

**UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA DE CIENCIA Y TECNOLOGIA (ULACIT)**

**CARRERA DE CONTADURIA PUBLICA**

**EL EFECTO DE LA INFLACIÓN EN LA CONTABILIDAD**

**ARTICULO INVESTIGATIVO PARA OPTAR POR EL GRADO DE  
LICENCIATURA EN LA CARRERA DE CONTADURIA PUBLICA**

**JUAN ZAMORA JAEN**

**SAN JOSE, COSTARICA**

**ABRIL, 2006**

## **INDICE**

Introducción.....	2
Objetivos Generales y Específicos.....	5
Tipo de investigación.....	6
Sujetos y fuentes de información.....	6
Diagnóstico de la situación de Costa Rica en relación con la reexpresión de estados financieros.....	7
Información Financiera.....	9
Partidas monetarias y partidas no monetarias.....	12
Métodos de reexpresión.....	13
Análisis e Interpretación de Resultados.....	21
Conclusiones.....	23
Bibliografía.....	26
Anexos.....	27

## 1.1 INTRODUCCIÓN

En los últimos años, Costa Rica se ha visto afectada por un desequilibrio de la economía nacional, causado principalmente por la inflación, entre otros; la que se ha afectado en mayor parte por el exceso de dinero en circulación, lo que ocasiona la pérdida de poder adquisitivo de la moneda.

La inflación es la variación de precios en la economía, es decir, en qué porcentaje aumentaron o disminuyeron los precios en un periodo determinado.

En los últimos diez años en Costa Rica, la inflación ha estado por encima del 10%, como se podrá observar en el siguiente cuadro:

**Cuadro N° 1**

TABLA DE INFLACION DEL AÑO 1995 A 2005											
	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Inflación	22,56	13,89	11,20	12,36	10,11	10,25	10,96	9,68	9,87	13,13	14,07

Fuente: página Web del Banco Central de Costa Rica, en la parte de indicadores económicos.

La inflación afecta a la contabilidad, debido a que el costo histórico, dependiendo del tiempo, se ve muy alejado de la realidad y si la información de los resultados económicos y sus indicadores, suministrados a las gerencias o a las junta directivas es veraz y confiable, se verán reflejados en la contabilidad con la reexpresión de los Estados Financieros.

Es necesario establecer un marco de análisis de la inflación y su efecto en la contabilidad en Costa Rica, involucrando dos de los principales componentes de la economía de Costa Rica como son: el sector privado y el sector público.

La Norma Internacional de Información Financiera (NIF 29) es la que regula la reexpresión de Estados Financieros.

En Costa Rica, durante la última década (1995-2005), la inflación fue causa de incertidumbre, la cual tiene como consecuencia una de las manifestaciones más importantes, como lo es la pérdida en el poder adquisitivo de la moneda, provocando esto un alza en los índices de precios.

La Inflación alteró todos los sectores económicos en Costa Rica, y provocó que muchas empresas que no estaban preparadas para recibir estos cambios monetarios se mostraran impactadas, ya que durante mucho tiempo se consideró la permanencia de una estabilidad monetaria y las variaciones que se daban, no tenían la importancia suficiente para que fueran incorporadas a la contabilidad.

Los altos índices de inflación, obligan a tomar medidas necesarias para actualizar y equiparar la información financiera; y así corregir en forma adecuada las desviaciones generadas por la pérdida de valor en la unidad monetaria, contar con información confiable y oportuna.

En Costa Rica, la inflación representa un hecho real y se torna un problema con el cual las empresas deben convivir. Considerando, el mundo globalizado en que vivimos, las empresas o negocios deben sustentar la información que proporciona la contabilidad traducida en términos financieros. Por lo tanto, las decisiones se deben tomar sobre datos que incluya la inflación y sus efectos; es decir la información debe estar actualizada.

Lo anterior ocasiona que las empresas deban emplear medidas para equilibrar el efecto de la inflación en la presentación de los Estados Financieros. Por lo tanto, se deben reexpresar, clasificando las partidas que las conforman en monetarias y no monetarias.

Todos los estados financieros deben expresarse en moneda del mismo poder adquisitivo, tomándose éstos del balance general.

El significado económico de activos y pasivos de las partidas monetarias, es que su valor nominal no cambia por el aumento o disminución en el índice general de precios.

Las partidas no monetarias son aquellas cuyo significado económico depende del valor específico de determinados bienes o servicios, y que por sí solas no originan un flujo de efectivo futuro, o no es conocido.

Existen dos métodos de reexpresión de estados financieros:

- Método de ajuste al costo histórico por cambios en el nivel general de precios.
- Método de actualización de costos específicos, llamado también valores de reposición.

Las empresas pueden elegir el método que más les convenga; sin embargo, en diversos países donde la inflación es muy alta como por ejemplo México, el método de reexpresión que más se utiliza es el método de ajuste al costo histórico por cambios en el nivel general de precios.

Este tema es de gran importancia en nuestro país debido a que la inflación en los últimos 10 años supera el 10% (como lo muestra el cuadro en la parte de introducción).

La finalidad de este artículo es proporcionar o señalar los pro y los contra de la reexpresión de estados financieros; así como, evaluar si existen conflictos en las cuentas reexpresadas, y si afecta de alguna manera fiscalmente o tributariamente la reexpresión de estados financieros.

El esquema en que se desarrolla este artículo de investigación para graduación, está compuesto de cinco capítulos: el primero, define el problema por investigar y su propósito; el segundo, desarrolla las definiciones teóricas, base fundamental de

los conceptos, criterios y recomendaciones emitidas; el tercer capítulo, consiste en describir la metodología de investigación que se utilizó en el artículo; el cuarto capítulo; expone el diagnóstico de la información recopilada, el quinto capítulo describe el resultado de la investigación, con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Se pretende a través de este trabajo de investigación, conocer la importancia de reexpresar los estados financieros; lo anterior obedece a la importancia que tienen dichos estados para la toma de decisiones, es decir, deben estar actualizados, porque día con día los estados financieros, están alejados de su razonabilidad debido a los efectos ocasionados por la inflación.

El desarrollar este artículo tiene como fin contribuir con el estudio del efecto de reexpresar los estados financieros e investigar el comportamiento y su efecto a nivel contable y fiscal; tanto en el sector público como privado.

¿Cuál es el efecto de la inflación en Costa Rica en la presentación de estados financieros para la toma de decisiones?

¿Cuál es seguimiento de las NIF con relación a la reexpresión de estados financieros en Costa Rica?

¿Qué hacen las empresas privadas y públicas para cumplir con las NIC-específicamente en la reexpresión de estados financieros?

¿Cuáles son los pronunciamientos del Colegio de Contadores Público de Costa Rica acerca de la reexpresión de estados financieros?.

¿Cuál es el efecto fiscal de reexpresar los estados financieros?

- **Objetivos Generales y Específicos**

- **Objetivo General**

Establecer un marco de análisis que tiene la inflación sobre la contabilidad en Costa Rica.

- **Objetivos Específicos:**

- Diagnosticar la situación actual de la contabilidad en Costa Rica con la relación en la reexpresión de estados financieros.
- Determinar los beneficios que tiene la contabilidad con la reexpresión de los Estados Financieros.
- Analizar el afecto fiscal en la reexpresión de Estados Financieros

- **Tipo de investigación.**

Una investigación se hace normalmente para buscar una verdad, una respuesta, una solución o probar una hipótesis; además, se hacen investigaciones con propósitos descriptivos o para evaluar situaciones con el objeto de determinar su efectividad y, en muchos casos, proponer soluciones.

Las investigaciones descriptivas utilizan técnicas de recolección de información tales como: observación, entrevistas, cuestionarios, muestreos y la información obtenida es sometida a un proceso de codificación, tabulación y análisis estadístico. La investigación se orienta a determinar los efectos de la reexpresión de los estados financieros en Costa Rica, dada las características del estudio y de acuerdo con la metodología empleada, se ha definido esta investigación como descriptiva. El proceso de la investigación descriptiva consiste en:

- Se recolectan los datos, se organizan los datos.
- Se realiza el análisis respectivo de los datos.
- Se redactan conclusiones importantes basadas en comparaciones

## **Sujetos y fuentes de información.**

- **Sujetos de información**

Para el desarrollo de este artículo utilizamos la observación directa y entrevistas; por lo tanto se mencionan las personas que brindarán datos importantes (fuentes primarias):

- opinión profesional de contadores públicos autorizados que tengan amplia experiencia.
- Dirección General de Tributación Directa, se contactaron a los encargados de información al contribuyente y legal.
- Fiscalía del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.
- Personero Autoridad presupuestaria del Ministerio de Hacienda.
- Gerente Financiero de Farmanova, Gerente Financiero de Pharma Punto Net, Gerente Financiero de Corpeco, Gerente Financiero de Intermed, Contador de Comercializadora de Seguros, Personero de entidad bancaria privada. Contador representante de casas extranjeras.
- Personeros de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda.

## **Fuentes de Información.**

Para el presente estudio se utilizó la información contenida en libros, periódicos, diccionarios, pronunciamientos del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, de La dirección General de Tributación Directa, NIC 29, e Internet.

## **Diagnóstico de la situación de Costa Rica en relación con la reexpresión de estados financieros.**

- **Inflación:**

“El fenómeno de la inflación es típicamente capitalista y se constituye en un problema estructural, que afecta a las economías mercantiles. La inflación es un



desequilibrio que puede ser explicado desde el punto de vista de la producción de mercancías o de la circulación de las mismas.” (Reexpresión de Estados Financieros, Salvador García Briones, Pág. 27)

El INEC es el ente encargado de calcular el índice de precios al consumidor, basándose en las variaciones de los precios de la canasta básica.

- **Causas de la Inflación:**

Las causas principales en que se mueve la inflación son:

**Causas Internas:** son producción agropecuaria insuficiente, emisión excesiva de circulante que no está respaldado por la producción, excesivo afán de lucro de los comerciantes, espiral precios-salarios y la devaluación; según García Briones 1997

**Causas externas:** importaciones, afluencia excesiva de capitales externos y exceso de las exportaciones; según García Briones 1997.

También existen otras causas que provocan la inflación como lo es:

Especulación y acaparamiento a nivel mundial que permiten el control de la producción, exigencia en los centros financieros internacionales para el pago puntual de intereses y amortizaciones de la deuda del Estado; según García Briones 1997.

- **Consecuencias de la inflación:**

- La pérdida de poder adquisitivo de la moneda.
- La descapitalización, la cual afecta tanto a las empresas como a la economía, producido por los controles de precios, las tomas de decisiones con base en valores históricos y los efectos fiscales.
- Debilitamiento en las fuentes de ahorro interno, debido a que en el público se va a dar un aumento en la preferencia por el consumo en vez del ahorro.

- La devaluación, que es originada a que la demanda y la oferta de las divisas son influidas por el comportamiento de los precios.
- La inflación es un síndrome que representa un fuerte impacto sobre la información financiero – contable. A medida que la inflación aumenta, menos representativa será la situación reflejada por los estados financieros que representan a las empresas, como entidades económicas de nuestro país.

Los instrumentos de medición de la inflación más comunes los representan los índices de precios. En Costa Rica, los índices de precios y sus variaciones son diseñados por el INEC.

➤ **Información Financiera:**

Todas las empresas (públicas y privadas) reúnen y analizan información financiera sobre sus operaciones y comunican los resultados obtenidos a las partes interesadas, tales como propietarios, accionistas, juntas directivas, etc., en el que se pública esta información con ayuda, como mínimo, de cuatro estados financieros básicos; según Gitman 2000

- El Estado de Resultados: “proporciona un resumen financiero de los resultados operativos de la empresa u organización durante un periodo determinado.
- El Balance General: “Estado que resume la posición financiera de la empresa en un momento determinado, y sus componentes básicos son: activos, pasivos y capital.
- El Estado de Utilidades Retenidas: “Concilia el ingreso neto obtenido durante un año específico y cualquier dividendo en efectivo pagado, con el cambio en las utilidades retenidas entre el inicio y el final de ese año.

- El Estado de Flujo de Efectivo: “Ofrece un resumen de los flujos de efectivo operativos, de inversión y de financiamiento de la empresa durante el periodo de estudio.
- Notas a los Estados Financieros: “Datos relevantes de los estados financieros que deben ser revelados, para una mejor interpretación de los mismos”. Pag. 15 García Briones
- Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con la Inflación: Con el fin de profundizar este estudio se cita la NIF 29: en su artículo 8 indica: “Los estados financieros de cualquier empresa, que presente información en la moneda de una economía hiperinflacionaria, deben quedar establecidos en términos de la unidad de medida corriente en la fecha de cierre del balance, ya estén elaborados utilizando el método del costo histórico o del costo corriente. Tanto las cifras comparativas correspondientes al periodo anterior, exigidas por la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, como cualquier otra información referente a otros periodos precedentes, debe también quedar establecida en términos de la unidad de medida corriente en la fecha del balance.

➤ **Partidas monetarias y partidas no monetarias:**

- **Partidas Monetarias**

El significado económico de activos y pasivos monetarios (partidas monetarias) es que su valor nominal no cambia por el aumento o disminución en el índice general de precios y, generalmente, origina un cambio en el poder adquisitivo de sus tenedores.

**Activo**

Un activo monetario es dinero, o el derecho a recibir determinado importe de dinero.

### **Pasivo**

Un pasivo monetario es la obligación de pagar una suma de dinero sin ninguna relación con precios futuros de determinados bienes o servicios.

Si los activos y pasivos monetarios son provenientes de transacciones que por acuerdo entre las partes se van ajustando al índice general de precios o cualquier otro factor, una vez actualizados continúan siendo partidas monetarias.

- **Partidas no Monetarias**

Son partidas no monetarias aquellas cuyo significado económico depende del valor específico de determinados bienes o servicios, y que por sí solas no originan un flujo de efectivo futuro, o bien éste no es conocido.

#### **Activo**

Un activo no monetario es aquel que se tiene para ser vendido (o para ser transformado y posteriormente venderse):

Inventarios y anticipos a proveedores.

Aquellos que se tienen para usar:

Activo Fijo: Son aquellos que representan un derecho a recibir un servicio: Rentas y Seguros pagados por anticipado.

Además: Crédito mercantil, y todos aquellos que representan derechos a recibir determinada suma de dinero cuyos importes dependen de los precios futuros de determinados bienes o servicios.

#### **Pasivo**

Un pasivo no monetario es la obligación de proporcionar bienes o servicios en cantidades fijas o montos que no dependen de los cambios en el índice general de precios.

Rentas cobradas por anticipado y anticipo de clientes.

Capital contable: Todas las cuentas del capital contable excepto el “superávit por revaluación” o conceptos similares (cuentas sujetas a cancelación en el proceso de reexpresión).

### **CONSIDERACIONES IMPORTANTES**

Todas las cuentas complementarias de activo y pasivo tienen la misma naturaleza monetaria o no monetaria de la partida principal que le corresponda; por ejemplo:

**Cuadro N° 2**

<b>Partida</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Naturaleza de Saldo contable</b>	<b>Complementaria</b>	<b>Naturaleza</b>
Monetaria	Cuentas por cobrar	Deudora	Reserva para Cuentas Incobrables	Acreedora
No monetaria	Inventarios	Deudora	Reserva para inventarios de lento movimiento	Acreedora
No monetaria	Maquinaria	Deudora	Depreciación de Maquinaria	Acreedora

### Cuadro N° 3

#### **PARTIDAS MONETARIAS:**

##### **Activo**

- Efectivo en caja y depósitos bancarios a la vista
- Depósitos a plazo
- Acciones preferentes (no convertibles y no participantes)
- Bonos (los no convertibles)
- Cuentas y documentos por cobrar
- Estimación para cuentas de cobro dudoso
- Préstamos a empleados
- Cuentas por cobrar a largo plazo
- Depósitos reembolsables
- Anticipos a subsidiarias no consolidadas
- Valor de cancelación de seguros de vida
- Anticipos a proveedores (no sobre contratos a precio fijo)
- Cargos diferidos por impuestos

##### **Pasivo**

- Cuentas y documentos por pagar
- Gastos acumulados por pagar
- Dividendos por pagar en efectivo
- Anticipos recibidos de clientes (no sobre contratos a precio fijo)
- Pérdidas acumuladas sobre compromisos de compra en firme
- Depósitos reembolsables
- Bonos por pagar y pasivo a largo plazo
- prima o descuentos no amortizados sobre bonos ó documentos por pagar
- Crédito diferidos sobre impuestos

#### **PARTIDAS NO MONETARIAS**

##### **Activo**

- Inventario (aparte del que se usa en los contratos)
- Inversión en acciones en casi todos sus casos
- Inmuebles, planta y equipo
- Depreciación acumulada de inmuebles, planta y equipo
- Compromisos de compra (la parte pagada sobre contratos a precio fijo)
- Patentes, marcas de fábrica, licencias y fórmulas
- Crédito mercantil
- Costos diferidos de adquisición de inmuebles
- Otros activo intangible y otros cargos diferidos

##### **Pasivo**

- Compromisos de venta (la parte cobrada sobre contratos a precio fijo)
- Obligaciones por garantías
- Crédito fiscal diferido.

➤ **Métodos de reexpresión.**

Los métodos de reexpresión de estados financieros son:

- **Método Constante.**

El objetivo de este método es “conservar el capital en términos de un poder adquisitivo constante, medido por un índice general de precios. Este concepto implica que la empresa debe mantener a un nivel constante su capacidad para comprar una gran variedad de bienes y servicios, cualquiera que sea el estado de la economía”. En sí, el método lo que efectúa es expresar cantidades de las partidas monetarias y no monetarias a colones de hoy, utilizando para esto la razón entre el índice general de precios de la fecha actual y el del mes que se obtuvo dicha partida, y esto se multiplica por el monto original con el que se adquirió la misma.

En cuanto a los rubros del Estado de Resultados se tiene que utilizar el índice promedio de cada año, en el caso de que los flujos de los mismos se realizaran uniformemente a lo largo del período, en tanto que si los mismos se realizaron en forma irregular, se deberán utilizar índices trimestrales. Un ejemplo de reexpresión de estados financieros en este método, es el siguiente:

## Cuadro N° 4

**COMPAÑÍA 03**  
**BALANCE DE SITUACION**  
**AL 31 DE ENERO DEL 2006**  
**(Movimientos en Colones)**

Rubro	31/01/2005	31/01/2006	Variación	
			Absoluta	Relativa
Efectivo y cuentas por Cobrar	80.000,00	198.000,00	118.000,00	147,50%
Cuentas por Pagar	(40.000,00)	(50.000,00)	(10.000,00)	25,00%
Bonos por pagar	(600.000,00)	(650.000,00)	(50.000,00)	8,33%
Acciones Preferentes	(100.000,00)	(100.000,00)	0,00	0,00%
<b>Partidas Monetarias Netas</b>	<b>(C\$660.000,00)</b>	<b>(C\$602.000,00)</b>	<b>C\$58.000,00</b>	<b>-8,79%</b>

Rubro	31/01/2005	31/01/2006	Factor	Reexpesión
Efectivo y cuentas por Cobrar	80.000,00	198.000,00		198.000,00
Inventarios	485.000,00	496.000,00	1,00708186	499.512,60
Equipo	130.000,00	250.000,00	1,36312000	340.779,57
Depreciación Acumulada Equipo	-29.750,00	-45.750,00	1,65039900	-75.505,49
Edificio	800.000,00	800.000,00	3,68427740	2.947.421,89
Depreciación Acumulada Edificio	-216.000,00	-248.000,00	3,68427738	-913.700,79
Terreno	400.000,00	400.000,00	4,39146230	1.756.584,92
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.649.250,00</b>	<b>1.850.250,00</b>		<b>4.753.092,70</b>
<b>PASIVO Y CAPITAL SOCIAL</b>				
Cuentas por Pagar	40.000,00	50.000,00		50.000,00
Bonos por pagar	600.000,00	650.000,00		650.000,00
Acciones Preferentes	100.000,00	100.000,00		100.000,00
Acciones Comunes	300.000,00	300.000,00	9,48659250	2.845.977,75
Utilidades Retenidas	609.250,00	750.250,00	1,47566138	1.107.114,95
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.649.250,00</b>	<b>1.850.250,00</b>		<b>4.753.092,70</b>



- **Método La contabilidad basada en el costo actual.**

“El objetivo de la contabilidad basada en el costo actual, consiste en conservar el capital en términos de capacidad de operación, o sea, la posibilidad de proporcionar bienes y servicios, al mismo nivel a la terminación de un período que cuando comenzó”. Este método pretende que todos los recursos utilizados en las operaciones sean reemplazados con otro que ejecuten una función similar, tanto al mismo como a un mejor nivel de producción. El modelo implica lo siguiente:

- a) el empleo de un costo de reposición o reproducción (aplicando índices específicos del nivel de precios) del activo no monetario, revaluado a su costo actual específico, y
- b) contraponer el ingreso, el valor de sacrificio de los recursos vendidos ó consumidos.

A efectos de tener una referencia más concreta, se puede interpretar como costo actual al precio de compra vigente de un activo que se posee con otros idénticos, es decir, de la misma edad y con la misma capacidad de operación. Para determinarlo aunque sea la única forma; normalmente se calcula aplicando un índice de precios específico al costo histórico o al valor en libros del activo; dichos índices se encuentran disponibles en la Dirección General de Estadísticas y Censos o en el Banco Central de Costa Rica para cierto tipo de industrias y para clasificaciones generales de equipo y otro activo fijo. Respecto al cálculo, la aplicación de esos índices a los activos es igual a la aplicación de índices generales de precios. En el método de costo actual, tanto las ganancias como las pérdidas por posesión se dividen generalmente entre aquellas que se realizan y las que no se realizan. Así mismo, en este modelo se dan tres diferentes cifras de utilidades:

- 1) Las utilidades basadas en el costo actual, proveniente de las operaciones permanentes

- 2) La utilidad realizada y;
- 3) La utilidad basada en el costo actual.

- **Ganancia o pérdida por retención de activos no monetarios (RETANOM).**

El resultado por Tenencia de Activos no Monetarios a quien en forma abreviada llamaremos RETANOM, solo debe determinarse cuando se utilice el método de costos específicos. Representa el incremento y/o decremento entre el valor actualizado de los activos monetarios por encima o debajo de los valores equivalentes que deben tener por la inflación.

Para entender mejor esto, supongamos que compramos un edificio en ¢100,000.00 y su valor de reposición es de ¢210,000.00 ¿Cuál sería el RETANOM si la inflación fue del 100%? En este caso el valor equivalente es de ¢200,000.00 (100%) y como el valor de reposición es de ¢210,000.00, quiere decir que tiene un valor RETANOM de ¢10,000.00 lo que representa el aumento que ha tenido el bien encima de la inflación. Caso contrario si el valor de reposición fuera de ¢195,000.00 fuese (¢5,000.00) e indicaría que el valor de reemplazo estaría quedando debajo de la inflación.

Para la valuación del RETANOM existen dos enfoques a saber:

A. La valuación ideal: Compara el incremento real en el valor de los activos que realizan (valor de reposición), y se logra aplicando factores derivados del índice nacional de precios al consumidor (valores equivalentes por inflación).

B. La valuación práctica: Cuantifica por exclusión después de la actualización del capital y del resultado por posición monetaria.

El RETANOM debe presentarse en el capital contable desglosado en inventarios, activos fijos y otros activos no monetarios no actualizados. De acuerdo al Boletín

B-10 es una de las obligaciones más importantes, dice “El resultado por tenencia de activos no monetarios deberá desglosarse en sus partes relativas a inventarios, activos fijos y el monto correspondiente a otros activos no monetarios no actualizados, de tal manera que pueda apreciarse la magnitud en que la actualizada de unos y otros, exceda o quede por debajo del cambio resultante de la aplicación del N.G.P. de cada rubro”.

Por medio de este método se obtienen mejores resultados y obliga a la actualización a todas las empresas por el método de índices. Adicionalmente las empresas que quieran obtener una actualización más exacta en los valores de sus inventarios no monetarios lo pueden complementar a través del método de costos específicos o valores de reposición.

En los activos no monetarios prevalece el valor de reposición y la diferencia entre uno y otro método es el RETANOM.

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

El ajuste corrige la unidad de medida empleada por la contabilidad, utilizando colones constantes en lugar de colones nominales.

**Cuadro N° 5**

Los montos de depreciación acumulada y el gasto por depreciación a costo actual son:				
		<b>Colones</b>	<b>Costo Actual Bruto</b>	<b>Depreciación a Costo Actual</b>
		<b>Históricos</b>		Acumulado al
Fecha de Adquisición del Activo	Activo	Importe	30/09/1996	35.703,00
31/12/1993	Equipo	50.000,00	75.000,00	31.125,00
30/09/1994	Equipo	80.000,00	93.000,00	30.600,00
30/06/1997	Equipo	120.000,00	0,00	3.125,00
<b>TOTAL EQUIPO</b>		<b>¢250.000,00</b>	<b>¢168.000,00</b>	<b>64.850,00</b>

### Cuadro N° 6

El Balance General reexpresado a costo actual sería:

### COMPAÑÍA 03 BALANCE DE SITUACION AL 30 DE SETIEMBRE DEL 1997 (Movimientos en Colones)

Rubro	30/09/1997	30/09/1997	Ganancias no Realizadas
		Reexp. A Costo Acutal	por Ret. Act. No Monet.
Efectivo y cuentas por Cobrar	198.000,00	198.000,00	
Inventarios	496.000,00	501.000,00	5.000,00
Equipo	250.000,00	310.000,00	40.900,00
Depreciación Acumulada Equipo	-45.750,00	-64.850,00	
Edificio	800.000,00	1.760.000,00	662.400,00
Depreciación Acumulada Edificio	-248.000,00	-545.600,00	
Terreno	400.000,00	880.000,00	480.000,00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.850.250,00</b>	<b>3.038.550,00</b>	<b>1.188.300,00</b>
<b>PASIVO Y CAPITAL SOCIAL</b>			
Cuentas por Pagar	50.000,00	50.000,00	
Bonos por pagar	650.000,00	650.000,00	
Acciones Preferentes	100.000,00	100.000,00	
Acciones Comunes	300.000,00	300.000,00	
Utilidades Retenidas	750.250,00	750.250,00	
Ganancias por Retención		1.188.300,00	1.188.300,00
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.850.250,00</b>	<b>3.038.550,00</b>	<b>1.188.300,00</b>

**Cuadro N° 7**  
**COMPAÑÍA 03**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 30 DE SETIEMBRE DEL 1997**  
**(Movimientos en Colones)**

Rubro	del 01/10/96 al 30/09/97	Valor Actual 1996 - 1997
Ventas	¢1.168.000,00	¢1.168.000,00
<b>Costo de la Mercadería Vendida</b>		
Inventario al 30/09/96	¢485.000,00	¢491.000,00
Compras	¢611.000,00	¢645.000,00
Costo Merc. Disp. Para la Venta	¢1.096.000,00	¢1.136.000,00
Inventario al 30/09/97	-¢496.000,00	-¢501.000,00
Costo de la Mercadería Vendida	-¢600.000,00	-¢635.000,00
Utilidad Bruta	¢568.000,00	¢533.000,00
Gastos de Operación	-¢399.000,00	-¢439.712,50
Venta y Administración	¢290.000,00	¢290.000,00
Intereses	¢61.000,00	¢61.000,00
Depreciación	<u>¢48.000,00</u>	<u>¢88.712,50</u>
Utilidad de Operación	¢169.000,00	¢93.287,50
Impuesto Sobre la Renta	-¢28.000,00	<u>-¢28.000,00</u>
Utilidad Neta	¢141.000,00	¢65.287,50
Dividendos Pagados	¢0,00	
Ganancias Realizadas por Retención	¢0,00	¢75.712,50
<b>Utilidad no Distribuida del Periodo</b>	<u><b>¢141.000,00</b></u>	<u><b>¢141.000,00</b></u>

- **Método de actualización de costos específicos, llamado también valores de reposición.**

Este método se basa en la reposición de valores que se ocasionan en el presente, en lugar de valores provocados por intercambios realizados en el pasado. La información que se obtenga de cada uno de ellos no es comparable por partir de bases diferentes y usar ciertos criterios distintos. Las empresas pueden elegir el método que más les convenga, de acuerdo a sus circunstancias, que se apegue a su realidad.

### **Análisis e Interpretación de Resultados**

Este estudio comprende el análisis de los resultados obtenidos en la investigación realizada, cuyo tema es el efecto de la reexpresión de estados financieros en Costa Rica, y como objeto de este estudio, ha sido necesario determinar técnicas e instrumentos para lograr los resultados de dicha investigación y con ello cumplir con los objetivos externados en éste.

Los resultados obtenidos en la evaluación crítica de los factores analizados durante la investigación y el impacto de los mismos, sobre la información financiera y contable en los diferentes entes u organizaciones de Costa Rica.

La encuesta se aplicó en Empresas Comerciales, Instituciones públicas, entes rectores (Colegio de Contadores Públicos y Tributación Directa) del país:

**Cuadro N° 8**  
**Entidades Encuestadas**

<b>ENCUESTADOS</b>	<b>Cantidad</b>
Empresas Privadas	4
Instituciones Publicas	4
Colegio de Contadores	1
Tributación Directa	1
Despacho de Auditores	1
<b>Total encuestados</b>	<b>11</b>

Este análisis investigativo fue aplicado jefes de contabilidad, auditor señor, analistas presupuestarios, personal del comité de vigilancia del Colegio de Contadores Públicos y personal de atención al contribuyente de Tributación Directa, obteniéndose el siguiente resultado:

**Cuadro N° 9**  
**Dominio del tema personas Encuestadas**

ENCUESTADOS	Dominio del tema			Total
	satisfactorio	poco satisfactorio	nulo	
Empresas Privadas	0%	0%	100%	100%
Instituciones Publicas	25%	0%	75%	100%
Colegio de Contadores	100%	0%	0%	100%
Tributación Directa	100%	0%	0%	100%
Despacho de Auditores		100%	0%	100%
<b>Total encuestados</b>	<b>45%</b>	<b>20%</b>	<b>35%</b>	<b>100%</b>

Como observamos en el cuadro anterior, el 100% de las personas pertenecientes a empresas privadas cuentan con un conocimiento nulo acerca del efecto de reexpresar los estados financieros para una adecuada toma de decisiones; por su parte, el 25% de las personas pertenecientes a Instituciones Públicas cuentan con un dominio satisfactorio del tema y un 75% poco satisfactorio.

**Cuadro N° 9**  
**Conocimiento sobre la aplicación de la NIF'S 29**

ENCUESTADOS	Conocimiento sobre la aplicación de la NIF'S N°29			Total
	satisfactorio	poco satisfactorio	nulo	
Empresas Privadas	0%	0%	100%	100%
Instituciones Publicas	25%	0%	75%	100%
Colegio de Contadores	100%	0%	0%	100%
Tributación Directa	100%	0%	0%	100%
Despacho de Auditores	100%	0%	0%	100%
<b>Total encuestados</b>	<b>65%</b>	<b>0%</b>	<b>35%</b>	<b>100%</b>

Referente al cuadro N° 9, el 65% tiene un conocimiento de la NIF'S 29, cabe destacar que el 100% de los profesionales encuestados que pertenecen a la empresa privada desconocen dicha norma.

La totalidad de los encuestados apoyan el hecho de reexpresar los estados financieros, para así presentar la información financiera a valor presente y poder tomar decisiones más acertadas, debido al impacto del poder adquisitivo de la moneda, por lo que es mejor tener valores reales en lugar de los valores históricos.

Además, del estudio se desprende que, el método de valor constante es el método de reexpresar más conocido y es el que recomiendan.

### **Conclusiones:**

De acuerdo a esta investigación, se desprenden las siguientes conclusiones:

1-) La información financiera se encuentra sustentada en las transacciones propias de cada entidad, según sus actividades económicas, por lo tanto, esta información se ve afectada por los cambios económicos en el país en que se sitúa el ente y debido a factores externos, tales como la inflación. Cabe destacar que en Costa Rica, los últimos 10 años ha sufrido niveles inflacionarios materiales los cuales han ocasionado un fuerte impacto en la información financiera.

2-) Ha través de nuestro estudio se determinó que las prácticas contables en Costa Rica están basadas en la contabilidad tradicional (sin reexpresar), pero tributariamente se permite reexpresar los Estados Financieros, específicamente los activos fijos y la valuación del inventario, este último mediante los métodos U.E.P.S. y P.E.P.S.

3-) Las resoluciones dictadas por la Dirección General de Tributación Directa, así como los pronunciamientos del Colegio de Contadores Públicos, no han logrado la aceptación generalizada de reexpresar los Estados Financieros.



4-) Ha pesar que ha partir del 26 de mayo de 1999 empezó a regir en nuestro país las Normas Internaciones de Información Financiera (conocida anteriormente como NICS) aun la Dirección General de de Tributación Directa no exige su total aplicación en los Contribuyentes.

5-) Mediante las encuestas realizadas con preguntas relacionadas al efecto de la Reexpresión de Estados Financieros en Costa Rica, se detectó que en las empresas encuestadas (aplicadas a su personal calificado de alto nivel, tales como: administradores, contralores, auditores, contadores, etc.), conocen relativamente poco del tema ó no le han dado la importancia del caso, por lo tanto, no se pudo satisfacer con el objeto de este estudio.

6-) Independientemente del entorno económico en el que opere la empresa, deben ser cumplidas las normas, los objetivos y las características de la contabilidad, por lo que se debe contar con las medidas que sean necesarias (reexpresando los estados financieros) para que ésta pueda, ajustarse a los cambios sufridos por el ambiente económico e identificar y registrar, en forma oportuna los efectos producidos por la inflación.

Tal y como lo observamos anteriormente en los resultados, las entidades encuestadas, se presentan desactualizadamente los Estados Financieros. Al presentar estados financieros sin actualizar se estará presentando una información que no es totalmente real de acuerdo al poder adquisitivo de la moneda en determinado momento.

El efecto de reexpresar los estados financieros se ve al término de cada periodo ya sea mensual o el periodo determinado.

- a) Se desprende de la encuesta, que el que más conocen es el método de valor constante y es el que recomiendan.

Considerando lo anterior, resalta el hecho de que a pesar de que nuestro país está atravesando cambios sustanciales tanto contables como tributarios, originados por la globalización, las entidades (públicas y privadas) deben actualizar la presentación de los estados financieros, para adecuada toma de decisiones, pero resultado de nuestro estudio, se determinó que existe una apatía por parte de los profesionales encargados de actualizar los estados financieros.

## BIBLIOGRAFIA

Dominguez Orozco C.P. Jaime, Reexpresión con el Boletín B-10 y Sus Adecuaciones, Ediciones Fiscales ISEF, S. A, Décima Edición, México.1995.

Enriquez Caruzo César P., Reexpresión de Estados Financieros, ULACIT, San José, Costa Rica, 2000.

García Briones Salvador, Reexpresión de Estados Financieros, Mc Graw Hill Interamericana Editores, México, 1998.

Gitman Lawrence J., Principios de Administración Financiera, Addison Wesley Longman, Octava Edición, México, 2000.

Hernández Sampierie Roberto, Fernández Collado Carlos, Baptista Lucio Pilar, Metodología de la investigación, Mc Graw Hill, Tercera Edición 2003

Internacional Accounting Standard Comité Foundation, Normas Internacionales de información Financiera, Londres, Inglaterra, 2003.

Méndez A Carlos E., Metodología de la investigación, Mc Graw Hill, Segunda Edición, México 1999

Dirección General de Tributación Directa

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, Pronunciamientos

## **ANEXO No. 1**

### **Encuesta**