

Lo fundamental en materia de ajustes contables por inflación

Enrique Fowler Newton
Octubre de 2019

1

Por favor, mantener apagados los teléfonos celulares

2

Recordatorio

- Para preparar estados financieros no consolidados, deben resolverse cuestiones relacionadas con:
 - El reconocimiento (y la baja) de activos, pasivos y resultados.
 - La medición de los elementos reconocidos.
 - El contenido y la forma de los estados por presentar.
 - La unidad de medida por utilizar.

© Enrique Fowler Newton

3

3

Necesidad de los ajustes por inflación (cont.)

- En un sistema contable se asignan, se suman, se restan y se comparan "medidas contables".
- Para que los números resultantes de esas operaciones tengan sentido y sean comparables, debe usarse una unidad de medida homogénea.
- Entonces, todas las medidas contables deben "convertirse" para que queden expresadas en moneda del mismo poder adquisitivo.

© Enrique Fowler Newton

4

4

Necesidad de los ajustes por inflación

- Lo expuesto vale cualesquiera fueren:
 - El contexto económico.
 - La tasa de inflación.
- La omisión de los ajustes solo me parece admisible cuando los efectos de ella no son significativos.

© Enrique Fowler Newton

5

5

Propósito de los ajustes por inflación

- Corregir el problema de la unidad de medida sin afectar la aplicación de las "políticas contables" adoptadas en materia de reconocimiento (y baja), de medición y de exposición.
 - No usar los ajustes como excusa para modificar los criterios de reconocimiento o de medición contable.
 - Pero suele admitírsele en un primer ajuste o en un recomienzo de los ajustes.

© Enrique Fowler Newton

6

6

¿Cómo ajustar?

- Para cada partida individual que esté expresada en una moneda de poder adquisitivo determinado.
 - Identificar ese poder adquisitivo.
 - Convertirla relacionando:
 - La medida asignada hasta ese momento a la partida.
 - Índices de precios correspondientes a las fechas a las que corresponden los poderes adquisitivos de:
 - La moneda usada para calcular dicha medida.
 - La moneda de la fecha a la cual se referirá la medida una vez convertida.

© Enrique Fowler Newton

7

7

¿Cómo ajustar? (cont.)

- Para cada importe resultante de una suma, de una resta o de una comparación de partidas:
 - Desagregarlo por componentes de la suma, de la resta o de la comparación.
 - Repetir el proceso para cada componente, hasta identificar todas las partidas a las que pueda asignárseles un poder adquisitivo determinado.
 - Ajustar cada partida con la fórmula general
 - Recorrer el camino inverso utilizando los importes convertidos.

© Enrique Fowler Newton

8

8

Fórmula general de ajuste aplicable a cualquier partida

- Para cada partida individualmente considerada:

Medida en moneda de cierre = medida en moneda anterior * (índice de cierre / índice anterior)

Medida en moneda de cierre = medida en moneda anterior * coeficiente de ajuste

© Enrique Fowler Newton

9

9

Fórmula general... (cont.)

- Es aplicable a cualquier partida cuyo poder adquisitivo ya se haya identificado.
- Si todas las partidas que componen un rubro están medidas en moneda del mismo poder adquisitivo, el ajuste puede hacerse al nivel de rubro.
 - Ejemplos: efectivo, cuentas por cobrar en moneda, activos medidos con algún valor corriente.

© Enrique Fowler Newton

10

10

Fórmula general... (cont.)

- Para aplicarla, hay que definir qué índice se utilizará.

© Enrique Fowler Newton

11

11

Simplificaciones habituales

- Suponer que los índices de precios por utilizar miden la inflación de cada mes “punta a punta” y no “promedio contra promedio”.
- Agrupar las transacciones por mes, como si la inflación no fuera un proceso continuo.
 - En la superinflación argentina de 1989 se utilizaron índices diarios (estimados).

© Enrique Fowler Newton

12

12

Consecuencias de la adopción de las simplificaciones

- Los cambios de precios se computan como si se produjesen al cierre de cada mes.
- Las transacciones de un mes se computan como si se produjesen al final del mismo.

© Enrique Fowler Newton

13

13

Consecuencias... (cont.)

- Un RECPAM generado por un activo o por un pasivo o por grupos de ellos puede calcularse:
 - En moneda del mes, multiplicando su saldo inicial por la tasa de inflación del mes.
 - En moneda de cierre, convirtiendo el importe en moneda del mes con la fórmula general de ajuste.

© Enrique Fowler Newton

14

14

Rubros cuyo ajuste es más trabajoso

- Bienes de uso, propiedades de inversión y “activos no corrientes mantenidos para la venta”.
 - Y sus depreciaciones y desvalorizaciones.
- Bienes de cambio medidos al costo.
 - Y el correspondiente costo de lo vendido.

© Enrique Fowler Newton

15

15

Rubros cuyo ajuste es más trabajoso (cont.)

- Considerar el empleo de subsistemas.

© Enrique Fowler Newton 16

16

Ajustes por diferencia

- Solamente debería recurrirse a ellos cuando:
 - El importe por ajustar sea un elemento de una igualdad.
 - Ejemplo: resultado de tenencia de bienes de cambio.
 - Los importes ajustados de los restantes elementos de la igualdad ya fueron calculados correctamente.

© Enrique Fowler Newton 17

17

Frecuencia de los ajustes

- Mensuales (lo recomendable).
- Recién a la fecha de los estados financieros (lo habitual).

© Enrique Fowler Newton 18

18

Controles finales

- La suma algebraica de los saldos deudores y acreedores debería ser nula.

© Enrique Fowler Newton

19

19

Tareas posteriores a los ajustes

- Cuando correspondiere:
 - Volver a efectuar comparaciones entre “medidas contables primarias” e “importes recuperables” de activos.
 - Reconocer las desvalorizaciones que surgieren de la tarea anterior.

© Enrique Fowler Newton

20

20

Tareas posteriores... (cont.)

- Procesar los saldos ajustados tal como se lo hace con los anteriores al ajuste, con los siguientes cuidados especiales:
 - En los estados financieros, identificar el importe nominal del capital.
 - Tratar cada uno de los RECPAM que deban reconocerse en resultados de un modo que sea coherente con los criterios adoptados para la exposición de los resultados financieros.

© Enrique Fowler Newton

21

21

Seis afirmaciones... (cont.) insostenibles

1. Los rubros "no monetarios" se ajustan y los "monetarios" no.
2. La causa del RECPAM es el ajuste de los rubros no monetarios.
3. Los ajustes deben efectuarse en el orden expuesto en la RT 6.

© Enrique Fowler Newton

22

22

Seis afirmaciones... (cont.)

4. "El" RECPAM debe calcularse por diferencia.
5. Una vez calculado por diferencia, "el" RECPAM puede ser comprobado preparando un estado de cambios en el "capital monetario".
6. Los ajustes por inflación tienen efectos sobre los resultados.

© Enrique Fowler Newton

23

23

Consideraciones finales, preguntas y respuestas

24

<http://www.fowlernewton.com.ar>
efn1944@hotmail.com
