

## A. NOVEDADES CONTABLES

### Variación del dólar y resultado de la empresa

El sol con respecto al dólar se ha devaluado en enero del 2024 en 2.55%, y se ha apreciado en febrero y marzo de 2024 en 0.68% y 1.61% respectivamente.

Estas variaciones generan ganancia o pérdida de acuerdo a la posición monetaria en dólares que tenga la empresa cuya moneda funcional es el sol.

En los casos que se genera una pérdida, las utilidades de la empresa disminuyen, lo que implica una menor cantidad de dividendos a distribuir a los accionistas.

Las empresas que tienen activo monetario neto en dólares generan ganancia cuando hay devaluación y generan pérdida cuando hay apreciación.

Las empresas que tienen pasivo monetario neto en dólares generan pérdida cuando hay devaluación y ganancia cuando hay apreciación.

Es importante que el Contador entregue a la Gerencia la posición monetaria en moneda extranjera con la presentación de los estados financieros. Adicionalmente debe realizar una simulación de resultados con una devaluación y apreciación del 5 y 10% para que la Gerencia tenga una idea del impacto.

La Gerencia debe mitigar el riesgo de tipo de cambio con una cobertura natural del negocio, buscando un equilibrio entre sus activos monetarios y pasivos monetarios en dólares.

Si no puede conseguir una cobertura natural, debe mitigar el riesgo con un instrumento financiero derivado, por ejemplo, el forward.

## B. TIPOS DE CAMBIO DE CIERRE PARA EMISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Fecha	Compra	Venta
31.12.2018	3.369	3.379
31.12.2019	3.311	3.317
31.12.2020	3.618	3.624
31.12.2021	3.975	3.998
31.12.2022	3.808	3.820
31.12.2023	3.705	3.713
31.01.2024	3.799	3.808
29.02.2024	3.778	3.782
31.03.2024	3.714	3.721

ABRIL  
2024



**C. TASAS DE INTERÉS**

Fecha	TAMN	TAMEX
31.12.2018	14.37%	7.85%
31.12.2019	14.35%	7.59%
31.12.2020	12.10%	6.16%
31.12.2021	11.21%	6.72%
31.12.2022	14.53%	9.34%
31.12.2023	15.88%	10.86%
31.01.2024	15.85%	11.22%
29.02.2024	15.78%	11.21%
31.03.2024	15.70%	10.98%

**D. INFLACIÓN (Índice de precios al consumidor a Nivel Nacional)**

Fecha	Mensual	Anual	12 últimos meses
2019		1.88%	
2020		2.15%	
2021		6.99%	
2022		8.56%	
2023		3.41%	
Enero 2024	0.01%		2.95%
Febrero 2024	0.41%		2.93%
Marzo 2024	0.94%		2.67%

**ABRIL  
2024**

