



Curso:

Ajuste Fiscal por Inflación

Objetivo



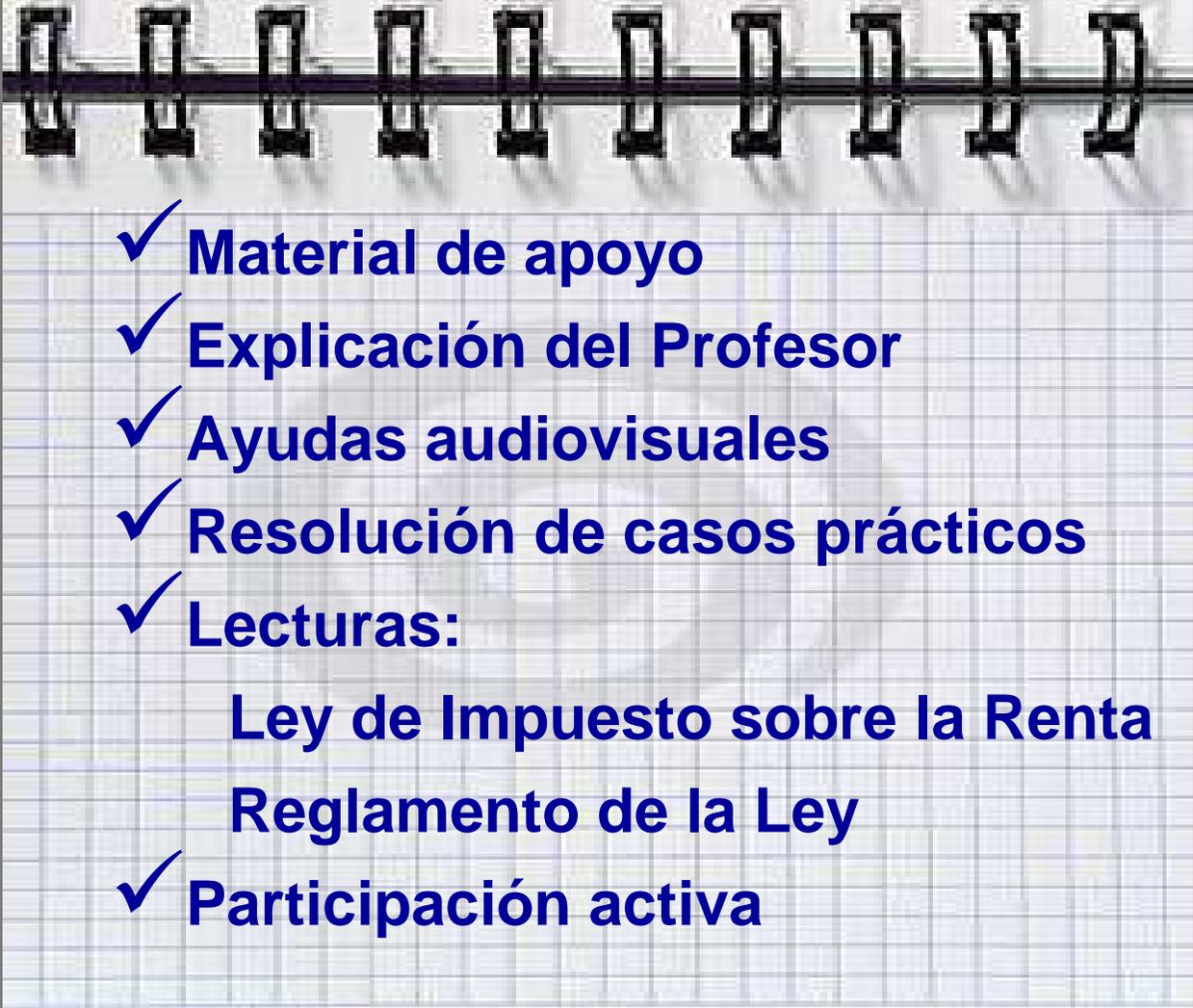
Dotar a los participantes de los conocimientos teóricos y prácticos para:

Entender y hacer el ajuste fiscal por inflación previsto en la Ley de Impuesto sobre la Renta

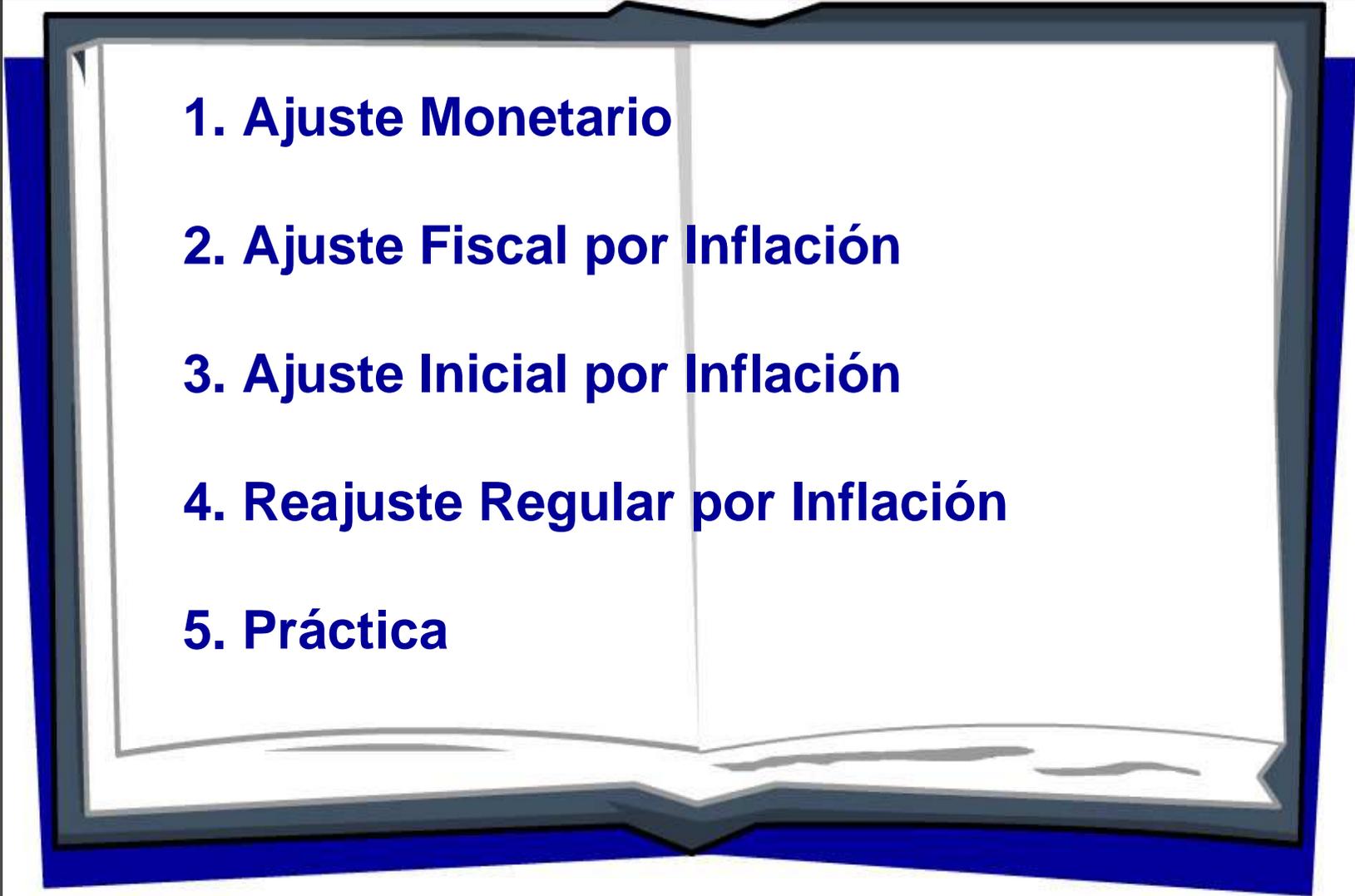
Conocer el efecto que el Reajuste por inflación tiene en la renta gravable

Incorporar el Reajuste por inflación en la sección “Información Complementaria” de la declaración de rentas.

Metodología

- 
- ✓ **Material de apoyo**
 - ✓ **Explicación del Profesor**
 - ✓ **Ayudas audiovisuales**
 - ✓ **Resolución de casos prácticos**
 - ✓ **Lecturas:**
 - Ley de Impuesto sobre la Renta**
 - Reglamento de la Ley**
 - ✓ **Participación activa**

Contenido

- 
- 1. Ajuste Monetario**
 - 2. Ajuste Fiscal por Inflación**
 - 3. Ajuste Inicial por Inflación**
 - 4. Reajuste Regular por Inflación**
 - 5. Práctica**

Bibliografía

- ✓ Cholvis, Francisco. **Ajuste Monetario de Estados Contables**
- ✓ Horngren, Charles T.; Sundem, Gary L. y Elliot John A. **Contabilidad Financiera.**
- ✓ Horngren, Charles T.; Sundem, Gary L. y Selto Frank H. **Contabilidad Administrativa.**
- ✓ Kieso, Donald E. y Weygandt, Jerry J. **Contabilidad Intermedia**
- ✓ **Ley de Impuesto sobre la Renta, 2001.**
- ✓ **Ley de Impuesto sobre la Renta. 2007.**
- ✓ Pyle, William W.; White, John A. y Larson, Kermit D. **Principios Fundamentales de Contabilidad**
- ✓ **Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta. 2003**
- ✓ Rodríguez Yancys, Jesús. **Curso Práctico de Impuesto sobre la Renta.**
- ✓ Rojas Martínez, José. **Ajuste y Reajuste por Inflación conforme a las disposiciones de la Ley de Impuesto sobre la Renta.**
- ✓ Romero-Muci, Humberto. **Los Ajustes por Inflación en la Ley de Impuesto sobre la Renta.**
- ✓ Yanes, José Alberto. **Manual de Ajustes por Inflación**

Ajuste Monetario





Proceso para registrar, clasificar, resumir e informar las operaciones monetarias realizadas por una Organización.

Sistema de información que ayuda en la toma de decisiones organizacionales.

Medición y comunicación de información financiera referente a las entidades económicas, presentada a las personas interesadas.

Principios de Contabilidad

Se describen como reglas amplias adoptadas por la profesión contable como guías para medir, registrar e informar las transacciones y actividades financieras de un negocio a sus propietarios, acreedores y demás personas interesadas.

Unidad de medida:

Toda actividad contable es expresada en dinero.

Valuación al costo:

Los activos de una organización deben ser valuados al costo de adquisición o producción.

Inflación

- ¿Qué es? → Crecimiento continuo y sostenido
- ¿De qué? → de los precios de bienes y servicios
- ¿Dónde? → que se transan en una economía
- ¿Cuándo? → durante determinados periodos de tiempo.

Es el deterioro del poder adquisitivo de la moneda



Medición de la Inflación

La inflación se mide a través de los cambios en los precios

El Índice de Precios al Consumidor (IPC) es el Instrumento para medir la inflación

Actualmente, para la medición del IPC se utiliza los precios del año 2007 como año base



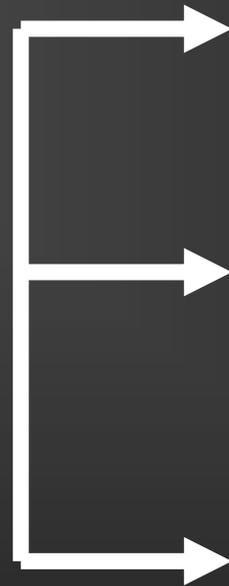
Distorsión de la información contable



El aumento general de los precios y la correlativa pérdida de poder adquisitivo del dinero distorsionan la información que suministran los estados financieros

La distorsión es consecuencia por estar los estados financieros presentados en moneda de distinto poder adquisitivo

Efectos de la Distorsión Contable



Provee información falsa a los usuarios de los estados financieros

Los estados financieros de dos o más periodos no son comparables

Todas las cuentas de los estados financieros se ven afectadas por la inflación

Efectos sobre estados financieros

- ✓ La posesión de dinero en caja y bancos genera pérdidas
- ✓ Mantener cuentas y efectos por cobrar debilitan la capacidad de la empresa
- ✓ Los inventarios están subvaluados
- ✓ Los Activos Fijos no reflejan verdaderamente su valor
- ✓ La Depreciación no guarda relación con el costo de reposición de los Activos Fijos

Efectos sobre estados financieros

- ✓ La cuenta Patrimonio no representa el verdadero valor de éste
- ✓ El crecimiento de los ingresos no revela mayores ventas por unidades físicas
- ✓ Los costos imputables a inventarios, no coinciden con los de la reposición en la fecha de venta de éstos
- ✓ Los gastos, aun cuando crecen, están subvaluados
- ✓ Los resultados netos no son reales

Qué es el Ajuste Monetario

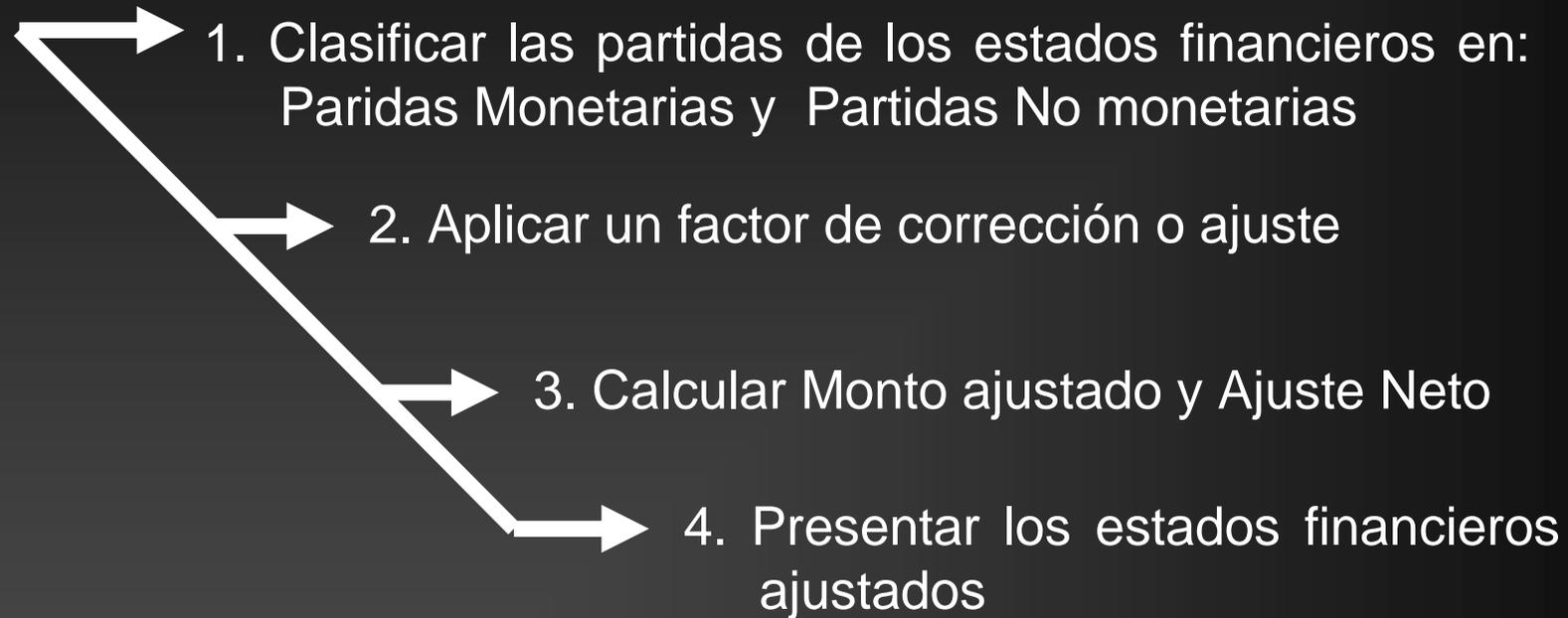
Es el procedimiento que permite corregir los efectos de la inflación sobre los estados financieros, con el fin de adecuar éstos al poder adquisitivo del dinero a la fecha de cierre

Con el ajuste monetario, los estados financieros quedan expresados, en la fecha de cierre, en moneda de igual poder adquisitivo

Ajuste Monetario

Consiste en adecuar los valores históricos de las partidas contables, al poder adquisitivo de la moneda para la fecha de cierre del ejercicio contable, de manera que los estados financieros queden expresados en moneda de igual poder adquisitivo

Procedimiento del Ajuste Monetario





Partidas Monetarias

Son aquellos Activos y Pasivos cuyos valores, en fecha de cierre o de liquidación, representan una cantidad cierta de dinero (Bolívares).

Son las partidas actualizadas o no ajustables

La tenencia de este tipo de partidas genera pérdidas o ganancias por exposición a la inflación.

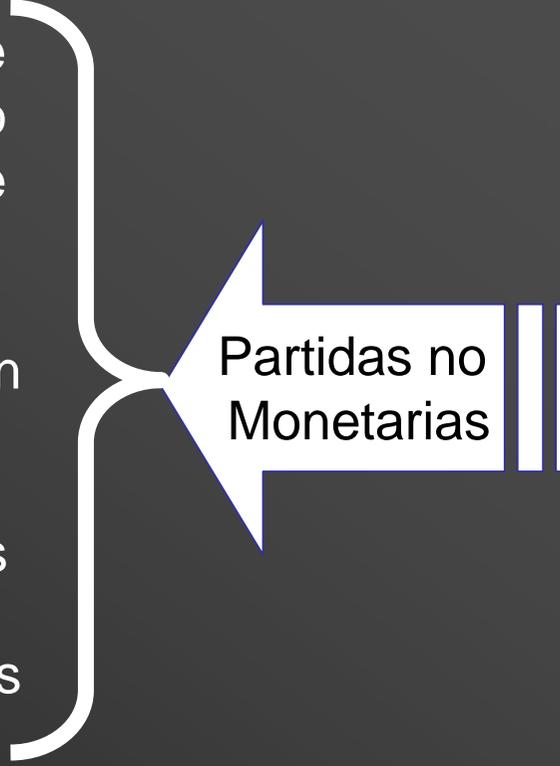
Ejemplo: El efectivo, las cuentas y efectos por cobrar o por pagar, etc.

Aquellas cuentas del Balance General que por su naturaleza o características no representan, en fecha de cierre contable o de liquidación, una cantidad cierta de dinero.

Son susceptibles de cambio por variación en el nivel de precios

Son las partidas no actualizadas o ajustables

Ejemplo: Inventarios, activos fijos, inversiones en acciones, etc.



Partidas no
Monetarias

Factor de Corrección o Ajuste

El ajuste de los estados financieros, como factor de corrección o de actualización, utiliza la Variación del Índice del Precios al Consumidor (IPC).

La Variación del Índice de Precios al Consumidor (IPC) es el cambio proporcional en el Índice de Precios entre dos periodos de tiempo.

$$\text{Variación IPC} = \frac{\text{IPC Fecha de Cierre}}{\text{IPC Fecha de Adquisición}}$$

Índice de Precios al Consumidor (IPC)

Base 2007

Meses	2008	2007	2006	2005	2004
Diciembre	131,89235	100,00000	81,66132	69,81615	61,05033
Noviembre	128,49254	96,81292	80,18748	69,27167	60,09424
Octubre	125,79270	92,77534	79,15138	68,54102	59,09843
Septiembre	123,19285	90,55758	78,56685	68,11598	58,74011
Agosto	120,19303	89,37603	77,10569	67,11992	58,43450
Julio	118,19314	88,43333	75,44588	66,48235	57,66411
Junio	116,29325	87,99511	73,67978	65,91156	56,88030
Mayo	113,69340	86,46809	72,33862	65,53995	55,84438
Abril	109,89362	84,99429	71,18332	63,91959	55,19365
Marzo	108,19372	83,81253	70,74470	63,08248	54,47674
Febrero	105,79386	84,43652	70,10742	62,32523	53,33484
Enero	103,39400	83,29455	70,36001	62,21884	52,51146

Fuente: Banco Central de Venezuela

Monto Ajustado y Ajuste Neto

$$\text{Monto Ajustado} = \text{Valor en libros de la partida no monetaria} \times \text{Variación de IPC}$$

$$\text{Ajuste Neto} = \text{Monto Ajustado} - \text{Valor en libros de la partida no monetaria}$$

Tipos de Ajuste Monetario



Contable

Federación de Colegios
de Contadores Públicos
(DPC-10)

Fiscal

Ley de Impuesto sobre la
Renta

Ajuste Monetario Contable

Es la aplicación de los procedimientos previstos en las “Normas para la elaboración de Estados Financieros Ajustados por efectos de la Inflación” y sus respectivas actualizaciones, aprobadas por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, bajo la Declaración de Principios de Contabilidad N° 10 (DPC-10).



Ajuste Monetario Contable: Métodos de Ajuste

**Método del Nivel
General de Precios
(NGP)**

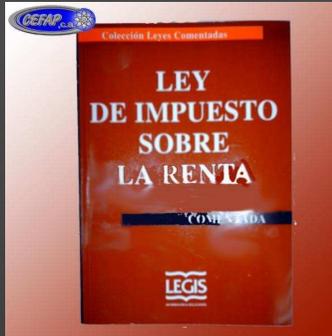
**Estados
Financieros
Ajustados por
Efectos de la
Inflación**

**Método de Nivel
Específicos de
Precios (NEP)**

**Método Nivel General y
Específico de Precios (NGP-
NEP) o método mixto**



Ajuste Monetario Fiscal



Es el procedimiento previsto en la Ley de Impuesto sobre la Renta, con el fin de que los contribuyente incorporen los efectos de la inflación en su declaración de rentas.

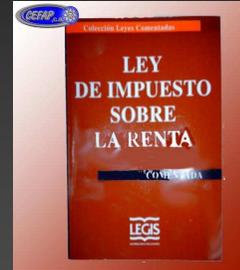
Se le denomina Sistema de Ajuste Fiscal por Inflación.



1. Ajuste Inicial por Inflación

2. Reajuste Regular por Inflación

Ambos, tipos de ajuste tienen en común:



Dividen las partidas de los estados financieros en monetarias y no monetarias

Aplican como factor de ajuste o de corrección el Índice de Precios al Consumidor (IPC) del Área Metropolitana de Caracas

Cierto o Falso

- ✓ Todas las partidas de los estados financieros se ven afectadas por la inflación

Cierto

Falso

- ✓ La tenencia de activos monetarios genera pérdidas

Cierto

Falso

- ✓ El Ajuste monetario contable tiene fines fiscales

Cierto

Falso

- ✓ Con el ajuste monetario contable, los estados financieros quedan expresados, en la fecha de cierre contable, en moneda de igual poder adquisitivo

Cierto

Falso

- ✓ La inflación se corrige con el ajuste monetario

Cierto

Falso

- ✓ Las partidas de activos o Pasivos cuyos valores, en fecha de cierre o de liquidación, representan una cantidad cierta de dinero, son partidas no monetarias

Cierto

Falso

- ✓ La inflación afecta la información contenida en los estados financieros presentados a valores históricos.

Cierto

Falso

- ✓ El Índice de Precios al Consumidor (IPC) mide la variación de los activos y pasivos monetarios.

Cierto

Falso

- ✓ Con el ajuste monetario fiscal, los estados financieros quedan expresados, en la fecha de cierre contable, en moneda de igual poder adquisitivo

Cierto

Falso

A photograph of a sunset over a body of water. The sun is a bright yellow circle just above the horizon line, which is dark. The sky is a gradient of orange and red, with some wispy clouds. The water in the foreground is dark and reflects the colors of the sky.

Todo buen mañana,
comienza hoy

El sol vuelve a salir