2002	-4		
Seguro Pagado por Anticipado		802.252,84	
Marca de Fábrica		1.501.738,70	
Gastos de Organización		1.501.738,70	
Amort. Acumulada Seguro			534.826,66
Amort. Acumulada Marca de Fábrica			150.250,00
Amort. Acumulada Gtos. De Org.			500.833,33
Actualización del Patrimonio			2.619.820,25

Actualización del Patrimonio	
	3.003.477,40
	20.273.472,44
	2.619.820,25
	<hr/>
	25.896.770,09