



Nombre de alumno: Gonzalez Alfonso Ana Guadalupe

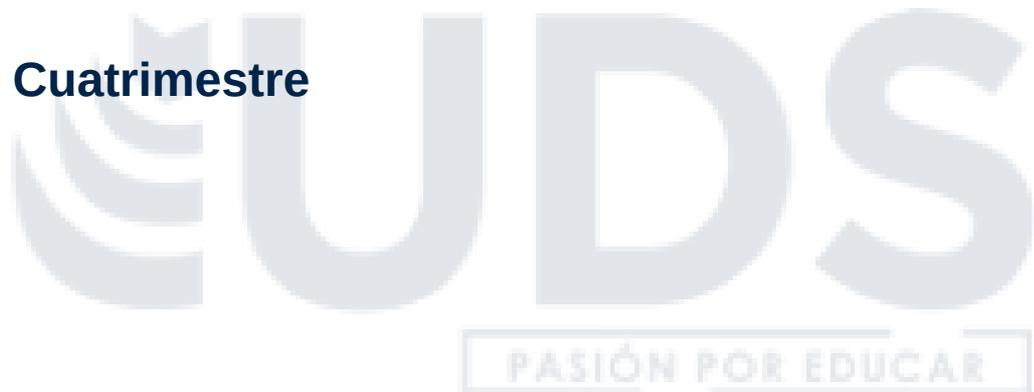
Nombre del profesor: Yaneth Espinosa

Nombre del trabajo: Ensayo "UNIDAD II y IV"

Materia: Contabilidad Avanzada

Grado: 6to Cuatrimestre

Grupo: U



Normas de información financiera sobre reexpresión de estados financieros.

En México, la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), establecía que para que las revaluaciones fueran consideradas de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, deberían reunir los siguientes requisitos:

- a) La revaluación debía ser revelada adecuadamente en los estados financieros.
- b) El balance general debía mostrar separadamente los valores originales, depreciaciones y el monto de la revaluación; asimismo, el superávit por revaluación debía revelarse claramente en el capital.
- c) La revaluación debía respaldarse en estudios y dictámenes de técnicos independientes.
- d) El superávit por revaluación no debía distribuirse, pero sí podía capitalizarse.

En 1979 se publicó el Boletín B-7, Revelación de los efectos de la inflación en la información financiera, vigente hasta enero de 1980. En 1984 se publicó el Boletín B-10, Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, vigente a partir de los ejercicios sociales concluidos al 31 de diciembre de 1984, que dejó sin efecto al Boletín B-7, cuyo objetivo era establecer las normas relativas a la valuación y presentación relevante de partidas, para lo cual establecía que los estados financieros debían reflejar adecuadamente los efectos de la inflación en los siguientes renglones considerados altamente significativos:

Inventario y costo de ventas.

Inmuebles, maquinaria y equipo; depreciación acumulada y depreciación del periodo.

Capital contable.

Como consecuencia de la actualización surgieron nuevos conceptos:

Resultado (efecto) por tenencia de activos no monetarios (RETANM).

Costo integral de financiamiento (CIF). Intereses.

Efecto monetario. Efecto por posición monetaria

Concepto, causas y efectos de la inflación.

La información financiera preparada sobre la base de costo histórico comunicada a través de los estados financieros brinda información valiosa a los encargados de tomar decisiones, sobre todo en épocas de estabilidad económica en la que la unidad de medida —el peso— no experimenta variaciones o fluctuaciones significativas. Sin embargo, cuando el fenómeno inflacionario aparece o se intensifica, la información elaborada con base histórica no es suficiente para revelar adecuadamente el efecto inflacionario sobre la información de los niveles de precios.

La inflación ha sido estudiada desde diversas perspectivas, cada una de las cuales ha elaborado un concepto o definición particular. Sin embargo, su presencia cotidiana, su efecto sobre el poder adquisitivo, la erosión del nivel de vida, nos permiten concluir que la inflación es la reducción del valor del poder de compra de una unidad monetaria, lo cual se manifiesta cuando un individuo adquiere significativamente menos bienes y servicios con la misma cantidad de dinero, a lo largo del tiempo.

Como podemos apreciar, la inflación tiene causas internas y externas, las cuales contribuyen al proceso inflacionario, en mayor o menor medida; sabemos que este fenómeno y su estudio es profundo, y que los economistas proponen modelos y teorías para solucionarlos, pero que escapan a los objetivos del capítulo. Por lo tanto, mostraremos una lista ejemplificada de las causas internas y externas de la inflación.

El fenómeno inflacionario produce una gran variedad de problemas económicos, políticos y sociales en todo el mundo, tales como el incremento de los precios, escasez de producción y bienes, pérdida del poder adquisitivo de la clase trabajadora, pauperización de los pobres; por eso se dice que: la inflación puede disolver las sociedades organizadas de nuestros días.

NIF B-10, Efectos de la inflación Objetivo

La NIF B-10 tiene como objetivo establecer las normas particulares para el reconocimiento de los efectos de la inflación en los estados financieros de las entidades.

Alcance Es aplicable a todas las entidades que emitan estados financieros en los términos establecidos por la NIF A-3, Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros, es decir, es aplicable a las entidades lucrativas y no lucrativas.

Definiciones Inflación. Es el incremento generalizado y sostenido del nivel de precios de una canasta de bienes y servicios representativos en una economía. La inflación provoca una pérdida en el poder adquisitivo de la moneda.

Entorno económico: Es el ambiente económico en el que opera una entidad y puede ser de dos tipos: **A. Inflacionario**, cuando los niveles de inflación provocan que la moneda local se deprecie de manera importante en su poder adquisitivo y, en el presente, puede dejarse de considerar como referente para liquidar transacciones económicas ocurridas en el pasado; además, el impacto de dicha inflación incide en el corto

B. No inflacionario, cuando la inflación es poco importante y, sobre todo, se considera controlada en el país; por lo anterior, dicha inflación no tiene incidencia en los principales indicadores económicos del país

3.4 Métodos de actualización.

Factor de reexpresión (factor de actualización) Éste lo utilizaremos cuando lo que necesitamos saber es la cifra reexpresada (valor actualizado) de los bienes respectivos, y lo obtenemos dividiendo el índice de precios de la fecha de reexpresión entre el índice de precios de la fecha base (fecha de adquisición).

La inflación ha sido estudiada desde diversas perspectivas, cada una de las cuales ha elaborado un concepto o definición particular. Sin embargo, su presencia cotidiana, su efecto sobre el poder adquisitivo, la erosión del nivel de vida, nos permiten concluir que la inflación es la reducción del valor del poder de compra de una unidad monetaria, lo cual se manifiesta cuando un individuo adquiere significativamente menos bienes y servicios con la misma cantidad de dinero, a lo largo del tiempo.

Como podemos apreciar, la inflación tiene causas internas y externas, las cuales contribuyen al proceso inflacionario, en mayor o menor medida; sabemos que este fenómeno y su estudio es profundo, y que los economistas proponen modelos y teorías para solucionarlos, pero que escapan a los objetivos del capítulo. Por lo tanto, mostraremos una lista ejemplificada de las causas internas y externas de la inflación.

El fenómeno inflacionario produce una gran variedad de problemas económicos, políticos y sociales en todo el mundo, tales como el incremento de los precios, escasez de producción y bienes, pérdida del poder adquisitivo de la clase trabajadora, pauperización de los pobres; por eso se dice que: la inflación puede disolver las sociedades organizadas de nuestros días.

NIF B-10, Efectos de la inflación Objetivo

La NIF B-10 tiene como objetivo establecer las normas particulares para el reconocimiento de los efectos de la inflación en los estados financieros de las entidades.

Alcance Es aplicable a todas las entidades que emitan estados financieros en los términos establecidos por la NIF A-3, Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros, es decir, es aplicable a las entidades lucrativas y no lucrativas.

Definiciones Inflación. Es el incremento generalizado y sostenido del nivel de precios de una canasta de bienes y servicios representativos en una economía. La inflación provoca una pérdida en el poder adquisitivo de la moneda.

Entorno económico: Es el ambiente económico en el que opera una entidad y puede ser de dos tipos: **A. Inflacionario**, cuando los niveles de inflación provocan que la moneda local se deprecie de manera importante en su poder adquisitivo y, en el presente, puede dejarse de considerar como referente para liquidar transacciones económicas ocurridas en el pasado; además, el impacto de dicha inflación incide en el corto

B. No inflacionario, cuando la inflación es poco importante y, sobre todo, se considera controlada en el país; por lo anterior, dicha inflación no tiene incidencia en los principales indicadores económicos del país

3.4 Métodos de actualización.

Factor de reexpresión (factor de actualización) Éste lo utilizaremos cuando lo que necesitamos saber es la cifra reexpresada (valor actualizado) de los bienes respectivos, y lo obtenemos dividiendo el índice de precios de la fecha de reexpresión entre el índice de precios de la fecha base (fecha de adquisición).

Es importante que notemos dos aspectos sobresalientes y relevantes para comprender lo fácil del proceso de reexpresión de la información financiera. El primero de ellos es que éste es un proceso lógico y que no importa la metodología seguida para lograrlo, el resultado siempre deberá ser el mismo

3.5 Proceso de la reexpresión.

Métodos de reexpresión. 1. Entorno inflacionario. Deben reconocerse los efectos de la inflación aplicando el denominado método integral, basado en la identificación de partidas monetarias y no monetarias.

2. Entorno no inflacionario. No deben reconocerse los efectos de la inflación. Desconexión de la contabilidad inflacionaria. Se establece que ante el cambio de un entorno económico inflacionario a uno no inflacionario, no deben reconocerse los efectos de la inflación del periodo, que aunque en mínimo grado, pueden existir en este tipo de entorno (desconexión de la contabilidad inflacionaria).

Reconexión de la contabilidad financiera. Ante el cambio de un entorno económico no inflacionario a uno inflacionario, se establece que deben reconocerse los efectos acumulados de la inflación no reconocida en los periodos en los que el entorno fue calificado como no inflacionario. Con base en la NIF B-1, Cambios contables y corrección de errores, dicha reconexión debe hacerse de manera retrospectiva.

Unidad 4 4.1 Ventas en abonos.

Los empresarios dedicados al comercio, con la finalidad de incrementar sus utilidades, que les permitirán reinvertir una parte en la expansión del negocio y repartir los excedentes entre los propietarios, necesitan aumentar sus ingresos, fundamentalmente los provenientes de su actividad principal, la venta de mercancías. Para alcanzar este objetivo recurren a una modalidad comercial denominada ventas en abonos, la cual a través de un pago inicial o enganche y una serie de pagos periódicos

Las ventajas de las ventas en abonos son:

a) Coadyuvan al mejoramiento financiero de la empresa, al incrementar los ingresos provenientes de las ventas de mercancías; a mayor volumen de venta, mayores utilidades. b) Benefician a las clases populares que requieren bienes muebles para satisfacer sus necesidades, ya que gracias a la ventaja de los pagos en abonos pueden adjudicarse los mismos, que de otra forma sobre todo al contado, no podrían adquirir dichos productos. c) Alienta el ahorro, ya que los compradores deberán destinar una parte de sus ingresos al pago de las mensualidades. d) Fomenta la creación de fuentes de empleo, al requerirse más personal para los departamentos de crédito y cobranza. Permite diferir el cobro y entero del IVA hasta el momento en que efectivamente éste es cobrado al deudor. Las desventajas de las ventas en abonos son que: a) Al incrementar éstas, se incrementan los posibles gastos por las estimaciones para las cuentas de cobro dudoso

b) Incrementa los gastos de operación debido al aumento del personal del departamento de crédito y cobranza. c) Acrecienta las pérdidas derivadas por rescisiones o cancelaciones de contratos, ya que los artículos recuperados por efectos de la depreciación, uso, desgaste, desactualización tecnológica, etc., pueden ser considerados de segunda.

4.2 Concepto y características.

El Diccionario para contadores Kohler define las ventas en abonos de la siguiente manera: Venta de bienes muebles o inmuebles por la cual se hace una serie de pagos iguales durante un periodo de semanas o meses. El precio de venta puede incluir un recargo y comúnmente se exige un pago inicial al contado (enganche) al efectuar la venta.

Las ventas en abonos representan un acuerdo entre el comprador y el vendedor, en el cual, el precio pactado se cobra en abonos o plazos periódicos. Por lo general, al firmarse el contrato se establece un pago inicial, el monto pendiente de cobro a plazos, puede o no sujetarse a intereses.

Las pérdidas en los cobros pueden incrementarse debido a que resulta muy atractivo adquirir ciertos artículos como automóviles, línea blanca, muebles de lujo y otros parecidos mediante el pago de abonos, cuando la situación financiera no permite adquirir y pagar de inmediato

Postulado de la asociación de costos y gastos con ingresos requiere que “en términos generales los costos y gastos se identifiquen con el ingreso que originaron, independientemente de la fecha en que se paguen”; el supuesto internacional de la acumulación precisa que “se acumulen los ingresos y los costos, es decir, se les dé reconocimiento a medida que se devengan o se incurren (y no cuando se recibe o paga el efectivo)”; por ello, tratándose de ventas en abonos, si los costos, gastos y pérdidas relativas a este tipo de ventas se presentan en cantidades significativas en los periodos contables posteriores a aquel en que se realizó la transacción.

Desde luego que este tipo de operaciones de ventas en abonos tiene bases legales, las cuales se encuentran contenidas entre otras disposiciones en el Código Civil y el Código de Comercio; una base fiscal reglamentada por el Código Fiscal de la Federación (CFF), la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR), la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y sus respectivos reglamentos

Bibliografía

Martínez Castillo Aureliano. (2012). Consolidación de Estados Financieros.

Contabilidad Avanzada para grupos de Empresas / 3 ED. Mc Graw Hill.

- Álvaro Romero Javier. (2009). Contabilidad Avanzada I. Mc Graw Hill.

- Álvaro Romero Javier. (2009). Contabilidad Avanzada II. Mc Graw Hill

- . • Boned José Luis. (2011). Consolidación de Estados Financieros. PROFIT.