

AJUSTE FISCAL POR INFLACIÓN
Prof. Lic. Pedro A. Millán Dubén

Objetivo: Brindar a los participantes los conocimientos teóricos y prácticos para entender y hacer el Ajuste Fiscal por Inflación previsto en la Ley de Impuesto sobre la Renta.

Metodología:

1. Exposición del Profesor y entrega de material de apoyo.
2. Lecturas de la Ley y Reglamento del Impuesto sobre la Renta.
3. Resolución de casos prácticos.
4. Ayudas audiovisuales.

Contenido programático:

1	Ajuste Monetario.....	2
1.1	Efectos de la Inflación.....	2
1.2	Ajuste Monetario.....	3
2	Ajuste Fiscal por Inflación.....	4
2.1	Definición.....	4
2.2	Marco Legal.....	4
2.3	Contribuyentes sujetos al Sistema de ajuste fiscal.....	4
2.4	Partidas Monetarias y no Monetarias.....	4
2.5	Factor de Ajuste o de Corrección. Índice de Precios al Consumidor.....	5
3	Ajuste Inicial por Inflación.....	6
3.1	Definición.....	6
3.2	Monto Actualizado y Ajuste Neto del periodo.....	6
3.3	Exclusiones de Activos y Pasivos no monetarios.....	6
3.4	Hojas de Trabajo en el Ajuste Inicial.....	6
3.5	Pasos para el Ajuste Inicial.....	8
3.6	Ejercicios de Ajuste Inicial (Ver casos prácticos).....	8
4	Reajuste Regular por Inflación.....	9
4.1	Definición.....	9
4.2	Monto Actualizado y Reajuste Neto del periodo.....	9
4.3	Exclusiones Fiscales Históricas al Patrimonio.....	9
4.4	Patrimonio neto fiscal inicial.....	10
4.5	Pasos para el Reajuste Regular.....	10
4.6	Hojas de Trabajo en el Reajuste Regular.....	11
4.7	Ejercicios de Reajuste (Ver casos prácticos).....	14
5	Base legal.....	14
5.1	Instrumentos legales.....	14
5.2	Relación detallada de conceptos y base legal.....	14
	Bibliografía.....	15
	Caso Resuelto Empresa Comercial e Industrial Venezuela, S. A.....	15
	Ajuste Inicial, periodo 2004.....	17
	Reajuste Regular, periodo 2005.....	18
	Reajuste Regular, periodo 2006.....	20
	Práctica Nº 1 Empresa HACEMOS C.A. (HACECA)	23
	Información y estados financieros Año 2006.....	23
	Información y estados Financieros Año 2007.....	24
	Información y estados financieros Año 2008.....	25
	Práctica Nº 2 Tipos de situación del Inventario.....	26
	Práctica Nº 3 Inventarios valorados según Identificación Específica.....	26
	Práctica Nº 4 Activos Fijos. Comportamiento del ajuste neto.....	27

Ajuste Fiscal por Inflación
Prof. Lic. Pedro A. Millán Dubén**1.- Ajuste Monetario****1.1.- Efectos de la Inflación**

La contabilidad es un sistema utilizado para reunir, resumir, analizar y expresar en términos monetarios la situación financiera, económica y patrimonial acerca de una Organización. La naturaleza monetaria de la contabilidad financiera, basada en costos históricos y en términos de unidades monetarias que se consideran constante provoca que, en épocas de inflación, los resultados de Balance General y de Estado de Ganancias y Pérdidas. a) Sean expresadas en moneda de distintos poder adquisitivo y, b) no reflejan la verdadera situación patrimonial, financiera y económica de la empresa, si se le compara con resultados medidos o valorados a precios existentes al cierre del ejercicio contable.

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. Entre los efectos generales de la inflación, se tiene:

- a) Deformación estructural de la economía;
- b) Provoca encarecimiento del dinero;
- c) Pérdida de la competitividad internacional;
- d) Menos exportaciones y más importaciones;
- e) Crea demanda insaciable de capital;
- f) Reduce la propensión al ahorro, disminuye la inversión;
- g) Transferencia del capital privado al Estado;
- h) Provoca carrera de sueldos y salarios contra precios; y
- i) Perjudica a los que reciben ingresos fijos

En cuanto a los efectos de la inflación sobre la empresa, cabe señalar:

- a) Afecta el flujo de efectivo y los resultados económicos;
- b) Posibilidades de descapitalización;
- c) Modificación de la estructura patrimonial;
- d) Imposición de un ritmo de crecimiento acelerado;
- e) Contracción del mercado de la empresa;
- f) Incremento en el costo financiero;
- g) Mayores presiones laborales y baja productividad; y
- h) Altos riesgos en la toma de decisiones

Cuando la empresa presenta Balance General y de Estado de Ganancias y Pérdidas a valores históricos, dichos estados financieros están expresados en moneda de distintos poder adquisitivo; en estos casos sus resultados económicos están sobrestimados debido que, entre otros, los inventarios y activos fijos se subestiman y determinar con esa base los requerimientos de dividendos e impuestos que corresponden respectivamente a los accionistas y al Estado se produce una descapitalización de la empresa, los fondos para atender tales requerimientos en lugar de obtenerse por vía de la actividad operativa salen de sacrificar la recuperación de activos, componente importante del capital de la empresa. La continuidad de esta práctica conduce, en un momento determinado, a no contar con recursos suficientes para atender la reposición de activos.

Los efectos de la inflación sobre los estados financieros son los siguientes:

- a) La posesión de dinero en caja y bancos genera pérdidas;

- b) Las cuentas y efectos por cobrar debilitan la capacidad económica y financiera de la empresa;
- c) Los inventarios y los cargos diferidos están subvaluados;
- d) Los valores de los activos depreciables no reflejan lo que la empresa posee;
- e) El alza de precios en costos y gastos no pueden trasladarse oportunamente;
- f) La cuenta de capital neto (Patrimonio neto) no representa el verdadero valor de éste; y
- g) El crecimiento de los ingresos no revela mayores ventas por unidades físicas.

La distorsión de los estados financieros, ocasionada por los efectos de la inflación, es corregible mediante **ajuste monetario**. Consiste en adecuar los valores históricos de las partidas contables, al poder adquisitivo de la moneda para la fecha de cierre del ejercicio contable, de manera que los estados financieros queden expresados en moneda de igual poder adquisitivo. Es la aplicación de un factor de ajuste o de corrección monetaria a las partidas contables afectadas por la pérdida del poder adquisitivo de la moneda.

Los estados financieros, son informes preparados periódicamente, con base en la contabilidad, cuya responsabilidad recae en la Gerencia del ente económico y tienen como objetivo dar a conocer la situación financiera y económica, así como la patrimonial y del efectivo, durante un periodo de tiempo determinado, a todos los usuarios interesados en la Organización. Entre ellos, cabe mencionar: Balance General; Estado de Ganancias y Pérdidas; Estado de movimiento de Cuentas Patrimoniales; y Estado de Flujo de Efectivo.

De acuerdo a criterios, los estados financieros son de los siguientes tipos: Según la consolidación: Consolidados y no consolidados. Según la incorporación de la inflación: En históricos y Ajustados por efectos de la inflación. Según la participación de auditoría externa: Auditados (Dictamen) y no auditados.

1.2.- Ajuste Monetario

Es el procedimiento que permite corregir los efectos de la inflación sobre los estados financieros, con el fin de adecuar éstos al poder adquisitivo del dinero a la fecha de cierre. Con dicho ajuste, los estados financieros quedan expresados, en la fecha de cierre, en moneda de igual poder adquisitivo.

En atención a los fines de la información financiera, el ajuste monetario puede ser clasificado en ajuste monetario contable y ajuste monetario fiscal. **El Ajuste Monetario Contable** es la aplicación de los procedimientos previstos en las "Normas para la elaboración de Estados Financieros Ajustados por efectos de la Inflación" y sus respectivas actualizaciones, aprobadas por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, bajo la Declaración de Principios de Contabilidad N° 10 (DPC-10).

Para realizar el ajuste monetario contable se utilizan varios métodos, a saber:

a.- El método del Nivel General de Precios (NGP) o de precios constantes: Es el costo histórico de las partidas contables ajustado por el Índice de Precios al Consumidor (IPC). El proceso de ajuste simplemente convierte a la moneda histórica en moneda de poder adquisitivo corriente. Los estados se ajustan para que reflejen el nivel de precios al final del periodo contable.

b.- El método de Nivel Específicos de Precios (NEP) o de precios corrientes: Consiste en sustituir a los costos históricos por costos de reemplazo. Su aplicación está limitada a los inventarios y activos fijos.

c.- El método Nivel General y Específico de Precios (NG- NEP) o método mixto. Es una combinación de los dos métodos anteriores. Consiste en aplicar en primer lugar el Nivel General de Precios y, una vez ajustados los valores de inventarios y activos fijos, compararlos con sus costos de reemplazo y sustituirlos en el Balance general.

El Ajuste Monetario Fiscal atiende requerimiento de orden tributario, es el procedimiento previsto en las disposiciones de la Ley de Impuesto sobre la Renta, que permite al contribuyente incorporar los efectos de la inflación en la determinación de la renta y en la declaración del impuesto aplicable a dicha renta. Su aplicación requiere de un Ajuste Inicial y Ajuste Regular.

Los procedimientos de ajuste monetario contable y fiscal tienen sus propias metodologías y fines, requieren de registros comprobatorios separados. En materia fiscal, el registro, debe ser acorde con la normativa legal, suficiente y pertinente, para verificar y demostrar el ajuste realizado.

Ambos, tipos de ajuste, dividen las partidas de los estados financieros en partidas monetarias y partidas no monetarias, aplicando como factor de ajuste o de corrección al Índice de Precios al Consumidor (IPC) del Área Metropolitana de Caracas.

2.- Ajuste Fiscal por Inflación

2.1.- Definición

El ajuste fiscal por inflación, es un mandato de la ley de Impuesto sobre la Renta, se trata de un sistema de actualización tributaria que, sobre activos y pasivos no monetarios y el patrimonio, deben realizar determinados contribuyentes, a los fines de calcular la renta gravable que formará parte de la declaración del impuesto sobre la renta. El ajuste Fiscal por Inflación consta de dos partes perfectamente definidas. a) Ajuste Inicial por Inflación y b) Reajuste Regular por Inflación, y cada una con sus procedimientos respectivos.

2.2.- Marco Legal

- a) Ley de Impuesto sobre la Renta. Gaceta Oficial N° 5.566 Extraordinario de fecha 28-11-2001. Título IX Capítulo I y II, Art. 173 hasta 193 inclusive
- b) Ley de Impuesto sobre la Renta. Gaceta Oficial N° 38.628 de fecha 28-11-2007.
- c) Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta. Gaceta Oficial N° 5.662 Extraordinario de fecha 24-09-2003. Título II, Capítulo V, Art. 90 hasta 123 inclusive.

2.3.- Contribuyentes sujetos al Sistema de ajuste fiscal

Al Sistema de Ajuste Fiscal por Inflación, están sujetos los contribuyentes del tipo que se indican:

- a) **Contribuyentes obligados**, siempre y cuando realicen actividades:
 - ✓ Comerciales e industriales
 - ✓ Bancarias, seguros, reaseguros y financieras
 - ✓ Explotación de minas e hidrocarburos y actividades conexas
- b) **Contribuyentes voluntarios**, aquellos que habitualmente realicen actividades no mercantiles y lleven libros de contabilidad;
- c) **Contribuyentes ocasionales**. Las personas naturales, las sociedades de personas y comunidades no comerciantes que enajenen bienes susceptibles de generar rentas sujetas al impuesto sobre la renta; y
- d) **Contribuyentes diferidos**. Las empresas en periodo preoperativo.

2.4.- Partidas Monetarias y no Monetarias

Para los efectos del Ajuste Fiscal por Inflación, las partidas del Balance General se dividen en: Partidas Monetarias y Partidas no Monetarias (Art. 92 Reglamento):

a.- Partidas Monetarias: Son los activos y pasivos que representan, en fecha de cierre contable o de liquidación, una cantidad cierta de dinero. Son las partidas actualizadas o no ajustables que por tal motivo se mantienen, en los estados

Material elaborado por el Prof. Lic. Pedro A. Millán Dubén pedroamilland@hotmail. Com Página 4 de 27

financieros, por el mismo valor histórico con que fueron registrados. Entre otras, se tiene: Efectivo, cuentas y efectos por cobrar y pagar en moneda nacional; créditos y deudas con cláusula de reajustabilidad; créditos y deudas en moneda extranjera; Intereses cobrados o pagados por anticipado o registrados como cargos o créditos diferidos (Art. 94 del Reglamento).

b.- Partidas no Monetarias: Son aquellas cuentas del Balance General que por su naturaleza o características no representan, en fecha de cierre contable o de liquidación, una cantidad cierta de dinero. Son las partidas no actualizadas o ajustables (Parágrafo Segundo Art.173, y Art. 93 del Reglamento). Son ejemplos: inventarios; mercancías en tránsito; accesorios y repuestos; activos fijos; depreciaciones; amortizaciones; construcciones en proceso; inversiones no negociables disponibles para la venta; inversiones y obligaciones convertibles en acciones y activos intangibles; seguros pagados por anticipado; cargos y créditos diferidos distintos de intereses.

2.5.- Factor de Ajuste o de Corrección. Índice de Precios al Consumidor

El Índice de Precios al Consumidor (IPC) del Área Metropolitana de Caracas, elaborado por BCV, es el instrumento que se utilizará como Factor de Ajuste o de Corrección para realizar la actualización prevista en la Ley de Impuesto sobre la Renta (Art. 175 de la Ley). Será expresado con cinco (5) decimales (Art. 91 del Reglamento). La Variación acumulada del IPC, se medirá entre el Índice de Precios al Consumidor (IPC) en mes fecha de la actualización y el Índice de Precios al Consumidor (IPC) para el mes de adquisición de la partida respectiva, según el procedimiento que se indica:

$$\text{Variación Acumulada del IPC} = \text{IPC Fecha de Actualización} / \text{IPC Fecha de Adquisición}$$

El cuadro muestra, con base en los precios de 2007, los Índices de Precios al Consumidor (IPC) del Área metropolitana de Caracas, elaborados y publicados por el BCV.

IPC Área Metropolitana de Caracas. BCV. Base = Dic.2007						
Meses	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Diciembre	131,89235	100,00000	81,66132	69,81615	61,05033	51,22319
Noviembre	128,49254	96,81292	80,18748	69,27167	60,09424	50,29377
Octubre	125,79270	92,77534	79,15138	68,54102	59,09843	49,36424
Septiembre	123,19285	90,55758	78,56685	68,11598	58,74011	48,62035
Agosto	120,19303	89,37603	77,10569	67,11992	58,43450	47,92968
Julio	118,19314	88,43333	75,44588	66,48235	57,66411	47,33188
Junio	116,29325	87,99511	73,67978	65,91156	56,88030	46,49542
Mayo	113,69340	86,46809	72,33862	65,53995	55,84438	45,85800
Abril	109,89362	84,99429	71,18332	63,91959	55,19365	44,82216
Marzo	108,19372	83,81253	70,74470	63,08248	54,47674	44,09156
Febrero	105,79386	84,43652	70,10742	62,32523	53,33484	43,75943
Enero	103,39400	83,29455	70,36001	62,21884	52,51146	41,47498

Fuente: Banco Central de Venezuela

El Banco Central de Venezuela (BCV) conjuntamente con Instituto Nacional de Estadísticas (INE) publicó en Gaceta Oficial No. 38.902, de fecha 03/04/2008, las NORMAS QUE REGULAN EL ÍNDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR (INPC) y aparentemente reemplazan al Índice de Precios al Consumidor (IPC). No obstante, la normativa de la Ley del Impuesto Sobre la Renta es muy clara al señalar el uso del Índice de Precios al Consumidor (IPC) del Área Metropolitana de Caracas cuando se trata del Ajuste Fiscal por Inflación y, en dicha Ley no existe disposiciones que autoricen al BCV y/o INE a modificaciones en la misma. En este sentido, el índice a aplicar en el cálculo del Ajuste Fiscal por Inflación es el Índice de Precios al Consumidor (IPC) hasta tanto no haya modificación, sobre el particular, en la Ley de Impuesto sobre la Renta.

3.- Ajuste Inicial por Inflación

3.1.- Definición

Es la actualización extraordinaria, aplicable a los valores de los activos y pasivos no monetarios, existentes al cierre del primer ejercicio gravable que corresponda a la realización del ajuste respectivo. Su finalidad es servir de punto de partida al Reajuste Regular por Inflación (Art. 173 de la Ley). El Ajuste inicial por inflación:

- Ocasiona variación en el Patrimonio neto de esa fecha. La variación se registrará en la cuenta Patrimonial denominada. "Actualización del Patrimonio" (Parágrafo Tercero Art. 173): y
- No afecta la Renta Gravable de ese ejercicio fiscal.

3.2.- Monto Actualizado y Ajuste Neto del periodo

a.- Monto Actualizado o Ajustado del periodo. Es el monto que debe aparecer en el estado financiero ajustado. Se obtiene al multiplicar el Valor en libros de la partida no Monetaria y la Variación acumulada del IPC, según se indica:

$$\text{Monto Ajustado} = \text{Valor en Libros de la Partida no monetaria} \times \text{Variación Acumulada IPC}$$

b.- Ajuste Neto del periodo: Es la diferencia entre el Monto Actualizado y el Valor en libros de la Partida no Monetaria.

$$\text{Ajuste Neto} = \text{Monto Ajustado de la partida no monetaria} - \text{Valor en libros de la partida no monetaria}$$

El asiento fiscal para registrar el monto del ajuste neto del periodo, es como sigue. Si la partida no monetaria es de saldo deudor: cargo a la denominación de la partida no monetaria y crédito a la cuenta "Actualización del Patrimonio". Si la partida no monetaria es de saldo acreedor: cargo a "Actualización del Patrimonio" y crédito a la denominación de la partida no monetaria.

Si la partida no monetaria es de Saldo deudor		
Partidas afectadas	Debe	Haber
Partida no monetaria	xxxx	
Actualización de Patrimonio		xxxx

Si la partida no monetaria es de Saldo acreedor		
Partidas afectada	Debe	Haber
Actualización de Patrimonio	xxxx	
Partida no monetaria		xxxx

3.3.- Exclusiones de Activos y Pasivos no monetarios

En el ajuste inicial, de acuerdo con el parágrafo cuarto del Art. 173 de la Ley y 97 del Reglamento, deben excluirse de los activos y pasivos no monetarios las partidas siguientes:

- ✓ Capitalizaciones por devaluaciones de la moneda y revalorización de activos no autorizadas;
- ✓ Activos y pasivos aplicados a la producción de utilidades o enriquecimientos presuntos, exentos, exonerados;
- ✓ Bienes intangibles no pagados ni asumidos por el contribuyente;
- ✓ Cuentas y efectos por cobrar: Accionistas, Administradores y empresas relacionadas o vinculadas.

Las exclusiones indicadas, se acumularán en una cuenta patrimonial denominada "Exclusiones Fiscales Históricas al Patrimonio" (Art. 173. P4 Ley)

3.4.- Hojas de Trabajo en Ajuste Inicial

El Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta (2003), paso a paso, establece el procedimiento para efectuar el Ajuste Inicial por Inflación de las partidas no monetarias, tales como: Inventario, activos fijos, activos amortizables o no y otros, según las Hojas de Trabajo que se indican:

Inventarios: El inventario se compone de partidas de activo destinadas a la venta en el curso normal de los negocios, o de bienes que se utilizarán o se consumirán en la fabricación de los productos que van a ser vendidos. La valoración del inventario final puede ser realizada con base en: Identificación específica), costo promedio; PEPS y UEPS, a los fines del ajuste con valores promedio, salvo autorización para identificación específica.

Inventarios Masa Monetaria
(Hoja de Trabajo Art. 104 Parágrafo Quinto RLISLR)

Inventarios Identificación Específica
(Hoja de Trabajo Art. 104 Parágrafo Tercero RLISLR)

A	Descripción de inventarios	A
B	Fecha de Iniciación de Operaciones	B
	Fecha de cierre de ejercicio	
C	IPC mes fecha de cierre	C
D	IPC mes fecha inicio de operaciones	D
E	Factor de Actualización	$E = C / D$
F	inventario inicial histórico	F
G	Inventario Inicial Actualizado	$G = E \times F$
H	Inventario final histórico	H
I	Incremento histórico del Inventario:	I
I1	Inicial mayor que final	$I1 = H - F$
I2	Inicial menor que final	$I2 = H - F$
I3	Inicial igual que final	$I3 = H - F$
J	Inventario Final Actualizado al cierre	J
J1	Si hay incremento histórico	$J1 = G + I2$
J2	Disminución o no incremento (I1 o I2)	$J2 = (H \times G) / F$
K	Ajuste inicial neto	K
K1	Si hay incremento	$K1 = J1 - H$
K2	Disminución o no incremento	$K2 = J2 - H$

A	Descripción de inventarios	A
	Factura identificatoria	
B	Fecha real de adquisición	B
	Fecha de cierre de ejercicio	
C	IPC mes fecha de cierre	C
D	IPC mes fecha inicio de operaciones	D
E	Factor de actualización	$E = C / D$
F	inventario inicial histórico	F
G	Inventario Inicial Actualizado	$G = E \times F$
H	Inventario final histórico	H
I	Incremento histórico del Inventario:	I
I1	Si Inicial mayor que final	$I1 = H - F$
I2	Si Inicial menor que final	$I2 = H - F$
I3	Si Inicial igual que final	$I3 = H - F$
J	Inventario actualizado al cierre:	J
J1	Si hay incremento histórico	$J1 = G + I2$
J2	Disminución o no incremento (I1 o I2)	$J2 = (H \times G) / F$
K	Ajuste inicial neto	K
K1	Si hay incremento	$K1 = J1 - H$
K2	Disminución o no incremento	$K2 = J2 - H$

Activos Fijos: Los activos fijos, denominados también, propiedades, planta y equipos; activos de larga vida o permanentes; son aquellos que se utilizan en la producción o venta de otros activos o servicios y que tienen una vida útil mayor que un periodo contable. Estos activos pueden clasificarse de distintas maneras a saber: a.- Por su corporeidad o materialidad: En activos fijos tangibles y activos fijos intangibles y b.- Por la pérdida de valor, durante su vida útil: Activos sin pérdida de valor, activos depreciables, activos amortizables y activos agotables. Los costos de adquisición, con excepción del terreno, se cargan a gastos a lo largo de un periodo de varios años, tales gastos se conocen como: Depreciación (para activos fijos tangibles), amortización (para activos fijos intangibles) y Agotamiento (para los activos representados por recursos naturales). Para llevar a gastos del periodo, el costo de adquisición del activo de larga vida se requiere: a) Costo de adquisición del activo b) Valor de desecho o residual y c) Vida útil estimada del activo.

Activos Fijos Depreciables Hoja de Trabajo (Art. 105 Numeral 1 RLISLR)		
A	Descripción del Activo	A
B	Fecha mes de Adquisición	B
	Fecha mes de cierre	
C	IPC mes fecha de cierre	C
D	IPC mes fecha de adquisición	D
E	Factor de Actualización	$E = C / D$
F	Costo de adquisición histórico	F
G	Costos de adquisición actualizados	$G = F \times E$
H	Depreciación acumulada Histórica cierre	H
I	Depreciación acumulada Actualizada	$I = H \times E$
J	Ajuste inicial de costos históricos	$J = G - F$
K	Ajuste inicial depreciaciones acumuladas	$K = I - H$
L	Ajuste inicial neto	$L = J - K$
M	Resumen para asiento fiscal:	M
M1	Ajuste inicial de activos fijos	$M1 = J$
M2	Ajuste inicial de depreciaciones acumuladas	$M2 = K$
M3	Ajuste Inicial neto	$M3 = M1 - M2$
M4	Registro de Activos Actualizados (3%)	$M4 = L \times 0,03$

Activos no monetarios Amortizables o no y no Depreciables (Hoja de Trabajo Art. 105 Numeral 2 RLISLR)		
A	Descripción del Activo no monetario	A
B	Fecha mes de Adquisición	B
	Fecha mes de cierre	
C	IPC mes fecha de cierre	C
D	IPC mes fecha de adquisición	D
E	Factor de Actualización	$E = C / D$
F	Costo de adquisición histórico	F
G	Costos de adquisición actualizados	$G = F \times E$
H	Amortización acumulada Histórica cierre	H
I	Amortización acumulada Actualizada	$I = H \times E$
J	Ajuste inicial de costos históricos	$J = G - F$
K	Ajuste inicial Amortización acumulada	$K = I - H$
L	Ajuste inicial neto	$L = J - K$
M	Resumen para asiento fiscal	M
M1	Ajuste inicial de activos no monetarios	$M1 = J$
M2	Ajuste inicial de Amortización acumulada	$M2 = K$
M3	Ajuste Inicial neto	$M3 = M1 - M2$

Activos amortizables o no y otros

Activos no monetarios Amortizables o no y no Depreciables (Hoja de Trabajo Art. 105 Numeral 2 RLISLR)		
A	Descripción del Activo no monetario	A
B	Fecha mes de Adquisición	B
	Fecha mes de cierre	
C	IPC mes fecha de cierre	C
D	IPC mes fecha de adquisición	D
E	Factor de Actualización	$E = C / D$
F	Costo de adquisición histórico	F
G	Costos de adquisición actualizados	$G = F \times E$
H	Amortización acumulada Histórica cierre	H
I	Amortización acumulada Actualizada	$I = H \times E$
J	Ajuste inicial de costos históricos	$J = G - F$
K	Ajuste inicial Amortización acumulada	$K = I - H$
L	Ajuste inicial neto	$L = J - K$
M	Resumen para asiento fiscal	M
M1	Ajuste inicial de activos no monetarios	$M1 = J$
M2	Ajuste inicial de Amortización acumulada	$M2 = K$
M3	Ajuste Inicial neto	$M3 = M1 - M2$

Pasivos no monetarios realizables o no (Hoja de Trabajo Art. 105 Numeral 3 RLISLR)		
A	Descripción del Pasivo no monetario	A
B	Fecha mes de Adquisición del pasivo	B
	Fecha mes de cierre	
C	IPC mes fecha de cierre	C
D	IPC mes fecha de adquisición	D
E	Factor de Actualización	$E = C / D$
F	Costo de adquisición histórico Pasivo	F
G	Costos de adquisición actualizados	$G = F \times E$
H	Realizaciones acumulada cierre	H
I	Realizaciones acumulada Actualizada	$I = H \times E$
J	Ajuste inicial de costos históricos Pasivo	$J = G - F$
K	Ajuste inicial realización acumuladas	$K = I - H$
L	Ajuste inicial neto Pasivo	$L = J - K$
M	Resumen para asiento fiscal	M
M1	Ajuste inicial de Pasivos no monetarios	$M1 = J$
M2	Ajuste inicial de Realizaciones acumuladas	$M2 = K$
M3	Ajuste Inicial neto del pasivo no monetario	$M3 = M1 - M2$

Planilla RAR

Los contribuyentes sujetos al ajuste fiscal por inflación deben inscribirse el Registro de Activos Revaluados (RAR). La inscripción en este registro ocasionará un tributo del tres (3%) por ciento sobre el incremento del valor ajuste inicial por inflación de los activos fijos depreciables. Este tributo podrá pagarse hasta en tres (3) porciones iguales y consecutivas, en sucesivos ejercicios fiscales, a partir de la inscripción de este registro (Art.174 Ley). A tales efectos deben presentar la planilla RAR Forma 23, que se indica:

Ajuste Inicial por Inflación Solicitud de Inscripción en el Registro de Activos Revaluados. Declaración Especial y Pago
RAR Forma 23

Datos del Contribuyente: RIF..... Denominación Comercial y Siglas.....						
Activos no monetarios						
	Act. Fijos Depreciables	Cantidad	A Costo Histórico	B Costo Neto	C Valor de Ajuste	D = B + C Valores Ajustados
1	Inmuebles					
2	Maquinarias					
3	Instalaciones					
4	Vehículos					
5	Muebles y Enseres					
6	Herramientas					
7	Otros					
8	Total Valor Incremento sujeto a Depreciación (1+2++7)					
Otros activos no monetarios						
9	Terreno					
15	Mercancías					
22	Inversión en Moneda Extranjera					
24	Otros					
25	Total de Otros Activos no Monetarios					
26	Total Activos no monetarios Ajustados (8 + 25)					
D Pasivos no Monetarios						
27	Deuda en Moneda Extranjera					
28						
29	Otros					
30	Total Pasivos no monetarios (27 + 28 + 29)					
E Diferencia en Activos y Pasivos no monetarios ajustados por inflación						
31	Incremento de Patrimonio (Activo mayor que Pasivo) (26 - 30) (+) (Col. C)					
32	Disminución del Patrimonio Neto (Activo menor que pasivo) (26 - 30) (-) (Col. C)					
F Autoliquidación del tributo: Monto por pagar por la inscripción en el Registro de Activos Revaluados						
33	Total Valor de Ajuste por Inflación (Línea 8, Col. C)				3%	
34	Cantidad a Pagar (33) Traslade esta cantidad a la planilla de pago					

3.5.- Pasos para el Ajuste Inicial

- Identifíquese las partidas monetarias y no monetarias; así como las exclusiones fiscales históricas;
- Determinése los valores y fechas de adquisición de las partidas no monetarias y fecha de cierre contable;
- Determinése los Índices de Precios al Consumidor, según a la fecha aplicable a la partida no monetaria respectiva y calcúlese la variación del IPC;
- Calcúlese el monto ajustado y ajuste neto de periodo para cada una de las partidas no monetarias. Utilizando las hojas de Trabajo respectiva;
- Elabórese los asientos fiscales respectivos y el Balance General Fiscal Actualizado; y
- Elabórese y presentase la planilla del RAR, calculándose el tributo del 3%

3.6.- Ejercicios (ver Casos Prácticos)

4.- Reajuste Regular por Inflación

4.1.- Definición

Es la actualización que únicamente debe practicarse al cierre de los ejercicios contables que finalicen con posterioridad al ajuste inicial por inflación: Es aplicable:

- Al valor de activos y pasivos no monetarios existentes en la fecha de actualización, sean proveniente del ejercicio anterior, o incorporados en el actual;
- Sobre el patrimonio neto fiscal inicial; y
- Sobre los aumentos y disminuciones del patrimonio, ocurridos en el periodo de la actualización

4.2.- Monto Actualizado y Reajuste Neto del periodo

a.- Monto Actualizado o Ajustado del periodo. Es el monto que debe aparecer en el estado financiero ajustado. Se obtiene al multiplicar el Valor en libros de la partida no Monetaria (o, según el caso el valor actualizado del periodo anterior) y la Variación acumulada del IPC, según se indica:

$$\text{Monto Ajustado o Actualizado} = \text{Valor en Libros de la Partida no monetaria} \times \text{Variación Acumulada IPC}$$

b.- Ajustes o Reajustes Acumulados hasta periodo actual: Es la diferencia entre el Monto Actualizado y el Valor en libros de la Partida no Monetaria.

$$\text{Ajustes o Reajustes Acumulados} = \text{Monto Ajustado o Actualizado} - \text{Valor en Libros de la Partida no monetaria}$$

c.- Reajuste Neto del periodo: Es la diferencia entre Ajustes o Reajustes acumulados hasta periodo anterior menos el valor en libros de la partida no monetaria. Es la cifra para el asiento fiscal de la cuenta **"Reajuste por Inflación"**

$$\text{Reajuste Neto} = \text{Monto Ajustado de la partida no monetaria} - \text{Valor en libros de la partida no monetaria}$$

Esta actualización o Reajuste Regular se realiza con la Variación del Índice de Precios al Consumidor (IPC) sobre los conceptos antes identificados y, el resultado neto se acumulará en la cuenta nominal "Reajuste por Inflación". El saldo final del "Reajuste por Inflación", se cancelará por traspaso de dicho saldo a la cuenta "Actualización del Patrimonio", (Art. 122 Reglamento). Así se tiene que, si el "DEBE" de la cuenta "Reajuste por Inflación" es mayor que el "Haber", de dicha cuenta, el saldo resultante es deudor, significa que el Reajuste ocasionó Pérdidas por Inflación; en caso contrario, si el "DEBE" es menor que el "Haber", el saldo resultante es acreedor, significa que el Reajuste por inflación generó Ganancia por Inflación. El asiento, según el caso, se indica:

Saldo deudor del Reajuste por Inflación		
Partidas afectadas	Debe	Haber
Actualización de Patrimonio		
a Reajuste por Inflación		

Saldo acreedor del Reajuste por Inflación		
Partidas afectada	Debe	Haber
Reajuste por Inflación		
a Actualización del Patrimonio		

En todo caso, el saldo de la cuenta "Reajuste por Inflación" es parte de la renta neta gravable, según se indica:

Determinación de la Renta Gravable	
Ingresos Brutos	
Menos: Costos	
Renta Bruta	
Menos: Gastos permitidos	
Mas (menos): Reajuste por Inflación	
Renta Neta Gravable	

4.3.- Exclusiones fiscales Históricas al Patrimonio.

Es la cuenta creada, con fines fiscales, para acumular los saldos de todas aquellas cuentas contables que por disposición expresa de la ley deben ser excluidas de los activos, pasivos y del patrimonio (Art. 184 de la Ley y 110 del Reglamento):

- Cuentas y efectos por Cobrar: accionistas, administradores, filiales, afiliadas y empresas relacionadas y / o vinculadas; y

b.- Bienes, deudas y obligaciones aplicados en su totalidad a la producción de utilidades o enriquecimientos presuntos, exentos, exonerados y no sujetos al impuesto.

Las inversiones en acciones, cuando su participación en el capital social de la empresa emisora es mayor al 20%, por tener "influencia significativa", forma parte de los bienes aplicados en la producción de utilidades no sujetas al impuesto sobre la renta; por lo tanto, en materia de dicho impuesto y específicamente en el Ajuste Regular por Inflación, debe excluirse de los activos del inversionista. En otras palabras, tales montos forman parte de las "Exclusiones Fiscales Históricas del Patrimonio".

Las Exclusiones fiscales indicadas, se acumularán a los solos efectos de la Ley de ISLR en cuenta de patrimonio denominada "Exclusiones Fiscales Históricas del Patrimonio". Las modificaciones en esta cuenta durante el ejercicio se tratarán como aumentos o disminuciones del patrimonio (Parágrafo Primero y segundo, Art. 184 de LISLR).

4.4.- Patrimonio neto fiscal inicial

El Patrimonio neto es la diferencia entre activos y pasivos monetarios y no monetarios (Art. 184 de la Ley y 110 del Reglamento). El Patrimonio Neto Fiscal al inicio del ejercicio gravable, es el resultado de sumar al Patrimonio neto contable histórico el saldo de la cuenta la "Actualización del Patrimonio" y restar las Exclusiones Fiscales Históricas. Puede ser calculado con los costos históricos o los costos actualizados, según el cuadro que sigue:

	Costo Histórico	Costo Actualizado
Activos		
Menos: Pasivos		
Patrimonio neto Contable		
Más: Actualización del Patrimonio		
Menos: Exclusiones Fiscales históricas		
Patrimonio neto Fiscal Inicial		

4.5.- Pasos para el Reajuste Regular

- Identifíquese, con sus respectivos valores históricos, los activos y pasivos no monetarios, existentes al cierre del ejercicio sujeto al reajuste;
- Determinése las exclusiones fiscales históricas;
- Determinése los activos y pasivos no monetarios provenientes del ejercicio anterior; así como, los ajustes o reajustes acumulados;
- Determinése los cambios en los valores históricos de los activos y pasivos no monetarios provenientes del ejercicio anterior;
- Determinése los activos y pasivos no monetarios incorporados en el ejercicio actual;
- Identifíquese las fechas de los activos y pasivos no monetarios y señálese los índices de precios al consumidor (IPC) respectivo; y
- Con base en las Hojas de Trabajo, calcúlese:
 - La variación de los índices de precios al consumidor (IPC), correspondiente a cada partida no monetaria;
 - El patrimonio neto fiscal inicial y efectúese el reajuste correspondiente;
 - El monto de la cuentas de Patrimonio neto que, al cierre del ejercicio con relación al ejercicio anterior, presentan variaciones y efectúese, según el caso, el reajuste respectivo;
 - Los reajustes netos del periodo para los activos y pasivos no monetarios; y
 - El saldo de la cuenta "Reajuste por Inflación", cancelase la misma, por traspaso a la cuenta "Actualización del Patrimonio", traslade dicho saldo a la declaración de impuesto, cuyo monto deberá coincidir con lo determinado en Información Complementaria para la Declaración de Renta, cuya estructura es la que sigue a continuación:

Información complementaria para la Declaración de Rentas (DPJ – 26)					
D Reajuste por Inflación					
Activos no Monetarios					Reajuste por Inflación
	Activo Fijo	Inventarios	Ctas. por Cobrar (Reajustabilidad)	Otros no monetarios	
Saldo a Reajustar					
Reajuste por Inflación					
Pasivos no monetarios					
	C. Pagar reajustabilidad	Corto plazo reajustabilidad	Largo plazo Reajustabilidad	Otros no monetarios	
Saldo a reajustar					
Reajuste por inflación					
Patrimonio Neto					
	Patrimonio neto Fiscal		Aumentos	Disminuciones	
Monto a Reajustar					
Reajuste por Inflación					
Total Reajuste por Inflación del ejercicio (traslade a la sección "E" línea 53 o 59					

E Estado Demostrativo de Ingresos, Costos, gastos y Conciliación Fiscal de Rentas							
	Ingresos propios de la actividad		Datos contables		Gastos		Datos Contables
3	Ventas brutas	703		35	Sueldos y salarios		
11	Total Ingresos netos			36	Intereses sobre créditos		
				41	Depreciación y amortización		
				42	Otros gastos		
				43	Total Gastos		
				44	Utilidad o pérdida contable		
Costo de Ventas				Conciliación Fiscal de Rentas			
12	Inventario inicial	712			Mas:		
13	Compras netas	713					
16	Mercancías disponible	716					
17	Menos Inventario final	717		53	Utilidad ajuste por inflación		
					Menos:		
				59	Pérdida ajuste por inflación		
34	Total Costo de Ventas	734					
				63	Enriquecimiento neto o pérdida fiscal		

4.6- Hojas de Trabajo en el Reajuste Regular

4.6.1.- Cálculo Patrimonio Neto Fiscal

	Conceptos		Valores Históricos	Valores Actualizados
A	Total Activos	A		
B	Total Pasivos	B		
C	Patrimonio Neto	$C = A - B$		
D	Actualización del Patrimonio	D		
E	(Exclusiones Fiscales históricas al Patrimonio)	E		
F	Patrimonio neto fiscal inicial	$F = C + D - E$		

4.6.2.- Reajuste del Patrimonio neto fiscal

F	Patrimonio neto fiscal inicial	F	
G	Fecha mes de cierre periodo anterior	G	
H	Fecha mes de cierre periodo actual	H	
I	IPC Fecha mes de cierre periodo actual	I	
J	IPC Fecha mes de cierre periodo anterior	J	
K	Factor de Actualización	$K = I / J$	
L	Actualización Acumulada del Patrimonio	$L = F \times K$	
M	Reajuste por Inflación del ejercicio	$M = L - F$	

4.6.3.- Reajuste de Aumentos y Disminuciones

A	Descripción de la Operación	A	Aumentos	Disminuciones
B	Fecha del aumento o disminución	B		
	Fecha de cierre del ejercicio gravable			
C	IPC fecha de cierre del ejercicio gravable	C		
D	IPC fecha del aumento o disminución	D		
E	Factor de Actualización	$E = C / D$		
F	Monto del aumento o disminución	F		
G	Actualización acumulada del aumento o disminución	$G = F \times E$		
H	Reajuste por Inflación del ejercicio	$H = G - F$		

4.6.4.- Reajuste de dividendos y Enjugues de pérdidas

A	Descripción de la Operación	A	Dividendos decretados	Enjugues de pérdidas
B	Fecha del Decreto o del enjuge	B		
	Fecha de cierre del ejercicio gravable			

C	IPC fecha de cierre del ejercicio gravable	C		
D	IPC fecha del Decreto o enjuque	D		
E	Factor de Actualización	$E = C / D$		
F	Monto del Decreto o del enjuque	F		
G	Actualización acumulada del Decreto de dividendos o del enjuque pérdidas	$G = F \times E$		
H	Reajuste por Inflación del ejercicio	$H = G - F$		
I	Valor para el asiento de Reajuste:	I		
I1	Para Enjuque de Pérdidas cargos a Reajuste por Inflación	$I1 = H$		
I2	Para Dividendos Decretados Crédito a Reajuste por Inflación	$I2 = H$		

4.6.5. Reajuste Exclusiones Fiscales históricas al patrimonio

A	Descripción de la Operación	A	Aumentos	Disminuciones
B	Fecha del aumento o disminución	B		
	Fecha de cierre del ejercicio gravable			
C	IPC fecha de cierre del ejercicio gravable	C		
D	IPC fecha del aumento o disminución	D		
E	Factor de Actualización	$E = C / D$		
F	Monto del aumento o disminución	F		
G	Actualización acumulada del aumento o disminución	$G = F \times E$		
H	Reajuste por Inflación del ejercicio	$H = G - F$		
I	Valor para el asiento de Reajuste:	I		
I1	Para aumentos de Patrimonio: Cargos a Reajuste por Inflación	$I1 = H$		
I2	Para disminuciones de Patrimonio: Crédito a Reajuste por Inflación	$I2 = H$		

4.6.6.- Inventarios Masa monetaria

A	Descripción clase de inventario	A		
B	Fecha mes de cierre ejercicio gravable anterior	B		
	Fecha mes de cierre ejercicio gravable actual			
C	IPC fecha mes cierre ejercicio actual	C		
D	IPC mes fecha de cierre ejercicio gravable anterior	D		
E	Factor de Actualización hasta período anterior	$E = C / D$		
F	Costo histórico Inventario final ejercicio anterior	F		
G	Costo actualizado del Inventario final hasta el ejercicio anterior	G		
H	Ajuste Acumulado inventario ejercicio anterior	$H = G - F$		
I	Costo histórico actualizado del Inventario final desde ejercicio anterior hasta el actual	$I = G \times E$		
J	Costo histórico final ejercicio actual	J		
K	Comparación de Inventarios al costo histórico:	K		
K1	Si, Final mayor que inicial	$K1 = J - F$		
K2	Si, Final menor que inicial	$K2 = F - J$		
K3	Si, Final igual que inicial	$K3 = J - F$		
L	Actualización del inventario final al cierre actual:	L		
L1	Si, Final mayor que inicial	$L1 = I + K1$		
L2	Si, Final menor que inicial	$L2 = (J \times I) / F$		
L3	Si, Final igual que inicial	$L3 = I = F \times E$		
M	Ajuste Acumulado del inventario final:	M		
M1	Si, Final mayor que inicial	$M1 = L1 - J$		
M2	Si, Final menor que inicial	$M2 = L2 - J$		
M3	Si, Final igual que inicial	$M3 = L3 - J$		
N	Reajuste por Inflación neto ejercicio gravable	$N = (M1 \text{ o } M2 \text{ o } M3) - H$		
O	Resumen para asiento del reajuste Regular:	O		
O1	Si N es positivo, crédito a Reajuste por Inflación	+		
O2	Si N es negativo, cargo a Reajuste por Inflación	-		
O3	Si N es cero no hay asiento	0		

4.6.7.- Inventarios Identificación específica

1	Inventario Inicial			
A	Serial del producto	A		
B	Descripción del producto	B		
C	Fechas de adquisición y cierre anterior:	C		
C1	Fecha mes de Adquisición	C1		
C2	Fecha mes de cierre periodo anterior	C2		
C3	Fecha mes cierre actual	C3		
D	Índice de Precios al Consumidor (IPC):	D		
D1	IPC mes cierre periodo anterior	D1		
D2	IPC mes de adquisición	D2		
D3	IPC mes fecha de cierre actual	D3		
E	Factor de Actualización	$E = D1 / D2$		
F	Costo de Adquisición	F		
G	Costo de adquisición actualizado hasta cierre periodo anterior	$G = F \times E$		
H	Ajuste Acumulado al cierre periodo anterior	$H = G - F$		
I	Factor de Actualización al cierre periodo actual	$I = D3 / D1$		
J	Inventario Inicial actualizado al cierre actual	$J = G \times I$		

K	Ajuste Acumulado al cierre periodo actual	$K = J - F$			
2	Inventario Final				
A	Serial del producto	A			
B	Descripción del producto	B			
C	Fechas de adquisición y cierre actual:	C			
C1	Fecha mes de Adquisición	C1			
C2	Fecha mes cierre actual	C2			
D	Índice de Precios al Consumidor (IPC):	D			
D1	IPC mes de adquisición	D1			
D2	IPC mes fecha de cierre actual	D2			
E	Factor de Actualización	$D2 / D1$			
F	Costo de Adquisición Histórico	F			
G	Costo de Adquisición Actualizado	$G = F \times E$			
H	Ajuste Acumulado al cierre actual	$H = G - F$			
H1	Neto ajuste Final mayor que inicial	$H1 = H_{(IF)} - H_{(II)}$			
H2	Neto ajuste Final menor que inicial	$H2 = H_{(IF)} - H_{(II)}$			
3	Ajuste Regular por inflación Asiento:				
	Si H1 es Positivo, crédito a Reajuste por Inflación	H1			
	Si H2 es negativo, cargo a Reajuste por Inflación	H2			

4.6.8.- Reajuste de Activos Fijos

A	Descripción del Activo	A			
B	Fecha mes de Adquisición	B			
	Fecha mes de cierre ejercicio gravable anterior				
	Fecha mes de cierre ejercicio gravable actual				
C	IPC fecha mes de adquisición	C			
D	IPC mes fecha de cierre ejercicio gravable anterior	D			
E	IPC mes fecha de cierre ejercicio gravable actual	E			
F	Factor de Actualización hasta periodo anterior	$F = D / C$			
G	Factor de Actualización hasta periodo actual	$G = E / C$			
H	Costo de adquisición histórico cierre anterior	H			
I	Costos de adquisición actualizados cierre anterior	$I = H \times F$			
J	Depreciación acumulada Histórica cierre anterior	J			
K	Depreciación acumulada Actualizada cierre anterior	$K = J \times F$			
L	Reajuste Regular acumulado al cierre anterior:	L			
L1	Sobre los Costos del Activo Fijo	$L1 = I - H$			
L2	Sobre depreciación acumulada	$L2 = K - J$			
L3	Reajuste Regular Acumulado neto periodo anterior	$L3 = L1 - L2$			
M	Costos de adquisición históricos al cierre actual	M			
N	Costos de Adquisición actualizados desde fecha de adquisición hasta ejercicio actual	$N = M \times G$			
O	Depreciaciones históricas acumuladas al ejercicio gravable actual	O			
P	Depreciaciones Acumuladas actualizadas, desde fecha de adquisición hasta cierre actual	$P = O \times G$			
Q	Reajuste por inflación acumulado al cierre actual:	Q			
Q1	Sobre Costos del activo Fijo	$Q1 = N - M$			
Q2	Sobre Depreciación acumulada	$Q2 = P - O$			
Q3	Reajuste por inflación acumulado al cierre actual	$Q3 = Q1 - Q2$			
R	Reajuste Regular neto del ejercicio	$R = Q3 - L3$			
S	Resumen para el asiento fiscal del Reajuste Regular por Inflación neto del ejercicio actual:	S			
S1	Reajuste Regular de los activos fijos	$S1 = Q1 - L1$			
S2	Reajuste Regular de la Depreciación Acumulada	$S2 = Q2 - L2$			
S3	Reajuste Regular neto del ejercicio actual	$S3 = S1 - S2$			

4.6.9.- Reajuste de Activos no monetarios amortizables

A	Descripción del Activo	A			
B	Fecha mes de Adquisición	B			
	Fecha mes de cierre ejercicio gravable anterior				
	Fecha mes de cierre ejercicio gravable actual				
C	IPC fecha mes de adquisición	C			
D	IPC mes fecha de cierre ejercicio gravable anterior	D			
E	IPC mes fecha de cierre ejercicio gravable actual	E			
F	Factor de Actualización hasta periodo anterior	$F = D / C$			
G	Factor de Actualización hasta periodo actual	$G = E / C$			
H	Costo de adquisición histórico cierre anterior	H			
I	Costos de adquisición actualizados cierre anterior	$I = H \times F$			
J	Amortización acumulada Histórica cierre anterior	J			
K	Amortización Acumulada Actualizada cierre anterior	$K = J \times F$			
L	Reajuste Regular acumulado al cierre anterior	L			
L1	Sobre los Costos del Activo no monetario	$L1 = I - H$			
L2	Sobre Amortización acumulada	$L2 = K - J$			
L3	Reajuste Regular Acumulado neto periodo anterior	$L3 = L1 - L2$			
M	Costos de adquisición históricos al cierre actual	M			
N	Costos de Adquisición actualizados desde fecha de adquisición hasta ejercicio actual	$N = M \times G$			
O	Amortización históricas acumuladas al ejercicio gravable actual	O			
P	Amortización Acumuladas actualizadas, desde fecha de adquisición hasta cierre actual	$P = O \times G$			
Q	Reajuste por inflación acumulado al cierre actual	Q			

Q1	Sobre Costos del activo no monetario	$Q1 = N - M$		
Q2	Sobre Amortización acumulada	$Q2 = P - O$		
Q3	Reajuste por inflación acumulado al cierre actual	$Q3 = Q1 - Q2$		
R	Reajuste Regular neto del ejercicio	$R = Q3 - L3$		
S	Resumen para el asiento fiscal del Reajuste Regular por Inflación neto del ejercicio actual	S		
S1	Reajuste Regular de los activos no monetarios	$S1 = Q1 - L1$		
S2	Reajuste Regular de la Amortización Acumulada	$S2 = Q2 - L2$		
S3	Reajuste Regular neto del ejercicio actual	$S3 = S1 - S2$		

4.6.10.- Reajuste de Activos no monetarios no amortizables no depreciables

A	Descripción del Activo	A		
B	Fecha mes de Adquisición	B		
	Fecha mes de cierre ejercicio gravable anterior			
	Fecha mes de cierre ejercicio gravable actual			
C	IPC fecha mes de adquisición	C		
D	IPC mes fecha de cierre ejercicio gravable anterior	D		
E	IPC mes fecha de cierre ejercicio gravable actual	E		
F	Factor de Actualización hasta periodo anterior	$F = D / C$		
G	Factor de Actualización hasta periodo actual	$G = E / C$		
H	Costo de adquisición histórico cierre anterior	H		
I	Costos de adquisición actualizados cierre anterior	$I = H \times F$		
J	Amortización acumulada Histórica cierre anterior	J		
K	Amortización Acumulada Actualizada cierre anterior	$K = J \times F$		
L	Reajuste Regular acumulado al cierre anterior	L		
L1	Sobre los Costos del Activo no monetario	$L1 = I - H$		
L2	Sobre Amortización acumulada	$L2 = K - J$		
L3	Reajuste Regular Acumulado neto periodo anterior	$L3 = L1 - L2$		
M	Costos de adquisición históricos al cierre actual	M		
N	Costos de Adquisición actualizados desde fecha de adquisición hasta ejercicio actual	$N = M \times G$		
O	Amortización históricas acumuladas al ejercicio gravable actual	O		
P	Amortización Acumuladas actualizadas, desde fecha de adquisición hasta cierre actual	$P = O \times G$		
Q	Reajuste por Inflación acumulado al cierre actual	Q		
Q1	Sobre Costos del activo no monetario	$Q1 = N - M$		
Q2	Sobre Amortización acumulada	$Q2 = P - O$		
Q3	Reajuste por inflación acumulado al cierre actual	$Q3 = Q1 - Q2$		
R	Reajuste Regular neto del ejercicio	$R = Q3 - L3$		
S	Resumen para el asiento fiscal del Reajuste Regular por Inflación neto del ejercicio actual	S		
S1	Reajuste Regular de los activos no monetarios	$S1 = Q1 - L1$		
S2	Reajuste Regular de la Amortización Acumulada	$S2 = Q2 - L2$		
S3	Reajuste Regular neto del ejercicio actual	$S3 = S1 - S2$		

4.7.- Ejercicios de Reajuste (Ver casos prácticos)

5.- Base legal

5.1.- Instrumentos legales

- Ley de Impuesto sobre la Renta, Gaceta Oficial N° 5.566 Extraordinario de fecha 28-11-2001.
- Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta. Gaceta Oficial N° 5.662 Extraordinario de fecha 24-09-2003.
- Ley de Impuesto sobre la Renta. Gaceta Oficial N° 38.628 de fecha 28-11-2007.
- Código Orgánico Tributario. Ley 42, de fecha 17-10-2001.

5.2.- Relación detallada de conceptos y base legal

Conceptos	Ley (2007)	Ley (2001)	Reglamento (2003)
Activo Fijo (Reajuste Regular)	178; 179, PU; 180 y 181	178; 179, PU; 180 y 181	110; 115, PU; 117
Activo fijo, ajuste inicial	173 y parágrafos	173 y parágrafos	100, P3; 103; 105(1)
Activos no monetarios	173, P2	173, P2	90; 92; 93; 95
Activos/o pasivos en moneda extranjera	188	188	94, PU
Actualización del Patrimonio	173, P3	173, P3	102
Ajuste Inicial por inflación (definición)	173, P3	173, P3	100 y 102
Aumento de patrimonio	178; 185	178; 185	110, P2; 112, PU y 114
Balance General Fiscal Actualizado	192	129	96; 105, P1 y P3; 107
Banco Central de Venezuela	193	193	
Construcciones en proceso	173, P2, P3; 178; 179, PU; 180 y 181	173, P2, P3; 178; 179, PU; 180 y 181	93; PU, 94; 95
Contribuyentes sujetos	173, P1	173, P1	90; 100; P 1, P2 y P3
Depreciación	176	176	103 y 105
Disminución de patrimonio	178; 186	178; 186	110, P2; 113, PU y 114
Exclusiones Fiscales Históricas al Patrimonio	173, P4 y 184	173, P4 y 184	105, P3
Ganancias o pérdidas (Acreencias o Inversiones extranjera)	188	188	
Índice de Precios al Consumidor (IPC)	175; 185	175; 185	91, P1, P2 y P3; 101
Inventario Ajuste Inicial (Identificación específica)			104, P3;
Inventario, Ajuste Inicial (Met. Masa monetaria)	173	173	104 y parágrafos
Inventario, clases			104, P2; 119

Inventario, Costo de ventas			119, P1
Inventario, Reajuste Regular (Identificación Específica)	182	182	120 PU;
Inventario, Reajuste Regular (Met. Masa monetaria)	182	182	119, Parágrafos; 120
Inversiones Negociables en Bolsa de Valores	187; 188	187; 188	
Libro adicional fiscal	192	192	102, PU; 103; 105; 107
método de participación patrimonial			97; 105; 117, P2
Otros activos no monetarios (Ajuste Inicial)	173 y parágrafos	173 y parágrafos	92; 94; 95; 102; 103; 105 (2)
Otros activos no monetarios (Reajuste Regular)	178; 179; 180 y 181	178; 179; 180 y 181	92; 94; 95; 110; 115, PU; 117
Partidas monetarias y no monetarias	173, P2	173, P2	92, 93 y 94
Pasivos no monetarios	173, P2, P3	173, P2, P3	92; 93; 94; (105)
Patrimonio Neto	178; 184	184	90, 105, P2
Patrimonio Neto Fiscal inicial	95; 184	95; 184	95; 100, P3; 110, P5 y 111,
Pérdidas netas por inflación	183	183	
Reajuste por Inflación (Cuenta)	179	179	110, P2; P8 y 122
Reajuste por Inflación (Saldo)	190	190	122
Reajuste Regular por Inflación (definición)	178	178	110
Registro de activos actualizados (RAR), 3%	174	174	106
Registro de Control Fiscal	181	181	114; 117, 118; 120
Sistema contable electrónico	192, PU	192, PU	

Bibliografía

Cholvis, Francisco. Ajuste Monetario de Estados Contables.

Hornsgren, Charles T.; Sundem, Gary L. y Elliot John A. Contabilidad Financiera.

Hornsgren, Charles T...; Sundem, Gary L. y Selto Frank H. Contabilidad Administrativa.

Kieso, Donald E. y Weygandt, Jerry J. Contabilidad Intermedia.

Ley de Impuesto sobre la Renta, 2001.

Ley de Impuesto sobre la Renta. 2007.

Pyle, William W.; White, John A. y Larson, Kermit D. Principios Fundamentales de Contabilidad.

Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta. 2003

Rodríguez Yancys, Jesús. Curso Práctico de Impuesto sobre la Renta.

Rojas Martínez, José. Ajuste y Reajuste por Inflación conforme a las disposiciones de la Ley de Impuesto sobre la Renta.

Romero-Muci, Humberto. Los Ajustes por Inflación en la Ley de Impuesto sobre la Renta.

Yanes, José Alberto. Manual de Ajustes por Inflación.

Caso Resuelto

Empresa: Comercial e Industrial Venezuela, S. A.

Con los estados financieros de los años 2004; 2005 y 2006 de la empresa Comercial e Industrial Venezuela, S.A y considerando la información adicional que se indican:

- 1) Efectuar el Ajuste Inicial por Inflación para el año 2004.
- 2) Elaborar y presentar el Registro de Activos Actualizados (RAR).
- 3) Realizar el Reajuste Regular por Inflación de los años 2005 y 2006.
- 4) Elaborar y presentar el Balance General histórico y el Balance General Fiscal Actualizado para el cierre de los años 2004, 2005 y 2006.

Estados Financieros al cierre de los años 2004, 2005 y 2006

Comercial e Industrial Venezuela , S.A. Estado de Ganancias y Pérdidas. Del 01/01 al 31/12 de los años			
	2004	2005	2006
Ventas netas	15.100	35.780	65.785
Costo de Ventas	5.010	7.560	25.200
Utilidad Bruta en ventas	10.090	28.220	40.585
Gastos Operativos:			
Gastos de Ventas	4.530	7.560	15.860
Gastos Administrativos	3.775	12.650	16.584

Comercial e Industrial Venezuela , S. A. Determinación del Costo de Ventas. Del 01/01 al 31/12 de los años			
	2004	2005	2006
Inventario Inicial	1.070	660	900
Compras del periodo	3.000	7.929	8.500
Mercancías disponible	5.670	8.460	25.900

Total Gastos Operativos	8.305	20.210	32.444	Inventario final	660	900	700
Utilidad neta en Operaciones	1.785	8.010	8.141	Costo de Ventas	5.010	7.560	25.200
Gastos de Impuesto	268	1.230	4.560				
Utilidad Neta del ejercicio	1.517	6.780	3.581				

Comercial e Industrial Venezuela, S.A. Balance General a valores histórico. Al 31/12 de los años				
Activos		2004	2005	2006
Efectivo		120	1.800	950
Cuentas a cobrar comerciales		3.000	7.929	8.285
Cuentas por Cobrar accionistas	(j)	920	800	965
Efectos por cobrar M / E		500	1.500	1.800
Inventario	(b)	660	900	700
Total Activo Circulante		5.200	12.929	12.700
Terreno	(c)	800	800	800
Edificio	(d)	1.500	1.500	5.400
Depreciación acumulada		(250)	(625)	(990)
Mobiliario	(e)	468	900	900
Depreciación acumulada Mobiliario		(65)	(175)	(475)
Marca de Fábrica	(f)	6.000	6.000	6.000
Amortización acumulada		(450)	(1.050)	(1.650)
Total Activo Fijo Neto		8.003	7.350	9.985
Inversiones en acciones cotizables		3.700	4.000	2.400
Inversiones en acciones	(g)	3.000	3.000	2.500
Total Otros Activos		6.700	7.000	4.900
Total Activo		19.903	27.279	27.585
Pasivo y Patrimonio				
Cuentas por pagar		3.070	5.230	7.530
Por pagar Relacionadas		278	2.890	1.800
Efectos por pagar		1.970	1.800	500
Total Pasivo Circulante		5.318	9.920	9.830
Deuda a largo plazo		7.000	6.500	6.345
Total Pasivo		12.318	16.420	16.175
Capital Social	(a) (h)	6.500	7.500	7.500
Reserva Legal		105	259	350
Utilidades Retenidas	(i)	980	3.100	3.560
Total Patrimonio		7.585	10.859	11.410
Total Pasivo y Patrimonio		19.903	27.279	27.585

Información adicional para años 2004, 2005 y 2006

- Supóngase que **Comercial e Industrial Venezuela, S.A.** se constituyó e inicio operaciones en enero 2004 y su fecha de cierre contable es diciembre de cada año. En enero 2004 fue suscrito y pagado el capital social por Bs. 5.000. Asimismo, en fecha julio 2004 se realizó aumento de capital social hasta la suma de Bs. 6.500.
- inventario inicial y final a costos históricos se indican en la determinación del costo de ventas
- El Terreno por Bs. 800 que aparece en el Balance General al 31-12-2004, fue adquirido en marzo 2004.
- El Edificio fue adquirido en mayo 2004 por valor de Bs.1.500 para ser depreciado por línea recta durante cuatro (4) años, éste fue vendido en julio 2006 por Bs.9.000. En febrero 2006 adquirió un nuevo Edificio para las oficinas de la empresa por Bs. 5.400 para ser depreciado por línea recta durante 60 meses.
- En agosto 2004 se adquirió Mobiliario por Bs.468, depreciables en línea recta durante 3 años. El Mobiliario adquirido en agosto 2004 fue vendido en mayo 2005. En junio 2005 adquirió Mobiliario por Bs.900 para ser depreciado por línea recta en 36 meses.
- La empresa **Comercial e Industrial Venezuela, S.A.**, contrató en fecha abril 2004, el uso de una "Marca de Fábrica" por costo de Bs. 6.000 para ser amortizada con cargo anual de Bs. 600 durante 10 años.
- Supóngase que se trata las inversiones en acciones no cotizables en la Bolsa de Valores. Tales acciones fueron adquiridas en julio 2004, en Bs. 3.000. Por negociación de enero 2006 queda un saldo de Bs. 2.500.
- En febrero 2005 la Asamblea de Accionistas aprobó un aumento de Capital Social. Dicho aumento fue legalizado en el Registro Mercantil en abril 2005 y, según los registros contables, el aumento en referencia fue enterado en caja en julio

2005. En julio 2006 la Asamblea de Accionistas Extraordinaria aprobó un aumento de Capital Social por Bs. 2.000, dicho aumento para la fecha de cierre no ha sido legalizado en el Registro Mercantil.

- i. La Asamblea de Accionistas de fecha febrero 2005 decretó dividendos, cuya cancelación de acuerdo con los registros legales y contables se realizó en junio 2005 por Bs. 4.506. En junio 2006, asamblea decretó dividendos.
- j. Los registros contables de fecha abril 2005 muestra créditos en cuentas por pagar compañías relacionadas por Bs. 2.612. Igualmente, se tiene créditos en cuentas por cobrar accionistas por Bs. 120 de fecha noviembre 2005. Par abril 2006, las cuentas por cobrar accionistas tienen un débito de Bs. 165.

Ajuste Inicial, periodo 2004

Puede ser efectuado con base en las Hojas de Trabajos indicadas, o en a forma que sigue:

Inventarios:

Inv. Inicial Costo histórico: Bs. 1.070 Fecha: Ene. 2004 **Monto Ajustado = 660** (459,65073 / 395,36114) = **767**
 Inv. Final Costo histórico: Bs. 660 Fecha de cierre: Dic. 2004 **Ajuste Neto = 767 – 660 = 107**

Terreno:

Costo de Adquisición histórico: Bs. 800 Costo de adquisición al cierre: Bs. 800 Fecha de adquisición: Mar. 2004
 Fecha de cierre: Dic. 2004 **Monto Ajustado = 800** (459,65073 / 410,15781) = **897** **Ajuste Neto = 897 – 800 = 97**

Edificio:

Costo de Adquisición histórico: Bs. 1.500 Costo de adquisición al cierre: Bs. 1.500 Fecha de adquisición: May. 2004
 Fecha de cierre: Dic. 2004 **Monto Ajustado = 1.500** (459,65073 / 420,45489) = **1.640** **Ajuste Neto = 1.640 - 1500 = 140**

Depreciación Acumulada Edificio:

Depreciación acumulada histórica: Bs. 250 Fecha de adquisición: May. 2004 Fecha de cierre: Dic. 2004
Monto Ajustado = 250 (459,65073 / 420,45489) = **273** **Ajuste Neto = 273 – 250 = 23**

Mobiliario:

Costo de Adquisición histórico: Bs. 468 Costo de adquisición al cierre: Bs. 468 Fecha de adquisición: Ago. 2004
 Fecha de cierre: Dic. 2004 **Monto Ajustado = 468** (459,65073 / 439,95599) = **489** **Ajuste Neto = 489 - 468 = 21**

Depreciación Acumulada Mobiliario:

Depreciación acumulada histórica: Bs. 65 Fecha de adquisición: Ago. 2004 Fecha de cierre: Dic. 2004
Monto Ajustado = 65 (459,65073 / 439,95599) = **68** **Ajuste Neto = 68 - 65 = 3**

Marca de Fábrica:

Costo de Adquisición histórico: Bs. 6.000 Costo de adquisición al cierre: Bs. 6.000 Fecha de adquisición: Abr. 2004
 Fecha de cierre: Dic. 2004 **Monto Ajustado = 6.000** (459,65073 / 415,55549) = **6.637** **Ajuste Neto = 6.637 - 6000 = 637**

Amortización Acumulada Marca de Fábrica:

Amortización acumulada histórica: Bs. 450 Fecha de adquisición: Abr. 2004 Fecha de cierre: Dic. 2004
Monto Ajustado = 450 (459,65073 / 415,55549) = **498** **Ajuste Neto = 498 - 450 = 48**

Inversiones en acciones no cotizables:

Costo de Adquisición histórico: Bs. 3.000 Costo de adquisición al cierre: Bs. 3.000 Fecha de adquisición: Jul. 2004
 Fecha de cierre: Dic. 2004 **Monto Ajustado = 3.000** (459,65073 / 434,15567) = **3.176** **Ajuste Neto = 3.176 - 3000 = 176**

Asientos Fiscales 2004

1	Debe	Haber
Inventarios	107	
Actualización de Patrimonio		107
3		
Edificio	140	
Actualización de Patrimonio		140
5		
Mobiliario	21	
Actualización de Patrimonio		21
7		
Marca de Fábrica	637	
Actualización de Patrimonio		637
9		
Inversiones en acciones	176	
Actualización de Patrimonio		176

2	Debe	Haber
Terrenos	97	
Actualización de Patrimonio		97
4		
Actualización de Patrimonio	23	
Depreciación Acumulada Edificio		23
6		
Actualización de Patrimonio	3	
Depreciación Acumulada Mobiliario		3
8		
Actualización de Patrimonio	48	
Amortiz. Acumulada Marca Fábrica		48
10		
Exclusiones Fiscales Históricas	920	
Cuentas por cobrar accionistas		920

Actualización de Patrimonio		
	Debe	Haber
Inventarios		107
Terrenos		97

Edificio		140
Depreciación Acumulada Edificio	23	
Mobiliario		21
Depreciación Acumulada Mobiliario	3	
Marca de Fábrica		637
Amortización acumulada Marca de Fábrica	48	
Inversiones en Acciones		176
Saldo final		1.104

Balance General Fiscal Actualizado 2004

	Valores Histórico	Exclusiones Fiscales	Ajustes Netos periodo	Valores Actualizados
Efectivo	120			120
Cuentas a cobrar comerciales	3.000			3.000
Cuentas por Cobrar accionistas	920	(920)		
Efectos por cobrar M / E	500			500
Inventario	660	-	107	767
Total Activo Circulante	5.200			4.387
Terreno	800		97	897
Edificio	1.500		140	1.640
Depreciación acumulada Edificio	(250)		(23)	(273)
Mobiliario	468		21	489
Depreciación acumulada Mobiliario	(65)		(3)	(68)
Marca de Fábrica	6.000		637	6.637
Amortización acumulada	(450)	-	(48)	(498)
Total Activo Fijo Neto	8.003			8.823
Inversiones en acciones cotizables	3.700			3.700
Inversiones en acciones	3.000	-	176	3.176
Total Otros Activos	6.700	-		6.876
Total Activos	19.903		1.104	20.087
Pasivo y Patrimonio				
Cuentas por pagar	3.070			3.070
Por pagar Relacionadas	278			278
Efectos por pagar	1.970	-		1.970
Total Pasivo Circulante	5.318			5.318
Deuda a largo plazo	7.000	-		7.000
Total Pasivo	12.318			12.318
Patrimonio				
Capital Social	6.500			6.500
Reserva Legal	105			105
Utilidades Retenidas	980			980
Actualización al Patrimonio	-		1.104	1.104
Exclusiones Fiscales Históricas al Patrimonio	-	(920)		(920)
Total Patrimonio	7.585	-		7.769
Total Pasivo y Patrimonio	19.903			20.087

Reajuste Regular, periodo 2005

Puede ser efectuado con base en las Hojas de Trabajos indicadas, o en a forma que sigue:

Inventarios:

Inv. Inicial Costo histórico: Bs. 660
 Ajuste acumulados anteriores: Bs. 107
 Diferencia de inventarios: Bs. 240
Reajustes Acumulados = 1.117- 900 = 217

Inv. Inicial Actualizado: Bs. 767 Fecha: Dic. 2004
 Inv. Final Costo histórico: Bs. 900 Fecha de cierre: Dic. 2005
Monto Ajustado = 767 (525,64863 /459,65073) + 240 = 1.117
Reajuste neto: 217- 107 = 110

Terrenos:

Costo de Adquisición histórico: Bs. 800
 Costo de Adquisición actualizado: Bs. 897
 Ajustes acumulados anteriores: Bs. 97
Reajuste Acumulados = 1.025 – 800 = 225

Fecha de adquisición: Mar. 2004
 Fecha: Dic. 2004 Fecha de cierre actual: Dic. 2005
Monto Ajustado = 800 (525,64863 /410,15781) = 1.025
Reajuste neto = 225- 97 = 129

Edificio:

Costo de Adquisición histórico: Bs. 1.500
 Costo de Adquisición actualizado: Bs. 1.640
 Ajustes acumulados anteriores: Bs. 140
Reajuste Acumulados = 1.875 – 1.500 = 375

Fecha de adquisición: May. 2004
 Fecha: Dic. 2004 Fecha de cierre actual: Dic. 2005
Monto Ajustado = 1.500 (525,64863 /420,45489) = 1.875
Reajuste neto = 375- 140 = 235

Depreciación Acumulada Edificio:

Depreciación acumulada histórica: Bs. 625

Depreciación acumulada actualizada: Bs. 273

Ajustes acumulados anteriores: Bs. 23

Reajuste Acumulados = 781 – 625 = 156

Fecha de adquisición: May. 2004

Fecha: Dic. 2004 Fecha de cierre actual: Dic. 2005

Monto Ajustado = 625 (525,64863 /420,45489) = 781**Reajuste neto = 156- 23 = 133****Mobiliario:**

Costo de Adquisición histórico: Bs. 900

Costo de Adquisición actualizado: 0

Ajustes acumulados anteriores: Bs. 21

Reajuste Acumulados = 953 – 900 = 53

Fecha de adquisición: Jun. 2005

Fecha: - Fecha de cierre actual: Dic. 2005

Monto Ajustado = 900 (525,64863 /496,25113) = 953**Reajuste neto = 53- 21 = 31****Depreciación Acumulada Mobiliario:**

Depreciación acumulada histórica: Bs. 175

Depreciación acumulada actualizada: Bs. 0

Ajustes acumulados anteriores: Bs. 3

Reajuste Acumulados = 185 – 175 = 10

Fecha de adquisición: Jun. 2005

Fecha: - Fecha de cierre actual: Dic. 2005

Monto Ajustado = 175 (525,64863 /496,25113) = 185**Reajuste neto = 10 - 3 = 7****Marca de Fábrica:**

Costo de Adquisición histórico: Bs. 6.000

Costo de Adquisición actualizado: Bs. 6.637

Ajustes acumulados anteriores: Bs. 637

Reajuste Acumulados = 7.590 – 6.000 = 1.590

Fecha de adquisición: Abr. 2004

Fecha: Dic. 2004 Fecha de cierre actual: Dic. 2005

Monto Ajustado = 6.000 (525,64863 /415,55549) = 7.590**Reajuste neto = 1.590- 637= 953****Amortización Acumulada Marca de Fábrica:**

Amortización acumulada histórica: Bs. 1.050

Amortización acumulada actualizada: Bs. 498

Ajustes acumulados anteriores: Bs. 48

Reajuste Acumulados = 1.328 – 1.050 = 278

Fecha de adquisición: Abr. 2004

Fecha: Dic. 2004 Fecha de cierre actual: Dic. 2005

Monto Ajustado = 1.050 (525,64863 /415,55549) = 1.328**Reajuste neto = 278 - 48 = 230****Inversiones en acciones:**

Costo de Adquisición histórico: Bs. 3.000

Costo de Adquisición actualizado: Bs. 3.176

Ajustes acumulados anteriores: Bs. 176

Reajuste Acumulados = 3.632 – 3.000 = 632

Fecha de adquisición: Jul. 2004

Fecha: Dic. 2004 Fecha de cierre actual: Dic. 2005

Monto Ajustado = 3.000 (525,64863 /459,65073) = 3.632**Reajuste neto = 632 – 176 = 456****Patrimonio Neto Fiscal Inicial:**Activos actualizados 2004: Bs. 20.087 Pasivos actualizados 2004: Bs. 12.318 Patrimonio Neto Fiscal Inicial: Bs. **7.769****Monto Ajustado = 7.769 (525,64863 /459,65073) = 8.884 Reajuste neto = 8.884 – 7.769 = 1.115****Aumento de Capital social:**

Capital social 2005: Bs. 7.500

Capital social 2004: Bs. 6.500

Aumento Capital social: Bs. 1.000

Fecha: Jul. 2005

Fecha de cierre actual: Dic. 2005

Monto Ajustado = 1.000 (525,64863 /500,54866) = 1.050**Reajuste neto = 1.050 – 1.000 = 50****Dividendos:**

Dividendos decretados: Bs. 4.506

Fecha: Feb. 2005

Fecha de cierre actual: Dic. 2005

Monto Ajustado = 4.506 (525,64863 /469,24949) = 5.048**Reajuste neto = 5.048 – 4.506 = 542****Movimiento Exclusiones Fiscales Históricas al Patrimonio:**

Exclusiones Fiscales 2004: Bs. 920

Exclusiones Fiscales 2005: Bs. 800

Movimiento: Bs. 120

Fecha movimiento: Oct. 2005

Fecha de cierre actual: Dic. 2005

Monto Ajustado = 120 (525,64863 /516,04847) = 122**Reajuste neto = 122 – 120 = 2****Asientos Fiscales 2005**

1	Debe	Haber
Exclusiones Fiscales Históricas	800	
Cuentas por cobrar accionistas		800
3		
Terreno	129	
Reajuste por Inflación		129
5		
Reajuste por Inflación	133	
Depreciación Acumulada Edificio		133
7		
Reajuste por Inflación	7	
Depreciación Acumulada Mobiliario		7
9		
Reajuste por Inflación	230	
Amortización Acumulada Mar. de Fábrica		230
11		
Reajuste por Inflación	1.115	
Actualización de Patrimonio		1.115

2	Debe	Haber
Inventarios	110	
Reajuste por Inflación		110
4		
Edificio	235	
Reajuste por Inflación		235
6		
Mobiliario	31	
Reajuste por Inflación		31
8		
Marca de Fábrica	953	
Reajuste por Inflación		953
10		
Inversiones en Acciones	456	
Reajuste por Inflación		456
12		
Reajuste por Inflación	50	
Actualización de Patrimonio		50

13		
Actualización de Patrimonio	542	
Reajuste por Inflación		542
15		
Reajuste por Inflación	919	
Actualización de Patrimonio		919

14		
Reajuste por Inflación	2	
Actualización de Patrimonio		2

Reajuste por Inflación 2005

	Debe	Haber
Inventarios		110
Terreno		129
Edificio		235
Dep. Acum. Edificio	133	
Mobiliario		31
Dep. Acum. Mobiliario	7	
Marca de Fábrica		953
Amor. Acum. Mar Fábrica	230	
Inversiones en acciones		456
Patrim. Neto Fiscal Inicial	1.115	
Aumento de Cap. social	50	
Dividendos		542
Exclusiones Fiscales	2	
Saldo Final del Periodo		919

Actualización de Patrimonio 2005

	Debe	Haber
Saldo inicial		1.104
Patrimonio Neto Fiscal Inicial		1.115
Aumento cap. social		50
Dividendos	542	
Exclusiones Fiscales		2
Traspaso Reajuste del periodo		919
Saldo final ejercicio		2.648

Balance General Fiscal Actualizado 2005

2005	Valores históricos	Exclusiones Fiscales	Ajuste Neto Periodo	Ajustes Acumulados	Valores Actualizados
Efectivo	1.800				1.800
Cuentas a cobrar comerciales	7.929				7.929
Cuentas por Cobrar accionistas	800	(800)			0
Efectos por cobrar M / E	1.500				1.500
Inventario	900		110	217	1.117
Total Activo Circulante	12.929				12.346
Terreno	800		129	225	1.025
Edificio	1.500		235	375	1.875
Depreciación acumulada Edificio	(625)		(133)	(156)	(781)
Mobiliario	900		31	53	953
Depreciación acumulada Mobiliario	(175)		(7)	(10)	(185)
Marca de Fábrica	6.000		953	1.590	7.590
Amortización acumulada	(1.050)		(230)	(278)	(1.328)
Total Activo Fijo Neto	7.350				9.149
Inversiones en acciones cotizables	4.000				4.000
Inversiones en acciones	3.000		456	632	3.632
Total Otros Activos	7.000				7.632
Total Activos	27.279		1.544	2.648	29.127
Pasivo y Patrimonio					
Cuentas por pagar	5.230				5.230
Por pagar Relacionadas	2.890				2.890
Efectos por pagar	1.800				1.800
Total Pasivo Circulante	9.920				9.920
Deuda a largo plazo	6.500				6.500
Total Pasivo	16.420				16.420
Patrimonio					
Capital Social	7.500				7.500
Reserva Legal	259				259
Utilidades Retenidas	3.100				3.100
Actualización del Patrimonio			1.544	2.648	2.648
Exclusiones Fiscales Históricas del Patrimonio		(800)			(800)
Total Patrimonio	10.859				12.707
Total Pasivo y Patrimonio	27.279		0	0	29.127

Reajuste Regular, periodo 2006

Puede ser efectuado con base en las Hojas de Trabajos indicadas, o en la forma que sigue:

Inventarios:

Inv. Inicial Costo histórico: Bs. 900
 Reajustes acumulados: Bs. 217
 Diferencia de inventarios: Bs. -200
Reajuste Acumulados actual = 1.016 - 700 = **316**

Inv. Inicial Actualizado: Bs. 1.117 Fecha: Dic. 2005
 Inv. Final Costo histórico: Bs. 700 Fecha de cierre: Dic. 2006
Monto Ajustado = 869 (614,83179 / 525,64863) = **1.016**
Reajuste neto = 316 - 217 = **99**

Terreno:

Costo de Adquisición histórico: Bs. 800
 Costo de Adquisición actualizado: Bs. 1.025
 Ajustes acumulados anteriores: Bs. 225
Reajuste Acumulados actual = 1.199 - 800 = **399**

Fecha de adquisición: Mar. 2004
 Fecha: Dic. 2005 Fecha de cierre actual: Dic. 2006
Monto Ajustado = 800 (614,83179 / 410,15781) = **1.199**
Reajuste neto = 399 - 225 = **174**

Edificio:

Costo de Adquisición histórico: Bs. 5.400
 Costo de Adquisición actualizado: Bs. 1.875
 Ajustes acumulados anteriores: Bs. 375
Reajuste Acumulados actual = 6.290 - 5.400 = **890**

Fecha de adquisición: Feb. 2006
 Fecha: - Fecha de cierre actual: Dic. 2006
Monto Ajustado = 1.500 (614,83179 / 527,84196) = **6.290**
Reajuste neto = 890 - 375 = **515**

Depreciación Acumulada Edificio:

Depreciación acumulada histórica: Bs. 990
 Depreciación acumulada actualizada: Bs. 781
 Ajustes acumulados anteriores: Bs. 156
Reajuste Acumulados actual = 1.153 - 990 = **163**

Fecha de adquisición: Feb. 2006
 Fecha: Dic. 2004 Fecha de cierre actual: Dic. 2006
Monto Ajustado = 990 (614,83179 / 527,84196) = **1.153**
Reajuste neto = 163 - 156 = **7**

Mobiliario:

Costo de Adquisición histórico: Bs. 900
 Costo de Adquisición actualizado: Bs. 953
 Ajustes acumulados anteriores: Bs. 53
Reajuste Acumulados actual = 1.115 - 900 = **215**

Fecha de adquisición: Jun. 2005
 Fecha: Dic. 2005 Fecha de cierre actual: Dic. 2006
Monto Ajustado = 900 (614,83179 / 496,25113) = **1.115**
Reajuste neto = 215 - 53 = **162**

Depreciación Acumulada Mobiliario:

Depreciación acumulada histórica: Bs. 475
 Depreciación acumulada actualizada: Bs. 185
 Ajustes acumulados anteriores: Bs. 10
Reajuste Acumulados actual = 589 - 475 = **114**

Fecha de adquisición: Jun. 2005
 Fecha: Dic. 2004 Fecha de cierre actual: Dic. 2006
Monto Ajustado = 475 (614,83179 / 496,25113) = **589**
Reajuste neto = 114 - 10 = **104**

Marca de Fabrica:

Costo de Adquisición histórico: Bs. 6.000
 Costo de Adquisición actualizado: Bs. 7.590
 Ajustes acumulados anteriores: Bs. 1.590
Reajuste Acumulados actual = 8.877 - 6.000 = **2.877**

Fecha de adquisición: Abr. 2004
 Fecha: Dic. 2005 Fecha de cierre actual: Dic. 2006
Monto Ajustado = 6.000 (614,83179 / 410,15781) = **8.877**
Reajuste neto = 2.877 - 1.590 = **1.287**

Amortización Acumulada Marca de Fabrica:

Amortización acumulada histórica: Bs. 1.650
 Amortización acumulada actualizada: Bs. 1.328
 Ajustes acumulados anteriores: Bs. 278
Reajuste Acumulados actual = 2.441 - 1.650 = **791**

Fecha de adquisición: Abr. 2004
 Fecha: Dic. 2005 Fecha de cierre actual: Dic. 2006
Monto Ajustado = 1.650 (614,83179 / 410,15781) = **2.441**
Reajuste neto = 791 - 278 = **513**

Inversiones en acciones:

Costo de Adquisición histórico: Bs. 2.500
 Costo de Adquisición actualizado: Bs. 3.632
 Ajustes acumulados: Bs. 632
Reajuste Acumulados = 2.902 - 2.500 = **402**

Fecha de adquisición: Ene. 2006
 Fecha: Dic. 2005 Fecha de cierre actual: Dic. 2006
Monto Ajustado = 2.500 (614,83179 / 529,74374) = **2.902**
Reajuste neto = 402 - 632 = **-230**

Patrimonio Neto fiscal Inicial:

Activos actualizados 2005: Bs. 29.127 Pasivos actualizados 2005: Bs. 16.420 Patrimonio Neto Fiscal Inicial: Bs. **12.707**
Monto Ajustado = 12.707 (614,83179 / 525,64863) = **14.863** **Reajuste neto** = 14.863 - 12.707 = **2.156**

Dividendos:

Dividendos decretados: Bs. 3.030 Fecha: Jun. 2006 Fecha de cierre actual: Dic. 2006
Monto Ajustado = 3.030 (614,83179 / 554,7384) = **3.358** **Reajuste neto** = 3.358 - 3.030 = **328**

Movimiento Exclusiones Fiscales Históricas al Patrimonio:

Exclusiones Fiscales 2005: Bs. 800 Exclusiones Fiscales 2006: Bs. 965 Movimiento: Bs. 165
 Fecha movimiento: Abr. 2006 Fecha de cierre actual: Dic. 2006

Monto Ajustado = 165 (614,83179 / 535,94241) = **190** **Reajuste neto** = 190 - 165 = **25**

Asientos Fiscales 2006

1	Debe	Haber
Exclusiones Fiscales Históricas	965	
Cuentas por cobrar accionistas		965
3		
Terreno	174	
Reajuste por Inflación		174
5		
Reajuste por Inflación	7	

2	Debe	Haber
Inventarios	99	
Reajuste por Inflación		99
4		
Edificio	515	
Reajuste por Inflación		515
6		
Mobiliario	162	

Depreciación Acumulada Edificio		7
7		
Reajuste por Inflación	104	
Depreciación Acumulada Mobiliario		104
9		
Reajuste por Inflación	513	
Amortización Acumulada Mar. de Fábrica		513
11		
Reajuste por Inflación	2.156	
Actualización de Patrimonio		2.156
13		
Actualización de Patrimonio	25	
Reajuste por Inflación		25

Reajuste por Inflación		162
8		
Marca de Fábrica	1.287	
Reajuste por Inflación		1.287
10		
Reajuste por Inflación	230	
Inversiones en Acciones		230
12		
Actualización de Patrimonio	328	
Reajuste por Inflación		328
14		
Reajuste por Inflación	420	
Actualización de Patrimonio		420

Reajuste por Inflación 2005

	Debe	Haber
Inventarios		99
Terreno		174
Edificio		515
Dep. Acum. Edificio	7	
Mobiliario		162
Dep. Acum. Mobiliario	104	
Marca de Fábrica		1.287
Amor. Acum. Mar Fábrica	513	
Inversiones en acciones	230	
Patrim. Neto Fiscal Inicial	2.156	
Dividendos		328
Exclusiones Fiscales		25
Saldo Final del Periodo	420	

Actualización de Patrimonio 2005

	Debe	Haber
Saldo inicial		2.648
Patrimonio Neto Fiscal Inicial		2.156
Dividendos	328	
Exclusiones Fiscales	25	
Traspaso Reajuste del periodo	420	

Saldo final ejercicio	4.031
------------------------------	--------------

Balance General Fiscal Actualizado 2006

	Valores históricos	Exclusiones Fiscales	Ajuste Netos Periodos	Ajustes Acumulados	Valores Actualizados
Efectivo	950				950
Cuentas a cobrar comerciales	8.285				8.285
Cuentas por Cobrar accionistas	965	(965)			0
Efectos por cobrar M / E	1.800				1.800
Inventario	700		99	316	1.016
Total Activo Circulante	12.700				12.051
Terreno	800		174	399	1.199
Edificio	5.400		515	890	6.290
Depreciación acumulada Edificio	(990)		(7)	(163)	(1.153)
Mobiliario	900		162	215	1.115
Depreciación acumulada Mobiliario	-475		(104)	(114)	(589)
Marca de Fábrica	6.000		1.287	2.877	8.877
Amortización acumulada	-1.650		(513)	(791)	(2.441)
Total Activo Fijo Neto	9.985				13.298
Inversiones en acciones cotizables	2.400				2.400
Inversiones en acciones	2.500		(230)	402	2.902
Total Otros Activos	4.900				5.302
Total Activos	27.585		1.383	4031	30.651
Pasivo y Patrimonio					
Cuentas por pagar	7.530				7.530
Por pagar Relacionadas	1.800				1.800
Efectos por pagar	500				500
Total Pasivo Circulante	9.830				9.830
Deuda a largo plazo	6.345				6.345
Total Pasivo	16.175				16.175
Patrimonio					
Capital Social	7.500				7.500
Reserva Legal	350				350
Utilidades Retenidas	3.560				3.560
Actualización del Patrimonio			1.383	4.031	4.031
Exclusiones Fiscales Históricas del Patrimonio		(965)			(965)
Total Patrimonio	11.410				14.476
Total Pasivo y Patrimonio	27.585		0	0	30.651

Prácticas de Ajuste Fiscal por Inflación

Práctica Nº 1 Empresa: HACEMOS C.A. (HACECA) Año 2006

a.- Supóngase que **HACEMOS C.A. (HACECA)** se constituyó e inicio operaciones en enero 2006 y su fecha de cierre contable es diciembre de cada año. En enero 2006 fue suscrito y pagado el capital social por Bs. 10.000.000. Asimismo, en fecha julio 2004 se realizó aumento de capital social hasta la suma de Bs. 16.575.000

b.- Los estados financieros: estado de Ganancias y Pérdidas y Balance General al cierre de diciembre 2006 son los siguientes:

HACEMOS C.A. (HACECA)		HACEMOS C.A. (HACECA)	
Estado de Ganancias y Pérdidas		Determinación del Costo de Ventas	
Del 02-01- al 31-12-2006 (a y b)		Del 02-01- al 31-12-2006 (a y b)	
Ventas netas	38.505.000	Inventario Inicial	2.728.500
Costo de Ventas	12.775.500	Compras del periodo	11.730.000
Utilidad Bruta en ventas	25.729.500	Mercancías disponible	14.458.500
Gastos Operativos:		Inventario final	c 1.683.000
Gastos de Ventas	11.551.500	Costo de Ventas	12.775.500
Gastos Administrativos	9.626.250		
Total Gastos Operativos	21.177.750		
Utilidad neta en Operaciones	4.551.750		
Gastos de Impuesto	683.400		
Utilidad Neta del ejercicio	3.868.350		

HACEMOS C.A. (HACECA)			
Balance General a valores nominales			
al 31-12-2006 (a y b)			
Activos		Pasivo y Patrimonio	
Efectivo	306.120	Cuentas por pagar	7.828.500
Cuentas a cobrar comerciales	7.650.843	Por pagar Relacionadas	708.900
Cuentas por Cobrar accionistas	2.346.000	Efectos por pagar	4.977.771
Efectos por cobrar M / E	1.276.448		
Inventario	c 1.683.000	Total Pasivo Circulante	13.515.171
Total Activo Circulante	13.262.411	Deuda a largo plazo	17.898.140
Terreno	d 2.040.000		
Edificio	e 3.825.000	Total Pasivo	31.413.311
Depreciación acumulada Edificio	637.500		
Mobiliario	f 1.193.400		
Depreciación acumulada Mobiliario	165.750		
Marca de Fábrica	g 15.300.000		
Amortización acumulada M. F.	1.147.500	Capital Social	a 16.575.000
Total Activo Fijo Neto	20.407.650	Reserva Legal	267.750
Inversiones en acciones cotizables	9.435.000	Utilidades Retenidas	2.499.000
Inversiones en acciones	h 7.650.000		
Total Otros Activos	17.085.000	Total Patrimonio	19.341.750
Total Activo	50.755.061	Total Pasivo y Patrimonio	50.755.061

c.- El inventario inicial y final a costos históricos se indican en la determinación del costo de ventas.

d.- Supóngase que el Terreno por Bs. 2.040.000 que aparece en el Balance General al 31-12-2006, fue adquirido en marzo 2006.

e.- Supóngase (según registros contables) que el Edificio fue adquirido en mayo 2006 por valor de Bs.3.825.000 para ser depreciado por línea recta durante cuatro (4) años.

f.- En agosto 2006 se adquirió Mobiliario por Bs.1.193.400, depreciables en línea recta durante 3 años

g.- Supóngase que **HACEMOS C.A. (HACECA)**, contrató en fecha abril 2006, el uso de una "Marca de Fábrica" por costo de Bs.15.300.000 para ser amortizada durante 10 años.

h.- Supóngase que las inversiones en acciones no cotizables en la Bolsa de Valores que aparecen en el Balance General de **HACEMOS C.A. (HACECA)**, por Bs. 7.650.000 fue adquirida en julio 2006.

Con la información anterior, efectuar el Ajuste Inicial por Inflación para el cierre del 2006, para ello:

- Determinar las partidas monetarias y no monetarias.

- ii. Identificar las partidas que deben ser excluidas de los Activos y Pasivos
- iii. Identificar los Índices de Precios al Consumido (IPC) aplicables
- iv. Realizar y presentar los Asientos Fiscales respectivos
- v. Elaborar y presentar las Hojas de Trabajo par cada Ajuste inicial de las partidas no monetarias
- vi. Presentar un resumen de todos los Asientos fiscales con su respectivo Mayor (Cuentas T)
- vii. Elaborar y presentar el Balance General histórico y el Balance General Fiscal Actualizado
- Viii. Elaborar y presentar el RAR (forma 23) y el cálculo correspondiente al 3 %

Año 2007: Caso práctico de Reajuste Regular por Inflación.

- a) Los estados financieros de **HACEMOS C.A. (HACECA)**, al cierre de diciembre 2007 son los siguientes:

HACEMOS C.A. (HACECA) Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01-01 al 31-12-2007		HACEMOS C.A. (HACECA) Determinación del Costo de Ventas Del 01-01- al 31-12-2007	
Ventas netas	91.239.000	Inventario Inicial	1.683.000
Costo de Ventas	19.278.000	Compras del periodo	19.890.000
Utilidad Bruta en ventas	71.961.000	Mercancías disponible	21.573.000
Gastos Operativos:		Inventario final	2.295.000
Gastos de Ventas	19.278.000	Costo de Ventas	19.278.000
Gastos Administrativos	32.257.500		
Total Gastos Operativos	51.535.500		
Utilidad neta en Operaciones	20.425.500		
Gastos de Impuesto	3.136.500		
Utilidad Neta del ejercicio	17.289.000		

HACEMOS C.A. (HACECA) Balance General en Bs. a valores históricos al 31-12-2007			
Activos		Pasivo y Patrimonio	
Efectivo	4.590.000	Cuentas por pagar	13.480.585
Cuentas a cobrar comerciales	20.218.950	Por pagar Relacionadas	7.369.500
Cuentas por Cobrar accionistas	k 2.040.000	Efectos por pagar	4.590.000
Efectos por cobrar M / E	3.825.000		
Inventario	b 2.295.000	Total Pasivo Circulante	25.440.085
Total Activo Circulante	32.968.950		
Terreno	c 2.040.000	Deuda a largo plazo	19.575.000
Edificio	d 3.825.000		
Depreciación acumulada	1.593.750	Total Pasivo	45.015.085
Vehículos	e 3.849.900		
Depreciación Acumulada Vehículos	705.815		
Mobiliario	f 2.295.000		
Depreciación acumulada Mobiliario	446.250		
Marca de Fábrica	g 15.300.000		
Amortización acumulada M. F.	2.677.500	Capital Social	i 19.125.000
Total Activo Fijo Neto	21.886.585	Reserva Legal	660.450
Inversiones en acciones cotizables	10.200.000	Utilidades Retenidas	j 7.905.000
Inversiones en acciones	h 7.650.000		
Total Otros Activos	17.850.000	Total Patrimonio	27.690.450
Total Activo	72.705.535	Total Pasivo y Patrimonio	72.705.535

- b) Los valores totales del inventario final se identifican en el costo de ventas.
- c) El Terreno fue adquirido en marzo 2006.
- d) El Edificio fue adquirido en mayo 2006 para ser depreciado por línea recta durante cuatro (4) años.
- e) Vehículo adquirido en febrero 2007 por Bs.3.849.900, para ser depreciado en 60 meses.
- f) El Mobiliario adquirido en agosto 2006 por Bs.1.193.400, depreciables en línea recta durante 3 años fue vendido en mayo 2007. En junio 2007 adquirió Mobiliario por Bs.2.295.000 para ser depreciado por línea recta en 36 meses.
- g) "Marca de Fábrica" se contrató en abril 2006 con amortización anual durante 10 años.
- h) Las inversiones en acciones no cotizables en la Bolsa tienen fecha de adquisición julio 2006.

- i) En febrero 2007 la Asamblea de Accionistas aprobó un aumento de Capital Social. Dicho aumento fue legalizado en el Registro Mercantil en abril 2007 y, según los registros contables, el aumento en referencia fue enterado en caja en julio 2007.
- j) La Asamblea de Accionistas de fecha febrero 2007 decretó dividendos, cuya cancelación de acuerdo con los registros legales y contables se realizó en mayo 2007
- k) Los registros contables de fecha abril 2007 muestra créditos en cuentas por pagar compañías relacionadas por Bs. 6.660.600. Igualmente, se tiene créditos en cuentas por cobrar accionistas por Bs. 306.000 de fecha noviembre 2007

Año 2008: Caso práctico de Reajuste Regular por Inflación.

Con base en las informaciones que siguen, efectúese el Reajuste Regular de **HACEMOS C.A. (HACECA)**, para el ejercicio finalizado el 31-12-2008

- a. Los estados financieros de **HACEMOS C.A. (HACECA)**, al cierre de diciembre 2008 son los siguientes:

HACEMOS C.A. (HACECA), Estado de Ganancias y Pérdidas en Bs. F Del 01-01 al 31-12-2008		HACEMOS C.A. (HACECA) Determinación del Costo de Ventas en Bs. F Del 01-01- al 31-12-2008	
Ventas netas	167.752	Inventario Inicial	2.295
Costo de Ventas	64.260	Compras del periodo	63.750
Utilidad Bruta en ventas	103.492	Mercancías disponible	66.045
Gastos Operativos:		Inventario final	1.785
Gastos de Ventas	40.443	Costo de Ventas	64.260
Gastos Administrativos	42.289		
Total Gastos Operativos	82.732		
Utilidad neta en Operaciones	20.760		
Gastos de Impuesto	11.628		
Utilidad Neta del ejercicio	9.132		

HACEMOS C.A. (HACECA) Balance General en Bs. F. a valores históricos. al 31-12-2008			
Activos		Pasivo y Patrimonio	
Efectivo	2.423	Cuentas por pagar	11.475
Cuentas a cobrar comerciales	21.675	Por pagar Relacionadas	i 10.590
Cuentas por Cobrar accionistas	i 1.913	Efectos por pagar	1.275
Efectos por cobrar M / E	4.590		
Inventario	b 1.785	Total Pasivo Circulante	23.340
Total Activo Circulante	32.386		
Terreno	c 2.040	Deuda a largo plazo	16.180
Edificio	d 13.770		
Depreciación acumulada	d 2.525	Total Pasivo	39.520
Mobiliario	e 2.295		
Depreciación acumulada Mobiliario	e 1.211		
Marca de Fábrica	f 15.300		
Amortización acumulada	f 4.208	Capital Social	h 19.125
Total Activo Fijo Neto	25.461	Reserva Legal	893
Inversiones en acciones cotizables	6.120	Utilidades Retenidas	10.804
Inversiones en acciones	g 6.375		
Total Otros Activos	12.495	Total Patrimonio	30.822
Total Activo	70.342	Total Pasivo y Patrimonio	70.342

- b. Los valores totales del inventario final es de Bs. 1.785.
- c. El Terreno fue adquirido en marzo 2006.
- d. El Edificio adquirido en mayo 2006 por valor de Bs.3.825.000 depreciables en línea recta durante cuatro años fue vendido en julio 2008 por Bs.5.645.000. En febrero 2008 adquirió un nuevo Edificio para las oficinas de la empresa por Bs. F. 13.770 para ser depreciado por línea recta durante 60 meses.

- e. El Mobiliario fue adquirido en junio 2007 por Bs.2.295.000 para ser depreciado durante 36 meses por el método de línea recta
- f. La "Marca de Fábrica" se contrató por Bs. 15.300.000 en abril 2006 con amortización anual durante 10 años.
- g. g.- Las inversiones en acciones no cotizables en la Bolsa fue adquirida en julio 2006 por Bs. 7.650.000, de las cuales queda un saldo de Bs. F. 6.375 por negociación realizada en enero 2008.
- h. En julio 2008 la Asamblea de Accionistas Extraordinaria aprobó un aumento de Capital Social por Bs. F. 51.000. Dicho aumento para la fecha de cierre no ha sido legalizado en el Registro Mercantil.
- i. Las cuentas por pagar compañías relacionadas, según los registros contables, en febrero tuvo débitos por Bs. F. 6.820. Por su parte, las cuentas por cobrar accionistas tienen, para abril 2008 un crédito por Bs. F. 127

Prácticas Nº 2 Tipos de situación del Inventario

Planteamiento

Según los registros contables, por cada empresa, la información de inventarios es como se indica (Ver cuadro):

Ajuste inicial de inventarios (Masa monetaria)

Empresa A: Inventario inicial igual al final

Empresa B: Inventario inicial mayor que final

Empresa C: Inventario inicial menor que final

Empresa D: Sin inventario inicial y valor en final

Empresa E: Con inventario inicial y sin final

	Empresa A	Empresa B	Empresa C	Empresa D	Empresa E
Inventario Inicial	510	1.070	2.000		900
Inventario Final	510	660	3.540	445	
Fecha Inventario Inicial	Ene. 04	Ene. 04	Ene. 04		Ene. 04
Fecha Inventario Final	Dic. 04	Dic. 04	Dic. 04	Dic.04	

Práctica Nº 3 Inventarios valorados según Identificación Específica

Planteamiento: Ajuste inicial de inventarios (Identificación Específica)

Ajuste Inicial. Supóngase que la empresa **Concesionario Carros, S.A.**, en su contabilidad financiera para la valoración del inventario y determinación del costo de ventas, aplica el método de identificación específica, tiene fecha de cierre contable diciembre de cada año. Sus registros contables muestran las informaciones que se indica:

Concesionario Carros, S.A.

	Inventario Inicial			Compras		Inventario Final	
	QZ	PX	ELE	Azul	Rojo	PX	Azul
Productos	Ene.04	Ene.04	Ene.04	Feb.04	Jun.04	Ene.04	Feb.04
Fecha de compra	325	A5	B487	C15	K8	A5	C15
Nº Factura	3	4	10	7	5	4	1
Número Unidades	70	90	50	300	500	90	300
Costo Unitario	210	360	500	2.100	2.500	360	300
Costo Total							

Reajuste Regular. Supóngase que **Concesionario Carros, S. A.**, aplica en su contabilidad financiera el método de identificación específica para la valoración de sus inventarios. El movimiento para el 2005 se indica:

	Inventario Inicial		Compras			Inventario Final	
	PX	Azul	HR	MZ	KL	Azul	HR
Productos	Ene-04	feb.-04	Mar-05	Abr. 05	jun.-05	Feb. -04	Mar-05
Fecha de compra	Dic. 04	Dic. 04					
Fecha último ajuste	A5	C15	Q2	G4	ZZ	C15	Q2
Nº Factura	4	1	10	20	95	1	2
Número Unidades	90	300	300	50	40	300	300
Costo Unitario	360	300	3.000	1.000	3.800	300	600
Costo Total							

Práctica N° 4 Activos Fijos. Comportamiento del ajuste neto

Supóngase que el activo fijo maquinaria fue adquirido en febrero 2002, al costo de Bs. 1.200 para ser depreciado en línea recta durante 5 años. La fecha de cierre es diciembre de cada año.

Conceptos	2002	2003	2004	2005	2006
Costo de Adquisición	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
Depreciación acumulada	220	460	700	940	1.180
Valor neto	980	740	500	260	20

Al efectuar el ajuste inicial y regular en los periodos respectivos, obsérvese el comportamiento de los ajustes neto de cada periodo:

Conceptos	2002	2003	2004	2005	2006
Monto actualizado:					
Activo Fijo	1.533	1.948	2.322	2.655	3.106
Depreciación acumulada	281	747	1.354	2.080	3.054
Valor neto actualizado	1.252	1.201	968	575	52
Activo fijo	333	415	374	333	450
Depreciación acumulada	61	226	368	485	734
Ajuste neto por periodo	272	189	6	(152)	(284)