

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Recinto Universitario “Carlos Fonseca Amador”

UNAN-MANAGUA

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas



Seminario de Graduación para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas

Tema: Contabilidad Financiera

Subtema: Reexpresión de Estados Financieros y su efecto inflacionario en la Empresa

MENTANIC, S.A. Del 1° de enero 2013 al 31 de diciembre de 2013

Autores: Br. Erick Jiovany Useda González

Br. Augusto César Artola

Tutor: Lic. Ricardo Antonio Morales Arróliga

Managua, mayo 2016

Título del tema:
Contabilidad Financiera

Subtema:

**Reexpresión de Estados Financieros y su efecto inflacionario en la Empresa MENTANIC, S.A.
del 1° de enero 2013 al 31 de diciembre 2013**

Dedicatoria

Con mucho amor dedicamos esta investigación documental a nuestro Dios, Padre Celestial, quien por la gracia de nuestro Señor Jesucristo nos dió la sabiduría necesaria para realizarla y poder coronar nuestros avances intelectuales y ser profesionales al servicio de nuestra querida Patria, Nicaragua.

A nuestros padres y madres por habernos inculcado valores cívicos, morales, y por enseñarnos a ser perseverantes para cumplir nuestros objetivos y alcanzar las metas presentes y futuras.

A nuestras esposas e hijos(as) por comprender y tolerar los momentos de ausencia debido al esfuerzo y dedicación a nuestras actividades académicas.

Agradecimiento

A nuestro Dios, creador, por sus bendiciones en la trayectoria de nuestras vidas.

A los docentes que con mucho esmero y dedicación nos guiaron en la formación de nuestros aprendizajes durante el transcurso de nuestra carrera y con especial mención:

Msc. Álvaro Guido Quiroz

Msc. Martha González Tellería

Msc. Werner Hunter

Msc. Juan de Dios Loáisiga

Msc. Evenor Morales

También agradecemos al docente tutor, Lic. Ricardo Antonio Morales Arróliga y a aquellos compañeros y compañeras de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas con quienes compartimos experiencias enriquecedoras en función del aprendizaje.

Valoración del docente



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario "Carlos Fonseca Amador"
Facultad de Ciencias Económicas

VALORACION DEL DOCENTE

Managua, 09 de marzo del 2016

Msc. Alvaro Guido
Director Departamento de Contaduría Pública y Finanzas
Su Despacho

Estimado maestro Guido, por este medio le informo que he revisado informe final de seminario de graduación con tema denominado **Contabilidad Financiera** y subtema **Reexpresión de Estados Financieros** y en mi calidad de tutor asignado, hago constar que el trabajo desarrollado por los bachilleres **Augusto César Artola** con número de carnet **09202752** y **Érick Jiovanny Úseda** con número de carnet **01237754**, expone todos los puntos descritos en los componentes de la tesis y cumple con los requisitos técnicos para optar al título de licenciado en contabilidad y está listo para su respectiva defensa ante el tribunal examinador.

Fraternamente,

Prof. Ricardo Morales Arróliga
Tutor Asignado

Cc. Archivo

Resumen

La presente investigación, consiste en la descripción y análisis de los procedimientos de la reexpresión de los estados financieros de las entidades. El cual es de suma importancia porque a través de este proceso se logra obtener el valor real actualizado de la situación financiera de la empresa, permitiendo a los usuarios de esta información guiarse y tomar las decisiones que consideren correctas con el fin de lograr los objetivos propuestos.

Por ende, el objetivo principal de este trabajo consiste en analizar el proceso de la reexpresión de los Estados Financieros y su efecto inflacionario aplicarlo al caso práctico de la Empresa MENTANIC, S.A. en el período del 1° de enero 2013 al 31 de diciembre 2013.

Para reexpresar los estados financieros del Caso Práctico ha sido necesario analizar y aplicar el método de actualización por cambios en el nivel general de precios con esto se ha logrado determinar que la inflación puede afectar a la empresa en sus costos de producción y obligaciones con terceros, por tal razón es importante que las entidades apliquen como política financiera actualizar los estados financieros a través del proceso de reexpresión.

Índice

i.	Dedicatoria	i
ii.	Agradecimiento	ii
iii.	Valoración del docente	iii
iv.	Resumen	iv
v.	Índice	v
I.	Introducción	3
II.	Justificación	4
III.	Objetivos	5
IV.	Desarrollo del subtema	6
4.1.	Reexpresión de estados financieros	6
4.1.1.	Concepto	6
4.1.2.	Importancia de la reexpresión	6
4.1.3.	Objetivo de la reexpresión	6
4.1.4.	Beneficios de reexpresar los estados financieros	7
4.1.5.	Metodología de la reexpresión	7
4.1.6.	Partidas monetarias	10
4.1.6.1.	Definición	10
4.1.6.2.	Características de las partidas monetarias	11
4.1.6.3.	Ejemplo de partida monetaria	11
4.1.7.	Partidas no monetarias	12

4.1.7.1.	Definición	12
4.1.7.2.	Características de las partidas no monetarias	13
4.1.7.3.	Ejemplo de partida no monetaria	13
4.1.8.	Métodos para reexpresar los valores de los estados financieros	13
4.1.8.1.	Método de ajuste al costo histórico por cambios en el nivel general de precios	13
4.1.8.2.	Método de costos específicos o de costo de reposición	16
4.1.9.	Resultado por tenencia de activos no monetarios	16
4.2.	Estados financieros a costo histórico	17
4.2.1.	Balance general	17
4.2.2.	Estado de resultado	18
4.2.3.	Pérdida y ganancia por la posición monetaria	18
4.2.3.1	Posición monetaria	18
4.3.	Estados financieros a costo actual	20
4.3.1	Balance general	20
4.3.2.	Estado de resultado	20
4.3.3.	Pérdida y ganancia	20
4.3.4.	Impuesto a la ganancia	21
4.3.4.1.	Efecto fiscal	21
4.3.4.2.	Estado de flujo de efectivo	21
4.4.	Inflación	21
4.4.1.	Concepto de dinero	24

4.4.2.	Naturaleza de la inflación y sus efectos en la información financiera.....	24
4.4.3.	Causas internas que originan la inflación	25
4.4.4.	Causas externas que influyen directamente en la inflación	25
4.5.	Índice general de precios	25
4.6.	Devaluación	26
4.7.	Canasta básica	27
4.7.1.	Estructura de la canasta básica	28
4.8.	Información financiera en economías hiperinflacionarias	29
4.8.1.	Características de economías hiperinflacionarias	30
4.8.2.	Causas de la hiperinflación	30
V.	Caso práctico	33
VI.	Conclusiones	79
VII.	Bibliografía	80
VIII.	Anexos	82

I. Introducción

El fenómeno inflacionario que afecta la economía de muchos países ha obligado a los gobiernos corporativos de las entidades, conocer la realidad financiera de estas, a través de procedimientos contables que conlleven a la actualización de la información financiera. La reexpresión de los estados financieros es uno de los procesos que permite saber el verdadero valor actual de la entidad.

Recuerde que la reexpresión de los estados financieros es consecuencia del fenómeno económico conocido como inflación. El cual obliga, necesariamente, al planteamiento de nuevos esquemas teóricos para el reporte e información de las cifras de una empresa.

Cuando una entidad corporativa presenta cifras en economías con alta inflación y en el cual se desenvuelven sus operaciones, los análisis e interpretaciones deben ser elaborados con base a cifras reexpresadas, para que tengan validez desde el punto de vista económico.

Considerando pertinente el tema de la reexpresión de los estados financieros y el efecto inflacionario para la comunidad estudiantil de Contaduría Pública y Finanzas y otros usuarios de la información financiera, hemos elaborado el siguiente trabajo documental, el cual presenta temáticas relevantes e importantes con un lenguaje técnico, fácil de comprender y propuestas de situaciones contables con procedimientos sencillos de entender.

Entre los aspectos principales que se abordan están: la base teórica que comprende todo lo relacionado a la inflación y la reexpresión de los estados financieros, índice de precios al consumidor, información medular para obtener el factor económico de actualización, el caso práctico de la Empresa MENTANIC. S.A. con todos los procedimientos metodológicos contables necesarios para la presentación de los estados financieros reexpresados.

En consecuencia el lector podrá encontrar en este trabajo la información básica, necesaria, para poder comprender, analizar y aplicar los procedimientos inherentes a la reexpresión de estados financieros con su efecto inflacionario.

II. Justificación

Hoy en día se vive en un contexto, donde el dinero está continuamente sujeto a cambios como consecuencia de fluctuaciones cambiarias, factores políticos y sociales, lo que resulta difícil pretender que la situación financiera coincida con la situación económica real de la empresa.

En consecuencia la moneda, que es un instrumento de expresión de la información financiera, carece de estabilidad, porque su poder adquisitivo cambia constantemente; por tanto, las cifras contenidas en los estados financieros no representan valores absolutos y la información que presenta no es exacta ni representa su situación, ni su productividad.

Por tanto, considerando la necesidad de conocer el valor real y actualizado de los estados financieros que tiene una entidad, se ha elaborado la siguiente investigación enfocada en el análisis del proceso de reexpresión de la información financiera, con el propósito de que su contenido sea útil para: profesionales, estudiantes y usuarios de la información financiera interesados en este tema contable de mucha importancia.

Para ello se ha establecido el argumento teórico necesario, citado de distintas fuentes bibliográficas y se plantea un Caso Práctico que hace referencia al proceso de reexpresión de los estados financieros de la Empresa MENTANIC., S.A. En este ejercicio se aplica el método de actualización por cambios en el nivel general de precios de una manera sencilla y práctica tomando como lineamiento jurídico lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), sección 31, hiperinflación. En este documento normativo establece los procedimientos para reexpresar los estados financieros a costo histórico, tomando como referencia el índice de general de precios establecido por las economías de los distintos gobiernos, en el caso particular de Nicaragua es el índice de precios al consumidor publicado por el Banco Central de Nicaragua.

III. Objetivos

Objetivo General

- Analizar el proceso de reexpresión de los estados financieros y su efecto inflacionario en la empresa MENTANIC, S.A. Del 1° de enero 2013 al 31 de diciembre de 2013.

Objetivos Específicos

- Determinar las causas internas y externas que originan la inflación y que inciden directamente en la reexpresión de los estados financieros de la empresa MENTANIC, S.A. Del 1° de enero 2013 al 31 de diciembre de 2013.
- Plantear a través de un caso práctico la aplicación de los procedimientos del método de ajuste al valor histórico por cambios en el nivel general de precios para reexpresar los estados financieros con su efecto inflacionario en la empresa MENTANIC, S.A. Del 1° de enero 2013 al 31 de diciembre de 2013.

IV. Desarrollo del subtema

4.1. Reexpresión de estados financieros

4.1.1. Concepto

Es el proceso de actualización de las cifras contenidas en los estados financieros que se ven afectados por la inflación. De este se deriva una dualidad reexpresiva, para la actualización de los inventarios y de los activos fijos tangibles, ya sea por el método de “Ajustes por cambios en el nivel general de precios” o el de “Actualización de costos específicos”, los cuales permiten, dependiendo de las necesidades y características de la empresa en particular, obtener una información más significativa y útil.

4.1.2. Importancia de la reexpresión

Reexpresar los estados financieros de una entidad es de vital relevancia porque permite presentar la verdadera situación de la empresa en el momento que se presentan los estados financieros, ya que debido a la inflación los estados financieros pueden estar presentando saldos no reales y por este motivo se deben actualizar dichos saldos, haciendo los ajustes correspondientes por los efectos de la inflación.

4.1.3. Objetivo de la reexpresión

El objetivo principal de la reexpresión consiste en reexpresar las cifras históricas de los estados financieros, actualizándolos, para conocer los valores reales en un tiempo determinado y evaluar los resultados obtenidos con los planeados, permitiendo así, tomar las decisiones más acertadas.

4.1.4. Beneficios de reexpresar los estados financieros

La reexpresión de estados financieros conlleva a:

- Generar confiabilidad en la información financiera.
- Permitir la comparabilidad en la información.
- Permite realizar proyecciones financieras de negocio.
- Permite evaluar los resultados obtenidos con los planeados.
- Permite determinar la rentabilidad real del negocio.
- Contar como empresa con información fidedigna y transparente.
- Ser vista como empresa con responsabilidad social empresarial al presentar cifras financieras correctas y transparentes.

La reexpresión de los estados financieros es una práctica muy utilizada con objeto de actualizar la información contable errónea debido a la inflación. En todo estado contable hay unas partidas monetarias que se expresan en unidades monetarias físicas por lo que en un entorno inflacionario se modifica su valor adquisitivo y hay otras partidas no monetarias que su valor varía más o menos parecido a la inflación.

4.1.5. Metodología de la reexpresión

Existe una cuenta transitoria denominada “corrección por reexpresión” así, si lo que deseamos actualizar son las cuentas de activos, las cuales sabemos son de naturaleza deudora, las cuentas del activo por los efectos de la inflación han perdido valor original, pues el valor histórico es inferior al valor actual para reconocer el efecto inflacionario en las mismas, por consiguiente, lo que se debe hacer es aumentar su valor, por lo cual se tendrá que cargar a la cuenta sujeta a actualización, ya sea en la misma cuenta o en una cuenta complementaria.

Actualizar las cuentas de pasivos, capital, ventas, otros ingresos, es decir, cuentas de naturaleza acreedora, lo que tenemos que hacer es aumentarlas y de acuerdo con su propia naturaleza abonarlas en las cuentas específicas o su cuenta complementaria de actualización, para que muestren el valor actualizado, con cargo a la cuenta de corrección por reexpresión.

La cuenta corrección por reexpresión si su saldo es deudor representa insuficiencia de la actualización del capital contable y si su saldo es acreedor representa exceso de la actualización del capital contable.

Ejemplo con insuficiencia

CUENTAS	VALOR HISTÓRICO	VALOR REEXPRESADO	AJUSTE
Inventario	2,000.00	2,400.00	400.00
Terreno	10,000.00	11,000.00	1,000.00
Equipo Rodante	6,000.00	6,400.00	400.00
Obligaciones Por Pagar L/P	20,000.00	22,000.00	2,000.00

Ejemplo con Exceso

CUENTAS	VALOR HISTÓRICO	VALOR REEXPRESADO	AJUSTE
Inventario	5,000.00	7,000.00	2,000.00
Terreno	26,000.00	34,000.00	8,000.00
Equipo Rodante	10,000.00	12,000.00	2,000.00
Obligaciones Por Pagar L/P	30,000.00	36,000.00	6,000.00

Ejemplos anteriores contabilizados en esquema de mayor.

Ejemplo con suficiencia.

Inventario		Terrenos		Equipo rodante	
S)	2,000.00	S)	10,000.00	S)	6,000.00
1)	400.00	2)	1,000.00	3)	400.00
S)	2,400.00	S)	11,000.00	S)	6,400.00

Obligaciones por Pagar L/P			Corrección por reexpresión			Insuficiencia de la actualización del capital contable	
	20,000.00 (S)	4)	2,000.00	400.00 (1)	5)	200.00	
	2,000.00 (4)			1,000.00 (2)			
	<u>22,000.00 (S)</u>			400.00 (3)			
			<u>2,000.00</u>	<u>1,800.00</u>			
			200.00	200.00 (5)			

Ejemplo con exceso

INVENTARIO			TERRENOS			EQUIPO RODANTE	
S)	5,000.00		S)	26,000.00		S)	10,000.00
1)	2,000.00		2)	8,000.00		3)	2,000.00
S)	<u>7,000.00</u>		S)	<u>34,000.00</u>		S)	<u>12,000.00</u>

OBLIGACIONES POR PAGAR L/P			CORRECCION POR REEXPRESIÓN			EXCESO DE LA ACT. DEL CAPITAL CONTABLE	
	30,000.00 (S)	4)	6,000.00	2,000.00 (1)			6,000.00 (5)
	6,000.00 (4)			8,000.00 (2)			
	<u>36,000.00 (S)</u>			2,000.00 (3)			
			<u>6,000.00</u>	<u>12,000.00</u>			
		5)	6,000.00	6,000.00			

En otras palabras la cuenta corrección por reexpresión es una cuenta transitoria que se carga por el importe de las reexpresiones de las cuentas de pasivo y capital, y se abona por el importe de las reexpresiones de las cuentas de activos, por lo que su saldo podrá ser deudor o acreedor, lo cual dependerá de las cantidades de activos, pasivos y capital, saldo que representa el efecto neto de la inflación sobre la situación financiera de la empresa. Luego esta cuenta es traspasada contra la cuenta de exceso o insuficiencia en la reexpresión del capital contable, es decir si su saldo es deudor representa la pérdida en el valor de la empresa por efectos de la inflación y se deberá traspasar mediante un cargo a la cuenta de exceso o insuficiencia en la reexpresión del capital contable, con abono a la propia cuenta de corrección por reexpresión.

En caso contrario si es acreedor, representa la ganancia que la empresa ha experimentado por efectos de la inflación, y también deberá ser traspasada a la cuenta de exceso o insuficiencia del capital contable, mediante un abono con cargo a la cuenta de corrección por reexpresión.(Pichardo & Tijerino, 2004)

4.1.6. Partidas monetarias

4.1.6.1. Definición

Las partidas monetarias son aquellas que representan derechos y obligaciones en dinero, es decir representan un valor monetario, cuyo valor nominal expresado en córdobas permanece fijo, independientemente de los cambios del nivel general de precios.

Tener partidas monetarias de activos o de pasivos, cuyo valor nominal no se modifica con el tiempo, genera un cambio en el poder adquisitivo de su tenedor, que se traduce en ganancias o pérdidas.

Activos monetarios, es dinero o derecho a recibir determinado importe de dinero y pasivos monetarios es la obligación de pagar una suma de dinero sin ninguna relación con precios futuros de determinados bienes o servicios.

Moreno sintetiza: “las partidas monetarias son la representación de un número determinado de unidades monetarias por cobrar o pagar, por lo que no son susceptibles de modificar su monto, y por tanto no pueden corregirse, ya que su importe permanece siempre determinado por la cantidad que representan”. (1998, pag. 34)

Las partidas monetarias son:

1. Efectivo en caja y banco.
2. Depósitos a plazo.
3. Fondos de caja.

4. Inversiones temporales.
5. Cuentas por cobrar y documentos por cobrar a corto y largo plazo.
6. Deudores diversos.
7. Anticipo a proveedores.
8. Proveedores.
9. Acreedores diversos.
10. Cuentas y documentos por pagar a corto plazo y largo plazo.

4.1.6.2. Características de las partidas monetarias:

- a) Sus montos se fijan por contratos o en otras formas, independientemente en los cambios en el nivel general de precios.
- b) Origina un aumento o disminución del poder adquisitivo de sus tenedores, consecuentemente, generan utilidad o pérdida.
- c) Se dispone de ellas, mediante transacciones de cobros o de pagos con terceros.

4.1.6.3. Ejemplo de partida monetaria

Una empresa que cuenta con un saldo de banco por C\$ 100,000.00, a inicio de enero de 2002, necesita comprar maquinaria (aplanadora) con un costo de adquisición C\$ 100,000.00; pero deciden hacer la compra hasta en agosto del mismo año. Supongamos que en el transcurso de enero a agosto la inflación fue de un 20%, por lo cual ahora dicha maquinaria tiene un costo de C\$ 120,000.00. Mientras que el efectivo en banco mantiene su valor nominal de C\$ 100,000.00, este no cambió su valor por efectos del cambio en el nivel general de precios. Como pudo observarse la empresa tuvo una pérdida de su poder adquisitivo del 20%, es decir que sus córdobas se han reducido.

Lo contrario a esto, la empresa tiene un pasivo de cuentas por pagar de C\$ 10,000.00 a cancelarse dentro de un plazo de cuatro meses y en ese período la tasa de inflación fue de un

10%. En este supuesto la empresa al cancelar a los cuatro meses entregará C\$ 10,000.00; pero por efectos de la inflación esta cantidad equivale a C\$ 9,000.00, es decir la empresa obtuvo una utilidad de C\$1,000.00, representada por el efecto de la inflación sobre el valor nominal del pasivo.

Para concluir, tener partidas monetarias de activos en épocas de incremento de precios, genera en términos reales una baja en el poder adquisitivo, es decir una pérdida del poder de compra de la empresa, de igual forma al tener partidas monetarias de pasivos origina en términos reales un aumento del poder adquisitivo de la empresa.

4.1.7. Partidas no monetarias:

4.1.7.1. Definición

“Son aquellas representadas por bienes que no tienen un valor nominal fijo, ya que conservan su valor intrínseco, por sí mismo, el cual varía según las fluctuaciones de precios en el mercado, por lo que sus tenedores no pierden poder adquisitivo durante los períodos de inflación”. Romero, L. J. (2010)

También, se define a “aquellas partidas no monetarias cuyo significado económico, depende del valor específico de determinados bienes o servicios, y que por sí sola no originan un flujo de efectivo futuro o bien este no es conocido” según García, B. (2009).

Las partidas no monetarias son:

1. Inventario.
2. Inmuebles, planta y equipos.
3. Depreciación acumulada de inmuebles, plantas y equipos.
4. Patentes y marcas.
5. Obligaciones por pagar a largo plazo.
6. Capital contable.

4.1.7.2. Características de las partidas no monetarias:

Se dispondrá de ella mediante uso, consumo, ventas, liquidación y aplicación al resultado.

No tienen un valor nominal fijo, ya que varían según las fluctuaciones de precios en el mercado, sin embargo contablemente se registran a costo histórico y conservan su valor intrínseco.

Al conservar este valor, sus tenedores no pierden su poder adquisitivo durante los períodos de inflación.

4.1.7.3. Ejemplo de partida no monetaria

Si una empresa que tiene un mobiliario y equipo de oficina cuyo costo es de C\$ 10,000.00. Supongamos que en enero la inflación es de 10%. En este caso su valor no ha cambiado, es decir, aún se dispone de la misma cantidad del bien pero por efectos de la inflación su valor monetario se modifica en C\$ 11,000.00

4.1.8. Métodos para reexpresar los valores de los estados financieros

Existen dos métodos para reexpresar los estados financieros:

1. Método de ajuste al costo histórico por cambios en el nivel general de precios.
2. Método de actualización de costos específicos llamados también valores de reposición.

4.1.8.1. Método de ajuste al costo histórico por cambios en el nivel general de precios

“Este método corrige la unidad de medida empleada por la contabilidad tradicional, utilizando córdobas constantes en lugar de córdobas nominales. Por lo tanto, lo que este método pretende es mostrar córdobas constantes o córdobas de poder adquisitivo actual” Romero, J. (2010).

La finalidad del método es modificar las unidades históricas para mostrar un número equivalente de córdobas de igual poder adquisitivo en la fecha de la presentación de los estados financieros.

Este método en términos generales consiste en expresar el costo histórico en córdobas de poder adquisitivo, utilizando un factor derivado del índice nacional de precios al consumidor.

Cuando se emplea el método de ajustes por cambios en el nivel general de precios debemos aplicar al costo histórico el factor de actualización, el cual lo obtendremos aplicando la siguiente fórmula:

$$\text{Factor de actualización} = \frac{\text{Índice de precios a la fecha de actualización}}{\text{Índice de precios a la fecha de adquisición}}$$

Este método es aplicable a los rubros de:

- Inventario y costo de venta.
- Terrenos, edificios, maquinaria y equipo, depreciación acumulada y depreciación del período.
- Capital contable.

Ejemplo:

Si compramos un terreno por la cantidad de C\$ 10,000.00 en año 2009 y en el 2012 adquirimos otro por la misma cantidad.

Entonces, según el método de ajuste al costo histórico por cambios en el nivel general de precios, debemos convertir el costo histórico pagado en córdobas nominales a su equivalente de córdobas actuales o constantes, es decir córdobas antiguos a córdobas actuales.

Según la contabilidad tradicional sería:

Cuenta	Año 2009	2012	Reflejado en EE-FF
Terreno	C\$ 10,000.00	C\$ 10,000.00	C\$ 20,000.00

El valor reflejado en los estados financieros de la cuenta de terreno sería C\$ 20,000.00

Pero aplicando el método de ajuste al costo histórico por cambios en nivel general de precios la solución sería:

El terreno inicial fue adquirido en el año 2009 y la compra subsiguiente en el año 2012.

Año: I.P.C.

2009: 115.11

2012: 118.15

$$\text{Factor de actualización} = \frac{\text{I. P. C. 2009}}{\text{I. P. C 2012}} = \frac{118.15}{115.11} = 1.0264$$

Cuenta	Valor histórico	Factor	Valor
Terreno	Año 2012	Ajuste	Reexpresado
	C\$ 20,000.00	1.0264	C\$ 20,528.00

Contabilizando la reexpresión del Terreno

<u>Asiento</u>	
Reexpresión Terreno	C\$ 528.00
Corrección Reexpresión	C\$ 528.00

En el ejemplo anterior le mostramos que una vez aplicada la fórmula del método nos genera un valor reexpresado de C\$ 20,528.00

4.1.8.2. Método de costos específicos o de costos de reposición

“Este método llamado también valores de reposición el cual se funda en la medición de valores que se generan en el presente, en lugar de valores provocados por intercambios realizados en el pasado”

Romero, J. (2010).

“Una vez actualizada la información financiera por la pérdida del poder adquisitivo del dinero a través del método de ajustes por cambios en el nivel general de precios , y si el resultado de los inventarios y de los activos fijos no es muy apegado a la realidad, se podrá reexpresar mediante el método de costos de reposición. Recordemos que este método es aplicable a dos rubros que son los inventarios y el de los activos fijos tangibles, así como los costos y gastos asociados con estos”

Romero, J.(2009).

4.1.9. Resultado por tenencia de activos no monetarios

Este renglón existe únicamente cuando se sigue el método de costos específicos. Representa el incremento del valor de los activos no monetarios por encima o por debajo de la inflación. Si el incremento es superior al que se obtendría de aplicarse el índice nacional de precios al consumidor, habrá una ganancia por retención de activos no monetarios. En caso contrario se producirá una pérdida.

Ejemplo

El inventario tiene un valor de C\$ 100,000.00 al ser actualizado su costo histórico a través del método de cambios en el nivel general de precio. Posteriormente el método de costo de reposición arrojó un importe de C\$ 120.00

En esta norma se menciona que puede que no existan registros detallados de las cuentas a reexpresar, el cual establece que existe una alternativa que puede ser la de un evaluador profesional.

4.2.2. Estado de resultado

Todas las cuentas del estado de resultado deberán ser reexpresadas en la unidad de medida corriente a la fecha del balance. Para tal efecto tienen que ser reexpresadas mediante la utilización de la variación por el índice general de precios.

4.2.3. Pérdida y ganancia por la posición monetaria

4.2.3.1 Posición monetaria:

El término posición monetaria (activos y pasivos monetarios) indica la forma en que la estructura financiera de un negocio se verá afectada e función de la inflación.

Hay tres tipos de posiciones monetarias:

a) Posición larga o activa

Los activos monetarios son superiores a los pasivos monetarios. En este caso la empresa absorbe el efecto de la inflación en el diferencial y por lo tanto seguramente tendrá un resultado desfavorable por la posición monetaria (Romero 2010 p.140)

Consideremos que la empresa tiene activos monetarios de C\$ 80,000.00 y pasivos monetarios de C\$ 50,000.00

Activos monetarios	C\$ 80,000.00
Pasivos monetarios	C\$ (50,000.00)
Posición Monetaria activa o larga	C\$ 30,000.00

b) Posición monetaria nivelada

El monto de los activos monetarios es igual al de los pasivos monetarios. En este caso el efecto de la inflación es mínimo y no se produce un resultado significativo por posición monetaria.

Después de haber determinado la posición monetaria, la cual puede ser larga o activa, que origina una pérdida para la empresa, o pasiva corta, la cual produce una ganancia, es importante que reconozcamos la pérdida o la ganancia inflacionaria, es decir el efecto de la inflación sobre la posición monetaria, el resultado así obtenido se denomina como resultado por posición monetaria o REPOM, este nace del hecho de que existen activos monetarios y pasivos monetarios que durante una época inflacionaria ven disminuido su poder adquisitivo, al mismo tiempo que siguen manteniendo su valor nominal.

El resultado por posición monetaria (REPOM) debe incorporarse dentro del estado de resultado como parte de un nuevo concepto que surge de la actualización, el costo integral de financiamiento (CIF).

Tomaremos el ejemplo de la posición monetaria larga o activa, para ejemplificar lo escrito anteriormente. Pero ahora debemos reconocer el efecto de la inflación, para lo cual suponemos que el período fue un 12%.

Consideremos que la empresa tiene activos monetarios de C\$ 80,000.00 y pasivos monetarios de C\$ 50,000.00

Activos monetarios	C\$ 80,000.00
Pasivos monetarios	C\$ (50,000.00)
Posición Monetaria activa o larga	C\$ 30,000.00

$$\text{REPOM} = \text{C\$ } 30,000.00 \times 12\%$$

$$\text{REPOM} = \text{C\$ } 3,600.00 \text{ Pérdida}$$

El Buen Precio

Estado de Resultado del 1al 30 de junio de 2002

Utilidad Bruta	XXXX
Gastos de Operación	<u>XXXX</u>
Utilidad de Operación	XXXX
Costo Integral de Financiamiento REPOM	(3,600.00)

4.3. Estados financieros a costo actual

4.3.1. Balance General

En el balance general existen partidas que ya están medidas en términos de la unidad de medida corriente a la fecha del balance por lo que no se hace necesario reexpresarlas, en cambio las que no estén medidas deberán ser objeto de reexpresión a la fecha del cierre del balance. Aplicando el mismo tratamiento empleado por el costo histórico.

4.3.2. Estado de Resultado

En el estado de resultado se muestran los costos corrientes de las partidas en el momento de que las transacciones ocurrieron, por ello estas partidas necesitan ser reexpresadas en términos de la unidad de medida corriente en la fecha del cierre del balance, aplicando el índice general de precios.

4.3.3. Pérdida y ganancia por la posición monetaria neta

Se deberán restablecer el exceso de activos monetarios sobre pasivos monetarios o viceversa.

4.3.4. Impuesto a la ganancia

4.3.4.1. Efecto Fiscal

Los activos no monetarios se reexpresan en los términos de la unidad de medida corriente en la fecha del balance, pero no se hace ningún ajuste equivalente para propósitos fiscales. La ley no te pide reexpresar los estados financieros.

No existe un efecto fiscal, porque se paga con base al costo histórico y no al valor reexpresado.

Si obtenemos pérdida o ganancia como resultado de la reexpresión resulta ilógico que después de haberle declarado, decirles que no teníamos que pagarles ese impuesto en caso que nos arrojará una pérdida o bien decirles que los impuestos incrementaron si nos genera una ganancia.

Se les debe de notificar al fisco la implementación de la reexpresión de la información financiera.

4.3.4.2. Estado de flujo de efectivo

En cuanto al estado de flujo de efectivo esta establecido en la norma que se presente en una unidad de medida corriente en la fecha del cierre del balance.

4.4. Inflación

La inflación es considerada como un fenómeno de alza pronunciada, continua, generalizada y desordenada de los precios de bienes y servicios que trae como consecuencia una pérdida sensible del poder adquisitivo de la unidad monetaria del país. Entonces, solamente el cambio en los niveles generales de precios debe ser tomado como tal, y no el cambio producido a nivel específico de un bien o servicio. También, la inflación es una enfermedad de la economía cuya causa principal es la existencia de mucho circulante en poder del público y poca producción de bienes y servicios. Esta

situación hace que cumpliendo con la teoría de la oferta la demanda se produzca un alza de precios al existir mayor demanda que oferta de acuerdo con Moreno, J. (2002).

Por su parte, Catacora, F. (2000), explica que la inflación es el incremento porcentual de los precios de una cesta de bienes y servicios representativa de una economía, entre dos períodos determinados. Es un fenómeno económico que genera diversas consecuencias, como la pérdida del poder adquisitivo de la moneda o del signo monetario representativo de una economía. En relación con esta definición, Carpio, F. C. (2002), señala que la inflación es la tasa de variación de los precios durante un período determinado.

Por otra parte, Domínguez (2004) dice que “la inflación es el deterioro del poder adquisitivo de un signo monetario empleado como patrón de medida en el intercambio de bienes o servicios, incrementando el valor monetario de los mismos con lo cual disminuye el poder de compra de esa moneda”. Agrega que “el fenómeno de la inflación no es nuevo, más bien la humanidad lo viene soportando desde hace mucho tiempo, pero en especial desde que se inventó la moneda como signo de cambio”. En este mismo orden de ideas, Victoria, M., & Saviñón, M. (2012) indican que la inflación genera costos para la sociedad, y que en sus fases iniciales crea cambios bruscos en los precios relativos, deteriora los saldos reales, afecta la liquidez de las unidades económicas, profundiza los problemas distributivos, beneficia a los deudores monetarios y perjudica a los acreedores. Agrega además, que la inflación alta es una fuente de desequilibrio de las finanzas públicas, crea desconfianza en la moneda doméstica, desalienta la inversión productiva y reduce el ritmo de acumulación de la economía.

El registro de las operaciones se hace en unidades monetarias con el poder adquisitivo que tiene al momento en que se adquieren estos bienes y servicios.

Esto tiene como consecuencia, en una economía inflacionaria, que dichas operaciones con el transcurso del tiempo queden expresadas a costos de años anteriores, aun cuando su valor equivalente en unidades monetarias actuales sea superior, de tal manera que los estados financieros preparados con base en el costo no representan su valor actual.

La información que se presenta en el estado de situación financiera se ve distorsionada fundamentalmente en las inversiones presentadas por bienes que fueron registrados a su costo de adquisición, y cuyo precio ha variado con el transcurso del tiempo. Generalmente los inventarios muestran diferencias de relativa importancia debido a la rotación que tienen, ya que su valuación se encuentra más o menos actualizada.

Las inversiones de carácter permanente, como terrenos, edificios, maquinaria y equipo en general, cuyo precio de adquisición ha quedado estático en el tiempo, generalmente muestran diferencias importantes en relación con su valor actual.

Por otra parte, el capital de las empresas pierde su poder de compra con el transcurso del tiempo, debido a la pérdida paulatina del poder adquisitivo de la moneda. Desde el punto de vista de la información obtenida de los resultados de operaciones de la empresa, tenemos deficiencias originadas principalmente por la falta de actualización del valor de los inventarios y de la intervención de una depreciación real.

Todo esto da origen a una incertidumbre para el análisis e interpretación de la información financiera y la toma de decisiones, ya que se carece de información actualizada y, si no se tiene la política de separar de las utilidades, como mínimo, una cantidad que sumada al capital dé como resultado un poder de compra por lo menos igual al del año anterior, la consecuencia será la descapitalización de la empresa y, con el transcurso del tiempo, su desaparición.

4.4.1. Concepto del dinero

Moreno, J.(2008), define: “El dinero puede definirse como el medio o instrumento usado para el intercambio de bienes y servicios dentro de la economía moderna. El dinero como medida de cambio, en las economías inflacionarias, tiende a perder gradualmente su poder de compra”.

De lo anterior se desprende que el precio de los bienes y servicios se va elevando por el efecto de la baja del poder de compra del dinero; es decir, se necesitan más unidades monetarias con las cuales pueden adquirirse dichos bienes y servicios. De aquí se pueden distinguir dos conceptos diferentes:

- a) El precio es el número de unidades monetarias o dinero en que adquiere un bien o servicio.
- b) El valor es el poder objetivo que tiene un bien para comprar o adquirir otros bienes o servicios.

Por regla general la economía de los países capitalistas tiende a crear una situación inflacionaria de más o menos importancia, dependiendo de esto de muy diversos factores. El valor del dinero se puede medir a través de lo que se conoce como la ecuación cuantitativa del dinero que es un quebrado que tiene como numerador el “dinero en circulación multiplicado por la velocidad” y como denominador los “bienes y servicios producidos por el país”. Esto quiere decir que, idealmente los países deben controlar que haya una igualdad entre el dinero en circulación y los bienes y servicios producidos. Generalmente hay tendencias a incrementar el dinero en circulación en relación con los bienes y servicios producidos, rompiéndose el equilibrio necesario. De esta manera se produce la inflación monetaria o bien la pérdida del poder adquisitivo de la moneda.

4.4.2. Naturaleza de la inflación y sus efectos en la información financiera

Conforme transcurre el tiempo, el crecimiento generalizado y sostenido de los precios (inflación) produce una distorsión en las cifras presentadas en los estados financieros de las entidades económicas, preparados bajo el postulado básico de valuación y devengación contable. Aun cuando todos los rubros y cuentas de los estados financieros son susceptibles de ser afectados por la inflación, no todos tienden a ser actualizados.

4.4.3. Causas internas que originan la inflación

- Emisión excesiva de papel moneda, en relación con las necesidades de la circulación de mercancías y servicios.
- Producción agropecuaria insuficiente.
- Oferta insuficiente de mercancías industrializadas en relación con la demanda.
- Excesivo afán de lucro de los capitales industriales.
- Excesivo afán de lucro de los capitales comerciales.
- La especulación y el acaparamiento de mercancías.
- La espiral precios-salarios.
- Altas tasas de interés bancarias.
- La devaluación.
- Incremento del gasto público.

4.4.4. Causas externas que influyen directamente en la inflación

- Importación excesiva de mercancías a precios altos.
- Afluencia excesiva de capitales externos en forma de créditos e inversiones.
- Exportación excesiva de ciertos productos que incrementan la entrada de divisas al país y por lo mismo el dinero en circulación.
- Especulación del acaparamiento a nivel mundial de mercancías básicas.
- Excesivos servicios de la deuda externa que no permitan la formación interna de capitales.

De todo lo anterior se desprende que los principales fenómenos originados por la inflación, que afectan a la empresa en forma directa, son: escasez, carestía del trabajo, altos costos de producción y financiamiento.

4.5. Índice general de precios

Es un indicador económico que sirve para medir los cambios en el nivel general de precios. Para esta medición se utiliza un año base de referencia, al cual se le asigna un valor de 100. El índice compara el nivel de precios corrientes (año actual) con el del año base. Suponga que el 2006 es el año base, entonces a este año se le asigna el valor de 100. Si los precios aumentaron en un 10% durante 2007, el índice de precio final de 2007 será de 110, lo cual indica que el nivel de precios ha incrementado.

La medida más amplia conocida del nivel general de precios es el índice de precio al consumidor que es publicada mensualmente en muchos países, esta denominación varía según el país. En Nicaragua esta labor le compete al Banco Central.

El índice de precios al consumidor (IPC) mide la evolución de los precios de un conjunto de bienes y servicios representativos del gasto de consumo de los hogares. Es un indicador clave de la economía, que es ampliamente utilizado en el análisis económico y en la toma de decisiones, particularmente para medir la tasa de inflación y para ajustar los principales precios, incluyendo los salarios.

El nuevo sistema de índices de precios al consumidor de Nicaragua está constituido por el índice nacional de precios al consumidor, el índice de precios al consumidor de Managua (IPCM) y el índice de precios al consumidor del resto del país (IPCR).

4.6. Devaluación

Sevilla G. (2002,) establece que la devaluación “es la pérdida o disminución del poder adquisitivo de la moneda nacional frente a las monedas extranjeras” (p 36).

Es la disminución en el valor de la moneda nacional respecto de algunas monedas extranjeras. Los tipos de cambios expresan la relación de valor entre las monedas de distintos países, de modo que la

devaluación se manifiesta como un aumento del tipo de cambio. Vale decir, se requieren más unidades monetarias nacionales para comprar una unidad de moneda extranjera.

La devaluación representa la reducción del valor cambiario de la moneda nacional ante otras monedas y produce la consecuencia financiera inmediata de que para pagar las deudas en moneda extranjera se requiere ahora, más divisa nacional y viceversa; si se tienen valores, efectivo o cuentas por cobrar en moneda extranjera, su conversión representará mayor cantidad de moneda local.

La repercusión inmediata que tienen las empresas con motivo de las devaluaciones de la moneda nacional, es la disminución de las utilidades, lo que origina una serie de problemas, siendo uno de los más importantes el cómo reflejar los efectos de la devaluación.

4.7. Canasta básica

Es importante recordar que los bienes son aquellos productos en condiciones de ser utilizados y/o aplicados a otros para su consumo diario (leche, arroz, verduras); y los servicios son aquellas acciones que transamos los ciudadanos y ciudadanas con los prestadores de servicios gubernamentales o no gubernamentales para recibirlos en nuestros hogares o personalmente (agua, electricidad, teléfono).

Tomando en consideración lo anterior podemos decir que se llama canasta básica al conjunto de bienes y servicios que una persona necesita para suplir sus necesidades básicas. En Nicaragua, se ubican un total de 53 productos agrupados en tres áreas principales que son alimentos, gastos del hogar y vestuarios. Dentro de la primera categoría se encuentran los alimentos básicos (arroz, frijol, azúcar y aceite), carnes y huevos, cereales (tortilla, pan, pastas) y perecederos (tomate, naranja, papas, cebolla, plátano y repollo). En los productos del hogar están algunos como jabones, cepillo de dientes, pasta dental, luz eléctrica, agua, transporte, gas butano, papel higiénico, alquiler de vivienda, entre otros. Mientras que en el vestuario se ubican necesidades como camisas, pantalones, blusas, zapatos y ropa interior para hombres, mujeres, niños y niñas. En este punto es importante mencionar que dentro de los

productos necesarios para suplir las necesidades humanas de los nicaragüenses no se encuentran cubiertos aspectos como la educación, la cultura y el entretenimiento.

La canasta básica en Nicaragua se derivó de una información de una encuesta de ingreso- gasto realizada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos INEC entre 1984/85. Desde entonces las instituciones del gobierno y los trabajadores la establecieron como parámetro de medición de los niveles de inflación y como mecanismos de aumento salarial.

Sin embargo, pese a que el INEC recientemente actualizó los niveles de ingresos y gastos de la población, mediante la Encuesta Nacional de Ingresos y Gastos de los Hogares 1998-1999, la estructura de la canasta básica continúa siendo la misma desde su formulación, sin considerar los cambios coyunturales que se han dado en los últimos años.

Entre los cambios significativos se encuentra la estabilidad y control inflacionario (en los ochenta los índices de inflación eran tan elevados que provocaron fuertes distorsiones en los precios internos), así como la liberalización del mercado con la apertura comercial (la comercialización de los productos se encontraban regulados por el Estado y la gran mayoría de la población ajustaba su ingreso con el consumo del paquete AFA).

4.7.1. Estructura de la Canasta básica

Recordemos que la canasta básica sirve como indicador económico necesario para realizar comparaciones mensuales, acumuladas o interanuales para denotar las variaciones del IPC. El IPC es un elemento determinante en la fórmula aritmética para encontrar el factor de actualización y poder reexpresar las cuentas contables que lo requieran. Es relevante conocer como consumidor o usuario de la información financiera cómo la canasta básica se encuentra dividida. Por ello podemos decir que esta está conformada en tres grupos: alimentos, bienes y uso del hogar y vestuarios y calzado. El grupo de alimentos es el que agrupa el mayor número de productos (23 productos que representan el 43.4 por ciento del total de productos), sin embargo, el grupo de bienes y uso del hogar es el que tiene un mayor

peso dentro de la estructura de costo (59.48 por ciento del costo total), debido a los productos como el alquiler, la energía, y agua, principalmente, que se encuentran en dicha clasificación.

Al comparar la estructura de la canasta básica nicaragüense con otras canastas de la región, se observa que en otros países la canasta básica agrupa solamente productos alimenticios, como es el caso de Costa Rica, cuya canasta urbana cuenta con 44 productos. En el otro extremo, Guatemala desde hace aproximadamente dos décadas dejó de calcular la canasta básica para fines de negociación de los salarios mínimos.

4.8. Información financiera en economías hiperinflacionarias

En economía, la hiperinflación es una inflación muy elevada, fuera de control, en la que los precios aumentan rápidamente al mismo tiempo que la moneda pierde su valor real y la población tiene una evidente reducción en su patrimonio monetario.

Definiciones formales varían de una tasa de inflación de 100% a lo largo de tres años, a inflación mayor de 50% al mes, según Philip Cagan(1956). En uso informal, el término con frecuencia se aplica a tasas mucho más bajas. Como regla general, la inflación normal se anuncia cada año, pero la hiperinflación con frecuencia se anuncia para periodos mucho más cortos, como cada mes.

La definición usada por la mayoría de economistas es «un ciclo inflacionario sin tendencia al equilibrio». Se origina un círculo vicioso en el que se crea más y más inflación con cada repetición del ciclo. Aunque existe debate acerca de las causas últimas de la hiperinflación, se hace visible cuando hay un aumento imparable del suministro de dinero o una degradación drástica de la moneda, y se asocia con frecuencia con guerras (o sus consecuencias), depresiones económicas, y trastornos sociales o políticos.

4.8.1. Características de economías hiperinflacionarias

En 1956, Philip Cagan escribió La dinámica monetaria de la hiperinflación, considerado generalmente como el primer estudio serio de la hiperinflación y sus consecuencias. En él, definió la hiperinflación como una inflación mensual de al menos 50%.

La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 29 Sección 31, para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) describe cuatro signos que indican que una economía podría encontrarse en hiperinflación:

2. La población general prefiere mantener su riqueza en bienes no monetarios o en una moneda extranjera relativamente estable. Cualquier cantidad en moneda local es inmediatamente invertida para mantener poder adquisitivo.
3. La población general considera cantidades monetarias no en términos de moneda local, sino en términos de una moneda extranjera relativamente estable. Es posible que los precios se fijen en moneda extranjera.
4. Las ventas y compras a crédito se realizan a precios que compensan por la pérdida anticipada de poder adquisitivo durante el periodo crediticio, incluso si este periodo es corto.
5. Los tipos de interés, salarios y precios se vinculan a un índice de precios y la inflación acumulativa durante tres años se acerca, o excede, el 100%.

4.8.2. Causas de la hiperinflación

La principal causa de hiperinflación es un aumento rápido y masivo de la cantidad de dinero que no se encuentra apoyado por crecimiento en la producción de bienes y servicios. Esto resulta en un desequilibrio entre la oferta y la demanda de dinero (incluyendo moneda y depósitos bancarios), acompañado por una completa pérdida de confianza en el dinero, similar a situaciones en las que los

clientes de un banco retiran su dinero simultáneamente. La aprobación de leyes de moneda de curso legal y controles de precios para evitar la pérdida de valor del papel moneda relativo al oro, plata, moneda o mercancías, fracasa en forzar la aceptación de un papel moneda que no tiene valor intrínseco. Si la entidad responsable de imprimir moneda promueve la imprenta excesiva de dinero, con otros factores contribuyendo en un efecto reforzatorio, la hiperinflación normalmente continúa. Con frecuencia la entidad responsable de imprimir moneda no puede físicamente imprimir papel moneda más rápido que la velocidad a la que se está devaluando, así neutralizando sus intentos de estimular la economía.

La hiperinflación se encuentra generalmente asociada con el papel moneda porque los medios para aumentar el suministro de papel moneda es el más simple: añadir más ceros a las placas e imprimir, o incluso estampar viejos billetes con nuevos números. Ha habido numerosos episodios de hiperinflación, seguidos de un regreso a la «moneda dura». Algunas economías en el pasado revertían a moneda dura y al trueque cuando el medio en circulación se devaluaba en exceso, generalmente después de una retirada precipitada del depósito del valor.

La hiperinflación efectivamente elimina el poder adquisitivo de ahorros públicos y privados, distorsiona la economía en favor de un consumo extremo y la acumulación de bienes reales, causa la fuga del país de la base monetaria, y hace del área afectada anatema para la inversión. La hiperinflación se trata con remedios drásticos, tanto imponiendo una terapia de choque de reducción del gasto público como alterando la base de la moneda. Un ejemplo de lo último es poner la nación en cuestión bajo un consejo monetario como el de Bosnia-Herzegovina en 2005, el cual permite al banco central imprimir sólo la cantidad de dinero que tiene en reservas de moneda extranjera. Otro ejemplo es la dolarización de Ecuador oficialmente iniciada en septiembre de 2000 en respuesta a la pérdida de un masivo 75% de valor del sucre a principios de enero de 2000. La dolarización es el uso de una moneda extranjera (no necesariamente el dólar estadounidense) como unidad monetaria nacional.

Otra forma de combatir o poder lidiar en una economía con altos grados de inflación, es cotizar en una moneda extranjera generalmente estable, sin utilizarla. Por ejemplo, un vendedor de autos ecuatoriano cotiza en dólares estadounidenses, aunque le paguen con sucres, ya que se atenderá al tipo de cambio vigente y así evita estar negociando nuevos precios, a este método se le llama indexación, debido a que las monedas extranjeras también se ajustan a la inflación local.

Las consecuencias de la hiperinflación son igualmente complejas. Como la hiperinflación siempre ha sido una experiencia traumática para el área que la sufre, el siguiente régimen casi siempre instaaura políticas para evitar su reaparición. A menudo esto implica hacer que el banco central sea muy agresivo en mantener la estabilidad de precios como es el caso del Bundesbank alemán, o moverse hacia alguna base monetaria dura tal como un consejo monetario. Muchos gobiernos han aprobado controles extremadamente estrictos de precios y salarios a consecuencia de la hiperinflación, lo que es en efecto una forma forzada de ahorro.

V. CASO PRÁCTICO

En este acápite se plantea las generalidades y situación financiera de la Empresa “Mentanic S.A” con el propósito de analizar, aplicar y explicar los procedimientos correspondientes en la actualización y reexpresión de los Estados Financieros del 1° de enero 2013 al 31 de diciembre 2013.

Misión

La misión de la empresa “Mentanic” es satisfacer a los consumidores de caramelos mentolados con una oferta natural, equilibrando de esta forma sus gustos y necesidades, creando una relación basada en calidad, seguridad y confianza para deleitar a nuestros clientes.

Visión

Ser la empresa líder en la producción y comercialización de mentas naturales en el país, convirtiéndonos en el principal proveedor de caramelo mentolado en el mercado nicaragüense, innovándonos constantemente para superar nuestras expectativas en beneficio de nuestros clientes y trabajadores.

Objetivo General

Producir caramelos mentolados peppermint e introducirlos en el mercado nacional para satisfacer el gusto de nuestros consumidores.

Objetivo específico

Aumentar los niveles de producción aplicando estándares de calidad para expandir el comercio del caramelo peppermint en las principales cabeceras departamentales del país.

Reseña histórica

La empresa Mentanic S.A es una iniciativa de negocio dedicada a la producción y a la comercialización de un caramelo natural mentolado, la idea surge con el propósito de satisfacer la necesidad de consumir caramelos naturales, sustituyendo los caramelos mentolados sintéticos tradicionales por un caramelo natural mentolado elaborado con altos estándares de calidad e higiene, a precio altamente competitivo, que a la vez contribuirá al crecimiento industrial del país.

La Empresa Mentanic, S.A. inicia sus operaciones el 1ro de enero de 2013, formada por las aportaciones de cuatro socios, constituyéndose así en una empresa que se dedica a la elaboración y producción de caramelos de menta, los cuales son distribuidos en los distintos mercados del país. Esta empresa ha demostrado gran calidad en sus productos y prestigio en el mercado nacional, ya que posee un capital humano altamente capacitado, brindando así un valor agregado a nuestro servicio.

Sus principales objetivos en el mercado es ser una empresa competente, mostrando así una alta rentabilidad en los productos, manteniendo así un desarrollo continuo en la producción y manteniendo los estándares de calidad en nuestros productos.

La alta demanda de productos por parte de los clientes ha permitido que la empresa se mantenga en constante crecimiento en el mercado, obteniendo grandes utilidades, así mismo permite que la empresa siempre mantenga su operatividad y actividades constantes en todo el año.

Sin embargo, las variaciones en los costos de la materia prima producto del efecto inflacionario han obligado a revisar los estados financieros y a reexpresarlos para valorar y tomar las decisiones más acertadas.

Desarrollo del caso práctico, actualización por cambios en el nivel general de precios

En esta sección realizaremos la actualización y la reexpresión de la información financiera, de la empresa Mentanic, S.A., aplicando el método de actualización por cambios en el nivel general de precios en sus estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2013.

Para desarrollar este trabajo, se tomará en consideración el índice de precios al consumidor (IPC) publicado por el Banco Central de Nicaragua en el año 2013.

El caso práctico se presenta en el siguiente orden:

- a) Índice de precios al consumidor (año 2013)
- b) Balance General al 31 de diciembre de 2013
- c) Determinación del factor de actualización de las cuentas a reexpresar
- d) Comprobante de Diario
- e) Esquema de mayor
- f) Cédula de ajuste y reexpresión
- g) Estados financieros reexpresados
- h) Catálogo de cuentas de la Empresa MENTANIC., S.A.
- i) Conclusión del caso práctico

Observación 1: Se aplica el periodo fiscal correspondiente

Observación 2: El inventario y el costo de venta están bajo el costo promedio y se agregó la cuenta complementaria “Corrección por re expresión”.

Información adicional

1. Se cuenta un producto valuado a un costo promedio y el inventario mostrado en el balance general es de 100 unidades a un precio de costo promedio de C\$3,200.00 cada uno.
2. Se compró terreno el 1ro de abril del 2013.
3. Se compró edificio el 1ro de abril de 2013 y se deprecia por el método de línea recta, mostrando una depreciación acumulada de C\$ 2,500.00 anual y C\$ 1,667.00 por ocho meses.
4. El equipo rodante se compró el 1ro de septiembre del año 2013, y se deprecia por el método de línea recta, mostrando a la fecha una depreciación acumulada de C\$4,000 y C\$1,000.00 por tres meses.
5. El capital social está conformado por 200 acciones nominales a un valor de C\$ 1,000.00 cada una.
6. La utilidad del ejercicio 2013 es de C\$ 280,000.00
7. La información se presenta a costo histórico.

Mostramos la tabla del I.P.C del año 2013, la cual nos servirá de base para el cálculo de la actualización de la reexpresión de los estados financieros cortados al 31 de diciembre de ese mismo año.

a) Índice de precio al consumidor

Año 2013	I.P.C.(Mensual)
Enero	168.9
Febrero	169.9
Marzo	170.2
Abril	171.2
Mayo	172.9
Junio	173.3
Julio	172.7
Agosto	173.6
Septiembre	173.8
Octubre	173.8
Noviembre	174.6
Diciembre	176.4
Promedio Anual	172.6

El capital se trabaja con el índice de precio al consumidor de enero 2013 (168.9) y el de diciembre 2013 (176.4)

A continuación presentamos balance general de la empresa MENTANIC, S.A. cortado al 31 de diciembre de 2013,

b)

MENTANIC, S.A.

BALANCE GENERAL

AL 31 de diciembre del 2013

(Expresado en córdobas)

ACTIVOS

CORRIENTES

C\$ 415,000.00

Efect. En Caja y Bcos C\$15,000.00

Cuentas por Cobrar 50,000.00

Doctos por Cobrar 30,000.00

Inventario 320,000.00

ACT NO CORRIENTES

C\$ 133,500.00

Terrenos C\$ 70,000.00

Edificio 50,000.00

Equipo Rodante 20,000.00

Depreciación Acumulada (6,500.00)

TOTAL DE ACTIVOS

C\$ 548,500.00

PASIVO

CORRIENTE

C\$ 68,500.00

Cuentas por Pagar C\$ 45,000.00

Dctos por Pagar 23,500.00

PATRIMONIO

C\$ 480,000.00

Capital Social C\$ 200,000.00

Utilidad del Ejercicio 280,000.00

Total de Pasivo + Capital

C\$ 548,500.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

c.) Determinación del factor de actualización de las cuentas a reexpresar

Reexpresión de Inventarios

Determinación del factor de actualización: para reexpresarlos inventarios y expresarlos en unidades de importe, es decir, córdobas de diciembre 2013, se debe obtener el factor de actualización dividiendo el índice de precios de enero 2013 entre el índice promedio de diciembre del mismo año.

Año 2013	I.P.C.(Mensual)
Enero	168.9
Febrero	169.9
Marzo	170.2
Abril	171.2
Mayo	172.9
Junio	173.3
Julio	172.7
Agosto	173.6
Septiembre	173.8
Octubre	173.8
Noviembre	174.6
Diciembre	176.4
Promedio Anual	172.6

Determinación del Factor de Actualización derivado de los meses anteriores.

$$IPC = \frac{2071.3}{12} = 172.6$$

$$\begin{aligned} \text{Factor de Actualización} &= \frac{\text{I. P. Cdiciembre2013}}{\text{I. P. C. Promedio Anual}} \\ &= 176.4/172.6 = 1.022 \end{aligned}$$

Concepto	Valor Histórico 31 dic2013	Factor de Actualización	Ajuste	Valor Reexpresado
Inventarios	C\$ 320,000.00	1.022	C\$7,040.00 (1)	C\$327,040.00

Reexpresión de terreno.

Referente a la cuenta de terreno, se deberá determinar el factor de actualización dividiendo el índice de precios de la fecha de actualización entre el índice de precios de la fecha de adquisición.

$$\text{Factor de Actualización} = \frac{\text{I. P. Diciembre 2013}}{\text{I. P. C. abril 2013}}$$
$$= 176.4/171.2 = 1.030$$

Concepto	Valor Histórico 31 dic. 2013	Factor de Actualización	Ajuste	Valor Reexpresado
Terrenos	C\$ 70,000.00	1.030	C\$2,100.00 (2)	C\$72,100.00

Reexpresión de Edificio y su Depreciación

Respecto a la cuenta de edificio y su depreciación, se determinará el factor de actualización dividiendo el índice de precios de la fecha de actualización entre el índice de precios de la fecha de adquisición.

$$\text{Factor de Actualización} = \frac{\text{I. P. Diciembre 2013}}{\text{I. P. C. abril 2013}}$$
$$= 176.4/171.2 = 1.030$$

Concepto	Valor Histórico 31 de dic. 2013	Factor de Actualización	Ajuste	Valor Reexpresado
Edificio	C\$ 50,000.00	1.030	C\$1,500.00 (3)	C\$51,500.00
Depreciación	C\$ 2,500.00	1.030	C\$ 75.00 (4)	C\$ 2,575.00

Reexpresión de Equipo Rodante y Depreciación.

Concerniente a la cuenta de equipo rodante y su depreciación, se determinará el factor de actualización dividiendo el índice de precios de la fecha de actualización entre el índice de precios de la fecha de adquisición.

$$\begin{aligned}\text{Factor de Actualización} &= \frac{\text{I. P. Cdiciembre2013}}{\text{I. P. C. septiembre 2013}} \\ &= 176.4/173.8 = 1.014\end{aligned}$$

Concepto	Valor Histórico 31 de dic. 2013	Factor de Actualización	Ajuste	Valor Reexpresado
Equipo rodante	C\$ 20,000.00	1.014	C\$ 280.00 (5)	C\$ 20,280.00
Depreciación	C\$ 4,000.00	1.014	C\$ 56.00 (6)	C\$4,056.00

Reexpresión del Capital Social y Utilidad del Ejercicio

Determinación del factor de actualización: para reexpresar el capital social y utilidad del ejercicio se debe obtener el factor de actualización dividiendo el índice de precio de diciembre 2013 entre el índice de precio apertura 2013.

$$\begin{aligned}\text{Factor de Actualización} &= \frac{\text{I. P. Cdiciembre2013}}{\text{I. P. C. enero 2013}} \\ &= 176.4/168.9 = 1.044\end{aligned}$$

Concepto	Valor Histórico 31 de dic. 2013	Factor de Actualización	Ajuste	Valor Reexpresado
Capital Social	C\$ 200,000.00	1.044	C\$ 8,800.00 (7)	C\$ 208,800.00
Utilidad del Ejercicio	C\$280,000.00	1.044	C\$ 12,320.00 (8)	C\$ 292,320.00

A continuación presentamos la cédula de ajustes respectivos, realizados a las diferentes cuentas para llevar a cabo la actualización de la reexpresión de los estados financieros cortados al 31 de diciembre del año 2,013.

Cédula de Ajustes y Reexpresión de los Estados Financieros

MENTANIC S.A

Periodo fiscal 2013

CUENTAS	VALOR HIST AL 31/12/13	FACTOR ACTUALIZACIÓN	AJUSTE	VALOR ACTUAL 31/12/13
Inventario	320,000.00	1.022	7,040.00	327,040.00
Terreno	70,000.00	1.030	2,100.00	72,100.00
Edificio	50,000.00	1.030	1,500.00	51,500.00
DepracAcum. Edific	2,500.00	1.030	75.00	2,575.00
Equipo Rodante	20,000.00	1.014	280.00	20,280.00
DepracAcum. Equip R	4,000.00	1.014	56.00	4,056.00
Capital Social	200,000.00	1.044	8,800.00	208,800.00
Utilidad del ejercicio	280,000.00	1.044	12,320.00	292,320.00

d) Comprobantes de Diario

A continuación presentamos los procedimientos aplicados en los comprobantes de diario de la empresa MENTANIC, S.A. cortados al 31 de diciembre de 2013, conforme a saldos presentados en el balance general, trabajados con el periodo fiscal.

MENTANIC, S.A.

FECHA: 01-01-13

COMPROBANTE DE DIARIO

NUMERO: 1

Registro contable por la re expresión de los inventarios, cortados al 31 de diciembre 2013, conforme los saldos presentados en el Balance General.

COD.	SUB.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
1114	0085	0001	Reexpresión de Inventarios		7,040.00	
316	0015	0001	Corrección por Reexpresión			7,040.00
TOTALES					7,040.00	7,040.00

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

MENTANIC, S.A.

FECHA: 01-04-13

COMPROBANTE DE DIARIO

NUMERO: 2

Registro contable de la reexpresión de terreno, cortados al 31 de diciembre 2013, conforme los saldos presentados en el Balance General.

COD.	S.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
121	0098	0002	Reexpresión de Terreno		2,100.00	
316	0016	0001	Corrección por Reexpresión			2,100.00
TOTALES					2,100.00	2,100.00

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

MENTANIC, S.A.

FECHA: 01-04-13

COMPROBANTE DEDIARIO

NUMERO: 3

Registro contable de la reexpresión de edificio, cortados al 31 de diciembre 2013, conforme los saldos presentados en el Balance General.

COD.	S.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
122	0095	0001	Reexpresión de Edificio		1,500.00	
316	0017	0001	Corrección por Reexpresión			1,500.00
TOTALES					1,500.00	1,500.00

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

MENTANIC, S.A.

FECHA: 01-04-13

COMPROBANTE DE DIARIO

NUMERO: 4

Contabilizando de reexpresión de la depreciación acumulada del edificio conforme saldos presentados en el balance general

COD.	S.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
316	0018	0001	Corrección por Reexpresión		75.00	
1222	0018	0001	Reexpresión Depreciación Acumulada del Edificio			75.00
TOTALES					75.00	75.00

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

Registro contable por la reexpresión de los inventarios, cortados al 31 de diciembre 2013, conforme los saldos presentados en el Balance General.

COD.	S.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
123	0095	0002	Reexpresión de Equipo		280.00	
316	0019	0001	Corrección por Reexpresión			280.00
TOTALES					280.00	280.00

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

MENTANIC, S.A.

FECHA: 01-09-13

COMPROBANTE DE DIARIO

NUMERO: 6

Registro contable de la reexpresión de la depreciación acumulada del equipo, cortados al 31 de diciembre 2013, conforme los saldos presentados en el Balance General.

COD.	S.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
316	0020	0001	Corrección por Reexpresión de Equipos		56.00	
1223	0022	0001	Reexpresión Depreciación Acumulada del Equipos			56.00
TOTALES					56.00	56.00

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

MENTANIC, S.A.

FECHA: 31-12-13

COMPROBANTE DE DIARIO

NUMERO: 7

Registro contable de la reexpresión del capital social, cortados al 31 de diciembre 2013, conforme los saldos presentados en el Balance General.

COD.	S.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
316	0021	0001	Corrección por Reexpresión capital social		8,800.00	
311	0098	0001	Reexpresión del capital social			8,800.00
			TOTALES		8,800.00	8,800.00

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

MENTANIC S.A.FECHA: 31-12-13 **COMPROBANTE DE DIARIO**

NUMERO: 8

Registro contable por la reexpresión de la utilidad del ejercicio, cortados al 31 de diciembre 2013, conforme los saldos presentados en el Balance General.

COD.	S.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
316	0022	0001	Corrección por Reexpresión utilidad		12,320.00	
318	0009	0001	Re expresión de utilidad del ejercicio			12,320.00
TOTALES					12,320.00	12,320.00

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

MENTANIC, S.A.

FECHA: 31-12-13

COMPROBANTE DE DIARIO

NUMERO: 9

Registro contable de la insuficiencia por la actualización del capital contable producto de la re expresión de los estados financieros al 31 de diciembre 2,013.

COD.	S.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
31	0074	0001	Insuficiencia por la actualización del capital contable		10,331.00	
316	0029	0001	Corrección por Reexpresión			10,331.00
TOTALES					10,331.00	10,331.00

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

e) Registro de las operaciones contables (Esquema de mayor)

En esta sección jornalizamos o registramos las diferentes transacciones monetarias reflejando, los aumentos o disminuciones que sufren los valores de activo, pasivo y capital, como consecuencia de las operaciones realizadas por la empresa durante el periodo fiscal 2013.

ESQUEMA DE MAYOR

<p>Actualización inventario</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">1) 7,040.00</td> <td style="border-right: 1px solid black; width: 20px;"></td> </tr> </table>	1) 7,040.00		<p style="text-align: center;">actualización terreno</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">2) 2,100.00</td> <td style="border-right: 1px solid black; width: 20px;"></td> </tr> </table>	2) 2,100.00		<p style="text-align: center;">actualización edificio</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">3) 1,500.00</td> <td style="border-right: 1px solid black; width: 20px;"></td> </tr> </table>	3) 1,500.00																	
1) 7,040.00																								
2) 2,100.00																								
3) 1,500.00																								
<p>Act.Dep.Acum.Edificio</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">75.00 (4)</td> </tr> </table>		75.00 (4)	<p style="text-align: center;">Act equipo rodante</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">5) 280.00</td> <td style="border-right: 1px solid black; width: 20px;"></td> </tr> </table>	5) 280.00		<p style="text-align: center;">Act.Dep.Acum.Equi.Rod</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">56.00 (6)</td> </tr> </table>		56.00 (6)																
	75.00 (4)																							
5) 280.00																								
	56.00 (6)																							
<p>Actualización Capital</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">8,800.00 (7)</td> </tr> </table>		8,800.00 (7)	<p style="text-align: center;">Act utilidad ejercicio</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">12,320.00(8)</td> </tr> </table>		12,320.00(8)	<p style="text-align: center;">Corrección por reexpresión</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">4)</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">75.00</td> <td style="padding: 5px;">7,040.00 (1)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">6)</td> <td style="padding: 5px;">56.00</td> <td style="padding: 5px;">2,100.00 (2)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">7)</td> <td style="padding: 5px;">8,800.00</td> <td style="padding: 5px;">1,500.00(3)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">8)</td> <td style="padding: 5px;">12,320.00</td> <td style="padding: 5px;">280.00 (5)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">21,251.00</td> <td style="border-top: 1px solid black; padding: 5px;">10,920.00</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">s)</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">10,331.00</td> <td style="border-top: 1px solid black; padding: 5px;">10,331.00 (9)</td> </tr> </table>	4)	75.00	7,040.00 (1)	6)	56.00	2,100.00 (2)	7)	8,800.00	1,500.00(3)	8)	12,320.00	280.00 (5)		21,251.00	10,920.00	s)	10,331.00	10,331.00 (9)
	8,800.00 (7)																							
	12,320.00(8)																							
4)	75.00	7,040.00 (1)																						
6)	56.00	2,100.00 (2)																						
7)	8,800.00	1,500.00(3)																						
8)	12,320.00	280.00 (5)																						
	21,251.00	10,920.00																						
s)	10,331.00	10,331.00 (9)																						
<p>Insuficiencia Cap. contable</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">9) 10,331.00</td> <td style="border-right: 1px solid black; width: 20px;"></td> </tr> </table>	9) 10,331.00																							
9) 10,331.00																								

MENTANIC, S.A.

BALANCE GENERAL REEXPRESADO

AL 31 de diciembre del 2013
(Expresado en córdobas)

ACTIVOS

CORRIENTES

C\$ 422,040.00

Efect. En Caja y Bcos # 3	C\$ 15,000.00
Cuentas por Cobrar # 4	50,000.00
Doctos por Cobrar	30,000.00
Inventario	327,040.00

ACT NO CORRIENTES

C\$ 137,249.00

Terreno	C\$ 72,100.00
Edificio	51,500.00
Equipo Rodante # 5	20,280.00
Depreciación Acumulada	(6,631.00)

TOTAL DE ACTIVOS

C\$ 559,289.00

PASIVO CORRIENTE

C\$ 68,500.00

Cuentas por Pagar # 6	C\$ 45,000.00
Dctos por Pagar # 7	23,500.00

PATRIMONIO

C\$ 490,789.00

Capital Social	C\$ 208,800.00
Utilidad del Ejercicio	292,320.00
Insuficiencia de la actualización	(-10,331.00)

Total de Pasivo + Capital

C\$ 559,289.00

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

MOVIMIENTOS DEL MES SIGUIENTE.

MENTANIC S.A

Correspondiente a enero 2014.

- 1) Se compra al crédito 40 unidades a C\$1,700.00 cada uno, firmamos un documento.**
- 2) El cliente nos abona la cantidad de C\$ 25,000.00 de su cuenta pendiente de cancelarnos.**
- 3) Vendemos 60 unidades a C\$3,371.10 cada uno, 50% al contado y el otro 50% al crédito cuyo costo unitario promedio es de C\$1,644.44.**
- 4) Se le abona a la cuentas por pagar la cantidad de C\$20,000.00.**
- 5) Se paga la planilla correspondiente al mes de enero 2,014, por la cantidad C\$20,000.00.**
- 6) Se paga C\$36,600.00 del documento que tenemos pendiente de cambiar.**
- 7) El cliente que nos compró las 30 unidades, nos abona C\$20,000.00 a su saldo.**
- 8) Nos abonan el documento por cobrar en un 50%.**
- 9) Se registra la depreciación correspondiente a este mes de enero 2014**

MENTANIC S.A.

FECHA:31-01-14

COMPROBANTE DE DIARIO

NUMERO: 1

Contabilizando la compra correspondiente al mes de enero 2014, de 40 unidades a C\$1,700.00 cada una, por el cual se firmó un documento por pagar.

COD.	S.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
1114	0000	0001	Inventario		68,000.00	
2114	0000	0008	Documento por pagar			68,000.00
TOTALES					68,000.00	68,000.00

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

MENTANIC, S.A.

FECHA: 31-01-14

COMPROBANTE DE DIARIO

NUMERO: 2

Registro contable de ahorro efectuado por los señores ABC, a su cuenta pendiente de cancelarnos, conforme recibo oficial de caja N° 1945.

COD.	S.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
111	0003	0001	Efectivo en caja y bancos		25,000.00	
1115	0000	0008	Cuentas por cobrar			25,00.00
TOTALES					25,000.00	25,000.00

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

MENTANIC, S.A

FECHA: 31-01-14

COMPROBANTE DE DIARIO

NUMERO: 3

Contabilizamos la venta de 60 unidades a C\$3,3371.10 cada uno, el 50% al contado y el otro 50% al crédito cuyo costo unitario promedio es de C\$1,644.44.

COD.	S.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
111			Efectivo en caja y bancos		101,133.00	
1115			Cuentas por cobrar Sres. enacal		101,133.00	
416			Costo de ventas		98,666.40	
413			Ventas			202,266.00
1114			Inventario			98,666.40
TOTALES					300,932.40	300,932.40

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

MENTANIC, S.A

FECHA:31-01-14

COMPROBANTE DE DIARIO

NUMERO: 4

Contabilizando el abono que efectuamos a nuestro proveedor LUZ DE LUNA conforme saldos pendientes de cancelar unitario promedio es de C\$1,644.44 ck N° 1263.

COD.	S.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
2112	0000	0008	Cuentas por pagar		20,000.00	
111	0000	0001	Efectivo en caja y bancos			20,000.00
TOTALES					20,000.00	20,000.00

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

MENTANIC, S.A

FECHA:31-01-14

COMPROBANTE DE DIARIO

NUMERO: 5

Contabilizando el pago de planilla correspondiente al mes de enero 2,014 con ck N° 1264.

COD.	S.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
514	0000	0001	Gastos operativos		20,000.00	
111	0000	0001	Efectivo en caja y bancos			20,000.00
TOTALES					20,000.00	20,000.00

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

MENTANIC,S.A

FECHA: 31-01-14

COMPROBANTE DE DIARIO

NUMERO: 6

Registro contable por el pago del documento pendiente de cancelar a los sres. Morales, S.A.efectuado con ck N° 1265.

COD.	S.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
2114	0000	0001	Documentos por pagar		36,600.00	
111	0000	0001	Efectivo en caja y bancos			36,600.00
TOTALES					36,600.00	36,600.00

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

MENTANIC S.A.

FECHA:31-01-14

COMPROBANTE DE DIARIO

NUMERO: 7

Contabilizando el abono de los sres de enacal de su cuenta pendiente de cancelar conforme recibo oficial de caja N° 1950.

COD.	S.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
111	0000	0001	Efectivo en caja y bancos		20,000.00	
1116	0000	0008	Documentos por cobrar sresenacal			20,000.00
TOTALES					20,000.00	20,000.00

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

MENTANIC S.A.

FECHA: 31-01-14

COMPROBANTE DE DIARIO

NUMERO: 8

Contabilizando el abono de los sres talavera, de su cuenta pendiente de cancelarnos conforme recibo oficial de caja N° 1946.

COD.	S.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
111	0000	0001	Efectivo en caja y bancos		15,000.00	
1116	0000	0008	Documentos por cobrar sres. Talavera			15,000.00
TOTALES					15,000.00	15,000.00

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

MENTANIC S.A

FECHA: 31-01-13

COMPROBANTE DE DIARIO NUMERO: 9

Contabilizando la depreciación correspondiente al mes de enero 2013.

COD.	S.CTA	AUX	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
			GASTOS		541.66	
1222			Depreciación acumulada de edificio	208.33		
1223			Depreciación acumulada de equipo	333.33		
1222			Depreciación acumulada de edificio	208.33		541.66
1223			Depreciación acumulada de equipo	333.33		
TOTALES					541.66	541.66

HECHO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

MENTANIC S.A

ENERO 2013

REEXPRESIÓN SUB SECUENTE

ESQUEMA DE MAYOR

Efectivo caja y banco		Cuentas por cobrar	
s) 15,000.00	20,000.00 (4	s) 50,000.00	25,000.00(2
2) 25,000.00	20,000.00 (5	3) 101,133.00	20,000.00(7
3) 101,133.00	36,600.00 (6	<u>151,133.00</u>	<u>45,000.00</u>
7) 20,000.00		106,133.00	
8)15,000.00			
<u>176,133.00</u>	<u>76,600.00</u>		
s) 99,533.00			

Documentos por cobrar		Edificios	
s)30,000.00	15,000.00 (8	s) 50,000.00	
15,000.00			

Inventario		Terrenos	
s) 320,000.00	98,666.40 (3	s) 70,000.00	
1) 68,000.00			
<u>388,000.00</u>			
C\$ 289,333.60			

Depacum de equipo		Equipo rodante	
	4,000.00 (s	s) 20,000.00	
	333.33 (9		

Depacum de edificio

	2,500.00 (s)
	208.33 (9)

Doc por pagar

6) 36,600.00	23,500.00 (s)
	68,000.00 (1)
36,600.00	91,500.00
	54,900.00

Cuentas por pagar

4) 20,000.00	45,000.00 (s)
	25,000.00

Capital social

	200,000.00 (s)
--	----------------

Utilidad del ejercicio

	280,000.00
--	------------

Ventas

	202,266.00 (3)
--	----------------

Gastos operativos

5) 20,000.00	
--------------	--

Costo de ventas

3 ^a) 98,666.40	
----------------------------	--

Gastos por depreciación

9) 541.66	
-----------	--

MENTANIC, S.A.

ESTADO DE RESULTADO
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE ENERO 2013
(EXPRESADO EN CORDOBAS)

VENTAS		C\$ 202,266.00
COSTO DE VENTAS		<u>(98,666.40)</u>
UTILIDAD BRUTA		C\$ 103,599.60
GASTOS OPERATIVOS	C\$ 20,000.00	
GASTOS DE DEPRECIACIÓN	<u>541.66</u>	<u>20,541.66</u>
UTILIDAD NETA ANTES I.R.		C\$ 83,057.94
I.R. 30%		<u>(24,917.382)</u>
UTILIDAD NETA		<u>58,140.558</u>

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

MENTANIC, S.A.

BALANCE GENERAL

AL 31 de enero del 2013
(Expresado en córdobas)

ACTIVOS

CORRIENTES

C\$ 509,999.60

Efect. En Caja y Bcos	C\$ 99,533.00
Cuentas por Cobrar	106,133.00
Doctos.por Cobrar	15,000.00
Inventario	289,333.60

ACTIVOS NO CORRIENTES

CS 132,958.34

Terreno	C\$ 70,000.00
Edificio	50,000.00
Equipo Rodante	20,000.00
Depreciación Acumulada	(7,041.66)

TOTAL DE ACTIVOS

C\$ 642,957.94

PASIVO CORRIENTE

C\$ 104,817.382

Cuentas por Pagar	C\$ 25,000.00
Impuesto por Pagar	24,917.382
Dctos por Pagar	54,900.00

PATRIMONIO

538,140.558

Capital Social	C\$ 200,000.00
Utilidad del Ejercicio Acumulada	280,000.00
Utilidad del ejercicio	58,140.558

Total de Pasivo + Capital

C\$ 642,957.94

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

BALANZA DE COMPROBACIÓN**MENTANIC, S.A****AL 31 DE DICIEMBRE 2013**

N°	CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEUDOR/ACREEDOR		DEUDOR/ACREEDOR	
1	Eftvo. caja y banco	15,000.00		15,000.00	
2	Equipo rodte	20,280.00	56.00	20,280.00	56.00
3	proveedores	45,000.00		45,000.00	
4	Doc por pagar	23,500.00		23,500.00	
5	Gastos de ventas	20,000.00		20,000.00	
6	Capital social		208,800.00		208,800.00
	SUMAS IGUALES	123,780.00	208,856.00	123,780.00	208,856.00

MENTANIC, S.A
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2013

NOTA 1: Naturaleza y organización de la sociedad.

MENTANIC,S.A, Constituida y certificada mediante escritura de constitución N 101015 e inscrita en noviembre 2012 como sociedad anónima, conforme las leyes de la república de Nicaragua con domicilio en Managua y con duración de setenta años prorrogables conforme estatutos. El objetivo principal de la sociedad MENTANIC, S.A., es la producción, elaboración y venta de caramelo mentolado 100% natural.

NOTA 2: Principales políticas contables.

Las operaciones se registran en moneda nacional.

Los activos monetarios son valorados al costo de adquisición, además de los gastos extras para mantener los activos en lugar seguro y en buenas condiciones.

Las depreciaciones se calculan conforme vida útil de los bienes y activos.

El período contable de MENTANIC, S.A es comprendido del 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre 2013.

En el caso de las cuentas de cobro dudoso son registradas en base de acumulación, se hace un análisis de antigüedad de saldos de cuentas y documentos por cobrar y se identifica los montos con alto riesgo de recuperación.

Los créditos que se consideran incobrables automáticamente son agregados a los resultados del período que se termina.

Los inventarios son valorados al costo promedio.

NOTA 3: Bancos.

La cuenta de bancos la conforma:

Cuenta corriente número 100-12401390-052 banpro	C\$ 15,000.00
Total: C\$ 15,000.00	

NOTA 4: Cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar está compuesta por los clientes:

Sres. Supermercado la Colonia C\$ 28,000.00

Sres. Supermercado Pali 22,000.00

Total: C\$ 50,000.00

NOTA 5: Equipo rodante.

El equipo rodante lo conforman los siguientes vehículos:

Camioneta Toyota año 2010 C\$ 10,800.00

Carro Toyota año 2009 9,480.00

Total: C\$ 20,280.00

NOTA 6: Cuentas por pagar:

Cuentas pendientes de pagar son:

Tropigás C\$ 15,000.00

Zeta gàs 25,000.00

Gasolinera uno 5,000.00

Total: C\$ 45,000.00

NOTA 7: Documentos por pagar:

Tenemos documentos pendientes con los proveedores siguientes:

Librería Jardín C\$ 3,500.00

Copasa 10,000.00

Samuel Mansen 10,000.00

Total: C\$ 23,500.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Catálogo de cuentas de la empresa MENTANIC.S,A

ELEMENTO con código 1 : ACTIVOS

Grupos	Conceptos
1	ACTIVOS
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1. 1.1	EFFECTIVO CAJA Y BANCO
1. 1.1.2	BANCOS
1. 1.1.3	SUCURSALES, FILIALES Y OFICINA PRINCIPAL
1. 1.1.4	INVENTARIO
1. 1.1.5	CUENTAS POR COBRAR
1. 1.1.6	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1. 1.1.6	DOCUMENTOS POR COBRAR
1. 1.1.7	MONEDA NACIONAL
1.1.1.8	BODEGA CENTRAL
1.1.1.9	ALIMENTOS Y PERECEDEROS
1.1.1.10	BIENES MUEBLES E INMUEBLES
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES
1.2.1	TERRENOS
1.2.2	EDIFICIO
1.2.3	EQUIPO RODANTE
1.2.2.1	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS CORRIENTES
1.2.2.2	DEPRECIACION DE EDIFICIO
1.2.2.3	DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO

ELEMENTO con código 2 : PASIVOS

Grupos	Conceptos
2	PASIVOS
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	IMPUESTOS POR PAGAR
2.1.1.2	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.3	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.4	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.1.5	INDUSTRIAS QUIMICAS S.A
2.1.1.6	INDUSTRIAS ROD CEM
2.1.1.7	CAFÉ SOLUBLE
2.2	PASIVOS NO CORRIENTES
2.2.1	RETENCIONES POR PAGAR
2.2.2	RETENCIONES DE IR POR SERVICIOS
2.2.3	NESTLE S.A
2.2.4	DGI

ELEMENTO con código 3 : PATRIMONIO

Grupos	Conceptos
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL CONTABLE
3.1.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.2	APORTE ORDINARIO
3.1.3	RESULTADO DEL EJERCICIO
3.1.4	EXCEDENTE O DEFICIT DEL ACUMULADOS
3.1.5	EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO
3.1.6	CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN
3.1.7	INSUFICIENCIA DE LA ACTUALIZACIÓN
3.1.8	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.1.8.1	UTILIDAD NETA
3.1.8.2	UTILIDAD BRUTA

ELEMENTO con código 4 : INGRESOS

Grupos	Conceptos
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS FINANCIEROS
4.1.2	INGRESOS POR SERVICIOS
4.1.3	VENTAS GENERALES
4.1.4	VENTAS DE CONTADO
4.1.5	VENTAS AL CRÉDITO
4.1.6	COSTO DE VENTAS

- 4.1.7 OTROS INGRESOS
- 4.1.8 DIFERENCIAS
- 4.1.9 INGRESOS EXTRAORDINARIOS

ELEMENTO con código 5: GASTOS

Grupos	Conceptos
5	GASTOS
5.1	COSTOS FINANCIEROS
5.1.2	ESTIMACIONES POR INCOBRABILIDAD
5.1.3	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5.1.4	GASTOS OPERATIVOS
5.1.5	SERVICIOS DE TRANSPORTE
5.1.6	TINTES Y COLORANTES
5.1.7	EDIFICIOS E INSTALACIÓN
5.1.8	MATERIALES Y SUMINISTROS
5.1.8.1	PRODUCTOS SANITARIOS
5.1.8.2	DIVERSOS SERVICIOS

ELEMENTO con código 6 : CONTINGENTES

Grupos	Conceptos
6.1	ACTIVOS CONTINGENTES
6.2	PASIVOS CONTINGENTES

ELEMENTO con código 7: CUENTAS DE ORDEN Y REGISTRO

Grupos	Conceptos
7.1	VALORES Y BIENES CEDIDOS EN GARANTÍA
7.2	GARANTÍAS DE CRÉDITOS CONCEDIDOS
7.3	CLASIFICACIÓN DE CARTERA CREDITICIA
7.4	ADMINISTRACIONES AJENAS
7.5	DOCUMENTOS Y VALORES PROPIOS REMITIDOS
7.7	OPERACIONES EN SUSPENSO
7.8	CUENTAS DE REGISTRO

i) Conclusión del caso práctico

Con este Caso se ha demostrado que aplicando el método de actualización por cambios en el Nivel General de Precios, utilizando el índice de precios al consumidor del año 2013 publicado por el Banco Central de Nicaragua, al realizar la reexpresión de Estados Financieros de la Empresa MENTANIC., S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero 2013 al 31 de diciembre de 2013, el resultado de la información financiera revela que los saldos de la cuenta transitoria corrección por reexpresión es un saldo de naturaleza deudora lo cual representa pérdida en el valor de la empresa por efectos de la inflación.

Por consiguiente, este saldo resultante se debe traspasar mediante un cargo a la cuenta de exceso o insuficiencia del capital contable, en este caso se carga a la cuenta de insuficiencia de capital contable.

En este caso práctico se ha determinado por sus características de reexpresión, que el tipo de inflación que afectó el período trabajado es el de inflación acumulada representado por la siguiente fórmula:

$$\text{Inflación acumulada} = \frac{\text{IPC enero 2013}}{\text{IPC diciembre 2013}} - 1 \times 100$$

$$\text{Inflación acumulada} = \frac{168.9}{176.4} - 0.9574829952 \times 100 = -95.75$$

VI. Conclusiones

En esta investigación se concluye que:

- a) Las empresas en Nicaragua, no utilizan este método debido a que la inflación en nuestro país es baja, a diferencia de los años 80 que teníamos un bloqueo económico y una guerra injusta impuestas por los estados unidos donde se disparó por completo la inflación.
- b) Es importante considerar la cuenta corrección por reexpresión al elaborar los estados financieros reexpresados, ya que esta revelará el valor real de la empresa, producto del estudio de la inflación. Según esta cuenta los saldos pueden ser de naturaleza deudora que representa pérdida o insuficiencia del capital contable o de naturaleza acreedora que representa ganancia o exceso que la empresa ha experimentado por efectos de la inflación.
- c) Las causas internas y externas que originan el efecto inflacionario en los estados financieros pueden afectar de forma directa a las empresas, provocando escasez de materia prima, altos costos de producción y financiamiento, entre otros.
- d) Es determinante para las entidades mantener su situación financiera actualizada, con valores reales, para la toma de decisiones acertadas que le permitan mantener sus operaciones permanentemente.

VII. Bibliografía

- Alonso, X. & Tijerino, J. (2004). Normas Internacionales de Contabilidad: Reexpresión de los Estados Financieros. Managua: UNAN-MANAGUA
- Bernard, M. (1995) Diccionario de Economía y Finanzas. México: Editorial Diana.
- Carpio, F. C. (2000). Reexpresión de estados financieros. McGraw-Hill.
- Catacora, F. (2000). Reexpresión de Estados Financieros. Colombia: McGraw-Hill Interamericana de Venezuela, S.A.
- De La Hoz, B., Uzcátegui, S., Borges, J., & Velazco, A. (2008). La inflación como factor distorsionante de la información financiera. Revista Venezolana de Gerencia.
- Domínguez, J. (2004). Reexpresión de Estados Financieros. Decima octava edición. México DF. Ediciones Fiscales Isef, S.A.
- Fundación IFRS (2012) Material de formación sobre la NIIF para las PYMES.London, United Kingdom: IFRS Foundation Publications Department
- Phillip, C. (1956) The Monetary Dynamics of Hyperinflation, in Milton Friedman (editor),"Studies in the Quantity Theory of Money", Chicago, US: University of Chicago Press (1956).
- Revista Venezolana de Gerencia (RVG) Año 13. N° 44, 2008, 556 - 572 Universidad del Zulia (LUZ) ISSN 1315-9984
- Sevilla, G. (2002). Apuntes del Profesor Guillermo Sevilla. Managua: UNAN-MANAGUA.
- Victoria, M., & Saviñón, M. (2012). Efectos de la inflación en el análisis y reexpresión de los estados financieros: caso Industrias Nacionales, C. por A (Doctoral dissertation, Pontificia Universidad Católica Madre y Maestra, PUCMM).

Sitios Web consultados

<http://www.economia.com.mx/inflacion.htm>

<https://www.ecb.europa.eu/ecb/educational/hicp/html/index.es.html>

http://www.bcn.gob.ni/publicaciones/periodicidad/mensual/inflacion/inflacion_febrero.pdf

<http://www.bcn.gob.ni/publicaciones/periodicidad/mensual/inflacion/index.php>

<http://www.ejournal.unam.mx/rca/193/RCA19304.pdf>

<https://www.youtube.com/watch?v=7Px1Zo2DFh4>

<https://www.kpmg.com/CL/es/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/2013-09-kpmg-audit-estado-financiero-ilustrativo-sociedad.pdf>

<http://www.monografias.com/trabajos81/estados-financieros-reexpresion/estados-financieros-reexpresion2.shtml>

VIII. Anexos

Glosario

Enfocando en la realidad de las situaciones financieras y el tema de estudio se elaboró el siguiente glosario.

Inflación: Es el incremento constante y generalizado de los precios, de los bienes o servicios.

Devaluación: Es la pérdida o disminución del poder adquisitivo de la moneda nacional frente a las monedas extranjeras.

Índice general de precios: Es un indicador económico que mide los cambios en el nivel general de precios publicado por el banco central de Nicaragua.

Reexpresión de estados financieros: Proceso o método de actualización de las cifras contenidas en los estados financieros que se ven afectados por la inflación.

Inflación mensual: Variación porcentual del mes actual con respecto al mes anterior.

Inflación Acumulada: Variación de precios desde un mes en particular hasta la fecha actual, se compara el mes de referencia con diciembre del año anterior indicando cuanto ha acumulado la inflación a lo largo del año.

Inflación Interanual: variación de precios entre un mes y el mismo mes del año anterior.

**Norma Internacional de
Información Financiera para
Pequeñas y Medianas Entidades
(NIIF para las Pymes)**

Sección 31

Hiperinflación

Alcance de esta sección

31.1 Esta Sección se aplicará a una entidad cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria. Requiere que una entidad prepare los estados financieros que hayan sido ajustados por los efectos de la hiperinflación.

Economía hiperinflacionaria

31.2 Esta Sección no establece una tasa absoluta a partir de la cual se considera a una economía como hiperinflacionaria. Una entidad realizará ese juicio considerando toda la información disponible, incluyendo, pero no limitándose a, los siguientes indicadores de posible hiperinflación:

(a) La población en general prefiere conservar su riqueza en forma de activos no monetarios, o en una moneda extranjera relativamente estable. Los importes de moneda local conservados son invertidos inmediatamente para mantener la capacidad adquisitiva.

(b) La población en general no toma en consideración los importes monetarios en términos de moneda local, sino en términos de una moneda extranjera relativamente estable. Los precios pueden establecerse en esa moneda.

(c) Las ventas y compras a crédito tienen lugar a precios que compensan la pérdida de poder adquisitivo esperada durante el aplazamiento, incluso si el periodo es corto.

(d) Las tasas de interés, salarios y precios se vinculan a un índice de precios.

(e) La tasa acumulada de inflación a lo largo de tres años se aproxima o sobrepasa el 100 por ciento.

Unidad de medida en los estados financieros

31.3 Todos los importes de los estados financieros de una entidad, cuya moneda funcional sea la de una economía hiperinflacionaria, deberán expresarse en términos de la unidad de medida corriente al final del periodo sobre el que se informa. La información comparativa para el periodo anterior, requerido por el párrafo 3.14, y cualquier otra información presentada referente a otros periodos anteriores, deberá también quedar establecida en términos de la unidad de medida corriente en la fecha sobre la que se informa.

31.4 La reexpresión de los estados financieros, de acuerdo con lo establecido en esta sección, requiere el uso de un índice general de precios que refleje los cambios en el poder adquisitivo general. En la mayoría de las economías existe un índice general de precios reconocido, normalmente elaborado por el gobierno, que las entidades seguirán.

200

© IASCF

NIIF PARA LAS PYMES – JULIO 2009

Procedimientos para reexpresar los estados financieros a costo histórico

Estado de situación financiera

31.5 Los importes del estado de situación financiera, no expresados en términos de la unidad de medida corriente al final del periodo sobre el que se informa, se reexpresarán aplicando un índice general de precios.

31.6 Las partidas monetarias no serán reexpresadas, puesto que ya se encuentran expresadas en la unidad de medida corriente al cierre del periodo sobre el que se informa. Son partidas monetarias el dinero mantenido y las partidas a recibir o pagar en metálico.

31.7 Los activos y pasivos vinculados mediante acuerdos a cambios en los precios, tales como los bonos y préstamos indexados, se ajustarán en función del acuerdo y se presentarán con este importe ajustado en el estado de situación financiera reexpresado.

31.8 Todos los demás activos y pasivos son de carácter no monetario:

(a) Algunas partidas no monetarias se registrarán según sus importes corrientes al final del periodo sobre el que se informa, tales como el valor neto realizable o el valor razonable, de forma que no es necesario reexpresarlas. Todos los demás activos y pasivos serán reexpresados.

(b) La mayoría de los activos no monetarios se registrarán al costo o al costo menos la depreciación; por ello se expresarán en importes corrientes en su fecha de adquisición. El costo reexpresado de cada partida, o el costo menos la depreciación,

se determinarán aplicando a su costo histórico y a la depreciación acumulada la variación de un índice general de precios desde la fecha de adquisición hasta el final del periodo sobre el que se informa.

(c) El importe reexpresado de una partida no monetaria se reducirá, de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos, cuando exceda de su importe recuperable.

31.9 Al comienzo del primer periodo de aplicación de esta sección, los componentes de patrimonio, excepto las ganancias acumuladas, se reexpresarán aplicando un índice general de precios desde las fechas en que fueron aportados los componentes o desde el momento en que surgieron por cualquier otra vía. Las ganancias acumuladas reexpresadas se derivarán a partir del resto de importes del estado de situación financiera.

31.10 Al final del primer periodo y en los periodos posteriores, se reexpresarán todos los componentes del patrimonio, aplicando un índice general de precios desde el principio del periodo, o desde la fecha de aportación si es posterior. Los cambios habidos, durante el periodo, en el patrimonio se revelarán de acuerdo con la Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.

Estado del resultado integral y estado de resultados

31.11 Todas las partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) se expresarán en la unidad de medida corriente al final del periodo sobre el que se informa. Por ello, todos los importes necesitarán ser reexpresados

NIIF PARA LAS PYMES – JULIO 2009

Aplicando la variación en el índice general de precios desde la fecha en que las partidas de ingresos y gastos fueron reconocidas inicialmente en los estados financieros. Si la inflación general es aproximadamente homogénea durante el periodo, y las partidas de ingresos y gastos también tienen aproximadamente similares a lo largo del periodo, puede ser apropiado emplear una tasa media de inflación.

Estado de flujos de efectivo

31.12 Una entidad expresará todas las partidas del estado de flujos de efectivo en términos de la unidad de medida corriente al final del periodo sobre el que se informa.

Ganancias o pérdidas en la posición monetaria neta

31.13 En un periodo de inflación, una entidad que mantenga un exceso de activos monetarios sobre pasivos monetarios, perderá poder adquisitivo, y una entidad con un exceso de pasivos monetarios sobre activos monetarios, ganará poder adquisitivo, en la medida en que esos activos y pasivos no estén vinculados a un índice de precios. Una entidad incluirá en resultados la ganancia o pérdida en la posición monetaria neta. Una entidad compensará el ajuste a esos activos y pasivos vinculados por un acuerdo a cambios en los precios realizado de acuerdo con el párrafo 31.7, con la ganancia o pérdida en la posición monetaria neta.

Economías que dejan de ser hiperinflacionarias

31.14 Cuando una economía deje de ser hiperinflacionaria y una entidad deje de preparar y presentar los estados financieros elaborados de acuerdo con lo establecido en esta sección, los importes expresados en la moneda de presentación, al final del periodo anterior a aquel sobre el que se informa, se utilizarán como base para los importes en libros de los estados financieros posteriores.

Información a revelar

31.15 Una entidad a la que sea aplicable esta sección revelará lo siguiente:

- (a) El hecho de que los estados financieros y otros datos del periodo anterior han sido reexpresados para reflejar los cambios en el poder adquisitivo general de la moneda funcional.**
- (b) La identificación y el nivel del índice general de precios, en la fecha sobre la que se informa y las variaciones durante el periodo corriente y el anterior.**
- (c) El importe de la ganancia o pérdida en las partidas monetarias.**

202

© IASCF

Índice de precios al consumidor nacional por divisiones 1/, 2/

(Año base, 2006 = 100)

Cuadro II-2-06

Año y mes	IPC nacional	Alimentos y bebidas no alcohólicas	Bebidas alcohólicas y tabaco	Prendas de vestir y calzado	Alojamiento, agua, electricidad, gas y otros combustibles	Muebles, artículos para el hogar y conservación del hogar	Salud	Transporte	Comunicaciones	Recreación y cultura	Educación	Restaurantes y hoteles	Bienes y servicios diversos
2001	67.4	66.1	75.2	89.9	68.0	72.1	69.8	53.9	78.1	81.8	67.9	60.1	77.5
2002	69.9	68.1	78.3	91.7	70.8	74.2	73.5	54.7	82.8	84.5	73.1	62.3	81.1
2003	73.6	71.0	80.9	93.8	75.2	77.0	78.4	62.1	82.4	88.9	78.3	65.3	83.9
2004	79.8	79.0	87.7	96.0	81.5	81.2	83.5	71.1	84.6	94.0	83.7	71.0	86.7
2005	87.5	88.1	91.9	98.7	87.8	87.0	90.6	84.8	87.9	97.8	89.4	79.7	91.3
2006	95.5	95.3	98.1	102.4	98.4	94.3	98.4	97.1	91.8	101.7	97.9	89.9	96.7
2007	106.1	111.7	110.0	108.5	106.6	103.7	104.3	103.9	93.7	107.9	105.3	102.2	102.8
2008	127.2	144.5	126.2	117.3	123.1	122.8	112.5	122.7	95.5	117.3	115.7	129.2	115.0
2009	131.9	148.0	136.2	125.2	120.2	135.3	120.7	111.6	100.5	124.5	129.3	140.8	124.6
2010	139.1	154.7	148.1	130.6	131.4	141.1	127.5	125.2	105.4	124.4	139.9	146.7	130.0
2011	150.3	168.8	161.6	141.7	142.1	150.9	138.1	141.8	107.3	129.0	148.2	157.2	137.8
Enero	144.8	162.7	160.0	135.0	137.2	145.6	133.7	132.4	107.0	125.8	141.9	152.2	133.7
Febrero	145.8	163.6	160.6	135.8	137.9	146.2	134.4	134.3	106.7	126.2	147.8	152.7	134.2
Marzo	146.8	163.8	160.4	136.6	138.9	147.6	135.2	138.4	107.2	126.7	148.1	153.6	135.1
Abril	147.8	164.5	160.1	137.4	140.1	148.5	135.3	143.2	106.9	126.7	148.4	154.2	135.7
Mayo	149.3	166.0	160.5	139.7	141.5	149.6	137.2	145.1	107.3	127.2	147.7	157.2	137.5
Junio	150.3	168.3	160.9	141.3	142.6	150.5	137.8	142.9	107.5	128.8	148.0	157.9	138.3
Julio	150.8	168.0	161.4	142.9	143.1	151.2	138.4	144.5	109.0	128.2	148.4	158.8	139.1
Agosto	151.8	170.5	161.8	143.9	143.6	152.2	139.2	144.4	106.5	128.7	148.7	159.0	139.4
Septiembre	152.1	170.8	161.7	144.8	144.6	153.0	140.0	144.5	107.0	128.4	149.1	158.8	139.4
Octubre	152.8	171.7	163.1	146.4	145.1	154.5	141.3	142.9	106.9	128.5	149.7	160.0	140.0
Noviembre	154.7	176.8	164.1	147.4	145.0	155.3	142.1	144.4	107.2	128.0	150.0	160.0	140.4
Diciembre	156.6	178.3	165.0	149.6	145.6	156.1	142.4	144.2	108.3	145.2	150.3	162.1	141.3
2012	161.1	183.3	168.9	154.7	148.4	160.8	147.0	153.2	110.1	132.8	159.7	168.9	146.7
Enero	156.8	178.8	165.4	150.6	148.9	156.7	142.7	146.1	108.9	129.2	150.9	162.9	142.4
Febrero	158.7	181.6	166.3	151.4	149.0	157.3	143.2	149.5	108.8	129.5	150.8	164.6	143.2
Marzo	159.3	181.6	166.4	152.0	149.0	158.1	143.8	152.9	108.4	131.3	159.3	164.9	144.2
Abril	161.0	184.5	166.9	152.5	149.8	158.8	145.3	156.8	109.0	131.4	159.6	166.1	144.8
Mayo	160.5	182.9	167.7	153.1	149.5	159.5	146.1	154.2	108.1	131.8	160.0	166.9	145.4
Junio	160.0	181.7	168.1	153.9	146.4	161.0	146.8	151.3	109.7	131.1	160.2	169.1	146.1
Julio	160.4	181.8	168.0	155.1	145.9	161.8	148.2	150.7	110.0	132.6	160.5	169.6	147.0
Agosto	160.8	180.8	168.9	155.8	146.6	162.0	148.7	154.5	111.0	132.8	160.8	170.3	147.7
Septiembre	161.9	182.2	170.2	156.5	148.0	162.7	149.1	157.3	111.2	131.3	161.1	171.4	148.5
Octubre	162.7	183.3	171.9	157.3	148.6	163.3	149.7	157.3	111.8	132.7	161.5	172.1	149.3
Noviembre	164.2	187.4	172.8	158.2	149.6	164.3	150.4	154.1	112.0	133.2	161.8	174.4	150.3
Diciembre	166.9	192.8	174.2	159.9	149.9	164.8	150.6	153.9	112.1	146.9	162.2	175.6	151.0
2013	172.6	200.5	182.7	163.7	156.6	168.9	155.7	161.0	114.2	140.7	172.5	181.5	154.5
Enero	168.9	197.9	176.7	161.0	150.5	165.6	151.3	156.7	111.9	142.3	162.5	176.3	151.7
Febrero	169.9	197.8	178.0	161.7	151.2	166.5	152.5	160.7	111.7	137.9	171.4	178.0	152.4
Marzo	170.2	197.6	179.3	162.2	151.5	166.9	153.2	161.2	112.4	137.8	171.8	177.9	153.2
Abril	171.2	199.1	179.6	162.7	153.3	168.3	154.0	160.2	113.9	141.1	172.2	178.6	153.6
Mayo	172.9	202.3	179.8	163.0	153.3	168.7	155.2	161.0	113.6	144.2	172.6	180.3	154.1
Junio	173.3	202.7	180.3	163.6	153.5	168.9	155.8	161.7	114.4	140.3	173.0	181.8	154.4
Julio	172.7	200.2	182.7	164.1	153.3	169.3	156.3	162.3	115.4	138.5	173.3	182.5	154.7
Agosto	173.6	201.5	183.8	164.3	156.6	169.6	156.7	163.7	114.2	140.2	173.7	183.3	155.0
Septiembre	173.8	200.9	186.0	164.6	158.3	170.1	157.5	162.8	114.8	140.3	174.1	184.0	155.5
Octubre	173.8	200.0	187.8	165.0	162.4	170.5	158.1	160.6	115.4	139.0	174.5	183.9	156.2
Noviembre	174.6	201.5	189.1	165.7	163.7	171.1	158.8	159.4	116.0	138.7	174.9	184.9	156.6
Diciembre	176.4	204.3	189.2	166.3	164.5	171.5	159.2	161.6	116.5	147.8	175.3	186.0	157.2
2014	183.0	216.3	197.6	169.2	167.4	174.2	166.7	165.3	118.7	139.9	187.5	195.7	160.0
Enero	177.7	207.5	192.1	166.9	166.2	172.0	162.1	162.9	116.6	140.2	175.8	186.5	157.6
Febrero	178.9	207.4	193.1	167.4	169.2	172.8	163.0	164.4	116.7	138.2	186.2	188.1	158.2
Marzo	178.8	206.3	194.0	167.6	168.0	173.4	163.8	166.0	116.7	138.5	186.5	189.3	159.1
Abril	179.6	207.9	193.8	167.9	165.7	173.1	164.7	166.2	117.6	140.9	186.9	192.0	159.3
Mayo	181.3	212.0	194.0	168.4	166.2	173.3	165.5	167.5	118.1	139.6	187.7	193.8	159.3
Junio	183.7	218.2	195.0	169.1	166.4	173.8	166.2	168.6	119.0	138.9	188.2	196.1	159.5
Julio	184.7	219.8	198.8	169.5	167.1	174.1	167.4	169.4	118.8	139.5	188.4	197.4	159.7
Agosto	185.3	220.7	199.3	169.8	167.5	174.7	168.3	167.5	120.1	140.1	188.9	199.6	160.1
Septiembre	185.1	219.1	201.3	170.2	167.9	175.2	168.8	167.7	119.5	140.2	189.3	199.9	161.0
Octubre	185.4	220.1	203.0	170.5	169.7	175.6	169.7	164.6	120.2	137.9	190.1	200.3	161.5
Noviembre	188.0	227.9	203.8	171.1	168.5	175.9	170.1	161.6	120.7	140.9	190.5	202.7	162.1
Diciembre	187.8	228.3	203.3	171.6	166.9	176.3	170.4	157.4	120.6	144.1	190.9	202.8	162.4
2015	190.0	226.3	215.5	174.1	166.0	179.9	175.7	159.8	123.0	144.8	203.5	211.4	166.2
Enero	187.4	228.0	206.9	172.1	166.2	176.7	171.3	153.1	120.9	138.4	191.4	204.3	162.8
Febrero	188.7	226.7	209.0	172.7	169.0	178.2	173.0	155.9	122.4	140.5	202.5	206.1	163.8
Marzo	189.4	225.8	210.1	173.1	170.2	179.0	173.9	159.2	122.7	143.7	202.9	207.6	165.1
Abril	189.8	227.5	210.9	173.5	164.8	179.5	174.3	160.2	123.8	143.0	203.3	209.1	165.7
Mayo	190.8	228.1	211.2	173.8	165.2	179.8	175.2	164.0	122.6	147.1	203.8	210.3	166.0
Junio	190.8	227.2	212.5	174.1	164.3	180.3	176.3	166.1	123.0	144.2	204.5	211.0	166.5
Julio	190.4	224.9	218.5	174.4	164.0	180.5	176.5	165.9	122.4	145.3	204.9	213.0	166.8
Agosto	190.4	224.4	221.5	174.7	164.4	180.6	177.1	162.1	123.5	147.3	205.4	214.7	167.1
Septiembre	190.2	224.4	222.9	175.1	165.0	181.1	177.6	157.6	124.5	146.0	206.3	215.1	167.6
Octubre	191.0	225.6	223.7	175.6	166.3	181.5	178.3	157.0	123.1	148.2	206.7	216.6	168.3
Noviembre	191.7	226.4	223.8	176.3	166.9	181.9	179.4	157.0	124.2	148.5	207.2	217.8	168.8

1/ : Los índices anuales corresponden al promedio del año.
 2/ : Índices base 2006=100, enlazados con base 1999=100 en el período enero 2001 a diciembre 2009
 Fuente : BCN