



**Comisión de Normas Internacionales
de Auditoría y de Información Financiera**

**NIF B-10 EFECTOS DE LA INFLACION
NIVELES DE INFLACION EN UN ENTORNO
INFLACIONARIO**

L.C.P., M.D.F. y M.S.S.
Gerardo Ernesto
Martínez Chávez
Presidente Consejo
Directivo

C.P.C. Fernando Santana
Ballesteros
Vicepresidente General

C.P.C., M.I. y Abogado
Felipe de Jesús Arias
Rivas
Vicepresidente de
Calidad

C.P.C. y M.I. Javier
Pérez López
Vicepresidente de
Asuntos Fiscales

**“Por una contaduría
Pública con Excelencia
y Nacionalista”**



FNAMECP

ccpudg@ccpudg.org.mx
www.ccpudg.org.mx



INTRODUCCIÓN:

La inflación es un fenómeno económico que afecta la economía al generar una pérdida de poder adquisitivo del dinero de que disponen los habitantes de un país a consecuencia de un exceso de dinero en circulación que no está respaldado por bienes, generando una demanda de estos productos con poca oferta lo que provoca que los precios aumenten y que el dinero cada día alcance menos para satisfacer las necesidades de los consumidores.

MARCO CONCEPTUAL:

Normas de Información Financiera (NIF) B-10

DESARROLLO:

Cuando la economía en México presentó niveles de inflación sumamente altos, hasta de tres dígitos, género que la información financiera sobre la base histórica no mostrara financieramente la realidad de la economía interna de una empresa y en consecuencia que la toma de decisiones basada en los reportes financieros resultara incongruente, es por ello que en el año de 1983 el Instituto Mexicano de Contadores Públicos emitió el Boletín B-10 “Reconocimiento de los efectos de inflación en la información financiera” en el cual estableció lineamientos y procedimientos para incorporar los efectos de la inflación en la información financiera y con esto lograr que presentara un grado de significación acorde a la realidad actual que pudiera ayudar a los gobierno corporativos de las entidades a tomar decisiones más acertadas.

Con el paso del tiempo el Boletín B-10 ha sufrido modificaciones a través de cinco documentos de adecuaciones hasta convertirlo en NIF B-10 en el año de 2007 para adaptarlos a los diferentes rubros que integran los estados financieros y a la normatividad internacional.

Inflación

La Inflación es la elevación notable del nivel de precios con efectos desfavorables para la economía de un país. ¹

El crecimiento de precios de una manera constante genera la depreciación de la moneda de un país provocando que pierda su poder adquisitivo con el paso del tiempo, y que los productos que podría comprar el consumidor en el presente no serán los mismos que compraría en el futuro.

¹ Diccionario de la Real academia española vigésima segunda edición

La NIF B-10 establece que un entorno inflacionario es aquel en que la inflación es igual o mayor al 26 % acumulado en los tres ejercicios anuales anteriores, considerando además los pronósticos de los organismos económicos si se espera una tendencia en el mismo sentido.²

Por lo que todo ente económico está obligado reconocer los efectos de inflación en su información financiera mediante la aplicación del método integral en el momento en que la economía del país entre en un entorno inflacionario.

Método integral

Los estados financieros de una entidad están integrados por partidas monetarias y no monetarias en donde cada una de estas partidas tiene un comportamiento diferente ante la inflación, motivo por el cual, el método integral consiste en determinar:

- a) **Partidas monetarias**, el menoscabo en su poder adquisitivo se le denomina resultado por posición monetaria (REPOMO) el cual se registra ya sea positivo o negativo en el rubro de Resultado Integral de Financiamiento (RIF) del Estado de Resultados, las partidas no monetarias se integran entre otras, por las cuentas de bancos, inversiones, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, impuestos por pagar, etc.
- b) **Partidas no monetarias**, son todos aquellos rubros que no se integran para determinar el REPOMO con el fin de reconocer los efectos de inflación y de esta manera presentarlas en pesos de poder adquisitivo de los estados financieros a un periodo determinado que normalmente es al cierre del ejercicio, estas partidas son entre otras, los inventarios, las propiedades planta y equipo, los activos intangibles, las inversiones en acciones, los anticipos a proveedores, las cuentas de capital contable, así como los rubros que componen el estado de resultados integral.

Alternativas para reconocer los efectos de inflación:

Para reconocer los efectos de inflación en la información financiera es posible hacerlo a través de la utilización del índice nacional de precios al consumidor (INPC) y de la unidad de inversión (UDI), en el entendido de que estas dos posibilidades no se deben mezclar y considerando que deben ser consistentes, tomando en cuenta el juicio profesional y atendiendo las necesidades de información de las practicas del sector en que opera la entidad económica.

INPC

Este índice mide el porcentaje de incremento en los precios de una canasta de bienes y servicios que adquiere un consumidor. En la determinación del índice por el INEGI se da un seguimiento continuo de los precios de bienes de la canasta básica y servicio los cuales se agrupan para formar segmentos homogéneos integrados por 299 grupos de bienes y servicios llamados genéricos que integran la canasta básica.

Los segmentos económicos para determinar el INPC son; **i)** alimentos, bebidas no alcohólicas, **ii)** bebidas alcohólicas, tabaco y estupefacientes, **iii)** prendas de vestir y calzado, **iv)** vivienda, agua, electricidad, gas y otros combustibles, **v)** muebles, aparatos y accesorios domésticos, **vi)** sector salud, **vii)** transporte, **viii)** comunicación, **ix)** recreación y cultura, **x)** educación, **xi)** restaurantes y hoteles y **xii)** bienes y servicios diversos.

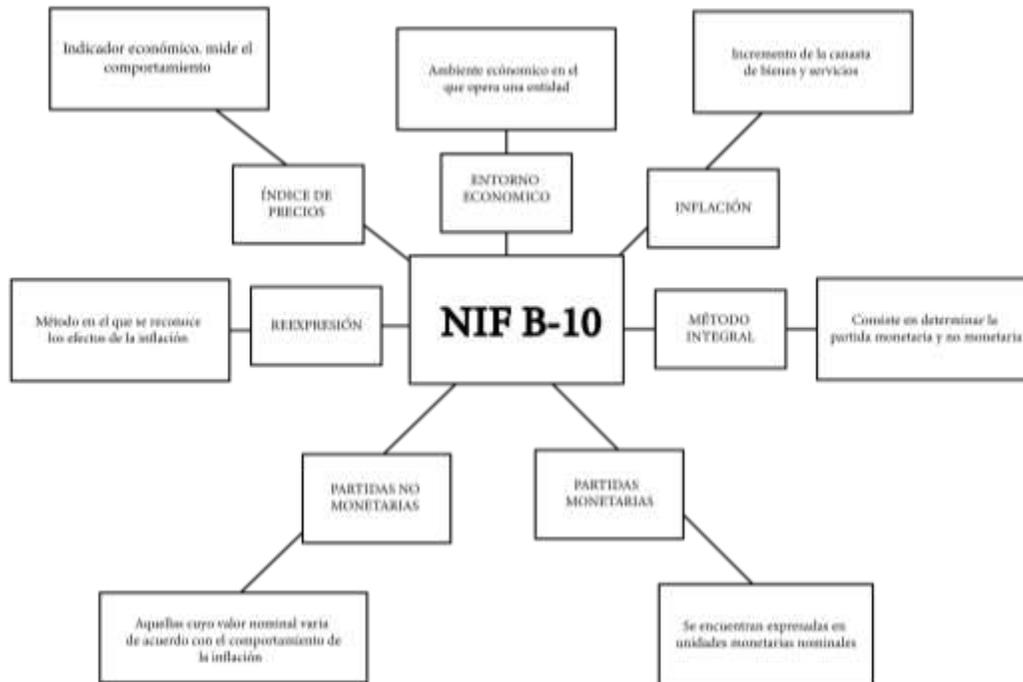
El INPC es aceptado por la NIF-10 descartando la utilización de otras formas de revaluación como son, los costos de reposición para los inventarios, los índices específicos del extranjero para maquinaria y equipo importado, así como, los avalúos en lo que se refiere a terrenos e inmuebles.

² Este párrafo fue modificado por las mejoras a las NIF 2023

UDI

La unidad de inversion es considerada un instrumento de inversion determinada por el Banco de Mexico basandose principalmente en el INPC y el objetivo es minorar los efectos de inflacion en la economia nacional ya que una inversion en UDIS no pierde su valor ante la inflacion.

MAPA CONCEPTUAL EFECTOS DE INFLACIÓN



Fuente: Alonso Estanislao Jorge
GRUPO COURSE HERO

Tipos de inflación en la economía

Inflación por consumo, se rige por la ley de la oferta y la demanda, la cual resume el efecto que tienen los cambios de precios en el comportamiento de los productos a mayor existencia (oferta) de productos el precio es menor, en cambio a mayor demanda del consumidor el precio se ajusta a la alza.

Inflación autoconstruida, es aquella que se produce de manera anticipada, cuando las empresas esperan un alza de precios, un incremento en los impuestos y/o aranceles, o ajustes de cuotas compensatorias en

el caso de productos de importación en el futuro los entes económicos buscan anticiparse subiendo los precios para estar en condiciones de resurtir sus inventarios en el mismo volumen que se tenía.

Inflación por expectativas inflacionarias, se refiere a la inflación futura esperada por los agentes económicos ya que él no prevenirlas afectaría de manera importante la economía de un país que incluso llegara a provocar la quiebra técnica de las empresas.

Inflación moderada, cuando los precios se incrementan de forma lenta en porcentajes de un dígito y en consecuencia se mantienen relativamente estables generando una confianza en la economía de un país al conservar relativamente el valor intrínseco de la moneda.

Inflación galopante, cuando se produce un incremento desmedido de los precios generando tasas anuales de inflación de dos dígitos provocando que el valor del dinero se devalúe y en consecuencia importantes cambios en la economía de un país al generar el fenómeno de desempleo por el alza en los precios de bienes y servicios que impacta el poder adquisitivo y en consecuencia tiende a reducir el nivel de consumo

Híper inflación, subida excesiva de precios de los productos muy rápida y continuada, que provoca que la gente no retenga el dinero, por su pérdida de valor constante y prefiera mejor traducirlo en bienes al alcanzar la inflación anual de más del 100 por ciento

Inflación de costos, sucede cuando los costos asociados a la producción de bienes y servicios aumentan (precios de materia primas, sueldos, impuestos, así como pudiera ser algunos costos directos e indirectos de producción), por lo que las empresas para compensar los aumentos se ven en la necesidad de aumentar los precios de venta de los productos.

CONCLUSION:

Los niveles de inflación altos representan fenómenos negativos en la economía de un país al generar que el valor de la moneda presente perdida en su valor nominal en relación al valor de los productos de la canasta básica y sobre todo de los bienes inmobiliarios, es por ello que las entidades económicas y la población debe estar alerta a este fenómeno con el propósito de planear su economía y la mejor disposición de sus recursos monetarios a fin de no verse afectados súbitamente con la disminución del valor intrínseco de los mismos.

ACLARACIÓN:

El comité del presente estudio corresponde ilustrativamente a la opinión de quien elabora este boletín como a la opinión de los miembros de la Comisión Normas Internacionales de Auditoría y de Información Financiera del Colegio de Contadores Públicos Universidad de Guadalajara, A.C. y su objetivo es única y exclusivamente el dar a conocer al lector dicha opinión, sin que ella se pretenda orientar, influir o bien coadyuvar en forma alguna con el interés particular del interesado.

ELABORADO POR LA COMISIÓN:

PRESIDENTE:	C.P.C Y M.I JUAN ANTONIO AGUIRRE BRIZUELA
VICEPRESIDENTE:	C.P.C. Y M.I. JAVIER PEREZ LÓPEZ
SECRETARIO:	L.C.P. Y M.I. RAÚL ÁLVAREZ LARIOS
	C.P.C Y M.I HORACIO EUDAVE ROBLES

Usted puede consultar éste y otros boletines en: <https://ccpudg.org.mx/servicios/boletines-nif/>