

**Horacio Ayala V.**

**AJUSTES FISCALES  
Y CONTABLES  
POR INFLACION**

Producciones Plaza y Janés Ltda.

# CONTENIDO

<b>INTRODUCCION</b> .....	7
<b>I. EL RECONOCIMIENTO DE LA INFLACION</b> .....	11
<b>II. LA CONTABILIDAD Y LA INFLACION</b> .....	17
<b>III. RESPUESTA CONTABLE A LA INFLACION         EN COLOMBIA</b> .....	23
— Valorización y Revaluación .....	27
— Valorizaciones o Utilidades .....	27
— Contabilidad Tributaria o Tributación Contable .....	28
<b>IV. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA         Y LA INFLACION EN COLOMBIA</b> .....	31
— Tarifas Progresivas .....	32
— Venta de Activos de Capital .....	35
— Depreciación de Activos .....	35
— Rendimientos Financieros .....	37
— Venta de Mercancías .....	39
<b>V. EL INFORME McLURE</b> .....	43
— Problemas Pendientes .....	44
— Recomendaciones .....	45
— Conclusión .....	46
<b>VI. EFECTOS DE LOS PRECIOS CAMBIANTES         EN LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	49
— Ajustes Integrales Vs. Suplementarios .....	49
— Efectos en el Impuesto .....	50
— Factores de Corrección .....	51
— Clasificación de los Activos .....	54
— Estructura Patrimonial .....	57

— Impuesto sobre la Renta de la Inversión Vs. Préstamo	59
— Ganancias Realizadas y no realizadas	66
— Estados Financieros Ajustados	66
— Contabilidad a Base del Índice General de Precios	72
<b>VII. AJUSTES INTEGRALES POR INFLACION</b>	
<b>EN COLOMBIA</b>	79
— Antecedentes	79
— Ambito de Aplicación	82
— Cuenta de Corrección Monetaria	88
— Características del Sistema	89
— Consecuencia Tributarias	90
— Factor de Corrección - PAAG	92
— Ajuste a los Activos	95
• Minas e Hidrocarburos	97
• Bienes Depreciables	98
• Ejemplos de Aplicación	104
• Costo de Venta de Activos	108
• Valorización de Activos	115
• Ajustes de los Inventarios	121
• Inventarios de Ganados	143
— Ajustes de Otros Activos	149
• Urbanización y Construcción	150
• Acciones y Aportes	150
• Costos Financieros	151
• Papeles de Renta Fija	154
• Intangibles	158
• Diferidos	158
— Autorización para no Ajustar	160
Ajustes a los Pasivos	161
— Ajustes al Patrimonio	161
— Revalorización del Patrimonio	166
— Ajustes a las Cuentas de Resultado	169
— Normas de Transición	172
• Corrección Monetaria Diferida	176
• Impuesto Diferido	181
<b>VIII. EJERCICIO DE APLICACION PRACTICA</b>	186
<b>BIBLIOGRAFIA</b>	209
<b>APENDICE. DECRETOS 2911 y 2912 DE 1991</b>	211
<b>INDICE ALFABETICO DE MATERIAS</b>	143