

¿Ajustar o no ajustar? Un modelo para la medición de la significatividad de las distorsiones provocadas por los cambios en el nivel general de precios sobre la información contable

Leila Di Russo,
Néstor Perticarari,
Sergio Hauque

Universidad Nacional del Litoral
Universidad Nacional de Entre Ríos

Resumen

El presente trabajo profundiza una línea de análisis iniciada en 2003 por algunos de los autores. Nos internamos aquí en los efectos sobre la información contable, y consecuentemente sobre las decisiones que ésta determina, que producen los cambios en los niveles generales de precios absolutos. Formulamos modelos que permiten analizar los casos tradicionales con ejercicios económicos que incluyen varios períodos mensuales, e iniciamos luego el análisis más preciso que se hace posible al trabajar con un único período mensual en el que se suponen cambios en el nivel de precios absolutos. Los modelos sirven esencialmente para determinar rápidamente la existencia de distorsiones significativas sobre la información contable en los casos en los que el profesional duda entre realizar el ajuste o no hacerlo sobre la base del principio de productividad de la información, y plantea promisorios avances de investigación para profundizar en la fijación precisa de los parámetros que determinan las distorsiones que se generan en la información contable, conforme una normativa *ad-hoc* que defina la obligatoriedad del ajuste integral para períodos y entes dados. Surge claramente del análisis que no parece razonable que las normas contables utilicen como único parámetro para esta definición la cuantía del índice de precios absolutos escogido.

¿Es la formulación planteada la única posible? ¿Son las aplicaciones definidas las únicas utilizables? Estamos seguros que no. El trabajo sólo intenta reabrir la cuestión e interactuar con otros investigadores para ampliar sus objetivos, o quizás reformular sus supuestos.

Palabras clave

- devaluación
- ajuste de EECC por inflación
- proceso de decisión
- distorsiones
- precios absolutos
- modelos de aplicación genérica

Abstract

This paper develops a relative simple model for accountants who seek to determine the significance of inflation effects on the principal financial statements concepts. Changes in absolute price levels affect this variables, however in certain cases the accountant is reluctant to perform integral adjustments due to low productivity of his labor in terms of information quality. The authors consider that this model can be used in order to determine in which cases the integral inflation adjustment process results in no significant improvement in information quality.

Key words

- devaluation
- inflation adjustment in financial statements
- decision process
- distortions
- absolute price level
- general models