

ANEXO 2

RAZONABILIDAD :AJUSTES POR INFLACIÓN

OBJETIVO: Calcular con base en el componente del patrimonio bruto declarado en el año 2005, el valor aproximado para los ajustes del año 2006.

FORMULA:
$$\frac{\text{PATRIMONIO LIQUIDO 2005} + \text{DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2005}}{\text{ACCIONES 2005} + \text{INVENTARIOS 2005} + \text{ACTIVOS FIJOS 2005} + \text{OTROS ACTIVOS 2005}}$$

Se tomará como base la información de la declaración de 2005 para calcular el año 2006

$$\text{PRUEBA A X i} = \frac{0 + \frac{522.886.000 + 49.039.330}{457.416.000 + 60.707.000 + 0}}{\frac{571.925.330}{518.123.000}} = 0.94 \text{ MENOR 1}$$

ANALISIS

CUANDO EL VALOR ES MENOR QUE 1 EL RESULTADO ES UTILIDAD POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN POR LO TANTO NO EXISTE EL RIESGO DE QUE LA DIAN LOS SELECCIONE EN UN PROGRAMA DE FISCALIZACIÓN, LA DIAN NO LE MARCA OJO.

PATRIMONIO	571.925.330	X	4,48%	=	25.622.255
ACTIVOS	518.123.000	X	4,48%	=	23.211.910

CORRECCIÓN MONETARIA	
25.622.255	23.211.910
	-2.410.344

DECLARADO AÑO 2006	6.467.000	UTILIDAD
CALCULADO AÑO 2006	-2.410.344	PÉRDIDA
	8.877.344	

JUSTIFICACIÓN:

LAS UTILIDADES ARROJADAS EN LA VIGENCIA DEL AÑO 2005 NO FUERON DISTRIBUÍDAS POR LOS SOCIOS, POR LO TANTO SE RECAPITALIZÓ EL PATRIMONIO, ESTO HACE QUE QUE LOS AJUSTES POR INFLACIÓN DISMINUYAN. EN ESTE CASO EN PARTICULAR ESTE CONTRIBUYENTE NO SERÁ OBJETO DE SANCIONES FISCALES TODA VEZ QUE SE DECLARE UN INGRESO, DEBIENDO SER UN GASTOS POR CORRECCIÓN MONETARIA.

