



NIF B-1

**Cambios contables y
correcciones de errores**

PCCO. Roberto Ruiz Velázquez

Definiciones de cambios contables:

- **Cambio en la estructura del ente económico** – Modificación del número de entidades que se consolidan o se combinan en un ente económico.
- **Cambio en estimación contable** – Ajuste al valor en libros de un activo o de una provisión, resultante de valuaciones actuales a consecuencia de cambios en el entorno económico.
- **Cambio de norma particular** – Modificación a la aplicación de una norma particular, ya sea por elección o por imposición del organismo emisor de la norma.
- **Reclasificaciones** – Cambios en la presentación de los estados financieros, que no modifican los importes de utilidad (pérdida) neta o integral o, del cambio neto en el patrimonio.

Definiciones de cambios contables:

- **Errores en estados financieros previamente emitidos** – Errores aritméticos, de aplicación de la norma, omisiones o mal uso de información.
- **Impráctico** – Imposibilidad de aplicar retrospectivamente los efectos de un cambio contable o la corrección de un error.

Tratamiento contable

- Cambio en norma particular
- Reclasificaciones
- Correcciones de errores



**Aplicación
retrospectiva**

- Cambios en la estructura
del ente económico
- Cambios en estimación
contable



**Aplicación
prospectiva**

Aplicación retrospectiva

Normas de presentación

El efecto de un cambio contable o de la corrección de un error debe reconocerse en periodos anteriores a la fecha en que esto ocurre, como si el nuevo tratamiento adoptado siempre hubiera aplicado o el error no hubiera ocurrido.

Lo anterior implica ajustar los saldos de activos, pasivos y capital desde el inicio del periodo más antiguo que se presente en forma comparativa. Dichos ajustes, netos de impuestos, deben reconocerse en resultados acumulados.

En el período que ocurre la aplicación **se revelará**:

- Causas que provocaron el ajuste.
- El efecto atribuible a cada renglón de los estados financieros afectados.
- Declaración respecto a que la información fue ajustada.
- En reclasificaciones los rubros afectados y sus importes correspondientes.

Aplicación prospectiva

Normas de presentación

El efecto de un cambio contable debe reconocerse en el periodo actual y en futuros periodos.

Normas de revelación

Debe revelarse la naturaleza y las razones del cambio así como sus efectos en la información financiera.

Ejemplo 1. La Compañía cambia de fórmula de asignación de costos de UEPS a Costos promedios (CP). Aprovecharemos en ver las diferencias de UEPS, PEPS y CP, las cuales finalmente llegan al mismo resultado pero la distribución es diferente, incluso en ejercicios contables diferentes.

AÑO 1

PEPS		Precio	Movimientos		
Concepto	Unidades	unitario	Debe	Haber	Saldo
Compra	2,000	120	240,000		240,000
Compra	3,000	130	390,000		630,000
Venta	-1,500			180,000	450,000
Compra	1,500	135	202,500		652,500
Venta	-2,200			281,000	371,500
	<u>2,800</u>		<u>832,500</u>	<u>461,000</u>	<u>371,500</u>

Lote 1	
1) 2,000	1,500
	500
<u>2,000</u>	<u>2,000</u>

Lote 2	
2) 3,000	1,700
	1,700
S) <u>1,300</u>	

Lote 3	
4) 1,500	
S) <u>1,500</u>	

UEPS		Precio	Movimientos		
Concepto	Unidades	unitario	Debe	Haber	Saldo
Compra	2,000	120	240,000		240,000
Compra	3,000	130	390,000		630,000
Venta	-1,500			195,000	435,000
Compra	1,500	135	202,500		637,500
Venta	-2,200			293,500	344,000
	<u>2,800</u>		<u>832,500</u>	<u>488,500</u>	<u>344,000</u>

Lote 1	
1) 2,000	
S) <u>2,000</u>	

Lote 2	
2) 3,000	1,500
	700
S) <u>800</u>	

Lote 3	
4) 1,500	1500
(5)	

Promedios		Precio	Movimientos		
Concepto	Unidades	unitario	Debe	Haber	Saldo
Compra	2,000	120	240,000		240,000
Compra	3,000	130	390,000		630,000
Venta	-1,500			189,000	441,000
Compra	1,500	135	202,500		643,500
Venta	-2,200			283,140	360,360
	<u>2,800</u>	<u>128.70</u>	<u>832,500</u>	<u>472,140</u>	<u>360,360</u>

Lote único	
1) 2,000	1,500
2) 3,000	2,200
4) 1,500	
	6,500
S) <u>2,800</u>	<u>3,700</u>

	Inventario		Costo de	
			ventas	
PEPS	371,500	Alto	461,000	Bajo
Promedios	360,360		472,140	
UEPS	344,000	Bajo	488,500	Alto

Diferencia en fórmula	
360,360	Promedios
344,000	UEPS
16,360	Diferencia

Cambio de fórmula asignación de costos de UEPS a Costos Promedios.

	2010			2011				
	Promed.	UEPS	Dif.	Promed.	Ajuste	Rest.		
Resultados acumulados	N/A	N/A	N/A	429,000	16,360 *	445,360		
Costo de ventas	472,140	488,500 *	-16,360	344,000	16,360 *	360,360		
Inventarios	360,360	344,000 *	16,360	N/A	N/A	N/A		
BALANCES GENERALES	Anteriores		Ajustes 2011		Ajustes 2010		Reestructurados	
	2011	2010	Debe	Haber	Debe	Haber	2011	2010
ACTIVO:								
ACTIVO CIRCULANTE:								
Efectivo	731,400	455,000					731,400	455,000
Inventarios	252,000	344,000			* 16,360		252,000	360,360
Total activo	983,400	799,000					983,400	815,360
PASIVO:								
A CORTO PLAZO:								
Cuentas por pagar	298,000	320,000					298,000	320,000
Total pasivo	298,000	320,000					298,000	320,000
CAPITAL CONTABLE:								
Capital social	50,000	50,000					50,000	50,000
Resultados acumulados:								
- De ejercicios anteriores	429,000	135,900		16,360 *			445,360	135,900
- Resultado del ejercicio	206,400	293,100	16,360	0	0	16,360	190,040	309,460
Total capital contable	685,400	479,000					685,400	495,360
Total pasivo y capital contable	983,400	799,000	16,360	16,360	16,360	16,360	983,400	815,360
ESTADOS DE RESULTADOS	Anteriores		Ajustes 2011		Ajustes 2010		Reestructurados	
	2011	2010	Debe	Haber	Debe	Haber	2011	2010
VENTAS NETAS	688,000	977,000					688,000	977,000
COSTO DE VENTAS	344,000	488,500 *	16,360			16,360 *	360,360	472,140
Utilidad bruta	344,000	488,500					327,640	504,860
Gastos de operación	137,600	195,400					137,600	195,400
Utilidad neta	206,400	293,100	16,360	0	0	16,360	190,040	309,460



Resumen ejemplo 1

En el ejemplo anterior vemos como una Compañía cambió su fórmula de asignación de costos, de ultimas entradas – primeras salidas (UEPS) a costos promedios, por lo que los ejercicios contables 2011 y 2010 no serían comparables, por lo anterior, debemos revaluar en inventario y costo de ventas, de éste último año a costos promedios y, consecuentemente, reestructurar las cifras reportadas en los estados financieros del 2010. En resumen, se transfieren costos de un ejercicio a otro.

La NIF B-1 requiere revelar los efectos del cambio contable en los estados financieros, estos últimos pueden informarse como sigue:

		Cifras de 2011	
	Efecto del cambio	Reclasificadas retrospectivamente	Originalmente reportadas
Inventarios	\$ 16,360	\$ 360,360	\$ 344,000
Costo de ventas	(16,360)	472,140	488,500

Ejemplo 2. Una Compañía corrige sus tasas de depreciación de equipo de transporte, de 4 años a 10 años de vida útil, dado que consideró un error haber utilizado una tasa del 25% en lugar de 10%. Por lo anterior, se realizó el recalcule de la depreciación anual y acumulada del ejercicio y anteriores, obteniendo el cuadro resumen siguiente, con lo cual procederá a corregir los estados financieros.

Concepto	Unidad	Fecha compra	Inicia deprec.	Valor historico	Deprec. anual	Dep. acu. hist. Ps.
2 0 1 2						
Equipo de software				409,486	95,238	148,997
Maquinaria y equipo				305,029	28,232	42,850
Equipo de oficina				128,389	14,863	34,648
Equipo de computo				185,128	48,082	104,390
Equipo de transporte				29,903,156	2,999,658	6,955,822
Gand Total recalculado				30,931,188	3,186,073	7,286,707
Gand Total anterior				30,931,188	6,922,400	15,820,151
Diferencia				0	-3,736,327	-8,533,444
2 0 1 1 / 2 0 1 0						
Equipo de software				266,983	54,500	55,279
Maquinaria y equipo				230,529	14,571	14,618
Equipo de oficina				114,229	10,477	19,786
Equipo de computo				98,649	29,595	56,308
Equipo de transporte				23,645,383	2,500,170	3,956,163
Gand Total recalculado				24,355,773	2,609,313	4,102,154
Gand Total anterior				24,355,773	5,666,453	8,899,271
Diferencia				0	-3,057,140	-4,797,117

BALANCES GENERALES	Anteriores		Ajustes 2012		Ajustes 2011		Reestructurados		
ACTIVO:	2012	2011	Debe	Haber	Debe	Haber	2012	2011	
ACTIVO CIRCULANTE:									
Efectivo	10,484	54,693					10,484	54,693	
Cuentas por cobrar	9,619,204	12,400,426					9,619,204	12,400,426	
Pagos anticipados	4,985,582	1,744,978					4,985,582	1,744,978	
Activo Circulante	14,615,270	14,200,097					14,615,270	14,200,097	
EQUIPO DE TRANSPORTE - Neto	15,111,037	15,456,502	1 8,533,444		1 4,797,117		23,644,481	20,253,619	
Total activo	29,726,307	29,656,599					38,259,751	34,453,716	
PASIVO:									
A CORTO PLAZO:									
Documentos por pagar	1,540,110	1,544,121					1,540,110	1,544,121	
Cuentas por pagar	23,109,760	22,919,047					23,109,760	22,919,047	
Pasivo circulante	24,649,870	24,463,168					24,649,870	24,463,168	
CAPITAL CONTABLE:									
Capital social	50,000	50,000					50,000	50,000	
Resultados acumulados	5,143,431	6,839,108		4,797,117	1	1,739,977	1 9,940,548	8,579,085	
Resultado del ejercicio	-116,994	-1,695,677	0	3,736,327		0	3,057,140	3,619,333	
Capital contable	5,076,437	5,193,431					13,609,881	9,990,548	
Total pasivo y capital contable	29,726,307	29,656,599	8,533,444	8,533,444		4,797,117	4,797,117	38,259,751	34,453,716
ESTADOS DE RESULTADOS	Anteriores		Ajustes		Ajustes		Reestructurados		
	2012	2011	Debe	Haber	Debe	Haber	2012	2011	
VENTAS NETAS	55,606,825	47,277,546					55,606,825	47,277,546	
GASTOS DE OPERACIÓN	53,736,054	47,130,221		3,736,327	1	3,057,140	1 49,999,727	44,073,081	
Utilidad de operación	1,870,771	147,325					5,607,098	3,204,465	
Resultado integral de financiamiento	1,987,765	1,843,002					1,987,765	1,843,002	
Utilidad neta	-116,994	-1,695,677	0	3,736,327		0	3,057,140	3,619,333	1,361,463

Resumen ejemplo 2

En el ejemplo 2, la Compañía consideró un error haber utilizado una tasa de depreciación del 25% en lugar de 10%, por lo que los efectos del cambio contable se aplicaron retrospectivamente. El asiento contable realizado en 2012 por la Compañía fue:

Asiento de ajuste	Debit	Credit
DEPRECIACION ACUMULADA	8,533,444	
DEPRECIACIONES (GASTOS)		3,736,327
RESULTADO DEL EJERCICIO 2010		1,739,977
RESULTADO DEL EJERCICIO 2011		3,057,140
	8,533,444	8,533,444

La depreciación contable no dejar de ser una estimación en las vidas útiles y como tal, si la Compañía hubiera considerado la modificación de tasas de depreciación como un cambio en estimación contable, los efectos del cambio contable de realizaría en forma prospectiva.

* * *