



CONTABILIDAD INFLACIONARIA



CARRERA: ADMINISTRACIÓN INDUSTRIAL
SEMESTRE: QUINTO



INTRODUCCIÓN

La contabilidad inflacionaria es una herramienta fundamental que permite a las empresas reflejar de manera más precisa su situación financiera en contextos de inflación. En un entorno económico donde los precios de bienes y servicios fluctúan de manera constante, los estados financieros tradicionales pueden ofrecer una visión distorsionada de la realidad, lo que podría llevar a decisiones empresariales inadecuadas.

Es una disciplina crucial dentro de la contabilidad que se enfoca en las implicaciones que la inflación tiene sobre los estados financieros de las empresas. En un entorno económico donde la inflación puede afectar significativamente el poder adquisitivo de la moneda, así como la presentación de los resultados financieros, es fundamental que los estudiantes de administración comprendan los principios y técnicas asociados a esta área de estudio.

La importancia de la contabilidad inflacionaria radica en su capacidad para ofrecer una representación más precisa y realista de la situación financiera de una empresa. A medida que las empresas operan en economías donde la inflación puede ser alta o variable, la aplicación de métodos de ajuste monetario permite que los estados financieros reflejen mejor el verdadero valor de los activos, pasivos y resultados. Esto es esencial no solo para la gestión interna de la empresa, sino también para la toma de decisiones por parte de inversores, acreedores y otras partes interesadas.

A través de este ajuste, se pueden evitar interpretaciones erróneas sobre la rentabilidad y la situación financiera de la organización. Los estados financieros ajustados por inflación ofrecen una visión más clara y precisa, facilitando el análisis y la toma de decisiones estratégicas.

Beneficios para la Empresa

1. **Precisión en la Toma de Decisiones:** Las empresas que utilizan la contabilidad inflacionaria pueden evaluar sus resultados reales, permitiendo decisiones más informadas sobre inversiones y costos operativos.



2. Mejor Evaluación del Desempeño: Los estados financieros ajustados por inflación reflejan con mayor exactitud el desempeño financiero, lo que es crucial para el análisis comparativo y la planificación a largo plazo.
3. Transparencia y Confianza: Aumentar la confianza de inversores y acreedores al presentar información más relevante y precisa ayuda a fortalecer las relaciones comerciales.

Para los estudiantes de administración, el estudio de la contabilidad inflacionaria proporciona un conjunto de habilidades y conocimientos que son altamente valorados en el mercado laboral. Comprender cómo se realizan los ajustes por inflación y cómo esto afecta a las decisiones financieras y estratégicas de una empresa es fundamental para aquellos que aspiran a asumir roles de liderazgo y gestión. Además, el dominio de este tema permite a los futuros administradores analizar el impacto de factores económicos en la rentabilidad y sostenibilidad de las organizaciones.

En esta guía, se explorarán los conceptos clave de la contabilidad inflacionaria, las herramientas y métodos de ajuste, así como los principios y normativas que rigen la presentación de los estados financieros en economías inflacionarias. A través de ejemplos prácticos y ejercicios, se fomentará una comprensión profunda de la materia, preparándolos para enfrentar los retos que presenta la contabilidad en contextos económicos cambiantes.

Finalmente, la contabilidad inflacionaria no solo es relevante para el ámbito empresarial, sino que también es un componente esencial en la formación académica de los estudiantes de administración. Su comprensión garantiza que los futuros líderes empresariales estén equipados para tomar decisiones informadas y estratégicas en un entorno económico dinámico y a menudo incierto.



ÍNDICE

UNIDAD I La Información Financiera y el Efecto de la Inestabilidad Monetaria	6
Información Financiera: Definición, Objetivos y Usuarios	6
Inflación: Concepto, Tipos, Causas y Efectos	6
Deflación: Concepto, Causas y Efectos	8
Justificación de los Ajustes a la Información Financiera	9
Casos prácticos	10
Actividades evaluativas	13
Dimensión del Impacto Económico de la Inflación y Deflación en la Economía del País	17
Fundamentos del Ajuste por Inflación. Formulas	20
Actividad evaluativa	21
UNIDAD II: Terminología y cálculos básicos	23
Reexpresar y Actualizar: Definición y Diferencias	23
Unidades Monetarias Nominales y Constantes	24
Tipos de Patrimonio	24
Índices de Precios al Consumidor (INPC)	25
Ejercicios prácticos	25
Definición de Valores de Mercado	25
Factor de Reexpresión	25
Principio del Costo Histórico	26
Ejercicios prácticos	26
Actividades evaluativas	27
UNIDAD III: NORMATIVA LEGAL	30
Normativa de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV)	30
BA VEN NIF 2	31
Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	32
Comparación entre Normativas Nacionales e Internacionales	33
Actividad evaluativa	33
Importancia de la Normativa Legal en la Contabilidad Inflacionaria	34
Actividad evaluativa	36
UNIDAD IV MÉTODOS PARA REGISTRAR LOS AJUSTES POR EL EFECTO DE LA INESTABILIDAD MONETARIA	36
Método Nivel General de Precios (NGP)	36
Ejercicio practico	38
Método de Costos Corrientes	38
Registros Contables	39
Ejemplo práctico	40
Actividad evaluativa	41
UNIDAD V NIVEL GENERAL DE PRECIOS	42
Resultado por Exposición a la Inflación (REI)	42



Resultado por Exposición a la Inflación (REI)	42
Ejemplo práctico	44
Registros Contables Reexpresados	44
Ejemplo práctico	44
Actividad evaluativa	45
Estado de Movimiento de la Posición Monetaria Neta	46
Definición de Posición Monetaria Neta	46
Clasificación de la Posición Monetaria Neta	46
Tipos de Posición Monetaria Neta	47
Ejemplo práctico	47
Actividad evaluativa	49
Resultado Monetario del Ejercicio (REME)	51
Definición de Resultado Monetario del Ejercicio (REME)	51
Importancia del REME	51
Cálculo del REME	51
Ejemplo práctico	52
Actividad evaluativa	53
Actualización del Estado Integral de Resultados	54
Importancia de la Actualización del Estado Integral de Resultados	54
Estructura del Estado Integral de Resultados	55
Pasos para la Actualización	56
Ejemplo práctico	56
Actividad evaluativa	58
Asientos de Corrección Monetaria por el Reajuste	59
Importancia de la Corrección Monetaria	59
Proceso de Asientos de Corrección Monetaria	60
Ejemplo práctico	60
Actividad evaluativa	62
Norma Internacional de Contabilidad NIC-29	63
Objetivo de la NIC-29	63
Alcance de la NIC-29	64
Medición bajo la NIC-29	64
Reconocimiento bajo la NIC-29	64
Ejemplo práctico	65
Actividad evaluativa	66
ESTADOS FINANCIEROS A VALORES HISTÓRICOS Y AJUSTADOS POR INFLACIÓN	67
Balance general	67
Ajuste del Estado de Resultados	69
Estado de Flujos de Efectivo	70
Estado Patrimonial	70
Actividad evaluativa	70
BIBLIOGRAFIA RECOMENDADA	73



UNIDAD I: La Información Financiera y el Efecto de la Inestabilidad Monetaria

1. Información Financiera: Definición, Objetivos y Usuarios

La información financiera es un conjunto de datos cuantitativos y cualitativos que reflejan la situación económica y financiera de una entidad en un período determinado, facilitando la toma de decisiones por parte de los interesados.

Definición

La información financiera se refiere a los informes y estados que proporcionan detalles sobre la posición financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad. Incluye documentos como el balance general, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo. De acuerdo con la NIF A-1 (2005:5), La información financiera emana de la contabilidad, es cuantitativa, expresada en unidades monetarias y descriptivas (información cualitativa), que muestran la posición y desempeño financiero de una entidad, cuyo objetivo esencial es ser útil al usuario general en la toma de decisiones económicas y administrativas. Su manifestación fundamental son los estados financieros. Se enfoca esencialmente a proveer información que permita evaluar el desenvolvimiento de la entidad, así como proporcionar elementos de juicio para estimar el comportamiento futuro de los flujos de efectivo, entre otros aspectos.

Objetivos

- **Proveer Información:** Ofrecer datos relevantes y confiables sobre la situación financiera de la empresa.
- **Facilitar la Toma de Decisiones:** Ayudar a gerentes, inversionistas y otros interesados a tomar decisiones informadas sobre la gestión y la inversión.
- **Evaluar el Desempeño:** Permitir la evaluación del rendimiento pasado y la proyección futura de la empresa.
- **Cumplimiento Normativo:** Asegurar que la empresa cumpla con las regulaciones contables y fiscales aplicables.



La información financiera, de acuerdo con Correa, Marín y Herrera (2006:85), expresan que la información financiera: “debe cumplir con el objetivo de informar sobre la situación financiera de la organización en un determinado tiempo

Usuarios

- Gerentes: Utilizan la información para la toma de decisiones estratégicas y operativas.
- Inversionistas: Analizan la información para evaluar el rendimiento y la viabilidad de sus inversiones.
- Prestamistas: Requieren información para decidir sobre la concesión de créditos y préstamos.
- Reguladores: Supervisan la información para garantizar el cumplimiento de las normas y regulaciones.

2. Inflación: Concepto, Tipos, Causas y Efectos

Concepto

La inflación es el aumento generalizado y sostenido de los precios de bienes y servicios en una economía durante un período determinado, lo que provoca la disminución del poder adquisitivo de la moneda. De acuerdo con Méndez (2010:4), expresa que: “la inflación es una tendencia al aumento constante en el nivel general de precios, o lo que es lo mismo, una tendencia a la disminución del poder adquisitivo de la moneda”

Tipos de Inflación

- Inflación de Demanda: Ocurre cuando la demanda de bienes y servicios supera la oferta disponible.
- Inflación de Costos: Se produce cuando aumenta el costo de producción, llevando a los productores a aumentar los precios finales.



- Inflación por Efectos de Expectativa: Se basa en las expectativas de inflación futura que llevan a los agentes económicos a ajustar precios y salarios anticipadamente.

Causas de la Inflación

- Aumento de la Masa Monetaria: Cuando se imprime más dinero sin un respaldo adecuado en producción de bienes y servicios.
- Aumento en los Costos de Producción: Incrementos en los precios de materias primas, salarios o energía.
- Demanda Excesiva: Cuando el consumo supera la capacidad productiva de la economía.
- Expectativas de Inflación: Cuando los consumidores y empresas anticipan que los precios aumentarán, modifican su comportamiento de compra.

Efectos de la Inflación

- Reducción del Poder Adquisitivo: La inflación disminuye el valor real del dinero, lo que afecta el consumo.
- Distorsiones en la Tasa de Interés: La inflación puede provocar tasas de interés más altas, afectando el crédito y la inversión.
- Incertidumbre Económica: La inflación genera incertidumbre entre consumidores y empresas, afectando decisiones de inversión y ahorro.
- Redistribución de Riqueza: Afecta de manera desigual a diferentes grupos, beneficiando a deudores y perjudicando a ahorradores.

3. Deflación: Concepto, Causas y Efectos

Concepto

La deflación es la disminución generalizada y sostenida de los precios de bienes y servicios en una economía, lo que genera un aumento del poder adquisitivo de la moneda.



Causas de la Deflación

- Caída de la Demanda: Cuando los consumidores reducen su gasto en anticipación de precios más bajos futuros.
- Aumento en la Productividad: Cuando se producen más bienes y servicios sin un aumento proporcional en la demanda.
- Restricciones Monetarias: Políticas de control de la oferta monetaria que limitan la disponibilidad de dinero en circulación.

Efectos de la Deflación

- Incremento de la Carga de Deuda: Los deudores enfrentan mayores cargas reales debido al aumento del valor real de la deuda.
- Disminución de la Inversión: Las empresas pueden postergar inversiones debido a la expectativa de menores precios futuros.
- Desempleo: La reducción de precios puede llevar a las empresas a reducir costos, lo que conlleva despidos.
- Estancamiento Económico: La deflación puede resultar en una trampa de liquidez donde la economía entra en estancamiento prolongado.

4. Justificación de los Ajustes a la Información Financiera

La inestabilidad monetaria, ya sea en forma de inflación o deflación, justifica la necesidad de realizar ajustes en la información financiera. Estos ajustes son esenciales por las siguientes razones:

- Relevancia de la Información: Los estados financieros deben reflejar la realidad económica y no solo la nominal, para que los usuarios puedan tomar decisiones informadas.
- Comparabilidad: Los ajustes permiten la comparación de información financiera a lo largo del tiempo y entre diferentes empresas, facilitando el análisis y evaluación.



- **Preservación del Poder Adquisitivo:** Los ajustes por inflación permiten mantener el valor real de los activos y pasivos, asegurando que los estados financieros no sobrestimen o subestimen la situación financiera.
- **Planificación y Toma de Decisiones:** Ayudan a los gerentes y tomadores de decisiones a evaluar correctamente la situación financiera y realizar proyecciones más precisas.

La inflación también se puede clasificar de acuerdo a los niveles que está presente, de acuerdo a lo siguiente:

- No existe inflación <1 dígito o 10% anual.
- Baja o muy baja inflación, moderada: tasas anuales < 10% anual.
- Progresiva: aumento gradual <2,5% anual.
- Rampante o acelerada aumento en precios entre 3% y 4% anual.
- Abierta o declarada: inflación entre 5% y 20%.
- Alta o muy alta: valores cercanos al 80% anual.
- Severa: valores muy cercanos al 100% anual.
- Hiperinflación: variaciones anuales superiores al 100%.

La información financiera se ve profundamente afectada por la inestabilidad monetaria. Comprender la inflación, la deflación y la necesidad de ajustes contables es crucial para la correcta interpretación de los estados financieros y la toma de decisiones estratégicas. Los estudiantes y profesionales en administración deben estar capacitados para abordar estos desafíos y aplicar los ajustes necesarios para reflejar la verdadera situación económica de las empresas.

Caso Práctico 1: Ajuste por Inflación

Contexto: La empresa "Electrodomésticos S.A." tiene activos que fueron adquiridos hace 5 años por un costo de \$100,000. Debido a la inflación, el índice de precios ha aumentado un 40% en esos 5 años. La empresa debe ajustar su información financiera para reflejar el valor real de sus activos.

Cálculo del Ajuste:



1. Costo original de los activos: \$100,000
2. Índice de precios acumulado: 40%
3. Ajuste por inflación: Valor ajustado = Costo original (1 + Tasa de inflación) =
Valor ajustado = $100,000 (1 + 0.40) = 100,000 * 1.40 = 140,000$

Solución: El nuevo valor de los activos en los estados financieros de "Electrodomésticos S.A." debería ser ajustado a \$140,000 para reflejar el efecto de la inflación en el tiempo. Esto proporciona una imagen más precisa de la situación financiera de la empresa.

Caso Práctico 2: Ajuste por Deflación

Contexto: La empresa "Ropa Elegante S.A." experimenta una caída en la demanda de sus productos debido a la deflación. Los precios de sus inventarios han disminuido un 25% desde la compra hace un año. La empresa debe ajustar el valor de su inventario en los estados financieros.

Cálculo del Ajuste:

1. Costo original del inventario: \$80,000
2. Tasa de deflación: 25%
3. Ajuste por deflación: Valor ajustado = Costo original (1 - Tasa de deflación) =
Valor ajustado = $80,000 (1 - 0.25) = 80,000 * 0.75 = 60,000$

Solución: El valor del inventario de "Ropa Elegante S.A." en los estados financieros debería ajustarse a \$60,000. Este ajuste es necesario para reflejar el impacto de la deflación, evitando la sobreestimación de los activos.

Caso Práctico 3: Evaluación del Efecto de la Inflación en el Estado de Resultados

Contexto: La empresa "Alimentos Frescos S.A." tuvo ventas de \$500,000 el año pasado. Debido a una inflación del 15%, la empresa espera que sus costos de



ventas aumenten proporcionalmente. Los costos de ventas fueron de \$300,000 el año pasado. La empresa necesita evaluar el efecto de la inflación en su estado de resultados.

Cálculo del Ajuste:

1. Ventas ajustadas: $\text{Ventas ajustadas} = \text{Ventas} (1 + \text{Tasa de inflación}) = 500,000 (1 + 0.15) = 500,000 * 1.15 = 575,000$. Costos de ventas ajustados: $\text{Costos de ventas ajustados} = \text{Costos de ventas} (1 + \text{Tasa de inflación}) = 300,000 (1 + 0.15) = 300,000 * 1.15 = 345,000$
2. Ingreso Bruto Ajustado: $\text{Ingreso Bruto Ajustado} = \text{Ventas ajustadas} - \text{Costos de ventas ajustados} = 575,000 - 345,000 = 230,000$

Solución: El nuevo estado de resultados reflejaría ventas ajustadas de \$575,000 y costos de ventas ajustados de \$345,000, resultando en un ingreso bruto ajustado de \$230,000. Esto muestra una imagen más realista de la rentabilidad de la empresa en un entorno inflacionario.

Caso Práctico 4: Evaluación del Efecto de la Deflación en el Estado de Resultados

Contexto: La empresa "Tecnología Innovadora S.A." tiene ventas de \$400,000, pero ha experimentado una deflación del 10%. Se espera que sus costos de ventas, que fueron de \$250,000, también se ajusten a la baja. La empresa necesita evaluar el efecto de la deflación en su estado de resultados.

Cálculo del Ajuste:

1. Ventas ajustadas: $\text{Ventas ajustadas} = \text{Ventas} (1 - \text{Tasa de deflación}) = 400,000 (1 - 0.10) = 400,000 * 0.90 = 360,000$
2. Costos de ventas ajustados: $\text{Costos de ventas ajustados} = \text{Costos de ventas} (1 - \text{Tasa de deflación}) = 250,000 (1 - 0.10) = 250,000 * 0.90 = 225,000$
3. Ingreso Bruto Ajustado: $\text{Ingreso Bruto Ajustado} = \text{Ventas ajustadas} - \text{Costos de ventas ajustados} = 360,000 - 225,000 = 135,000$



Solución: El nuevo estado de resultados reflejaría ventas ajustadas de \$360,000 y costos de ventas ajustados de \$225,000, resultando en un ingreso bruto ajustado de \$135,000. Este ajuste es necesario para proporcionar una imagen precisa de la rentabilidad en un entorno deflacionario.

Actividades Evaluativas para el Contenido de Información Financiera e Inflación

Parte 1: Preguntas de Opción Múltiple

1. ¿Cuál es el objetivo principal de la información financiera?

- a) Cumplir con las normativas fiscales.
- b) Proveer información útil para la toma de decisiones económicas y administrativas.
- c) Aumentar las ventas de la empresa.
- d) Establecer una relación con los clientes.

2. ¿Qué tipo de inflación ocurre cuando la demanda de bienes y servicios supera la oferta disponible?

- a) Inflación de costos.
- b) Inflación de demanda.
- c) Inflación por efectos de expectativa.
- d) Deflación.

3. ¿Cuál es el efecto de la deflación sobre el poder adquisitivo?

- a) Disminuye el poder adquisitivo.
- b) No tiene efecto.
- c) Aumenta el poder adquisitivo.
- d) Solo afecta a los deudores.
-



4. Según la NIF A-1, la información financiera es:

- a) Solo cuantitativa.
- b) Solo cualitativa.
- c) Cuantitativa y cualitativa.
- d) Solo descriptiva.

Parte 2: Ejercicio Práctico de Ajuste por Inflación

Contexto: La empresa "Herramientas S.A." tiene activos que fueron adquiridos hace 3 años por un costo de \$150,000. Debido a la inflación, el índice de precios ha aumentado un 25% en esos 3 años.

Cálculo del Ajuste:

1. Costo original de los activos: \$150,000
2. Índice de precios acumulado: 25%
3. Ajuste por inflación:
 - Valor ajustado = Costo original \times (1 + Tasa de inflación)
 - Valor ajustado = \$150,000 \times (1 + 0.25)
 - Valor ajustado = \$150,000 \times 1.25 = \$187,500

Pregunta: ¿Cuál es el nuevo valor de los activos en los estados financieros de "Herramientas S.A."?

Parte 3: Ejercicio Práctico de Ajuste por Deflación

Contexto: La empresa "Moda Actual S.A." tiene un inventario que fue comprado por \$60,000 hace un año. Debido a la deflación, el valor del inventario ha disminuido un 15%.

Cálculo del Ajuste:

1. Costo original del inventario: \$60,000



2. Tasa de deflación: 15%

3. Ajuste por deflación:

- Valor ajustado = Costo original \times (1 - Tasa de deflación)
- Valor ajustado = \$60,000 \times (1 - 0.15)
- Valor ajustado = \$60,000 \times 0.85 = \$51,000

Pregunta: ¿Cuál es el nuevo valor del inventario de "Moda Actual S.A." en los estados financieros?

Parte 4: Evaluación del Efecto de la Inflación en el Estado de Resultados

Contexto: La empresa "Productos Naturales S.A." tuvo ventas de \$800,000 el año pasado. Debido a una inflación del 12%, se espera que sus costos de ventas aumenten proporcionalmente. Los costos de ventas fueron de \$500,000 el año pasado.

Cálculo del Ajuste:

1. Ventas ajustadas:

- Ventas ajustadas = Ventas \times (1 + Tasa de inflación)
- Ventas ajustadas = \$800,000 \times (1 + 0.12)
- Ventas ajustadas = \$800,000 \times 1.12 = \$896,000

2. Costos de ventas ajustados:

- Costos de ventas ajustados = Costos de ventas \times (1 + Tasa de inflación)
- Costos de ventas ajustados = \$500,000 \times (1 + 0.12)
- Costos de ventas ajustados = \$500,000 \times 1.12 = \$560,000

3. Ingreso Bruto Ajustado:



- Ingreso Bruto Ajustado = Ventas ajustadas - Costos de ventas ajustados
- Ingreso Bruto Ajustado = \$896,000 - \$560,000 = \$336,000

Pregunta: ¿Cuál es el ingreso bruto ajustado de "Productos Naturales S.A."?

Parte 5: Evaluación del Efecto de la Deflación en el Estado de Resultados

Contexto: La empresa "Tecnología Verde S.A." tiene ventas de \$500,000, pero ha experimentado una deflación del 8%. Se espera que sus costos de ventas, que fueron de \$300,000, también se ajusten a la baja.

Cálculo del Ajuste:

1. Ventas ajustadas:

- Ventas ajustadas = Ventas \times (1 - Tasa de deflación)
- Ventas ajustadas = \$500,000 \times (1 - 0.08)
- Ventas ajustadas = \$500,000 \times 0.92 = \$460,000

2. Costos de ventas ajustados:

- Costos de ventas ajustados = Costos de ventas \times (1 - Tasa de deflación)
- Costos de ventas ajustados = \$300,000 \times (1 - 0.08)
- Costos de ventas ajustados = \$300,000 \times 0.92 = \$276,000

3. Ingreso Bruto Ajustado:

- Ingreso Bruto Ajustado = Ventas ajustadas - Costos de ventas ajustados
- Ingreso Bruto Ajustado = \$460,000 - \$276,000 = \$184,000

Pregunta: ¿Cuál es el ingreso bruto ajustado de "Tecnología Verde S.A."?



Instrucciones para Entrega

Completa todas las partes de la actividad y entrega tus respuestas en el formato indicado por el docente. La actividad se evaluará en base a la precisión de las respuestas y la claridad en el análisis.

Dimensión del Impacto Económico de la Inflación y Deflación en la Economía del País

1. Introducción

La inflación y la deflación son fenómenos económicos que tienen un impacto significativo en la economía de un país. Ambos pueden influir en la capacidad de los consumidores para adquirir bienes y servicios, afectar el ahorro y la inversión, y alterar las expectativas económicas. Comprender sus efectos es crucial para la formulación de políticas económicas efectivas y para la gestión empresarial.

2. Impacto Económico de la Inflación

2.1. Aumento del Costo de Vida

La inflación provoca un aumento generalizado de los precios, lo que lleva a una disminución del poder adquisitivo de la moneda. Esto significa que los consumidores pueden comprar menos con la misma cantidad de dinero, lo que afecta su calidad de vida.

2.2. Redistribución de Ingresos

La inflación puede beneficiar a los deudores, ya que el valor real de las deudas disminuye, mientras que perjudica a los ahorradores, cuyo capital pierde valor. Esto puede aumentar la desigualdad económica, ya que los grupos de mayores ingresos suelen tener más activos que se devalúan.

2.3. Aumento de las Tasas de Interés

En un entorno inflacionario, los bancos centrales suelen aumentar las tasas de interés para controlar la inflación. Esto encarece el costo del crédito, reduciendo la



inversión empresarial y el consumo familiar, lo que puede desacelerar el crecimiento económico.

2.4. Incertidumbre Económica

La inflación genera incertidumbre en el mercado, lo que puede llevar a las empresas a postergar inversiones y a los consumidores a reducir el gasto. La falta de una planificación clara puede perjudicar el crecimiento a largo plazo.

2.5. Efectos en la Competitividad

La inflación puede afectar la competitividad internacional de un país. Si los precios internos aumentan más rápido que en otros países, los productos nacionales pueden volverse menos atractivos en el mercado internacional, afectando negativamente las exportaciones.

3. Impacto Económico de la Deflación

3.1. Aumento del Valor Real de las Deudas

Durante la deflación, el valor real de las deudas aumenta, lo que puede llevar a una carga financiera adicional para los deudores. Esto puede resultar en un aumento de los incumplimientos de pagos y en la quiebra de empresas y hogares.

3.2. Reducción del Gasto Consumo

La deflación puede inducir a los consumidores a retrasar las compras, esperando que los precios caigan aún más. Este comportamiento puede reducir la demanda agregada, lo que a su vez puede llevar a recortes en la producción y al aumento del desempleo.

3.3. Desincentivo para la Inversión

Las expectativas de precios en descenso desincentivan a las empresas a invertir en nuevos proyectos, ya que anticipan menores ingresos futuros. Esto puede llevar a un estancamiento económico prolongado y a una menor innovación.

3.4. Aumento del Desempleo



La combinación de menor demanda y recortes de inversión puede resultar en un aumento del desempleo. Las empresas pueden verse obligadas a despedir trabajadores para reducir costos, lo que alimenta un ciclo vicioso de reducción del gasto y disminución económica.

3.5. Trampa de Liquidez

En situaciones de deflación, los bancos centrales pueden encontrar dificultades para estimular la economía mediante políticas monetarias tradicionales. Cuando las tasas de interés están cerca de cero, no tienen margen para reducir las aún más, limitando su capacidad para impulsar la actividad económica.

4. Comparación y Consideraciones Finales

Tanto la inflación como la deflación presentan desafíos significativos para la economía de un país. Mientras que la inflación puede erosionar el poder adquisitivo y generar incertidumbre, la deflación puede crear un ciclo de reducción del gasto y aumento del desempleo. Es crucial que los formuladores de políticas implementen medidas adecuadas para mitigar los efectos adversos de ambos fenómenos.

4.1. Políticas de Control

Los gobiernos y bancos centrales deben estar preparados para actuar en situaciones de inflación o deflación. Esto puede incluir ajustes en las tasas de interés, políticas fiscales expansivas o medidas para estabilizar precios y fomentar la inversión.

4.2. Educación Financiera

Es importante que los ciudadanos comprendan los efectos de la inflación y la deflación en su economía personal, ayudando a fomentar una cultura de ahorro e inversión prudente.



4.3. Monitoreo Continuo

El seguimiento continuo de indicadores económicos y la implementación de políticas proactivas pueden ayudar a prevenir y mitigar los efectos negativos de la inflación y la deflación en la economía nacional.

La inflación y la deflación son fenómenos económicos complejos con impactos profundos en distintos aspectos de la economía de un país. Una gestión eficaz y una respuesta adecuada a estos fenómenos son esenciales para garantizar la estabilidad económica y el bienestar de los ciudadanos.

Fundamentos del Ajuste por Inflación

Formulas

1. Para calcular % de inflación, inflación acumulada, variación porcentual, nivel o porcentaje de Inestabilidad

$$\% \text{ Inflación} = (\text{INPC Actual} / \text{INPC Origen}) - 1 \times 100$$

2. Porcentaje Promedio de Inflación

$$\% \text{ Inflación} = (\text{INPC Actual} / \text{INPC Origen promedio}) - 1 \times 100$$

INPC Origen (promedio) = Sumatoria de INPC según periodos/número de periodos

3. Factor de actualización:

$$\text{Factor de Act.} = \text{INPC Actual} / \text{INPC Origen}$$

4. Para determinar el valor actualizado (valor constante), precio actual:

$$\text{V. A.} = \text{Valor nominal} \times \text{F. Actualización}$$

5. Para determinar el valor estimado:

$$\text{V. Estim.} = \text{V. Actualizado} \times \text{F. Deflación}$$

$$\text{F. Deflación} = \text{INPC Origen} / \text{INPC Actual}$$

6. Para calcular el valor de actualización promedio:



$$F. A. \text{ Prom.} = \text{INPC Actual} / \text{INPC Origen Prom}$$

7. Factor para Deflactar:

$$F. \text{ Deflación} = \text{INPC Origen} / \text{INPC Actual}$$

Actividad Evaluativa: Información Financiera, Inflación y Deflación

Esta actividad tiene como objetivo evaluar la comprensión de los estudiantes sobre la información financiera, la inflación, la deflación y la necesidad de ajustes contables. Se incluye una variedad de preguntas y ejercicios prácticos que fomentan la aplicación del contenido estudiado.

Actividad evaluativa

Parte 1: Preguntas de Opción Múltiple

Selecciona la opción correcta para cada pregunta:

1. ¿Cuál de las siguientes opciones describe mejor la información financiera?
 - a) Información únicamente cuantitativa sobre los ingresos de la empresa.
 - b) Información que refleja la situación económica y financiera de una entidad en un periodo determinado.
 - c) Documentos que solo son utilizados por los gerentes de la empresa.
 - d) Información que se refiere exclusivamente al estado de resultados de la empresa.

2. ¿Cuál es una de las causas principales de la inflación?
 - a) Aumento de la productividad.
 - b) Caída de la demanda.
 - c) Aumento de la masa monetaria sin respaldo.
 - d) Restricciones monetarias.



3. La deflación se caracteriza por:

- a) Un aumento generalizado de los precios de bienes y servicios.
- b) Una disminución generalizada de los precios de bienes y servicios.
- c) Una inflación controlada por el gobierno.
- d) Un incremento del poder adquisitivo de la moneda.

4. ¿Qué efecto tiene la deflación sobre la carga de deuda?

- a) Disminuye la carga de deuda para los deudores.
- b) Aumenta la carga de deuda para los deudores.
- c) No tiene efecto sobre la carga de deuda.
- d) Aumenta el poder adquisitivo de los deudores.

Parte 2: Análisis de Caso

Lee el siguiente caso y responde las preguntas:

Caso: Análisis de la Empresa "Innovaciones S.A."

La Empresa "Innovaciones S.A." ha reportado las siguientes cifras durante el último año:

- Ingresos por ventas: \$1,000,000
- Gastos operativos: \$600,000
- Inflación anual: 8%
- Valor de la deuda total: \$200,000
- Valor de los activos totales: \$500,000

Preguntas:

1. Calcula la utilidad neta de "Innovaciones S.A." y determina si es suficiente para cubrir sus obligaciones financieras en relación con la deuda total.



2. Si la empresa no realiza ajustes contables por la inflación, ¿cómo podría verse afectada la interpretación de sus resultados financieros?
3. Considerando la inflación del 8%, ¿cuál sería el valor real de la utilidad neta en términos constantes si la utilidad neta calculada es de \$400,000?

Parte 3: Reflexión

Escribe un breve párrafo (100-150 palabras) sobre la importancia de realizar ajustes en la información financiera en un contexto de inflación o deflación. ¿Cómo influye esto en la toma de decisiones por parte de los gerentes e inversionistas?

Instrucciones para Entrega

Completa todas las partes de la actividad y entrega tus respuestas en el formato indicado por el docente. La actividad se evaluará en base a la precisión de las respuestas, la claridad en el análisis y la profundidad de la reflexión.

UNIDAD II: TERMINOLOGÍA Y CÁLCULOS BÁSICOS

Reexpresión y Actualización en la Información Financiera

1. Reexpresar y Actualizar: Definición y Diferencias

1.1 Definición

- **Reexpresar:** Consiste en ajustar los estados financieros para reflejar el efecto de la inflación o deflación, utilizando un índice de precios. Permite que las cifras contables reflejen el poder adquisitivo real del dinero en el momento en que se presentan.
- **Actualizar:** Se refiere a ajustar el valor de los activos y pasivos en función de su valor actual o de mercado, sin necesariamente utilizar un índice de precios. Esto puede incluir la valoración de activos a su valor de mercado actual o la consideración de depreciación.



1.2 Diferencias

- **Enfoque:** La reexpresión se basa en índices de precios para ajustar cifras históricas, mientras que la actualización se centra en el valor presente de los activos y pasivos.
- **Objetivo:** La reexpresión busca reflejar el impacto de la inflación, mientras que la actualización busca presentar el valor real y actual de los activos y pasivos.

2. Unidades Monetarias Nominales y Constantes

2.1 Unidades Monetarias Nominales

Son las cifras expresadas en términos de la moneda de curso en un momento determinado, sin ajustar por inflación. Por ejemplo, un ingreso de \$100,000 en 2020 sigue siendo \$100,000 en 2021, aunque el poder adquisitivo haya cambiado.

2.2 Unidades Monetarias Constantes

Son cifras ajustadas por inflación, utilizando un índice de precios. Permiten comparar valores a través del tiempo en términos de poder adquisitivo constante. Por ejemplo, si se ajusta el ingreso de \$100,000 de 2020 a 2021 considerando una inflación del 5%, el valor constante podría ser \$95,238.

3. Tipos de Patrimonio

3.1 Patrimonio Monetario

Es el valor total de los activos líquidos disponibles en una empresa, que pueden ser utilizados para operaciones o inversiones inmediatas.

3.2 Patrimonio Operativo

Se refiere al capital que la empresa utiliza para su operación diaria, incluyendo activos no líquidos y recursos necesarios para llevar a cabo las actividades comerciales.



3.3 Patrimonio Financiero

Es el valor de los activos que generan ingresos financieros, como inversiones en acciones, bonos y otros instrumentos financieros.

4. Índices de Precios al Consumidor (INPC)

4.1 Concepto

El Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) es un indicador que mide la variación en el tiempo de los precios de una canasta de bienes y servicios que consume la población, reflejando así la inflación en la economía.

4.2 Cálculo

El INPC se calcula utilizando la fórmula: $INPC = \text{Costo de la canasta en el periodo actual} / \text{Costo de la canasta en el periodo base} * 100$]

Ejercicio Práctico Resuelto:

Supongamos que el costo de la canasta de bienes en el año base (2010) era de \$1,000, y en el año actual (2023) es de \$1,300. Calcula el INPC.

$INPC = 1300 / 1000 * 100 = 130$] Esto indica que ha habido un aumento del 30% en los precios desde 2010 hasta 2023.

5. Definición de Valores de Mercado

Los valores de mercado son el precio al que un activo podría venderse en el mercado abierto entre un comprador y un vendedor que tengan pleno conocimiento, y que no estén obligados a realizar la transacción. Este valor puede fluctuar según la oferta y la demanda.

6. Factor de Reexpresión

6.1 Concepto

El factor de reexpresión es el índice que se utiliza para ajustar los valores nominales a valores constantes. Este factor se obtiene a partir de los índices de precios.



6.2 Cálculo

Factor de Reexpresión = INPC del año actual / INPC del año base

Ejercicio Práctico Resuelto:

Si el INPC del año base es 100 y el INPC actual es 130, ¿cuál sería el factor de reexpresión?

Factor de Reexpresión = $130 / 100 = 1.3$

6.3 Aplicación

Este factor se utiliza para ajustar los estados financieros de modo que reflejen el poder adquisitivo real de los montos en términos constantes.

7. Principio del Costo Histórico

7.1 Definición según la BA VEN NIF 2

El principio del costo histórico establece que los activos deben registrarse al costo de adquisición, que incluye todos los gastos necesarios para que el activo esté listo para su uso. Este principio es fundamental en la contabilidad, ya que proporciona una base objetiva para la valoración de los activos.

7.2 Aplicación y Ejemplos

Los activos, como propiedades y equipos, se registran al costo de adquisición y se deprecian con el tiempo.

Ejemplo Práctico: Supongamos que una empresa compra un equipo por \$50,000. Este será el costo histórico registrado en los libros contables. Si el valor de mercado del equipo aumenta a \$60,000, la empresa no ajustará su valor en los libros hasta que se venda.

7.3 Importancia del Costo Histórico

El costo histórico proporciona estabilidad y claridad en los registros contables, pero puede no reflejar el valor actual en un entorno inflacionario. Por esta razón, se



considera importante realizar ajustes por inflación o deflación para presentar una imagen más precisa de la situación financiera.

8. Conclusión

La reexpresión y actualización de los estados financieros, el entendimiento de los diferentes tipos de patrimonio, el uso del INPC y la aplicación de la NIF 2 son esenciales para una correcta administración financiera.

Actividades evaluativas

Reexpresión y Actualización en Información Financiera

Estas actividades tienen como objetivo evaluar la comprensión de los estudiantes sobre los conceptos de reexpresión, actualización, unidades monetarias, tipos de patrimonio, índices de precios, y el principio del costo histórico. Se incluyen preguntas de opción múltiple, ejercicios prácticos y análisis de casos.

Parte 1: Preguntas de Opción Múltiple

Selecciona la opción correcta para cada pregunta:

1. ¿Qué se entiende por reexpresión en la información financiera?
 - a) Ajustar las cifras contables a valores actuales sin considerar inflación.
 - b) Ajustar las cifras contables para reflejar el efecto de la inflación o deflación.
 - c) Registrar activos al costo de adquisición.
 - d) Comparar los estados financieros con los de otras empresas.

2. Las unidades monetarias constantes se utilizan para:
 - a) Medir el valor nominal de los ingresos.
 - b) Ajustar cifras por inflación y reflejar el poder adquisitivo real.
 - c) Calcular el costo de producción de bienes.



- d) Determinar el valor de mercado de los activos.
3. ¿Cuál de los siguientes es un tipo de patrimonio?
- a) Patrimonio Monetario.
 - b) Patrimonio Económico.
 - c) Patrimonio Comercial.
 - d) Patrimonio Presupuestario.
4. El Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) se utiliza para:
- a) Medir la rentabilidad de una empresa.
 - b) Calcular el valor de mercado de los activos.
 - c) Ajustar cifras contables por inflación.
 - d) Determinar el costo de producción de bienes.
5. Según el principio del costo histórico, los activos deben registrarse a:
- a) Su valor de mercado actual.
 - b) Su costo de adquisición original.
 - c) Un valor ajustado por inflación.
 - d) Su valor presente neto.

Parte 2: Ejercicios Prácticos

Realiza los siguientes ejercicios prácticos:

Ejercicio 1: Cálculo del Factor de Reexpresión

Contexto: Si el INPC en el año base es 100 y el INPC actual es 150, calcula el factor de reexpresión.

Cálculo:

$$\text{Factor de Reexpresión} = \frac{\text{INPC Actual}}{\text{INPC Base}}$$



Responde: ¿Cuál es el factor de reexpresión?

Ejercicio 2: Ajuste de Cifras por Inflación

Contexto: La empresa "MNO S.A." reporta ingresos de \$300,000 en 2020. La inflación acumulada desde entonces es del 10%. Calcula los ingresos en unidades monetarias constantes para el año 2021.

Responde: ¿Cuál es el valor de los ingresos en términos constantes?

Ejercicio 3: Patrimonio

Contexto: "PQR Corp." tiene los siguientes patrimonios:

- Patrimonio Monetario: \$20,000
- Patrimonio Operativo: \$100,000
- Patrimonio Financiero: \$50,000

Calcula el total del patrimonio de "PQR Corp." y determina qué tipo de patrimonio es el más significativo.

Responde: ¿Cuál es el total de patrimonio y cuál es el más significativo?

Parte 3: Análisis de Caso

Lee el siguiente caso y responde las preguntas:

Caso: "XYZ Ltda." adquiere un equipo por \$200,000. Actualmente, el valor de mercado del equipo es de \$250,000. La inflación acumulada ha sido del 5% desde la compra. ¿Cómo se debe registrar el valor del equipo en los libros contables de acuerdo con el principio del costo histórico?

Preguntas:

1. ¿Cuál es el valor que debe registrarse según el principio del costo histórico?
2. Si se realiza una reexpresión, ¿cuál sería el valor ajustado del equipo considerando la inflación?
3. ¿Es necesario realizar ajustes contables? Justifica tu respuesta.



Instrucciones para Entrega

Completa todas las partes de la actividad y entrega tus respuestas en el formato indicado por el docente. La actividad se evaluará en base a la precisión de las respuestas, la claridad en el análisis y la profundidad de la reflexión.

UNIDAD III: NORMATIVA LEGAL

La contabilidad es una disciplina esencial que proporciona información financiera sobre las entidades económicas. Para asegurar la relevancia, confiabilidad y comparabilidad de la información, existen normativas y principios contables establecidos a nivel nacional e internacional. En esta unidad, se abordarán la normativa de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV), las Normas de Información Financiera (BA VEN NIF 2), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) del Comité Internacional de Principios de Contabilidad (AIASC), y en particular la NIC 29.

1. *Normativa de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV)*

1.1 Declaración de Principios de Contabilidad

La FCCPV es el organismo encargado de regular y promover la práctica contable en Venezuela. Su Declaración de Principios de Contabilidad establece un marco conceptual que guía la preparación de estados financieros. Algunos de los principios clave incluyen:

- **Importancia Relativa:** La contabilidad debe considerar la relevancia de la información en la toma de decisiones.
- **Continuidad:** Se asume que la entidad continuará en operación por un período predecible.
- **Consistencia:** Se deben aplicar las mismas políticas contables de un período a otro para que la información sea comparable.



- **Prudencia:** Se deben anticipar las pérdidas y no sobrestimar los ingresos.

1.2 Actualizaciones y Publicaciones Técnicas

La FCCPV emite regularmente actualizaciones y publicaciones técnicas que orientan a los contadores sobre cambios en normativas y mejores prácticas contables. Estas actualizaciones abordan temas como:

- Nuevas regulaciones fiscales.
 - Cambios en normas contables nacionales.
 - Orientaciones sobre cómo aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
-

2. BA VEN NIF 2

2.1 Normas de Información Financiera en Venezuela

La BA VEN NIF 2 es un conjunto de normas que regula la presentación y elaboración de los estados financieros en Venezuela. Se basa en principios que buscan garantizar la transparencia y la relevancia de la información financiera. Algunos de sus aspectos importantes son:

- **Objetivo de los Estados Financieros:** Proveer información útil para la toma de decisiones económicas.
- **Componentes de los Estados Financieros:** Incluye el balance general, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo.
- **Revelación de Información:** Se requiere que las entidades revelen información suficiente para que los usuarios comprendan las políticas contables aplicadas y las transacciones significativas.

2.2 Importancia de la BA VEN NIF 2



Esta normativa es crucial para mantener la confianza en la información financiera y asegurar que las entidades operen dentro de un marco contable que sea reconocible y respetado. Facilita la comparabilidad de los estados financieros tanto a nivel nacional como internacional.

3. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

3.1 Comité Internacional de Principios de Contabilidad (AIASC)

El AIASC es el organismo responsable de desarrollar y emitir normas internacionales de contabilidad. Estas normas buscan armonizar la contabilidad a nivel global, promoviendo la transparencia y la comparabilidad de la información financiera.

3.2 NIC-29: Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias

La NIC-29 se aplica específicamente a entidades que operan en economías donde la inflación es alta. Esta norma establece que:

- **Necesidad de Ajuste por Inflación:** Los estados financieros deben ser ajustados para reflejar el poder adquisitivo de la moneda en la fecha de presentación.
- **Medición de Activos y Pasivos:** Se requiere que los activos y pasivos se midan a precios actuales y no a costos históricos.
- **Revelaciones Adicionales:** Las entidades deben revelar información sobre el impacto de la inflación en sus resultados financieros, explicando cómo se han realizado los ajustes.

3.3 Objetivo de NIC-29

El objetivo de la NIC-29 es proporcionar información financiera que sea útil en la toma de decisiones en un entorno económico caracterizado por la inestabilidad monetaria. Esto ayuda a los usuarios a entender cómo la inflación afecta los resultados y la posición financiera de la entidad.



4. Comparación entre Normativas Nacionales e Internacionales

Al estudiar la normativa de la FCCPV y las NIC, es importante reconocer:

- **Enfoque Común:** Ambas buscan mejorar la calidad y transparencia de la información financiera.
- **Adaptación a Realidades Locales:** La BA VEN NIF 2 toma en cuenta el contexto económico y las particularidades del entorno venezolano, mientras que las NIC buscan una aplicación más universal.
- **Impacto de la Inflación:** La NIC-29 proporciona un enfoque específico para entidades en economías inflacionarias, mientras que la BA VEN NIF 2 también hace énfasis en la continuidad y la consistencia de la información financiera.

La comprensión de la normativa contable, tanto a nivel nacional como internacional, es fundamental para cualquier estudiante de contabilidad y finanzas. La FCCPV y la BA VEN NIF 2 proporcionan un marco sólido para la práctica contable en Venezuela, mientras que las NIC ofrecen un enfoque global que es esencial en un mundo cada vez más interconectado. La NIC-29, en particular, es relevante para las economías que enfrentan hiperinflación, asegurando que la información financiera sea útil y pertinente.

Actividad evaluativa

1. ¿Cómo afecta la inestabilidad monetaria la presentación de los estados financieros en Venezuela?
2. ¿Qué desafíos enfrentan los contadores al aplicar la NIC-29 en su práctica?
3. ¿En qué se diferencian las normativas de la FCCPV y las NIC en cuanto a la presentación de la información financiera?



Importancia de la Normativa Legal en la Contabilidad Inflacionaria

La contabilidad inflacionaria es un área crítica que se ocupa de la adaptación de la información financiera en contextos donde la inflación afecta el valor real del dinero y los activos. En este sentido, la normativa legal juega un papel fundamental al establecer directrices y principios que aseguran la correcta representación de la situación económica de una entidad. A continuación, se detallan las razones por las que esta normativa es esencial.

1. Proporciona un Marco Regulatorio Claro

La normativa legal establece un marco claro y coherente para la práctica contable, lo que es crucial en entornos inflacionarios. Esto incluye:

- **Estándares Contables:** Define cómo deben ser ajustados los estados financieros para reflejar la inflación, garantizando que todos los preparadores de informes sigan las mismas reglas.
- **Requisitos de Revelación:** Asegura que se incluyan notas y revelaciones que expliquen los ajustes por inflación, lo que permite a los usuarios comprender el impacto de la inflación en los resultados financieros.

2. Mantiene la Comparabilidad de la Información Financiera

En un contexto de inflación, la comparabilidad de la información financiera entre períodos y entre diferentes entidades es crucial para los usuarios de los estados financieros. La normativa legal:

- **Establece Criterios Uniformes:** Permite que las entidades apliquen los mismos criterios de ajuste, facilitando la comparación entre estados financieros de diferentes períodos y entidades.
- **Facilita el Análisis:** Los analistas e inversionistas pueden evaluar la salud financiera de una empresa de manera más efectiva cuando la información está presentada de manera consistente y comparable.

3. Asegura la Relevancia de la Información Financiera



La normativa legal busca que la información financiera sea útil y relevante para la toma de decisiones económicas. Esto es particularmente importante en entornos inflacionarios, ya que:

- **Refleja la Realidad Económica:** Los ajustes contables por inflación ayudan a que los estados financieros representen con precisión el poder adquisitivo real de los activos y pasivos.
- **Apoya la Toma de Decisiones:** Los gerentes, inversionistas y acreedores pueden tomar decisiones más informadas cuando la información refleja la situación actual y no la nominal.

4. Fortalece la Confianza en el Sistema Financiero

La existencia de una normativa legal robusta en la contabilidad inflacionaria también contribuye a generar confianza en el sistema financiero. Esto incluye:

- **Credibilidad:** Un marco regulatorio bien definido genera confianza entre los inversionistas y otras partes interesadas, ya que saben que la información financiera es auditada y presentada de acuerdo a normas reconocidas.
- **Estabilidad del Mercado:** La confianza en la información financiera es clave para la estabilidad del mercado, especialmente en economías inflacionarias donde la incertidumbre puede afectar la inversión y el consumo.

5. Facilita el Cumplimiento Normativo

La normativa legal establece las obligaciones que las entidades deben cumplir, lo que es crucial en un entorno donde la inflación puede complicar la contabilidad:

- **Reducción de Riesgos Legales:** Cumplir con la normativa reduce el riesgo de sanciones y auditorías negativas, asegurando que las entidades operen dentro del marco legal.
- **Mejora de Prácticas Contables:** Las entidades que cumplen con la normativa tienden a adoptar mejores prácticas contables, lo que mejora la calidad de la información financiera presentada.



La normativa legal en la contabilidad inflacionaria es fundamental para asegurar que la información financiera sea relevante, comparable y útil para la toma de decisiones. La correcta aplicación de estas normativas no solo beneficia a las entidades en términos de cumplimiento y gestión, sino que también refuerza la confianza de los inversionistas y otras partes interesadas en la integridad del sistema financiero. En un entorno inflacionario, esta normativa se vuelve aún más crucial para reflejar la realidad económica y facilitar la planificación y análisis financiero.

Actividad evaluativa

1. ¿Qué desafíos enfrentan las empresas al aplicar la normativa contable en contextos de alta inflación?
2. ¿Cómo puede la falta de normativa clara afectar la confianza de los inversionistas en un país con alta inflación?
3. ¿De qué manera los ajustes por inflación pueden impactar las decisiones estratégicas de una empresa?

UNIDAD IV MÉTODOS PARA REGISTRAR LOS AJUSTES POR EL EFECTO DE LA INESTABILIDAD MONETARIA

La inestabilidad monetaria, comúnmente manifestada a través de la inflación o deflación, afecta significativamente la presentación de la información financiera. Para mantener la relevancia y la fiabilidad de los estados financieros, es esencial realizar ajustes contables adecuados. Esta guía abordará los métodos más utilizados para registrar estos ajustes, específicamente el Método Nivel General de Precios (NGP) y el Método de Costos Corrientes, así como las características de las partidas monetarias y no monetarias.

1. Método Nivel General de Precios (NGP)

1.1 Definición



El Método Nivel General de Precios (NGP) es un enfoque contable que ajusta el valor de los estados financieros de acuerdo con un índice de precios general (como el Índice Nacional de Precios al Consumidor - INPC) para reflejar el poder adquisitivo real en un entorno inflacionario.

1.2 Normas que lo regulan

El NGP está regulado por varias normas contables, incluidas las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y, en el contexto venezolano, por las Normas de Información Financiera (BA VEN NIF). Estas normas establecen que las entidades deben revelar en sus estados financieros cómo se han realizado los ajustes por inflación y qué índices se han utilizado.

1.3 Características del NGP

- **Ajustes por Inflación:** Permite que los estados financieros reflejen los efectos de la inflación sobre los activos y pasivos.
- **Uso de Índices:** Se basa en un índice de precios para calcular los ajustes, permitiendo una visibilidad clara de los cambios en el poder adquisitivo.
- **Relevancia:** Aumenta la relevancia de la información financiera, ya que presenta un valor más realista de los activos y pasivos.

1.4 Clasificación de las partidas

Las partidas en los estados financieros se clasifican en dos categorías principales según el NGP:

1.4.1 Partidas Monetarias

- **Definición:** Son aquellas que representan montos en efectivo o equivalentes, como efectivo, cuentas por cobrar y deudas.
- **Características:** Mantienen su valor nominal en términos de unidades monetarias, pero su poder adquisitivo puede verse afectados por la inflación.



1.4.2 Partidas No Monetarias

- **Definición:** Son activos y pasivos que no representan cantidades fijas de efectivo, como propiedades, planta y equipo, inventarios, y activos intangibles.
- **Características:** Su valor puede variar significativamente debido a la inflación, lo que requiere ajustes para reflejar su valor real.

Ejercicio practico

Una empresa compró un equipo por \$80,000 hace dos años. El índice de precios ha aumentado un 30%. ¿Cuál es el nuevo valor del equipo y cómo se registraría este ajuste?

1. **Cálculo del nuevo valor:** Nuevo Valor = $(1 + 0.30) = 104,000$
2. **Registro contable:**
 - **Ajuste:** Incremento de \$24,000.
 - **Débito a Activo:** \$24,000.
 - **Crédito a Patrimonio:** \$24,000.

2. Método de Costos Corrientes

2.1 Definición

El Método de Costos Corrientes consiste en ajustar los valores de los activos y pasivos no monetarios a su costo de reposición o a un costo actual, en lugar de su costo histórico. Este método se utiliza para reflejar el costo actual de adquirir o reemplazar activos.



2.2 Aplicación

Para aplicar el Método de Costos Corrientes, se deben seguir los siguientes pasos:

1. **Determinación del Costo Actual:** Calcular el costo de reposición de los activos, es decir, el costo que se necesitaría para adquirir un activo similar en condiciones similares.
2. **Ajuste de los Activos:** Los activos no monetarios se ajustan a su costo de reposición en los estados financieros.
3. **Revaluación de Pasivos:** Los pasivos pueden ajustarse en función de la inflación esperada o utilizando índices de precios.

2.3 Comparación con el NGP

- **Enfoque:** Mientras que el NGP ajusta las cifras basándose en un índice de precios general, el Método de Costos Corrientes se basa en el costo de reposición específico para los activos.
- **Partidas Monetarias:** El NGP no ajusta las partidas monetarias, ya que su valor nominal se mantiene constante, mientras que el Método de Costos Corrientes se centra en los activos y pasivos no monetarios.
- **Informes Financieros:** Los informes bajo el NGP pueden mostrar cifras más conservadoras en comparación con el Método de Costos Corrientes, que puede presentar una imagen más optimista de la situación financiera.

3. Registros Contables

3.1 Proceso de Ajuste

Para registrar los ajustes por el efecto de la inestabilidad monetaria, se deben seguir ciertos procesos contables:



1. Identificación de Partidas: Identificar qué partidas necesitan ajuste (partidas monetarias y no monetarias).
2. Cálculo de Ajustes: Determinar el monto del ajuste utilizando el NGP o el Método de Costos Corrientes.
3. Registro Contable:
 - Para el NGP, se realiza el ajuste en el libro mayor, incrementando o disminuyendo el valor de los activos y pasivos según el índice de precios.
 - Para el Método de Costos Corrientes, se registra el costo de reposición en el balance general, ajustando los activos y pasivos a su valor actualizado.

Ejemplo práctico de Registro Contable

- Contexto: Supongamos que una empresa tiene un activo que originalmente costó \$50,000, y el índice de precios indica un incremento del 20% desde la fecha de adquisición.

Bajo NGP:

- Ajuste: $= 50,000 (1 + 0.20) = 60,000$
- Registro contable:
 - Débito a Activo: \$10,000 (ajuste de reexpresión)
 - Crédito a Patrimonio: \$10,000

Bajo Método de Costos Corrientes:

- Supongamos que el costo de reposición actual es de \$65,000.
 - Registro contable:
 - Débito a Activo: \$15,000 (ajuste de revaluación)
 - Crédito a Patrimonio: \$15,000



La contabilidad en contextos de inestabilidad monetaria requiere el uso de métodos específicos para garantizar que la información financiera refleje con precisión la realidad económica de la entidad. El Método Nivel General de Precios (NGP) y el Método de Costos Corrientes son herramientas valiosas que permiten hacer estos ajustes.

Actividades Evaluativas

Parte 1: Preguntas de Opción Múltiple

1. ¿Qué representa el Método Nivel General de Precios (NGP)?
 - a) Ajustes a partidas monetarias únicamente.
 - b) Ajustes basados en índices de precios para reflejar el poder adquisitivo.
 - c) Registro de activos a costo histórico.
 - d) Ninguna de las anteriores.

2. ¿Cuál de las siguientes es una característica de las partidas no monetarias?
 - a) Representan efectivo.
 - b) Mantienen su valor nominal.
 - c) Su valor puede variar debido a la inflación.
 - d) Son siempre líquidos.

Parte 2: Ejercicios Prácticos

1. Suponga que una empresa adquirió un activo por \$150,000. El índice de precios ha aumentado un 25%. Calcule el nuevo valor del activo y prepare el registro contable correspondiente.



2. Una entidad tiene un pasivo que originalmente era de \$100,000. Si el tipo de cambio se ha devaluado, y la nueva obligación es de \$120,000, ¿cómo se registraría este ajuste?

Instrucciones para Entrega

Completa todas las partes de la actividad y entrega tus respuestas en el formato indicado por el docente. La actividad se evaluará en base a la precisión de las respuestas, la claridad en el análisis y la profundidad de la reflexión.

UNIDAD V NIVEL GENERAL DE PRECIOS

Resultado por Exposición a la Inflación (REI)

El Resultado por Exposición a la Inflación (REI) es un concepto contable que se utiliza para reflejar el impacto de la inflación en los resultados financieros de una empresa. En entornos inflacionarios, es crucial ajustar los estados financieros para que la información presentada sea relevante y útil para los usuarios. Esta guía abordará la metodología para calcular el REI, los registros contables reexpresados y ejemplos prácticos de actualización al Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral.

1. Resultado por Exposición a la Inflación (REI)

1.1 Definición

El REI se refiere a la variación que se produce en el patrimonio y en los resultados de una empresa debido a la inflación. Este resultado es importante porque permite evaluar el efecto de la inflación en el poder adquisitivo de los ingresos y gastos de la empresa.

1.2 Metodología para Calcular el REI

La metodología para calcular el REI implica los siguientes pasos:



1. Identificación de partidas monetarias y no monetarias: Las partidas monetarias (efectivo, cuentas por cobrar, deudas) no se ajustan por inflación, mientras que las partidas no monetarias (activos fijos, inventarios) sí deben ser ajustadas.
2. Determinación del índice de precios: Utilizar un índice de precios (por ejemplo, el Índice de Precios al Consumidor) para cuantificar el efecto de la inflación.
3. Ajuste de partidas no monetarias: Reexpresar el valor de las partidas no monetarias utilizando el índice de precios.
4. Registro del REI: Registrar el resultado por exposición a la inflación en los estados financieros.

1.3 Ejemplo de Cálculo del REI

Supongamos que una empresa tiene las siguientes partidas en su estado financiero al final del año:

- Cuentas por cobrar: \$50,000
- Inventarios: \$100,000 (ajustados por inflación con un índice de 1.20)
- Propiedad, planta y equipo: \$200,000 (ajustados por inflación con un índice de 1.20)

Cálculo del REI:

1. Reexpresión del Inventario: Valor de Inventario = $100,000 \times 1.20 = 120,000$
2. Reexpresión de Propiedad, Planta y Equipo: Nuevo Valor de PPE = $200,000 \times 1.20 = 240,000$
3. Cálculo del REI: $REI = (\text{Nuevo Valor de Inventario} + \text{Nuevo Valor de PPE} - \text{Cuentas por Cobrar}) = (120,000 + 240,000 - 50,000) = 310,000$

2. Registros Contables Reexpresados



2.1 Proceso de Registro Contable

Una vez calculado el REI, es necesario registrar los ajustes en los libros contables.

Este proceso incluye:

1. Registro del ajuste en inventarios:
 - Débito a Inventarios: \$20,000 (ajuste por inflación).
 - Crédito a REI: \$20,000 (reconocimiento del ajuste en resultados).
2. Registro del ajuste en propiedad, planta y equipo:
 - Débito a Propiedad, Planta y Equipo: \$40,000 (ajuste por inflación).
 - Crédito a REI: \$40,000 (reconocimiento del ajuste en resultados).

2.2 Ejemplo de Registro Contable

Siguiendo con el ejemplo anterior, los registros contables se realizarían de la siguiente manera:

- Para el ajuste de inventarios:
 - Débito: Inventarios \$20,000
 - Crédito: REI \$20,000
- Para el ajuste de propiedad, planta y equipo:
 - Débito: Propiedad, Planta y Equipo \$40,000
 - Crédito: REI \$40,000

3. Ejemplo de Actualización al Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral

3.1 Actualización al Estado de Situación Financiera



Después de ajustar las partidas no monetarias, el Estado de Situación Financiera quedaría de la siguiente manera:

Partida	Valor Original	Ajuste por Inflación	Valor Ajustado
Cuentas por Cobrar	\$50,000	\$0	\$50,000
Inventarios	\$100,000	\$20,000	\$120,000
Propiedad, Planta y Equipo	\$200,000	\$40,000	\$240,000
Total Activos	\$350,000	\$60,000	\$410,000

3.2 Actualización al Estado de Resultado Integral

El Estado de Resultado Integral reflejaría el efecto del REI, como se muestra a continuación:

Descripción	Valor Original	Ajuste por Inflación	Valor Ajustado
Ventas	\$500,000	\$0	\$500,000
Costo de Ventas	(\$300,000)	(\$20,000)	(\$320,000)
Resultado Bruto	\$200,000	(\$20,000)	\$180,000
REI	\$0	\$60,000	\$60,000
Resultado Integral	\$200,000	\$40,000	\$240,000

Actividades Evaluativas

Parte 1: Preguntas de Opción Múltiple

- ¿Qué representa el Resultado por Exposición a la Inflación (REI)?
 - a) La variación en el efectivo de la empresa.
 - b) El impacto de la inflación en los resultados financieros.
 - c) La comparación entre el valor nominal y el valor ajustado.
 - d) Ninguna de las anteriores.
- ¿Cómo se ajustan las partidas no monetarias en el cálculo del REI?
 - a) Se mantienen al costo histórico.
 - b) Se ajustan según el índice de precios.
 - c) Se eliminan del balance.
 - d) No requieren ajustes.



Parte 2: Ejercicio Práctico

1. Supón que una empresa tiene un activo que costó \$150,000 y que el índice de precios ha aumentado un 25%. ¿Cuál sería el nuevo valor del activo después de aplicar el ajuste? Registra el ajuste contable correspondiente.
2. Una empresa tiene cuentas por cobrar de \$80,000 y decide ajustar sus inventarios de \$120,000 con un índice de 1.15. Calcula el nuevo valor de los inventarios y el efecto sobre el REI.

Instrucciones para Entrega

Completa todas las partes de la actividad y entrega tus respuestas en el formato indicado por el docente. La actividad se evaluará en base a la precisión de las respuestas, la claridad en el análisis y la profundidad de la reflexión.

Estado de Movimiento de la Posición Monetaria Neta

La posición monetaria neta es un concepto clave en contabilidad y finanzas que se utiliza para evaluar la situación financiera de una entidad en términos de sus activos y pasivos monetarios. Comprender este concepto es fundamental para la toma de decisiones informadas y para la presentación de informes financieros precisos. En esta guía, se abordará la definición, clasificación y tipos de la posición monetaria neta, así como ejemplos prácticos y actividades evaluativas.

1. Definición de Posición Monetaria Neta

La posición monetaria neta se refiere a la diferencia entre los activos monetarios y los pasivos monetarios de una entidad en un momento específico. Representa el poder adquisitivo real de la empresa, ya que indica cuánto efectivo disponible tiene en comparación con sus obligaciones monetarias. Un balance positivo en la posición monetaria neta sugiere que la entidad tiene más activos líquidos que deudas a corto plazo, mientras que un balance negativo indica lo contrario.

2. Clasificación de la Posición Monetaria Neta

La posición monetaria neta se clasifica de la siguiente manera:



2.1 Posición Monetaria Activa

La posición monetaria activa se presenta cuando los activos monetarios superan a los pasivos monetarios. Esto significa que la entidad tiene más recursos líquidos disponibles que deudas a corto plazo. Un ejemplo de posición monetaria activa podría ser el siguiente:

- **Activos Monetarios:** \$200,000 (efectivo, cuentas por cobrar, inversiones a corto plazo).
- **Pasivos Monetarios:** \$150,000 (cuentas por pagar, préstamos a corto plazo).

Posición Monetaria Activa: $\$200,000 - \$150,000 = \$50,000$

2.2 Posición Monetaria Pasiva

La posición monetaria pasiva ocurre cuando los pasivos monetarios exceden a los activos monetarios. En este caso, la entidad tiene más deudas a corto plazo que recursos líquidos disponibles. Por ejemplo:

- **Activos Monetarios:** \$100,000.
- **Pasivos Monetarios:** \$120,000.

Posición Monetaria Pasiva: $\$100,000 - \$120,000 = -\$20,000$

2.3 Posición Monetaria Neta

La posición monetaria neta es simplemente la diferencia entre los activos y pasivos monetarios, y puede ser activa, pasiva o neutral:

- **Posición Monetaria Neta Activa:** Activos monetarios > Pasivos monetarios.
- **Posición Monetaria Neta Pasiva:** Activos monetarios < Pasivos monetarios.
- **Posición Monetaria Neta Neutral:** Activos monetarios = Pasivos monetarios.

3. Tipos de Posición Monetaria Neta



3.1 Posición Monetaria Histórica

La posición monetaria histórica se refiere a la valoración de los activos y pasivos monetarios a sus costos históricos, es decir, los valores en los que fueron adquiridos o reconocidos en el balance. Este método puede no reflejar la situación actual del poder adquisitivo debido a la inflación.

Ejemplo de Posición Monetaria Histórica:

- Activos Monetarios: \$100,000 (valor de adquisición).
- Pasivos Monetarios: \$80,000 (valor de adquisición).

Posición Monetaria Histórica: $\$100,000 - \$80,000 = \$20,000$

3.2 Posición Monetaria Estimada

La posición monetaria estimada se calcula utilizando valores ajustados por inflación o por otros factores económicos relevantes. Este enfoque proporciona una imagen más precisa del poder adquisitivo real de los activos y pasivos monetarios.

Ejemplo de Posición Monetaria Estimada:

- Activos Monetarios: \$110,000 (ajustados por inflación).
- Pasivos Monetarios: \$80,000 (ajustados por inflación).

Posición Monetaria Estimada: $\$110,000 - \$80,000 = \$30,000$

4. Ejemplos Prácticos

Ejemplo 1: Cálculo de la Posición Monetaria Neta

Supongamos que una empresa tiene los siguientes activos y pasivos:

- **Activos Monetarios:**
 - Efectivo: \$50,000
 - Cuentas por cobrar: \$30,000
 - Inversiones a corto plazo: \$20,000



- **Pasivos Monetarios:**

- Cuentas por pagar: \$40,000
- Préstamos a corto plazo: \$25,000

Cálculo:

$$\text{Activos Monetarios} = \$50,000 + \$30,000 + \$20,000 = \$100,000$$

$$\text{Pasivos Monetarios} = \$40,000 + \$25,000 = \$65,000$$

$$\text{Posición Monetaria Neta} = \$100,000 - \$65,000 = \$35,000$$

Ejemplo 2: Comparación entre Posición Monetaria Histórica y Estimada

Una empresa reporta los siguientes datos:

- Activos Monetarios (históricos): \$80,000
- Pasivos Monetarios (históricos): \$60,000
- Índice de precios: 1.25

Cálculos:

- **Posición Monetaria Histórica:**

$$\text{Posición Monetaria Histórica} = \$80,000 - \$60,000 = \$20,000$$

- **Posición Monetaria Estimada:**

- Activos Monetarios Estimados: $\$80,000 \times 1.25 = \$100,000$
- Pasivos Monetarios Estimados: $\$60,000 \times 1.25 = \$75,000$

$$\text{Posición Monetaria Estimada} = \$100,000 - \$75,000 = \$25,000$$

Actividades Evaluativas

Parte 1: Preguntas de Opción Múltiple

1. ¿Qué representa la posición monetaria activa?



- a) Pasivos monetarios superiores a los activos monetarios.
 - b) Activos monetarios superiores a los pasivos monetarios.
 - c) Activos y pasivos monetarios iguales.
 - d) Ninguna de las anteriores.
2. ¿Cómo se calcula la posición monetaria estimada?
- a) A través de costos históricos.
 - b) Utilizando valores ajustados por inflación.
 - c) Eliminando las deudas.
 - d) No se necesita ajuste.

Parte 2: Ejercicio Práctico

1. Una empresa tiene los siguientes activos y pasivos a fin de año:
- Efectivo: \$70,000
 - Cuentas por cobrar: \$50,000
 - Cuentas por pagar: \$40,000
 - Préstamos a corto plazo: \$30,000

Calcule la posición monetaria neta.

2. Considera que la empresa del ejercicio anterior ajusta sus activos y pasivos por inflación con un índice de 1.10. Calcule la posición monetaria estimada después del ajuste.

Instrucciones para Entrega

Completa todas las partes de la actividad y entrega tus respuestas en el formato indicado por el docente. La actividad se evaluará en base a la precisión de las respuestas, la claridad en el análisis y la profundidad de la reflexión.



Resultado Monetario del Ejercicio (REME)

El Resultado Monetario del Ejercicio (REME) es un concepto clave en contabilidad que permite a las empresas medir el impacto de la inflación en sus resultados financieros. Este resultado refleja la variación en el poder adquisitivo de la entidad a lo largo de un ejercicio contable, considerando el efecto de la inflación sobre los ingresos y gastos. En esta guía, exploraremos la definición del REME, su importancia, cómo se calcula, y presentaremos ejemplos prácticos y actividades de evaluación.

1. Definición de Resultado Monetario del Ejercicio (REME)

El REME se define como la diferencia entre los ingresos y gastos monetarios ajustados por inflación dentro de un periodo determinado. Este ajuste permite reflejar el impacto de la variación del poder adquisitivo en los resultados de la empresa, proporcionando así una visión más clara de su situación financiera real.

2. Importancia del REME

El REME es crucial para las empresas, especialmente en economías con alta inflación, por varias razones:

- **Refleja la Realidad Económica:** Permite a los administradores y a las partes interesadas entender cómo la inflación afecta los resultados.
- **Facilita la Toma de Decisiones:** Proporciona información relevante para la planificación financiera y la estrategia de negocios.
- **Mejora la Comparabilidad:** Facilita la comparación de resultados entre diferentes períodos y con otras empresas, ajustando por el efecto de la inflación.

3. Cálculo del REME

El cálculo del REME se realiza siguiendo estos pasos:



1. **Identificación de Ingresos y Gastos Monetarios:** Se deben identificar y clasificar todos los ingresos y gastos que se verán afectados por la inflación.
2. **Ajuste por Inflación:** Se ajustan los ingresos y gastos por el índice de precios correspondiente al período. Esto implica multiplicar los valores nominales por el factor de ajuste que refleja la inflación.
3. **Cálculo del REME:** Se determina restando los gastos ajustados de los ingresos ajustados.

4. Ejemplos Prácticos

Ejemplo 1: Cálculo del REME

Supongamos que una empresa tiene la siguiente información para el ejercicio:

- **Ingresos Nominales:** \$300,000
- **Gastos Nominales:** \$200,000
- **Índice de Precios (Inflación):** 1.20

Pasos para calcular el REME:

1. **Ajuste de Ingresos:** $\text{Ingresos Ajustados} = \text{Ingresos Nominales} \times \text{Índice de Precios} = 300,000 \times 1.20 = 360,000$
2. **Ajuste de Gastos:** $\text{Gastos Ajustados} = \text{Gastos Nominales} \times \text{Índice de Precios} = 200,000 \times 1.20 = 240,000$
3. **Cálculo del REME:** $\text{REME} = \text{Ingresos Ajustados} - \text{Gastos Ajustados} = 360,000 - 240,000 = 120,000$

Por lo tanto, el REME de la empresa es ****\$120,000****.

Ejemplo 2: Análisis de Resultados

Imaginemos que, en el año siguiente, la empresa reporta un aumento en sus ingresos y gastos debido a la inflación. Para el nuevo año, los datos son:

- **Ingresos Nominales:** \$350,000



- **Gastos Nominales:** \$250,000
- **Índice de Precios (Inflación):** 1.15

Pasos para calcular el REME del nuevo año:

1. **Ajuste de Ingresos:** Ingresos Ajustados = $350,000 \times 1.15 = 402,500$
2. **Ajuste de Gastos:** Gastos Ajustados = $250,000 \times 1.15 = 287,500$
3. **Cálculo del REME:** $\text{REME} = 402,500 - 287,500 = 115,000$

El REME del nuevo año es ****\$115,000****. Esto indica una disminución en el REME en comparación con el año anterior, lo que podría indicar un aumento en los costos relativos al incremento de ingresos.

Actividades Evaluativas

Parte 1: Preguntas de Opción Múltiple

1. ¿Qué representa el Resultado Monetario del Ejercicio (REME)?
 - a) La cantidad total de activos de una empresa.
 - b) La diferencia entre ingresos y gastos ajustados por inflación.
 - c) El total de ventas de la empresa.
 - d) La variación en el efectivo durante el ejercicio.
2. ¿Por qué es importante ajustar los ingresos y gastos por inflación al calcular el REME?
 - a) Para eliminar los ingresos no reconocidos.
 - b) Para reflejar el verdadero poder adquisitivo de los ingresos y gastos.
 - c) Para aumentar la rentabilidad.
 - d) Para cumplir con normativas fiscales.

Parte 2: Ejercicio Práctico

1. Una empresa tiene la siguiente información para el ejercicio:



- Ingresos Nominales: \$500,000
- Gastos Nominales: \$400,000
- Índice de Precios: 1.10

Calcule el REME para el ejercicio.

2. Considerando que el índice de precios se incrementó al 1.25 en el siguiente año y que los ingresos se mantienen en \$520,000 mientras que los gastos son de \$450,000, calcule el nuevo REME.

Instrucciones para Entrega

Completa todas las partes de la actividad y entrega tus respuestas en el formato indicado por el docente. La actividad se evaluará en base a la precisión de las respuestas, la claridad en el análisis y la profundidad de la reflexión.

El Resultado Monetario del Ejercicio (REME) es una herramienta esencial para comprender el impacto de la inflación en los resultados financieros de una entidad.

Actualización del Estado Integral de Resultados

El Estado Integral de Resultados es una herramienta clave que permite a las empresas reportar sus ingresos, gastos y otros resultados que afectan el patrimonio, en un período específico. La actualización de este estado es crucial en contextos de inflación o deflación, donde el valor del dinero varía con el tiempo. Esta guía abordará la importancia de la actualización del Estado Integral de Resultados, su estructura, y cómo realizar la actualización, junto con ejercicios prácticos y actividades de evaluación.

1. Importancia de la Actualización del Estado Integral de Resultados

La actualización del Estado Integral de Resultados es fundamental por varias razones:

- **Refleja la Realidad Económica:** Permite que los estados financieros presenten valores que reflejan el poder adquisitivo real de los ingresos y gastos.



- **Facilita la Toma de Decisiones:** Los gerentes y otros interesados pueden tomar decisiones más informadas cuando se tiene en cuenta la inflación.
- **Mejora la Comparabilidad:** Facilita la comparación de resultados entre diferentes períodos y con otras empresas, ajustando por el efecto de la inflación o deflación.

2. Estructura del Estado Integral de Resultados

El Estado Integral de Resultados se compone generalmente de las siguientes secciones:

- **Ingresos:** Todos los ingresos generados por la empresa, incluidos los ingresos por ventas y otros ingresos operativos.
- **Costo de Ventas:** El costo asociado con la producción de bienes o servicios vendidos.
- **Resultado Bruto:** La diferencia entre ingresos y costo de ventas.
- **Gastos Operativos:** Gastos de administración, ventas y otros gastos operativos.
- **Resultado Operativo:** Resultado bruto menos gastos operativos.
- **Otros Ingresos y Gastos:** Incluye ingresos y gastos no operativos, intereses, y otros elementos.
- **Resultado Antes de Impuestos:** Resultado operativo más otros ingresos menos otros gastos.
- **Impuestos:** Cálculo de los impuestos aplicables.
- **Resultado del Ejercicio:** Resultado neto después de impuestos.
- **Otros Resultados Integrales:** Ingresos y gastos que no se reconocen en el resultado neto, como revaluaciones o ganancias y pérdidas por cambios en propiedades.



La actualización del Estado Integral de Resultados implica ajustar los valores de ingresos y gastos para reflejar el impacto de la inflación o deflación. Esto se puede hacer utilizando un índice de precios, como el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC).

3. Pasos para la Actualización

1. **Identificación de Ingresos y Gastos:** Identificar qué partidas en el estado integral de resultados necesitan ajuste.
2. **Determinación del Índice de Precios:** Utilizar un índice de precios para cuantificar el ajuste.
3. **Ajuste de Valores:** Multiplicar cada ingreso y gasto por el índice de precios correspondiente.
4. **Cálculo del Resultado Actualizado:** Calcular los totales de ingresos, costos y gastos ajustados.

4. Ejemplo Práctico

Ejemplo 1: Actualización de un Estado Integral de Resultados

Supongamos que la empresa "XYZ S.A." tiene los siguientes datos para el año 2022:

- **Ingresos:** \$400,000
- **Costo de Ventas:** \$250,000
- **Gastos Operativos:** \$100,000
- **Otros Ingresos:** \$10,000
- **Otros Gastos:** \$5,000
- **Índice de Precios (inflación):** 1.10

Pasos para calcular el resultado actualizado:



1. **Actualizar Ingresos:** Ingresos Ajustados = $400,000 \times 1.10 = 440,000$
Actualizar Costo de Ventas: Costo de Ventas Ajustado = $250,000 \times 1.10 = 275,000$
2. **Actualizar Gastos Operativos:** Gastos Operativos Ajustados = $100,000 \times 1.10 = 110,000$
3. **Actualizar Otros Ingresos:** Otros Ingresos Ajustados = $10,000 \times 1.10 = 11,000$
4. **Actualizar Otros Gastos:** Otros Gastos Ajustados = $5,000 \times 1.10 = 5,500$

Cálculo del Resultado Integral Actualizado:

Resultado Bruto = Ingresos Ajustados - Costo de Ventas Ajustado

Resultado Bruto = $440,000 - 275,000 = 165,000$

Resultado Operativo = Resultado Bruto - Gastos Operativos Ajustados

Resultado Operativo = $165,000 - 110,000 = 55,000$

Resultado Antes de Impuestos = Resultado Operativo + Otros Ingresos Ajustados -
Otros Gastos Ajustados

Resultado Antes de Impuestos = $55,000 + 11,000 - 5,500 = 60,500$

Resultado del Ejercicio = Resultado Antes de Impuestos - Impuestos (suponiendo
impuestos del 30%)

Impuestos = $60,500 \times 30\% = 18,150$

Resultado del Ejercicio = $60,500 - 18,150 = 42,350$



Actividades Evaluativas

Parte 1: Preguntas de Opción Múltiple

1. ¿Cuál es el propósito principal de actualizar el Estado Integral de Resultados?
 - a) Para aumentar la rentabilidad de la empresa.
 - b) Para reflejar el impacto de la fluctuación de precios en ingresos y gastos.
 - c) Para reducir costos operativos.
 - d) Para cumplir con las normativas fiscales.

2. ¿Qué representa el "Resultado del Ejercicio" en el Estado Integral de Resultados?
 - a) La suma de todos los ingresos de la empresa.
 - b) La diferencia entre ingresos y gastos después de impuestos.
 - c) La variación de activos y pasivos.
 - d) Ninguna de las anteriores.

Parte 2: Ejercicio Práctico

1. Una empresa reporta para el año 2022:
 - Ingresos: \$500,000
 - Costo de Ventas: \$300,000
 - Gastos Operativos: \$150,000
 - Otros Ingresos: \$20,000
 - Otros Gastos: \$10,000
 - Índice de Precios: 1.15

Calcule el Resultado Integral actualizado para el año 2022.



2. Suponga que, en 2023, los ingresos de la misma empresa aumentan a \$550,000 y los gastos operativos aumentan a \$160,000. Si el índice de precios se ajusta a 1.20, calcule el nuevo Resultado Integral actualizado.

Instrucciones para Entrega

Completa todas las partes de la actividad y entrega tus respuestas en el formato indicado por el docente. La actividad se evaluará en base a la precisión de las respuestas, la claridad en el análisis y la profundidad de la reflexión.

La actualización del Estado Integral de Resultados es un proceso fundamental para ofrecer una visión precisa de la situación financiera de una empresa en un entorno inflacionario.

Asientos de Corrección Monetaria por el Reajuste

La corrección monetaria por el reajuste es un proceso contable esencial que se aplica en economías afectadas por la inflación, donde se requiere ajustar los valores de los activos y pasivos monetarios para reflejar su poder adquisitivo real. Esta guía abordará la importancia de los asientos de corrección monetaria, el proceso de ajuste y ejemplos prácticos que ayuden a los estudiantes a comprender cómo realizar estos registros. También se incluirán ejercicios prácticos y actividades de evaluación.

1. Importancia de la Corrección Monetaria

La corrección monetaria es vital por varias razones:

- **Refleja el Valor Real:** Permite que los estados financieros presenten un valor más realista de los activos y pasivos, teniendo en cuenta la inflación.
- **Mejora la Toma de Decisiones:** Facilita la toma de decisiones informadas por parte de la gerencia al proporcionar cifras ajustadas que reflejen el presente económico.



- **Cumplimiento Normativo:** Asegura que la empresa cumpla con las normativas contables en economías inflacionarias.

2. Proceso de Asientos de Corrección Monetaria

Los asientos de corrección monetaria implican los siguientes pasos:

1. **Identificación de Partidas:** Determinar qué activos y pasivos requieren reajuste debido a la inflación.
2. **Determinación del Índice de Precios:** Utilizar un índice de precios para calcular el ajuste necesario.
3. **Cálculo del Ajuste:** Calcular el monto del ajuste multiplicando el valor nominal por el índice de precios.
4. **Registro del Ajuste:** Realizar el asiento contable correspondiente para reflejar el ajuste en los libros contables.

Ejemplo Práctico de Asientos de Corrección Monetaria

Ejemplo 1: Ajuste de Activos

Supongamos que una empresa tiene un activo con un valor nominal de \$100,000, y el índice de precios ha aumentado un 20% desde su adquisición. Los pasos para realizar el ajuste serían:

1. **Identificación del valor nominal:**
 - Valor nominal del activo: \$100,000
2. **Determinación del índice de precios:**
 - Índice de precios: 1.20 (20% de incremento)
3. **Cálculo del ajuste:**
 - Nuevo valor del activo: $\text{Nuevo Valor} = \text{Valor Nominal} \times \text{Índice de Precios} = 100,000 \times 1.20 = 120,000$



- Ajuste necesario: $\text{Ajuste} = \text{Nuevo Valor} - \text{Valor Nominal} = 120,000 - 100,000 = 20,000$

4. Registro del ajuste:

- Asiento contable:

Débito: Activo (Reajuste) \$20,000

Crédito: Resultado por Exposición a la Inflación \$20,000

Ejemplo 2: Ajuste de Pasivos

Ahora, supongamos que la misma empresa tiene un pasivo con un valor nominal de \$50,000, y el índice de precios ha aumentado un 15%. Los pasos serían:

1. Identificación del valor nominal:

- Valor nominal del pasivo: \$50,000

2. Determinación del índice de precios:

- Índice de precios: 1.15 (15% de incremento)

3. Cálculo del ajuste:

- Nuevo valor del pasivo: $\text{Nuevo Valor} = \text{Valor Nominal} \times \text{Índice de Precios} = 50,000 \times 1.15 = 57,500$
- Ajuste necesario: $\text{Ajuste} = \text{Nuevo Valor} - \text{Valor Nominal} = 57,500 - 50,000 = 7,500$

4. Registro del ajuste:

- Asiento contable:

Débito: Resultado por Exposición a la Inflación \$7,500

Crédito: Pasivo (Reajuste) \$7,500



4. Ejercicios Prácticos

Ejercicio 1: Ajuste de Activo

Una empresa tiene un activo con un valor nominal de \$80,000. El índice de precios ha aumentado un 25%. Realiza el cálculo del nuevo valor del activo, el ajuste necesario y el correspondiente asiento de corrección monetaria.

Ejercicio 2: Ajuste de Pasivo

La misma empresa tiene un pasivo con un valor nominal de \$30,000. El índice de precios ha aumentado un 10%. Calcula el nuevo valor del pasivo, el ajuste necesario y el asiento contable correspondiente.

Actividades Evaluativas

Parte 1: Preguntas de Opción Múltiple

1. ¿Cuál es el objetivo principal de los asientos de corrección monetaria?
 - a) Ajustar los ingresos por ventas.
 - b) Reflejar el impacto de la inflación en los resultados financieros.
 - c) reducir costos operativos.
 - d) Mejorar la liquidez de la empresa.

2. ¿Qué partida contable se debita cuando se realiza un ajuste por inflación en un activo?
 - a) Activo.
 - b) Pasivo.
 - c) Capital.
 - d) Resultado por Exposición a la Inflación.

Parte 2: Ejercicio Práctico



1. Una empresa reporta un activo con un valor nominal de \$150,000. Si el índice de precios ha aumentado un 30%, ¿cuál es el nuevo valor del activo, el ajuste necesario y el asiento contable correspondiente?
2. Considera que la empresa tiene un pasivo con un valor nominal de \$70,000 y un índice de precios de 1.20. Realiza el cálculo del nuevo valor del pasivo y el correspondiente asiento contable.

Instrucciones para Entrega

Completa todas las partes de la actividad y entrega tus respuestas en el formato indicado por el docente. La actividad se evaluará en base a la precisión de las respuestas, la claridad en el análisis y la profundidad de la reflexión.

Los asientos de corrección monetaria por el reajuste son fundamentales para reflejar la realidad económica de una empresa en contextos inflacionarios.

Norma Internacional de Contabilidad NIC-29

La NIC-29 se refiere a la "Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias". Esta norma es fundamental para las entidades que operan en contextos económicos caracterizados por la inestabilidad monetaria, ya que proporciona directrices para la presentación de información financiera que sea relevante y útil. En esta guía, se abordarán los objetivos, el alcance, la medición y el reconocimiento establecidos por la NIC-29, junto con un ejemplo práctico y actividades evaluativas.

1. Objetivo de la NIC-29

El objetivo principal de la NIC-29 es establecer requisitos para la presentación de información financiera de entidades que operan en una economía hiperinflacionaria. La norma busca garantizar que la información financiera refleje con precisión el poder adquisitivo real de la moneda, permitiendo a los usuarios comprender mejor la situación financiera y el rendimiento de la entidad.



2. Alcance de la NIC-29

La NIC-29 se aplica a entidades cuyos estados financieros se preparan en una moneda que se considera hiperinflacionaria. La norma define una economía hiperinflacionaria como aquella en la que la existencia de una inflación elevada genera distorsiones en la información financiera, afectando la capacidad de los usuarios para tomar decisiones informadas.

Las entidades deben aplicar la NIC-29 en la preparación de sus estados financieros, incluyendo el Balance General, el Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio, entre otros.

3. Medición bajo la NIC-29

La NIC-29 proporciona directrices sobre cómo medir los activos y pasivos en una economía hiperinflacionaria:

- **Ajuste por Inflación:** Los estados financieros deben ajustarse para reflejar el cambio en el poder adquisitivo de la moneda. Esto implica reexpresar los elementos de los estados financieros utilizando un índice de precios general.
- **Conversión a Moneda Funcional:** Los activos y pasivos deben ser convertidos a la moneda funcional de la entidad, ajustados por el índice de precios correspondiente.
- **Activos y Pasivos Monetarios:** Los activos y pasivos monetarios se mantienen en su valor nominal, ya que no requieren ajuste.

4. Reconocimiento bajo la NIC-29

El reconocimiento de los elementos de los estados financieros bajo la NIC-29 implica lo siguiente:

- **Activos No Monetarios:** Se reconocerán a su valor ajustado por inflación al momento de la presentación de los estados financieros.



- **Gastos y Costos:** Los gastos y costos también se ajustan para reflejar la inflación acumulada desde la fecha de adquisición hasta la fecha de presentación.
- **Resultados Reales:** Los resultados que se presentan deben ser ajustados para eliminar el efecto del aumento de precios, proporcionando una visión clara del rendimiento de la entidad.

5. Ejemplo Práctico de Aplicación de la NIC-29

Supongamos que una empresa "ABC S.A." tiene la siguiente información financiera en un contexto hiperinflacionario a 31 de diciembre de 2023:

- **Activos:**
 - Inventarios: \$100,000 (costo original)
 - Propiedad, Planta y Equipo: \$200,000 (costo original)
- **Pasivos:**
 - Cuentas por Pagar: \$50,000
- **Índice de Precios (inflación acumulada): 1.25**

Pasos para ajustar los estados financieros:

1. **Ajustar Inventarios:** Inventarios Ajustados = $100,000 \times 1.25 = 125,000$
2. **Ajustar Propiedad, Planta y Equipo:** PPE Ajustados = $200,000 \times 1.25 = 250,000$
3. **Pasivos (no se ajustan):** Cuentas por Pagar = 50,000

Cálculo del Total Ajustado:

- **Total, Activos Ajustados:** \$125,000 (inventarios) + \$250,000 (PPE) = \$375,000
- **Total, Pasivos:** \$50,000
- **Patrimonio:** \$375,000 (activos) - \$50,000 (pasivos) = \$325,000



Actividades Evaluativas

Parte 1: Preguntas de Opción Múltiple

1. ¿Cuál es el objetivo principal de la NIC-29?
 - a) Proporcionar directrices para el reconocimiento de ingresos.
 - b) Establecer cómo presentar información financiera en economías hiperinflacionarias.
 - c) Regular la contabilidad de activos intangibles.
 - d) Ninguna de las anteriores.

2. ¿Cómo se ajustan los activos no monetarios en la NIC-29?
 - a) Se mantienen al costo histórico.
 - b) Se ajustan según el índice de precios.
 - c) No requieren ajuste.
 - d) Se eliminan del balance.

Parte 2: Ejercicio Práctico

1. Una empresa "XYZ S.A." tiene la siguiente información financiera en un contexto hiperinflacionario a 31 de diciembre de 2023:
 - Efectivo: \$20,000
 - Inventarios: \$80,000 (costo original)
 - Propiedades: \$150,000 (costo original)
 - Cuentas por Pagar: \$30,000
 - Índice de Precios: 1.30

Realiza los ajustes necesarios y presenta el total ajustado de activos, pasivos y patrimonio.



Instrucciones para Entrega

Completa todas las partes de la actividad y entrega tus respuestas en el formato indicado por el docente. La actividad se evaluará en base a la precisión de las respuestas, la claridad en el análisis y la profundidad de la reflexión.

La NIC-29 es crucial para entender cómo las entidades deben presentar su información financiera en entornos hiperinflacionarios. La correcta aplicación de esta norma permite que las empresas reflejen adecuadamente su situación económica y proporcionen información útil para la toma de decisiones

ESTADOS FINANCIEROS A VALORES HISTÓRICOS Y AJUSTADOS POR INFLACIÓN

Supuestos Iniciales

La empresa "XYZ S.A." presenta su información financiera a 31 de diciembre de 2023. La información financiera es la siguiente:

- **Balance General (Valores Históricos)**
 - Activo:
 - Efectivo: \$50,000
 - Cuentas por cobrar: \$30,000
 - Inventarios: \$40,000
 - Propiedad, planta y equipo: \$100,000
 - Pasivo:
 - Cuentas por pagar: \$20,000
 - Préstamos a corto plazo: \$10,000
 - Patrimonio:
 - Capital social: \$70,000



- **Estado de Resultados (Valores Históricos)**
 - Ventas: \$200,000
 - Costo de ventas: \$120,000
 - Gastos operativos: \$40,000
- **Índice de Precios (Inflación): 1.25**

1. Cálculo a Valores Históricos

Balance General a Valores Históricos

Activo	Valor
Efectivo	\$50,000
Cuentas por cobrar	\$30,000
Inventarios	\$40,000
Propiedad, planta y equipo	\$100,000
Total Activos	\$220,000

Pasivo	Valor
Cuentas por pagar	\$20,000
Préstamos a corto plazo	\$10,000
Total Pasivos	\$30,000

Patrimonio	Valor
Capital social	\$70,000
Total Patrimonio	\$70,000

Total, Pasivos y Patrimonio: \$30,000 + \$70,000 = \$100,000

Estado de Resultados a Valores Históricos

Descripción	Valor
Ventas	\$200,000
Costo de ventas	(\$120,000)
Resultado Bruto	\$80,000
Gastos operativos	(\$40,000)
Resultado del Ejercicio	\$40,000

2. Cálculo a Valores Ajustados por Inflación



Ajuste del Balance General

Para ajustar los activos y pasivos por inflación, multiplicamos los valores históricos por el índice de precios (1.25).

Activo	Valor Histórico	Ajuste por Inflación	Valor Ajustado
Efectivo	\$50,000	$50,000 \times 1.25 = \$62,500$	\$62,500
Cuentas por cobrar	\$30,000	$30,000 \times 1.25 = \$37,500$	\$37,500
Inventarios	\$40,000	$40,000 \times 1.25 = \$50,000$	\$50,000
Propiedad, planta y equipo	\$100,000	$100,000 \times 1.25 = \$125,000$	\$125,000
Total Activos	\$220,000	\$275,000	\$275,000

Pasivo	Valor Histórico	Ajuste por Inflación	Valor Ajustado
Cuentas por pagar	\$20,000	$20,000 \times 1.25 = \$25,000$	\$25,000
Préstamos a corto plazo	\$10,000	$10,000 \times 1.25 = \$12,500$	\$12,500
Total Pasivos	\$30,000	\$37,500	\$37,500

Patrimonio	Valor Histórico	Ajuste por Inflación	Valor Ajustado
Capital social	\$70,000	$70,000 \times 1.25 = \$87,500$	\$87,500
Total Patrimonio	\$70,000	\$87,500	\$87,500

Total, Activos Ajustados = \$275,000

Total Pasivos y Patrimonio Ajustados = \$37,500 + \$87,500 = \$125,000

Ajuste del Estado de Resultados

Para ajustar el Estado de Resultados, se utilizan los mismos principios, multiplicando cada partida por el índice de precios.

Descripción	Valor Histórico	Ajuste por Inflación	Valor Ajustado
Ventas	\$200,000	$200,000 \times 1.25 = \$250,000$	\$250,000
Costo de ventas	(\$120,000)	$(120,000 \times 1.25 = \$150,000)$	(\$150,000)
Resultado Bruto	\$80,000	\$100,000	\$100,000
Gastos operativos	(\$40,000)	$(40,000 \times 1.25 = \$50,000)$	(\$50,000)
Resultado del Ejercicio	\$40,000	\$50,000	\$50,000



3. Estado de Flujos de Efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo generalmente no se ajusta por inflación, ya que se centra en el efectivo real que entra y sale. Sin embargo, es útil presentar el flujo de efectivo en un contexto inflacionario para tomar decisiones sobre la liquidez.

Flujos de Efectivo	Valor
Flujo de efectivo de actividades de operación	\$30,000
Flujo de efectivo de actividades de inversión	(\$20,000)
Flujo de efectivo de actividades de financiación	\$10,000
Aumento neto en efectivo	\$20,000

4. Estado Patrimonial

El Estado Patrimonial reflejaría el capital y reservas ajustados:

Patrimonio	Valor Ajustado
Capital social	\$87,500
Total Patrimonio	\$87,500

La presentación de los estados financieros con y sin ajustes por inflación proporciona a los usuarios la capacidad de analizar la situación financiera de una empresa en un contexto inflacionario. Los ajustes reflejan el poder adquisitivo y permiten una comparación más precisa de los resultados a lo largo del tiempo.

Actividades Evaluativas

Parte 1: Preguntas de Opción Múltiple

1. ¿Cuál es el propósito de ajustar los estados financieros por inflación?
 - a) Para aumentar la rentabilidad.
 - b) Para reflejar el poder adquisitivo real.
 - c) Para reducir costos operativos.
 - d) Para mejorar la liquidez de la empresa.



2. En el ajuste del Estado de Resultados, ¿qué tipo de gastos deben ser ajustados por inflación?
- a) Solo costos de ventas.
 - b) Todos los gastos, incluyendo operativos y no operativos.
 - c) Solo gastos de administración.
 - d) Ninguno de los anteriores.

Parte 2: Ejercicio Práctico

1. Suponga que una empresa tiene el siguiente balance general:

- Activo:
 - Efectivo: \$100,000
 - Cuentas por cobrar: \$60,000
 - Inventarios: \$50,000
 - Propiedad, planta y equipo: \$150,000
- Pasivo:
 - Cuentas por pagar: \$30,000
 - Préstamos a corto plazo: \$20,000
- Índice de precios: 1.30
- Determine el balance ajustado por inflación.

2. Suponga que la misma empresa tiene el siguiente estado de resultados:

- Ventas: \$300,000
- Costo de ventas: \$180,000
- Gastos operativos: \$80,000
- Calcule el estado de resultados ajustado por inflación.



Instrucciones para Entrega

Completa todas las partes de las actividades evaluativas y entrega tus respuestas en el formato indicado por el docente. La evaluación se basará en la precisión de las respuestas y la claridad en el análisis.

Ajustar los estados financieros por inflación es crucial para presentar una imagen precisa de la situación financiera de una empresa en contextos inflacionarios. La correcta aplicación de estos ajustes ayuda a los usuarios a entender mejor el rendimiento y el valor real de la entidad. Si hay preguntas o necesitas más información sobre algún tema específico, ¡no dudes en preguntar!



BIBLIOGRAFIA RECOMENDADA

- Barraza, J. J., & Castañeda, A. (2013). *Contabilidad financiera: Teoría y práctica*. México: McGraw Hill Education.
- Correa, J., Marín, A., & Herrera, D. (2006). *Componentes mínimos para la gestión integral de pequeñas empresas*. Trabajo de grado no publicado, Universidad de Antioquia, Medellín, Colombia.
- Gitman, L. (2007). *Principios de la administración financiera* (8ª ed., ed. abreviada). México, D.F: Addison Wesley Longman.
- Hernández, Y. (2012). *Contabilidad en economías inflacionarias*. Bogotá: Ediciones Uniandes.
- Klein, A. (2017). *Contabilidad financiera: Un enfoque práctico*. Buenos Aires: Editorial El Ateneo.
- Méndez, W. (2010). *La inflación y la información financiera*. Presentación. [Documento en línea]. Disponible en: <https://slideplayer.es/slide/4196680/>. [Consulta, 2020, agosto 4].
- Normas de Información Financiera. A-1 (2005). *Estructura de las normas de información financiera*. Emitida por el Consejo Emisor CINIF en septiembre de 2005.
- Normas de Información Financiera. A-3 (2005). *Necesidades de los usuarios y objetivos de la información financiera*. Emitida por el Consejo Emisor CINIF en septiembre de 2005.
- Pérez, R. (2015). *Contabilidad financiera y análisis de estados financieros*. Madrid: Editorial Pirámide.
- Sánchez, M. (2011). *Normas internacionales de información financiera (NIIF) y contabilidad inflacionaria*. Lima: Fondo Editorial de la Universidad de Lima.
- Valdés, A. (2014). *Contabilidad avanzada: Teoría y aplicaciones prácticas*. México: Editorial Limusa.