



**UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA  
VICERRECTORADO ACADÉMICO  
COORDINACIÓN DE EVALUACIÓN ACADÉMICA**

## **TRABAJO DE CONTABILIDAD FISCAL (673)**

**NOMBRE:** Zobeida H. Quintero Paredesv - [galo565@yahoo.es](mailto:galo565@yahoo.es)

**CÉDULA DE IDENTIDAD:** 6.818.565

**CENTRO LOCAL:** Nueva Esparta, Venezuela

**CARRERA:** Contaduría Pública

**FECHA DE ENTREGA:** 16/12/2006

## **MÓDULO 1, UNIDAD 1, OBJETIVO 1.**

### ***1. Explique los efectos de la inflación en la situación financiera de una empresa.***

La inflación, que no es más que el crecimiento continuo y sostenido del nivel general de precios, cuya contrapartida es el deterioro del poder adquisitivo de la moneda, es uno de los más graves males económicos que se viene sufriendo en los últimos años.

El proceso inflacionario incrementa la volatilidad de los precios relativos de la economía, afectando negativamente la eficiencia del mercado como mecanismo de asignación de recursos.

La inflación influye en la inversión productiva a mediano y largo plazo inhibiéndola, debido a lo difícil de evaluar los costos y beneficios dentro de los distintos proyectos.

También el ahorro se ve afectado por la volatilidad de las tasas de interés reales, así como la reducción considerable del flujo de inversión extranjera.

Con respecto al ámbito empresarial, la inflación hace perder poder adquisitivo al poseedor de activos monetarios, esta situación constituye un piso importante en la evaluación del patrimonio y en el análisis de los resultados de la operación de la empresa para la cual la contabilidad tradicional no es completamente práctica y pasa inadvertida esta situación en los Estados Financieros, distorsionando sus resultados reales.

Una de las categorías más afectadas por la inflación en una empresa son las ganancias de capital. La apreciación del precio de un activo que refleje sólo un aumento general de precios es una ganancia ficticia porque no proporciona al inversionista un mayor poder de compra sobre bienes y servicios.

Por otra parte, el precio de mercado de los activos depreciables o amortizables utilizando el sistema de depreciación o amortización sobre costos históricos no cumple con su función básica de recuperación del costo del activo permanente, imposibilitando su reposición y en consecuencia, el mantenimiento del capital.

También los inventarios son susceptibles de ganancias y pérdidas producto de los cambios de precio. El efecto erosivo de la inflación sobre los inventarios se agrava en mayor medida cuando éstos son determinados por el método PEPS, lo que implica que para determinar el valor del inventario se usa el costo de los artículos más antiguos, lo que en

costos históricos representa el precio más viejo, por lo que se creará un enriquecimiento ficticio en los bienes inventariados. En el método UEPS no se siente tanto el problema, ya que los precios son más actuales.

Por lo tanto, se puede concluir que la inflación afecta todas las áreas relacionadas directa e indirectamente con la empresa.

**2. Una empresa realiza el ajuste inicial por inflación al 31/12/2004, de los siguientes activos:**

Activos	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida útil
Un Vehículo	Bs. 20.000.000,00	01/01/2004	5 años
Un equipo	Bs. 15.000.000,00	01/01/2004	10 años

*Se requiere determinar el tributo correspondiente de conformidad a lo establecido en el artículo 174 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.*

**Vehículo:**

$$\frac{\text{IPC al 31/12/2004}}{\text{IPC al 01/01/2004}} = \frac{459,65073}{395,36114} = 1,1626$$

Depreciación Acumulada vehículo:

$$\text{Deprec. Acumulada} = \frac{20.000.000}{5 \text{ años}} = 4.000.000 \text{ x año}$$

$$20.000.000 - 4.000.000 = 16.000.000 \text{ (costo neto del vehículo al 31/12/2004)}$$

$$(\text{IPC Dic}/\text{IPC Ene}) \times 100 - 100 = (459,65073/395,36114) \times 100 - 100 =$$

$$(1,1626) \times 100 - 100 = 16,26\% \text{ (porcentaje de variación)}$$

$$16.000.000 \times 16,26\% = \underline{2.601.600}$$

Hay que ajustar el costo histórico (bruto) y la depreciación acumulada:

Costo Histórico x Porcentaje de Variación IPC

$$20.000.000 \times 16,26\% = 3.252.000 \text{ (variación del costo histórico)}$$

Depreciación x Porcentaje de variación IPC

$$4.000.000 \times 16,26\% = 650.400 \text{ (variación de la depreciación)}$$

**Equipo:**

$$\frac{\text{IPC al 31/12/2004}}{\text{IPC al 01/01/2004}} = \frac{459,65073}{395,36114} = 1,1626$$

Depreciación Acumulada equipo:

$$\text{Deprec. Acumulada} = \frac{15.000.000}{10 \text{ años}} = 1.500.000 \text{ x año}$$

$$15.000.000 - 1.500.000 = 13.500.000 \text{ (costo neto del equipo al 31/12/2004)}$$

$$(\text{IPC Dic/IPC Ene}) \times 100 - 100 = (459,65073/395,36114) \times 100 - 100 =$$

$$(1,1626) \times 100 - 100 = 16,26\% \text{ (porcentaje de variación)}$$

$$13.500.000 \times 16,26\% = \underline{2.195.100}$$

Ajustando el costo histórico (bruto) y la depreciación acumulada:

Costo Histórico x Porcentaje de Variación IPC

$$15.000.000 \times 16,26\% = 2.439.000 \text{ (variación del costo histórico)}$$

Depreciación x Porcentaje de variación IPC

$$1.500.000 \times 16,26\% = 243.900 \text{ (variación de la depreciación)}$$

Para el pago del Impuesto correspondiente al 3% (según el artículo 174 de la LISLR), se suman los ajustes netos realizados y se les aplica el porcentaje.

$$3.252.000 \text{ (vehículo)} - 650.000 \text{ (depreciación)} = 2.601.600$$

$$2.439.000 \text{ (equipo)} - 243.900 \text{ (depreciación)} = \underline{2.195.100}$$

$$\text{Total Ajustes} = 4.796.700$$

$$4.796.700 \times 3\% = \mathbf{143.901} \text{ (monto de Impuesto a pagar)}$$

**3. Al cierre del ejercicio fiscal del año 2004, se requiere determinar el ajuste inicial por inflación de un terreno adquirido el 01 de enero de 2004, por Bs.50.000.000,00.**

Tomando el IPC de enero (395,36114) y el IPC de diciembre (459,65073), se debe obtener el porcentaje de variación del IPC y se multiplica por el costo del terreno para obtener la variación del costo.

$$(\text{IPC Dic}/\text{IPC Ene}) \times 100 - 100 = (459,65073/395,36114) \times 100 - 100 =$$

$$(1,1626) \times 100 - 100 = 16,26\%$$

$$50.000.000 \times 16,26\% = 8.130.000 \text{ (ajuste inicial del terreno)}$$

**4. Al cierre del ejercicio fiscal del año 2.004, se requiere determinar el ajuste inicial por inflación, así como la amortización de la depreciación de un vehículo adquirido el 01 de enero de 2.004, con un costo histórico de Bs. 40.000.000,00, y una vida útil probable de 5 años.**

Costo del vehículo al 01/01/02004 = Bs. 40.000.000

Ajuste inicial por inflación es:

$$\frac{\text{IPC al 31/12/2004}}{\text{IPC al 01/01/2004}} = \frac{459,65073}{395,36114} = 1,1626$$

$$40.000.000 \times 1,1626 = 46.504.000$$

$$\frac{40.000.000}{5} = 8.000.000 \text{ (depreciación)}$$

$$8.000.000 \times 1,1626 = 9.300.800$$

<u>Monto histórico</u>	<u>Monto ajustado</u>	<u>Ajuste</u>
40.000.000	46.504.000	6.504.000
<u>(8.000.000)</u>	<u>(9.300.800)</u>	<u>(1.300.800)</u>
32.000.000	37.203.200	5.203.200

Luego, el ajuste inicial por inflación es de Bs. 5.203.200 y la amortización de la depreciación es de Bs. 9.300.800 siendo el ajuste de ésta de Bs. 1.300.800.

**MODULO 1, UNIDAD 2, OBJETIVO 2.**

*1. Se requiere realizar el ajuste regular por inflación de los equipos al cierre del ejercicio fiscal del año 2005.*

Nota: tomar la información del ajuste inicial por inflación realizada en el primer objetivo.

Activos	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida útil
Vehículo	Bs. 20.000.000,00	01/01/2004	5 años
Equipo	Bs. 15.000.000,00	01/01/2004	10 años

Debemos determinar primero el factor de corrección para el cierre del 2005:

Para el vehículo:

$$\frac{\text{IPC al 31/12/2005}}{\text{IPC al 01/01/2004}} = \frac{525,64893}{395,36114} = 1,32954$$

Para el equipo:

$$\frac{\text{IPC al 31/12/2005}}{\text{IPC al 01/01/2004}} = \frac{525,64893}{395,36114} = 1,32954$$

Los saldos ajustados al cierre del ejercicio anterior son los siguientes:

	<u>Monto histórico</u>	<u>Monto ajustado</u>
<u>Vehículo</u>	20.000.000	23.252.000
	<u>(4.000.000)</u>	<u>(4.650.400)</u>
	16.000.000	18.601.600
<u>Equipo</u>	15.000.000	17.439.000
	<u>(1.500.000)</u>	<u>(1.743.900)</u>
	13.500.000	15.695.100

Luego:

Vehículo:

<u>Costo de adq.a la fecha</u>	<u>Factor correc. ejercicio actual</u>	<u>Costo actualizado desde adquis.</u>	<u>Reajuste por inflación acumulado</u> ☆	<u>Reajuste por inflación del ejercicio</u>
20.000.000	1,32954	26.590.800	7.874.240	5.272.640
<u>(4.000.000)</u>		<u>(5.318.160)</u>		
16.000.000		21.272.640		

☆	Ajuste del 2004 =	2.601.600
	Ajuste del 2005 =	<u>5.272.640</u>
		7.874.240

*Equipo:*

<u>Costo de adq.a la fecha</u>	<u>Factor correc. ejercicio actual</u>	<u>Costo actualizado desde adquis.</u>	<u>Reajuste por inflación acumulado ☆</u>	<u>Reajuste por inflación del ejercicio</u>
15.000.000	1,32954	19.943.100	6.643.890	4.448.790
<u>(1.500.000)</u>		<u>(1.994.310)</u>		
13.500.000		17.948.790		

☆	Ajuste del 2004 =	2.195.100
	Ajuste del 2005 =	<u>4.448.790</u>
		6.643.890

2. *De conformidad al Reajuste por aumento del patrimonio durante el ejercicio, se requiere determinar al cierre fiscal, el tratamiento contable con el siguiente ejemplo: El 20 de enero del año 2005, la asamblea de accionistas decide un aumento del capital, de Bs. 20.000.000,00 y el 30 de junio del presente año, los accionistas hacen su correspondiente aporte en efectivo.*

Reajuste por inflación del Patrimonio Neto al 31/12/2005:

<u>Fecha</u>	<u>Monto</u>	<u>Factor de corrección</u>	<u>Monto ajustado</u>	<u>Reajuste Regular</u>
20/01/2005	20.000.000	1,12210	22.442.000	2.442.000

$$\frac{\text{IPC al 31/12/2005}}{\text{IPC al 01/01/2005}} = \frac{525,64893}{468,44844} = 1,12210$$

El tratamiento contable para el ejemplo, será el siguiente:

	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
Reajuste por Inflación	2.442.000	
Actualización del Patrimonio		2.442.000

3. *De conformidad a lo establecido en el artículo 188 de la Ley de Impuesto Sobre La Renta, se requiere determinar el ajuste de la cuenta por pagar de US\$ 5.000,00, dólares expresados al tipo de cambio de Bs. 1.500,00 por dólar cuando se realizó la*

*operación el 10/01/2005 y al 30/12/2005, al cierre del ejercicio económico el tipo de cambio para la compra es de Bs. 2.150,00, por dólar.*

<u>Monto de la deuda</u>	<u>Cambio al 10/01/2005</u>	<u>Costo histórico</u>	<u>Cambio al 31/12/2005</u>	<u>Valor ajustado</u>	<u>Ajuste</u>
5.000 \$	1.500 Bs.x\$	7.500.000	2.150 Bs.x\$	10.750.000	3.250.000

Luego, el asiento contable es el siguiente:

	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
Ingresos por variación cambiaria	3.250.000	
Deuda por moneda extranjera		3.250.000

**4. Explique el reajuste por inflación de los inventarios en existencia de conformidad a lo establecido en el artículo 182 de la Ley de Impuesto Sobre La Renta.**

Existen varios procedimientos para valorar los inventarios, pero la Ley utiliza el sistema LIFO (*last in, first out* o último en entrar, primero en salir), por lo que los cálculos fiscales se hacen utilizando este sistema. Igualmente, la Ley establece que la valoración puede hacerse por promedios o por identificación específica de cada producto.

En el reajuste de inventarios por identificación específica, se utilizan las fechas de adquisición para actualizar el inventario al cierre del ejercicio, lo cual indica que el ajuste de cada producto se hace determinando el porcentaje de factor del IPC para cada mes de adquisición de los productos. Después se suma el total del inventario y se le aplica los distintos porcentajes obtenidos para que de cómo resultado la variación ponderada del inventario.

En este método si el ajuste acumulado del inventario del ejercicio gravable es mayor que el del inventario del ejercicio anterior, la diferencia debe cargarse de la respectiva cuenta del activo; en caso contrario se acredita a dicha cuenta.

En cuanto a los inventarios valorados por promedios, se toman en cuentas los distintos inventarios de diferentes ejercicios distintos del inventario inicial ajustado, y éste se reajusta por el IPC de cada ejercicio para obtener el costo ajustado del inventario inicial (o sea final del ejercicio anterior). En este caso deberán existir ejercicios previos para la comparación del costo histórico e igual que en el procedimiento anterior, si la cantidad obtenida excede al inventario inicial la diferencia se valora junto con el reajuste obtenido para obtener la nueva valoración del inventario final

### MODULO 2, UNIDAD 3, OBJETIVO 3.

*Se le suministra el balance General de la empresa Inversiones 525, C.A., a fin de que usted, determine el Balance General inicial fiscal ajustado por inflación.*

#### **INVERSIONES, 525 C.A.**

#### **BALANCE GENERAL**

Al 31 de diciembre de 2004

(Expresado en bolívares)

#### **Activo**

Efectivo	1.000.000,00	
Cuentas por Cobrar Comerciales	5.000.000,00	
Cuentas por Cobrar Accionistas	1.000.000,00	
Cuentas por Cobrar Empleados	500.000,00	
Inventario	<u>89.800.000,00</u>	
<b>Total circulante</b>		97.300.000,00
<b>Fijo</b>		
Terreno	50.000.000,00	
Edificio	100.000.000,00	
Depreciación Acum.	(5.000.000,00)	
Equipo	10.000.000,00	
Depreciación acum.	<u>(2.000.000,00)</u>	
<b>Total activo fijo</b>		<u>153.000.000,00</u>
<b>Total activos</b>		<b>250.300.000,00</b>

#### **Pasivo**

Cuentas por pagar	4.000.000,00	
Otros Pasivos	<u>200.000,00</u>	
<b>Total pasivo</b>		4.200.000,00
<b>Capital</b>		
Capital Social	215.000.000,00	
Utilidades Retenidas	10.100.000,00	
Reserva Legal	<u>21.000.000,00</u>	
<b>Total Capital</b>		<u>246.100.000,00</u>
<b>Total pasivo y capital</b>		<b>250.300.000,00</b>

Inversiones 525, C.A.

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA  
al 31 de Diciembre 2004  
INVENTARIOS DE MERCANCÍA

**INVENTARIO INICIAL**

<i>Artículos</i>	<i>Cantidad (Inv. Inicial)</i>	<i>Unitario Promedio</i>	<i>Costo Total</i>
Producto A	4.000	6.000,00	24.000.000
Producto B	2.500	8.000,00	20.000.000
Producto C	3.000	10.000,00	30.000.000
			74.000.000

**INVENTARIO FINAL**

<i>Artículos</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Costo Unitario Promedio</i>	<i>Costo según Libros</i>
Producto A	4.200	7.000,00	29.400.000
Producto B	2.800	9.000,00	25.200.000
Producto C	3.200	11.000,00	32.200.000
			89.800.000

**ACTIVOS FIJOS**

<i>Tipo</i>	<i>Costo</i>	<i>Fecha de adquisición</i>	<i>Vida útil (años)</i>
Terreno	50.000.000,00	01/01/2004	-
Edificio	100.000.000,00	01/01/2004	20
Equipos	10.000.000,00	02/01/2004	5

Ajuste de las partidas no monetarias:

<u>Activo</u>	<u>Fecha de adquisición</u>	<u>Monto</u>	<u>IPC final</u>	<u>IPC Inicial</u>	<u>Monto reexpresado</u>	<u>Ajuste</u>
Terreno	01/01/2004	50.000.000,00	459,65073	395,36114	58.130.489,25	8.130.489,25
Edificio	01/01/2004	100.000.000,00	459,65073	395,36114	116.260.978,51	16.260.978,51
Dep.Acum.		(5.000.000,00)	459,65073	395,36114	(5.813.048,93)	(813.048,93)
Total		95.000.000,00			110.447.929,58	
Equipo	01/01/2004	10.000.000,00	459,65073	395,36114	11.626.097,85	1.626.097,85
Dep.Acum.		(2.000.000,00)	459,65073	395,36114	(2.325.219,57)	(325.219,57)
Total		8.000.000,00			9.300.878,28	

Factor de Corrección = 1,162609785

Ajuste del Inventario Inicial:

<u>Producto</u>	<u>Fecha de adquisición</u>	<u>Monto</u>	<u>IPC final</u>	<u>IPC Inicial</u>	<u>Monto reexpresado</u>	<u>Ajuste</u>
Producto A	01/01/2004	24.000.000,00	459,65073	395,36114	27.902.634,84	3.902.634,84
Producto B	01/01/2004	20.000.000,00	459,65073	395,36114	23.252.195,70	3.252.195,70
Producto C	01/01/2004	30.000.000,00	459,65073	395,36114	34.878.293,55	4.878.293,55
Total		74.000.000,00			86.033.124,10	

Ajuste del Inventario Final:

<u>Producto</u>	<u>Monto</u>	<u>IPC final</u>	<u>IPC Inicial</u>	<u>Monto reexpresado</u>	<u>Ajuste</u>
Producto A	29.400.000,00	459,65073	395,36114	34.180.727,68	4.780.727,68
Producto B	25.200.000,00	459,65073	395,36114	29.297.766,58	4.097.766,58
Producto C	<u>35.200.000,00</u>	459,65073	395,36114	<u>40.923.864,43</u>	5.723.864,43
Total	89.800.000,00			<u>104.402.358,70</u>	

El ajuste que se realiza debe tomar en cuenta si existe diferencia entre el inventario inicial y el inventario final, de ello se determina que existe un incremento en todos los productos del inventario final con respecto al inicial así que deberá considerarse esta diferencia sumándola al total ajustado de cada uno de los productos del inventario final, quedando de esta forma:

<u>Producto</u>	<u>Suma total hist.al cierre del ejercicio</u>	<u>Incremento en el histórico</u>	<u>Total del histórico y el incremento</u>	<u>Ajuste inicial por inflación</u>
A	29.400.000,00	5.400.000,00	39.580.727,68	10.180.727,68
B	25.200.000,00	5.200.000,00	34.497.766,58	9.297.766,58
C	<u>35.200.000,00</u>	5.200.000,00	46.123.864,43	<u>10.923.864,43</u>
Total	89.800.000,00			<u>30.402.358,69</u>

Posteriormente, se determina la actualización del Patrimonio, de la siguiente forma:

	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
Ajuste inicial del Inventario		30.402.358,69
Ajuste inicial del Terreno		8.130.489,25
Ajuste inicial del Edificio		15.447.929,58
Ajuste inicial del Equipo		<u>1.300.878,28</u>
		55.281.655,81

Después de elaborados los respectivos ajustes, se realiza el Balance General Inicial Fiscal Ajustado por Inflación, lo que se muestra a continuación:

**INVERSIONES 525, C.A.**  
**BALANCE GENERAL INICIAL**  
**FISCAL AJUSTADO POR INFLACIÓN**  
**(Expresado en Bolívares)**

	<u>Saldos históricos al</u> <u>31/12/04</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>Saldos ajustados al</u> <u>31/12/05</u>
<b><u>ACTIVO</u></b>				
Efectivo	1.000.000,00			1.000.000,00
Cuentas por cobrar Comerciantes	5.000.000,00			5.000.000,00
Cuentas por cobrar Accionistas	1.000.000,00			1.000.000,00
Cuentas por cobrar Empleados	500.000,00			500.000,00
Inventario	89.800.000,00	30.402.358,69		120.202.358,69
Total activo circulante	<u>97.300.000,00</u>			<u>127.702.358,69</u>
<b><u>Activo Fijo</u></b>				
Terreno	50.000.000,00	8.130.489,25		58.130.489,25
Edificio	100.000.000,00	16.260.978,51		116.260.978,51
Dep.Acum. Edificio	(5.000.000,00)		813.048,93	(5.813.048,93)
Equipo	10.000.000,00	1.626.097,85		11.626.097,85
Dep.Acum. Equipo	(2.000.000,00)		325.219,57	(2.325.219,57)
Total activo fijo	<u>153.000.000,00</u>			<u>177.879.297,12</u>
TOTAL ACTIVO	<u>250.300.000,00</u>			<u>305.581.655,81</u>
<b><u>PASIVO</u></b>				
Cuentas por pagar	4.000.000,00			4.000.000,00
Otros pasivos	200.000,00			200.000,00
Total Pasivo	<u>4.200.000,00</u>			<u>4.200.000,00</u>
<b><u>CAPITAL</u></b>				
Capital Social	215.000.000,00			215.000.000,00
Utilidades retenidas	10.100.000,00			10.100.000,00
Reserva legal	21.000.000,00			21.000.000,00
Total Capital	<u>246.100.000,00</u>			<u>246.100.000,00</u>
Actualización del patrimonio			55.281.655,81	55.281.655,81
Total Pasivo y Capital	<u>250.300.000,00</u>	<u>56.419.924,30</u>	<u>56.419.924,30</u>	<u>305.581.655,81</u>

## MODULO 2, UNIDAD 4, OBJETIVO 4.

*Se le suministra el balance General de la empresa Inversiones 525, C.A., a fin de que usted, determine el Balance General Reajustado fiscal para el año 2005.*

INVERSIONES, 525 C.A.  
BALANCE GENERAL  
Al 31 de Diciembre de 2005  
(Expresado en miles de bolívares)

### Activo

Efectivo	1.500.000,00	
Cuentas por cobrar comerciales	6.000.000,00	
Cuenta por cobrar Accionistas	1.000.000,00	
Cuentas por cobrar empleado	500.000,00	
Inventarios	<u>107.860.000,00</u>	
<b>Total circulante</b>		116.860.000,00
<b>Fijo</b>		
Terrenos	50.000.000,00	
Edificio	100.000.000,00	
Depreciación acumulada Edificio	(10.000.000,00)	
Equipo de Reparto	10.000.000,00	
Depreciación acumulada Equipo de Rep.	<u>(4.000.000,00)</u>	
<b>Total activos fijos</b>		<u>146.000.000,00</u>
<b>Total activos</b>		<b>262.860.000,00</b>

### Pasivo

Cuentas por pagar	5.000.000,00	
Otros pasivos	<u>210.000,00</u>	
<b>Total pasivo</b>		5.210.000,00
<b>Capital</b>		
Capital Social	215.000.000,00	
Utilidades retenidas	18.950.000,00	
Reserva legal	<u>23.700.000,00</u>	
<b>Total Capital</b>		<u>257.650.000,00</u>
<b>Total Pasivo mas Capital</b>		<b>262.860.000,00</b>

## Información Complementaria

INVENTARIO FINAL			
<i>Artículos</i>	<i>Cantidad</i> <i>(Inv. Inicial)</i>	<i>Unitario</i> <i>Promedio</i>	<i>Costo Total</i>
Producto A	4.600	7.100,00	32.660.000
Producto B	3.200	10.000,00	32.000.000
Producto C	3.600	12.000,00	43.200.000
			<hr/> 107.860.000

ACTIVOS FIJOS			
<i>Tipo</i>	<i>Costo</i>	<i>Fecha de</i> <i>adquisición</i>	<i>Vida útil</i> <i>(años)</i>
Terreno	50.000.000,00	01/01/2004	-
Edificio	100.000.000,00	01/01/2004	20
Equipos	10.000.000,00	02/01/2004	5

Reajuste de los activos no monetarios a la fecha del ejercicio actual:

<u>Activo</u>	<u>Fecha de adquisición</u>	<u>IPC de adquisición</u>	<u>IPC del mes de cierre ejercicio anterior</u>	<u>IPC cierre del ejercicio actual</u>	<u>Costo histórico al cierre ejercicio anterior</u>	<u>Costo Actualizado cierre ejercicio anterior</u>	<u>Dep.hist.Acum. Al cierre ejercicio anterior</u>	<u>Dep.hist. Actualizadas al cierre ejercicio anterior</u>
Terreno	01/01/2004	395,36114	459,65073	525,64893	50.000.000,00	58.130.489,25	0,00	0,00
Edificio	01/01/2004	395,36114	459,65073	525,64893	100.000.000,00	116.260.978,51	5.000.000,00	5.813.048,93
Equipos	02/01/2004	395,36114	459,65073	525,64893	10.000.000,00	11.626.097,85	2.000.000,00	2.325.219,57

<u>Reajuste al cierre ejercicio anterior</u>	<u>Costo adquis.a la fecha ejercicio actual</u>	<u>Costo adquis. Actualizado ejercicio actual</u>	<u>Dep.histórica acum. Al cierre ejercicio actual</u>	<u>Dep.acu. Actualizada cierre ejercicio actual</u>	<u>Reajuste por inflación ejercicio actual</u>	<u>Reajuste regular neto del ejercicio actual</u>
8.130.489,25	50.000.000,00	66.477.060,69	-	-	16.477.060,69	8.346.571,44
15.447.929,58	100.000.000,00	132.954.121,39	10.000.000,00	13.295.412,14	29.658.709,25	14.210.779,67
1.300.878,28	10.000.000,00	13.295.412,14	4.000.000,00	5.318.164,86	1.977.247,28	676.369,00

Factor de Actualización ejercicio anterior =

1,162609785

Factor de Actualización ejercicio actual =

1,329541214

Reajuste de los inventarios a la fecha del ejercicio actual:

<u>Producto</u>	<u>Fecha de cierre ejercicio anterior</u>	<u>IPC del mes de cierre ejercicio anterior</u>	<u>IPC del mes de cierre ejercicio actual</u>	<u>Suma histórica inv. final cierre ej. anterior</u>	<u>Suma total inv. Actualizada al cierre ejercicio anterior</u>	<u>Total ajuste acum. Inv. Inicial</u>	<u>Suma total actualizada por IPC</u>
A	31/12/2004	459,65073	525,64893	29.400.000,00	39.580.727,68	10.180.727,68	45.263.861,88
B	31/12/2004	459,65073	525,64893	25.200.000,00	34.497.766,58	9.297.766,58	39.451.072,10
C	31/12/2004	459,65073	525,64893	35.200.000,00	46.123.864,43	10.923.864,43	52.746.484,24
				89.800.000,00	120.202.358,69	30.402.358,69	

<u>Suma total del inv. final histórico</u>	<u>Incremento costo total inv. Final</u>	<u>Actualización del inventario</u>	<u>Ajuste acum. Al inv. Final</u>	<u>Reajuste del ejercicio gravable</u>
32.660.000,00	3.260.000,00	48.523.861,88	15.863.861,88	5.683.134,20
32.000.000,00	6.800.000,00	46.251.072,10	14.251.072,10	4.953.305,52
43.200.000,00	8.000.000,00	60.746.484,24	17.546.484,24	6.622.619,81
107.860.000,00			47.661.418,21	17.259.059,52

Factor de Actualización = 1,143583368

**INVERSIONES 525, C.A.**  
**BALANCE GENERAL FISCAL**  
**REAJUSTADO POR INFLACIÓN**  
**(Expresado en Bolívares)**

	<u>Saldos históricos al</u> 31/12/05	<u>Ajuste Inicial al</u> 31/12/04	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>Saldos ajustados al</u> 31/12/05
<b><u>ACTIVO</u></b>					
Efectivo	1.500.000,00				1.500.000,00
Cuentas por cobrar Comerciantes	6.000.000,00				6.000.000,00
Cuentas por cobrar Accionistas	1.000.000,00				1.000.000,00
Cuentas por cobrar Empleados	500.000,00				500.000,00
Inventario	<u>107.860.000,00</u>	30.402.358,69	17.259.059,52		<u>155.521.418,21</u>
Total activo circulante	116.860.000,00				164.521.418,21
<b><u>Activo Fijo</u></b>					
Terreno	50.000.000,00	8.130.489,25	8.346.571,44		66.477.060,69
Edificio	100.000.000,00	16.260.978,51	132.954.121,39		249.215.099,90
Dep.Acum. Edificio	(10.000.000,00)	(813.048,93)		13.295.412,14	(24.108.461,06)
Equipo	10.000.000,00	1.626.097,85	13.295.412,14		24.921.509,99
Dep.Acum. Equipo	<u>(4.000.000,00)</u>	<u>(325.219,57)</u>		5.318.164,86	<u>(9.643.384,43)</u>
Total activo fijo	146.000.000,00				<u>306.861.825,09</u>
TOTAL ACTIVO	262.860.000,00	55.281.655,81			471.383.243,30
<b><u>PASIVO</u></b>					
Cuentas por pagar	5.000.000,00				5.000.000,00
Otros pasivos	<u>210.000,00</u>				<u>210.000,00</u>
Total Pasivo	5.210.000,00				5.210.000,00
<b><u>CAPITAL</u></b>					
Capital Social	215.000.000,00				215.000.000,00
Utilidades retenidas	18.950.000,00				18.950.000,00
Reserva legal	<u>23.700.000,00</u>				<u>23.700.000,00</u>
Total Capital	257.650.000,00				257.650.000,00
Actualización del patrimonio		55.281.655,81		153.241.587,50	208.523.243,30
Total Pasivo y Capital	<u>262.860.000,00</u>	<u>55.281.655,81</u>	<u>171.855.164,49</u>	<u>171.855.164,49</u>	<u>471.383.243,30</u>