

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BAJA CALIFORNIA
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION
UNIDAD ENSENADA



MEMORIA DEL SEMINARIO DE CONTABILIDAD
RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION
EN LA INFORMACION FINANCIERA

BOLETIN B 10

QUE PARA OBTENER EL TITULO
DE CONTADOR PUBLICO

PRESENTA

MA. DEL ROSARIO ZEPEDA BERRELLEZA

ENSENADA, B.C.

MARZO DE 1992

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BAJA CALIFORNIA
ESCUELA SUPERIOR DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION
UNIDAD ENSENADA

**MEMORIA DEL SEMINARIO DE
CONTABILIDAD**

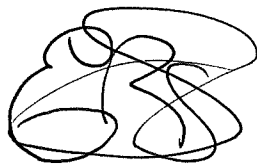
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:

CONTADOR PUBLICO

PRESENTA:

ZEPEDA BERRELLEZA, MA. DEL ROSARIO

AUTORIZO:



C.P. ESTEBAN RODRIGUEZ CALDERON
ASESOR

ENSENADA, B.C.

MARZO DE 1992.

INDICE

DEDICATORIA

INTRODUCCION

CAPITULO I LA INFLACION		PAG.
1.1	Concepto de inflacion.....	1
1.2	Causas de la inflacion.....	1
1.3	Efectos de la inflacion.....	2
CAPITULO II LA INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA		
2.1	Que es la informacion financiera.....	6
2.2	Caracteristicas de la informacion financiera.....	6
2.3	Bases para la cuantificacion contable.....	7
CAPITULO III ANTECEDENTES DEL BOLETIN B-10. RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA.		
3.1	Antecedentes.....	9
3.2	Adecuaciones al Boletin B-10.....	9
3.3	Edicion integradora al Boletin B-10.....	10
CAPITULO IV CLASIFICACION DE PARTIDAS		
4.1	Partidas Monetarias.....	17
4.2	Partidas no Monetarias.....	17
CAPITULO V METODOS DE ACTUALIZACION		
5.1	Metodo de ajuste al costo historico por cambios en el nivel general de precios.....	18
5.2	Metodo de costos especificos.....	18

CAPITULO VI	LA DETERMINACION DEL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	
6.1	Concepto.....	20
6.2	Valuacion.....	20
6.3	Presentacion.....	20
6.4	Revelacion.....	21.
CAPITULO VIII	DETERMINACION DEL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO.....	22
CAPITULO VIII	PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD EN RELACION CON LA ACTUALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	23
CAPITULO IX	CASOS PRACTICOS	
9.1	Metodo de ajuste po cambios en el nivel general de precios.	
9.2	Metodo de costos especificos(valores de reposicion).....	
CONCLUSIONES.....		
BIBLIOGRAFIA.....		

DEDICATORIA :

A MIS PADRES:

Sr. Crispin Zepeda Barraza.
Sra. Ubaldina Berrelleza de Zepeda.

A MIS HERMANOS:

Angel, Adrian Arturo, Hugo Adriel, Margarita, Uvaldina, Marcelino y Ernesto.

A MI ESPOSO:

Fco. Javier Esparza Meza.

A MI HIJO:

Javier Adriel Esparza Zepeda.

GRACIAS!

INTRODUCCION

El principal tema en la actualidad es sin lugar a dudas, la INFLACION, ese fenomeno que afecta hasta a las sociedades mas organizadas; es por ello que estudiosos en la materia han expuesto desde hace varios anos un sin numero de soluciones, todas ellas se entienden facil pero son excesivamente dificil de poner en pratica.

A finales del ano de 1979 se emitio el boletin B-7, REVELACION DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA, que tuvo el proposito de corregir los conceptos en que la deformacion financiera era de tal naturaleza que habia perdido el significado, este que aunque no dio solucion a un problema tan complejo, fue una parte importante en el proceso evolutivo y experimental del cual surgiera en el ano de 1983, el boletin B-10, RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA; el cual contiene las normas generales y los lineamientos particulares que permiten dar una mayor claridad y realismo a la informacion financiera producida en un entorno inflacionario, dicho boletin sustituyo y dejo sin efecto al boletin B-7.

El presente trabajo es un recopilacion de datos obtenidos de libros escritos por personas preparadas en la materia .

Consta de dos partes, la primera teorica en donde en el primer capitulo se trata de exponer de una manera clara y precisa los conceptos de inflacion, sus causas y efectos.

En el segundo capitulo todo lo relativo a la informacion contable; su concepto, sus caracteristicas, y la bases para la cuantificacion contable.

En el tercer capitulo se presenta los antecedentes del boletin B-10, RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION CONTABLE.

En el cuarto y quinto capitulos se ven los conceptos y clasificacion de partidas, y metodos de actualizacion respectivamente.

En el sexto capitulo se estudia la determinacion del resultado por tenencia de activos no monetarios; su concepto, valuacion, presentacion y revelacion.

En el septimo capitulo se presenta una explicacion para la determinacion del costo integral de financiamiento.

En el octavo capítulo se hace un análisis de los principios de contabilidad relacionados con la actualización de estados financieros.

En la parte práctica del trabajo se presentan dos casos prácticos, uno por el método de ajuste por cambios en el nivel general de precios y el segundo por el método de costos específicos, conocido también como valores de reposición.

CAPITULO 1

LA INFLACION

L A I N F L A C I O N

1.1 CONCEPTO DE INFLACION.

Desajuste economico que se da cuando la cantidad de dinero circulante en un pais excede al valor de bienes que existen en sus mercados. El dinero pierde valor con relacion a los bienes y consecuentemente estos aumentan de precio para alcanzar un nuevo equilibrio. Ejemplo:

En una economia existen solamente 10.00 y 10 kilos de carne, cada kilo tendra entonces, un precio de 1.00 si por alguna circunstancia se aumenta la cantidad de dinero a 20.00 y los kilos de carne se mantienen en 10.00 , el nuevo valor que tomara cada kilo sera de 2.00.

1.2 CAUSAS DE LA INFLACION

Una de las principales razones por las que aumenta el circulante monetario son los deficit en el presupuesto gubernamental, segun esto la solucion se entiende facil: "NO TENER DEFICIT GUBERNAMENTALES" mismos que son originados por:

- a).- La aplicacion de politicas gubernamentales para redistribuir mejor el ingreso entre la poblacion.
- b).- Las mismas exigencias de la sociedad de obtener:
 - * Mayor salario
 - * Mas beneficios
 - * Mejorar la salud y, en general vivir mejor.
- c).- Lograr un crecimiento sostenido que genere mas empleos y aleje la terrible desocupacion.
- d).- Gastos excesivos y dispendiosos en los propios gobiernos.

Otras causas son las compras de panico, derivadas tambien de la incertidumbre y el temor de futuros incrementos de precios, provocando mayores consumos, y

consecuentemente desequilibrando nuevamente esa igualdad de oferta y demanda. Se manifiesta tambien en la disminucion del ahorro, ya que el incremento sostenido de precios esta creando una perdida del poder adquisitivo del ahorro. Tambien genera especulacion; muchas veces el observar que los precios suben provoca que los recursos se canalicen a otro tipo de inversiones como los inmuebles y, en general bienes con los que se puede hacer frente a la inflacion y esto indudablemente provoca restar recursos a las inversiones productivas y, limitar consecuentemente nuestro desarrollo industrial.

1.3 EFECTOS DE LA INFLACION.

La inflacion tiene graves consecuencias, de ahi que se le haya definido como el principal problema politico, social y economico al que en nuestros dias se enfrentan casi todos los paises del mundo. La inflacion provoca el aumento sostenido de precios, escasez de bienes, cuellos de botella, destruccion del ahorro, favorece la especulacion, crea desempleo, baja la produccion, quiebra negocios, etc.

Una sentencia fatalista dice que la inflacion puede disolver las sociedades mas organizadas en nuestros dias. Por esto paulatinamente los grupos que mas estan resintiendo la inflacion son los mas pobres aun cuando a la mayoria de la gente le esta perjudicando, agregando cada vez mas la famosa brecha entre los diferentes estratos sociales: el pobre se vuelve mas pobre.

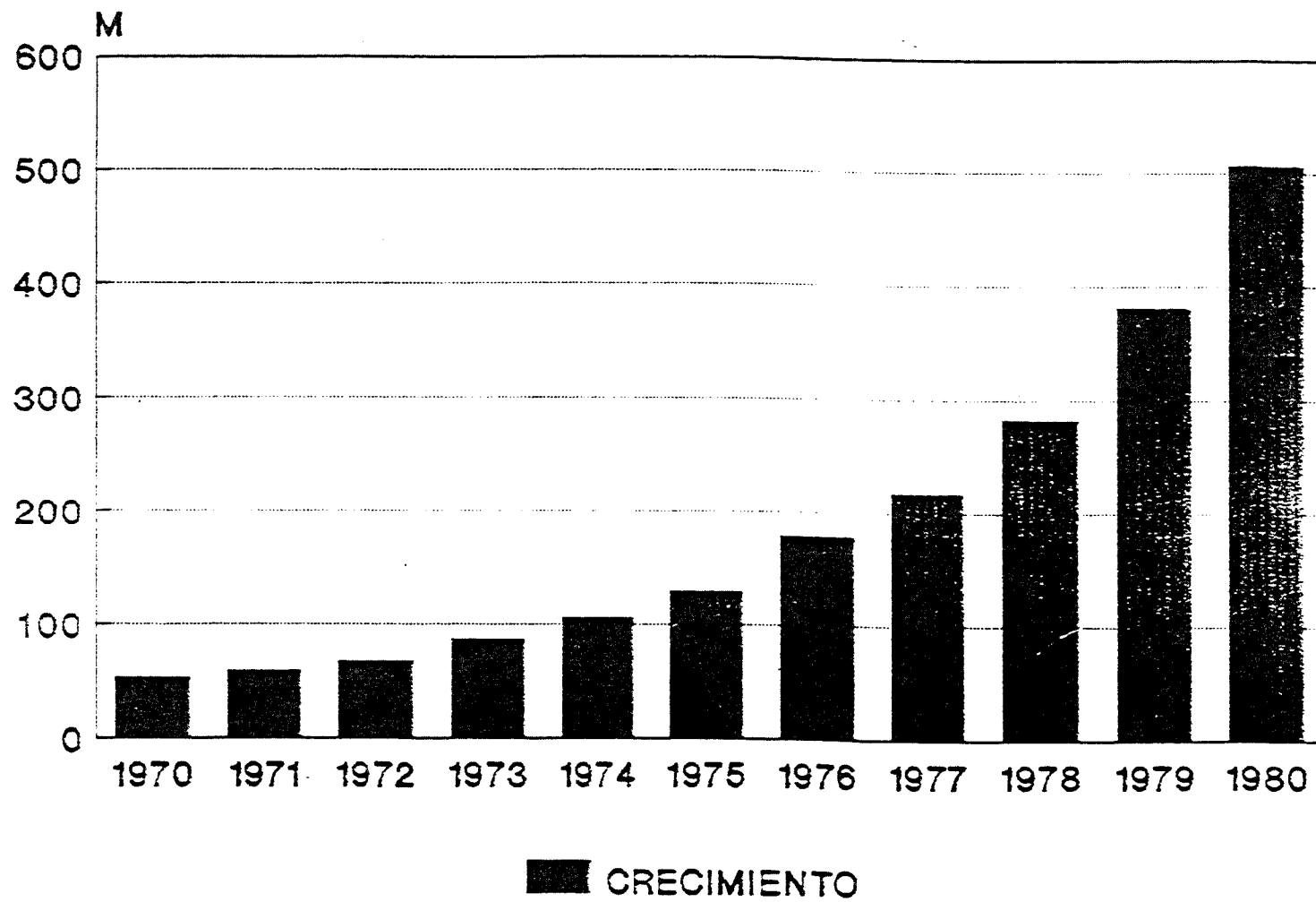
**INFLACIONES ACUMULADAS POR PERIODOS PRESIDENCIALES Y ANOS
NATURALES EN MEXICO.**

REGIMEN	PERIODO	INFLACION
Ruiz Cortinez	(1953-1958)	43.40 %
Lopez Mateos	(1959-1964)	14.60 %
Diaz Ordaz	(1965-1970)	17.40 %
Echeverria Alvarez	(1971-1976)	129.60 %
Lopez Portillo	(1977-1982)	459.00 %
De la Madrid Hurtado	(1983-1988)	3,555.00 %

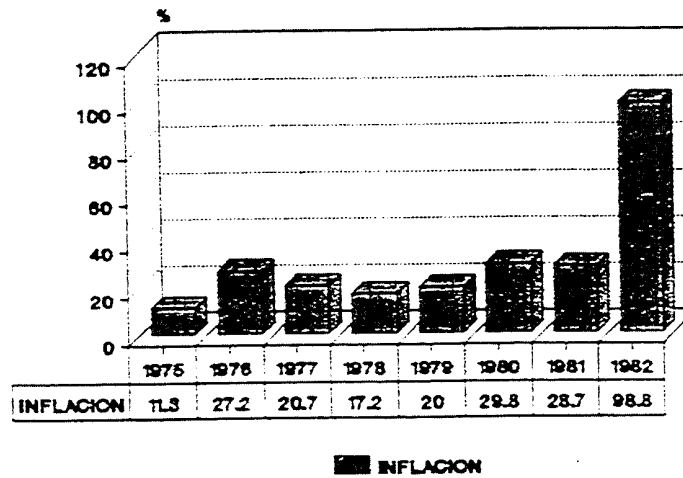
**CUADRO COMPARATIVO DE LA INFLACION DE PAISES
REPRESENTATIVOS.**

PAIS	INFLACION	ANO	METODO DE VALUACION
Inglaterra	Media	1980	M. C. E.
U. S. A.	Baja	1979	M.C.E.-Metodo de Indices
Brasil	Acelerada	1976	Metodo de Indices
Argentina	Galopante	1979	Metodo de Indices
Chile	Media	1976	Metodo de Indices
Mexico	Acel / Med	1984	M.C.E.-Metodo de Indices

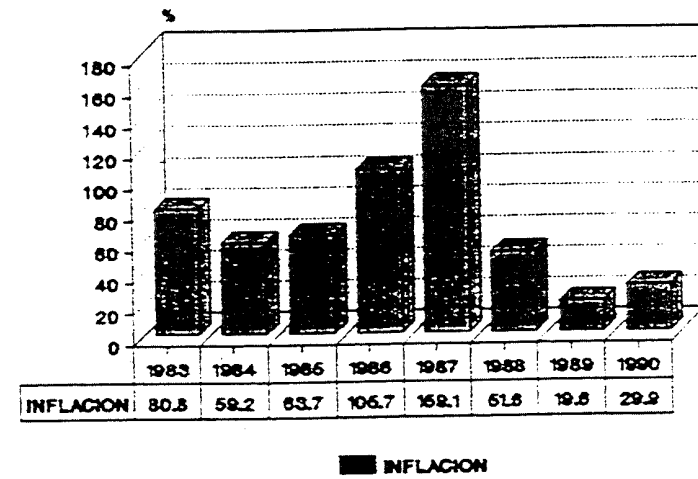
CRECIMIENTO DE LA CIRCULACION MONETARIA



ANTECEDENTES DE LA INFLACION EN MEXICO



ANTECEDENTES DE LA INFLACION EN MEXICO



CAPITULO 2

LA INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA

CAPTULO II

LA INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA

2.1 QUE ES LA CONTABILIDAD FINANCIERA.

Es una tecnica que se utiliza para producir sistematica y estructuradamente informacion cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad economica y de ciertos eventos economicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones.

2.2 CARACTERISTICAS DE LA INFORMACION FINANCIERA.

UTILIDAD.- Cualidad de adecuarse al proposito del usuario es decir que la informacion financiera sea util debiendo tener un contenido informativo (relevante, veraz y comparable), y ser oportuna . Dicho contenido informativo significa representar simbolicamente con palabras y cantidades la entidad, su evolucion, su estado en diferentes puntos en el tiempo y el resultado de su operacion; lo relevante porque selecciona los elementos informativos que mejor permitan al usuario captar el mensaje y operar sobre ellos sus fines particulares ; veraz porque incluye los eventos realmente sucedidos y su correcta medicion de acuerdo con las reglas aceptadas como validas del sistema; comparable porque la informacion debe poder compararse con la producida en periodos anteriores y con la de otras entidades para juzgar su evolucion; oportuna porque la informacion debe llegar al usuario cuando este pueda utilizarla para tomar decisiones a tiempo para alcanzar sus fines.

CONFIABILIDAD.- El usuario acepta la informacion y la utiliza para tomar decisiones, esto quiere decir que el credito que el usuario da a la informacion esta fundamentado en el proceso de cuantificacion contable osea, la operacion del sistema es estable, objetiva y verificable. Estas tres caracteristicas abarcan la captacion de datos,

su manejo (clasificación, reclasificación y cálculo), y la presentación de la información en los estados financieros (forma, clasificación y designación de los conceptos que los integran).

PROVISIONALIDAD.- La contabilidad no presenta hechos totalmente acabados o terminados, sino que es necesario hacer un corte en la vida de la empresa para determinar resultados.

2.3 BASES PARA LA CUANTIFICACION CONTABLE.

La cuantificación contable esta basada sobre conceptos fundamentales que rigen la cuantificación de los fenómenos económicos y que estos se plasman en los estados financieros. Dentro de estos conceptos estan los principios de contabilidad que son guías de acción y los encontramos en el boletín A - 1, " Esquema de la Teoría de la Contabilidad Financiera ", de la Comisión de Principios de Contabilidad del IMPC.

Los principios de contabilidad que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación son:

VALOR HISTORICO ORIGINAL.- Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente o la estimación razonable de que ellos se haga al momento en que se consideran realizados contablemente. Estas cifras deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que les hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que preserven la imparcialidad y objetividad de la información contable. Si se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios y se aplican a todos los conceptos susceptibles de ser modificados que integran los estados financieros, se considerará que no ha habido violación de este principio. Sin embargo, esta situación debe quedar satisfactoriamente en la información que se produzca.

NEGOCIO EN MARCHEA.- La entidad se presume en existencia permanente salvo especificacion en contrario, por lo que las cifras de sus estados financieros representaran valores historicos o modificaciones de ellos, sistematicamente obtenidos.

Cuando las cifras representen valores estimados de liquidacion, asi debiera especificarse claramente y, solamente seran aceptables para informacion general cuando la entidad este en liquidacion.

DUALIDAD ECONOMICA.- Esta dualidad se constituye de:

- 1.- Los recursos de los que dispone la entidad para la realizacion de sus fines; y,
- 2.- Las fuentes de dichos recursos que, a su vez, son la especificacion de los derechos que sobre los mismos existen considerados en su conjunto.

La doble dimension de la representacion contable de la entidad es fundamental para una adecuada comprension de su estructura y relacion con otras entidades. El hecho de que los sistemas modernos de registro aparentan eliminar la necesidad hermetica de mantener la igualdad de cargos y abonos no afecta el aspecto dual del ente economico considerado en su conjunto.

En los terminos de los anteriores principios, se puede apreciar que la informacion contable financiera se ha fundado, tradicionalmente, en el principio de "valor historico original".

Segun este principio, las cifras que se encuentran reflejadas en los estados financieros estan en terminos de unidades monetarias, o sea, la cantidad de dinero que pagamos cuando se adquirio, se aporfo, o se llevaron a cabo operaciones historicamente, por lo cual en epocas inflacionarias, como la que estamos viviendo, las cifras no reflejan la situacion actual de la empresa.

CAPITULO 3

ANTECEDENTES DEL BOLETIN B-10

RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA

CAPITULO III

ANTECEDENTES DEL BOLETIN B-10. RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA.

3.1 ANTECEDENTES:

El I.M.C.P. a traves de su comision de principios de contabilidad emitio el boletin B-7 "REVELACION DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA" a finales del ano 1979 y que constituye el antecedente inmediato del boletin B-10, durante su vigencia a partir de 1980 y hasta quedar sin efecto por la entrada en vigor del boletin B-10, se tiene una serie de experiencias en su aplicacion y que se recogen principalmente a traves de una encuesta durante el ano de 1981, y que con las investigaciones, discusiones a nivel tecnico, sirven de base para la emision de este nuevo boletin sobre la reexpresion de la informacion financiera .

3.2 ADECUACIONES AL BOLETIN B-10

Durante 1984, primer ano de aplicacion del boletin B-10, la comision de principios de contabilidad emitio las circulares 25 y 26 con el objeto de aclarar dudas y dar respuestas a preguntas que se recibieron en relacion a la aplicacion del B-10.

Con base en lo anterior y diversas investigaciones que se realizaron, se considero que se deberian realizar diversas adecuaciones al boletin B-10, algunas de las cuales ya formaban parte de las circulares 25 y 26 pero su inclusion seria con la finalidad de darles el caracter de normatividad requerido para su observancia obligatoria y surgio el primer documento de adecuaciones en octubre de 1985.

En noviembre de 1987 los criterios de la circular 28 se emitieron en el segundo documento de adecuaciones al boletin B-10.

El 30 de junio de 1989 fue aprobado el tercer documento de adecuaciones al boletín B-10.

3.3 EDICION INTEGRADA DEL BOLETIN B-10.

Con la finalidad de facilitar el análisis e interpretación del boletín B-10 original y de los tres documentos de adecuaciones del I.M.C.P. emitió un documento integrado (enero de 1990) que a continuación se detalla:

OBJETIVO Y ALCANCE DEL BOLETIN B-10 (párrafos 12 y 13):

Establecer reglas relativas a valuación y presentación de la información financiera en un entorno inflacionario (12).

Aplicable a toda entidad que prepare estados financieros (13).

VIGENCIA DEL BOLETIN B-10 Y NORMAS QUE SE ABROGAN (párrafos 168 y 169):

Boletín B-10 (ORIGINAL):

Obligatorio: Apartir de los ejercicios sociales que concluyan el 31 de diciembre de 1984 (168). Se exhorta a observar normas con anterioridad (opción 1983). Se deja sin efecto: (169)

- a) Boletín B-7
- b) Boletín B-5
- c) Circulares 14 y 19.

PRIMERAS ADECUACIONES AL BOLETIN B-10:

Sus disposiciones son obligatorias en ejercicios sociales que concluyan el 31 de diciembre de 1985 y optativamente si concluyeron el 30 de junio y 31 de diciembre de 1985 (168).

SEGUNDAS ADECUACIONES AL B-10:

Sus disposiciones se deberán aplicar en los estados financieros de ejercicios que se inicien a partir de enero de 1988 (168).

TERCERAS ADECUACIONES AL B-10:

Sus disposiciones entraran en vigor a partir de los ejercicios iniciados el 1ro. de enero de 1990. Aunque su observancia puede efectuarse anticipadamente (168).

Quedan sin efecto disposiciones del B-10 original, el primero y segundo documento de adecuaciones que contravengan la edicion integradora (169).

NORMAS GENERALES , RENGLONES QUE SE ACTUALIZAN (parrafos del 25 al 33):

Partidas que deben actualizarse:

Todas y cada una de las partidas que integran los estados financieros deben expresarse en moneda del mismo poder adquisitivo, siendo este, el de la fecha del balance (25).

Cuando se presentan estados financieros comparativos se deben reexpresar en pesos de poder adquisitivo del ultimo ejercicio informado (25).

Ademas debera determinarse: (26)

- a) El resultado por tenencia de activos no monetarios
- b) El costo integral de financiamiento

Opcion entre los metodos, cambio en el nivel general de precios o costos especificos (27)

Regla es no combinar metodos, excepcion en rubros distintos (29)

Incorporar la actualizacion de estados financieros basicos (32).

Se debe revelar: (33)

- Que la informacion esta expresada en pesos de poder adquisitivo a determinada fecha.

- Metodo seguido.

- Criterios de cuantificacion

- Significado e implicacion de ciertos conceptos

LINEAMIENTOS PARTICULARES (PARRAFO 35)

Cuando se aplique el metodo de ajuste por CNGP para la actualizacion de los conceptos no monetarios considerar :

- Si dentro de las partidas que se actualizan se incluye fluctuaciones cambiarias (caso primera reexpresion) incluir solo valor historico original.

- Las fluctuaciones cambiarias deben reflejarse disminuyendo el efecto monetario acumulado.

ACTUALIZACION DE INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS (parrafos 37 al 62)

VALUACION:

Monto de actualizacion:

Sera la diferencia entre el costo historico a pesos nominales (o el reexpresado anterior) y el valor actualizado (37).

METODO DE ACTUALIZACION (38)

Cada empresa lo elige, previo estudio de sus:

- a) Caracteristicas.
- b) Circunstancias.
- c) Relacion costo beneficio en la informacion.

ACTUALIZACION INVENTARIOS

1.- Metodo de ajuste a costo historico por cambios en el nivel general de precios (39).

2.- Metodo de actualizacion de costos especificos (valores de reposicion) (40)

a) valor inventario por PEPS (41)

b) valor inventario ultima compra cuando esta es representativa del mercado (42)

c) valor inventario a costo estandar, cuando este sea representativo del mercado (43)

d) emplear indices especificos para los inventarios, emitidos por una institucion reconocida o desarrollados po la propia empresa a base de estudios tecnicos (44)

e) emplear costos de reposicion, si estos son substancialmente diferentes a la ultima compra (45).

f) el importe de inventarios no debe exceder del valor de realizacion (46).

ACTUALIZACION COSTO DE VENTAS

OBJETIVO:

Relacionar precio de venta del articulo con costo, hubiera correspondido al momento de la misma (47)

PROCEDIMIENTOS APLICABLES:

A) Metodo de ajuste al costo historico por cambios en el nivel general de precios (49):

- 1.- Costo de ventas , expresar en pesos poder adquisitivo del mes de venta.
- 2.- Efectos practicos, se logra determinando costo de ventas mensual aplicando el factor al inventario inicial y final para que reflejen precios del mes.

B) Metodo de costos es pecificos (50):

- 1.- Aplicacion indices especificos, (51)
 - 2.- Aplicando UEPS (52)
 - 3.- Valuar a costo estandar, si estos son representativos de los costos vigentes al momento de la venta (53).
 - 4.- Valor de reposicion de cada articulo al momento de su venta (54)
- Costo de ventas del periodo independientemente del metodo seguido debera quedar reexpresado al la fecha del balance (55).

Para que exista congruencia , debera utilizarse el mismo procedimiento en inventarios y costo de ventas (56).

CUENTA TRANSITORIA

El monto de la Actualizacion es resultante de varios factores, el efecto total solo se determina hasta el fin del periodo. Se debe emplear una cuenta transitoria para acreditar la actualizacion la cual al fin del periodo se salda contra los componentes que la integran (60).

PRESENTACION:

El inventario aparecera en el balance a su valor actualizado (61).

El costo de ventas en el estado de resultados aparecera a su valor actualizado (61).

REVELACION.

En Estados Financieros o en notas revelar (62):

- a) Metodo y procedimiento de actualizacion del inventario y costo de ventas.

ACTUALIZACION DE INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO - DEPRECIACION

(parrafo 63 al 90).

VALUACION.

El monto de la Actualizacion es la diferencia entre su valor actualizado neto y su valor en libros (63).

En periodos subsecuentes se toma como valor en libros el ultimo valor actualizado menos su depreciacion acumulada (64).

METODOS DE ACTUALIZACION.

Cada empresa eligira entre los metodos de (65):

A) Ajuste al Costo Historico por cambios en el nivel general de precios (66).

B) Actualizacion de Costos Especificos. Este se puede determinar (67) .

1.- Avaluo por perito independiente.

El estudio tecnico debe satisfacer (69):

a) Datos (70).

Valor de reposicion nuevo (71).

Valor neto de reposicion (72).

Vida util remanente (72).

Valor de desecho (74).

b) Bienes de la misma clase deben tratarse en forma congruente (75).

c) La actualizacion no debe ser global sino asignar valores especificos (76).

d) Debe existir congruencia en las politicas de capitalizacion (77).

2.- Empleando el Indice Especifico emitido por el Banco de Mexico u otra Institucion reconocida (67). En los ejercicios inmediatos posteriores a la actualizacion mediante valuadores independientes se podra : (78).

a) Ajustar cifras de avaluo:

Con indices especificos proporcionados por los propios valuadores.

Excepcionalmente con INPC solo ajustar con indices si los valores son representativos a los existentes en el mercado. Si se apartan del mercado practicar nuevo avaluo.

AVALUO DE LA PROPIA EMPRESA (79).

b) Excepcionalmente determinar por si mismo el Valor Neto de Reposicion .

- Si dentro de la empresa existe personal con conocimiento profundo de activos, costo, tecnologias, estado fisico o si por su naturaleza el Activo se dispone de elementos objetivos sencillos y practicos para determinar su valor de reposicion. -

Se recomienda que las empresas se auxilien de valuadores independientes para que realicen avaluos o revisar y dictaminar la estimacion de la empresa (80).

Tomar en consideracion que casos de capitalizacion LGSM establece que reservas de valuacion o revaluacion deben apoyarse avaluos por peritos independientes oficialmente reconocido (81).

Los Activos en desuso se deben valorar al valor neto de realizacion (83).

VALOR DE USO:

Cuando existan indicios de que los valores actualizados de los activos tangibles, e intangibles sean excesivos en proporcion con su valor de uso (monto de ingresos potenciales que se esperan obtener por su utilizacion) es procedente hacer la reduccion (82).

Cuando existan activos fijos que se proyecte vender, o deshacerse de ellos en futuro inmediato, no deberan exceder su valor de realizacion (82).

DEPRECIACION:

La depreciacion del ejercicio debe basarse.

- 1.- Valor actualizado.
- 2.- Vida probable, base estimaciones tecnicas.
- 3.- Congruencia en el sistema de depreciacion en costos historicos y valor actualizado en tasa, procedimientos y vidas probables (84).
- 4.- La depreciacion del costo y la de su complemento por actualizacion debe concluir el mismo ano(84).
- 5.- En la depreciacion del periodo se debera tomar como base el valor actualizado a la fecha que mejor permita enfrentar ingresos contra gastos (85).
- 6.- El total del periodo sera la sumatoria de todos los movimientos mensuales, expresados en pesos de poder adquisitivo de la fecha del balance (85).
- 7.- No afectar utilidades de ejercicios anteriores por actualizacion de depreciacion acumulada, afectar cuenta transitoria (86).
- 8.- Problema reexpresar por el metodo de ajuste por CNGP activos cuya depreciacion es desproporcionadamente mayor a la que corresponderia sobre bases reales de vida probable. Corregir esto, reexpresar costo con indice y resultado aplicarlo en proporcion a la vida util consumida con relacion a la vida reestimada (87).

PRESENTACION:

Se presentaran los valores actualizados de los activos fijos en el Balance General. En el Estado de Resultados se presentara el monto de la depreciacion actualizada segun los procedimientos establecidos.

**LA DETERMINACION DEL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO
MONETARIOS.**

Se estudiara en el capitulo VI.

EL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO.

Se estudiara en el capitulo VII.

CAPITULO 4

CLASIFICACION DE PARTIDAS

CAPITULO IV

CLASIFICACION DE PARTIDAS

4.1 Las partidas no monetarias son bienes o derechos propiedad de la empresa, que tienen un valor intrínseco, o sea, valen por sí solos, independientemente de la unidad de medida en que se tasen y si esta se vuelve mas pequeña (el peso con la inflación). Los bienes y derechos conservan su valor, como son:

- Efectivo en caja o bancos.
- Depositos a plazos.
- Cetes.
- Cuentas por cobrar.
- Estimacion por cuentas incobrables.
- Anticipo a proveedores, precio no garantizado.
- Cuentas por pagar.
- Pasivos a largo plazo pagaderos en efectivo.
- Obligaciones por pagar.

4.2 Las partidas monetarias son aquellos bienes o derechos que no tiene un valor por sí solos, sino que les son asignados, como son:

- Inversion en petrobonos.
- Inventarios.
- Anticipo a proveedores, precio garantizado.
- Pagos anticipados.
- Inversiones en acciones a largo plazo.
- Inmuebles, planta y equipo.
- Depreciacion acumulada.
- Impuestos diferidos.
- Activos intangibles.
- Anticipo de clientes, precio garantizado.
- Obligaciones por servicios o garantias.
- Interes minoritario.

CAPITULO 5

METODOS DE ACTUALIZACION

CAPITULO V

METODOS DE ACTUALIZACION

5.1 METODO DE AJUSTE AL COSTO HISTORICO POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS.

Este metodo consiste en corregir la unidad de medida empleada para la contabilidad tradicional, utilizando pesos constantes en vez de pesos nominales.

Las ventajas de la aplicacion de este metodo son las siguientes:

- Es objetivo, actualiza la unidad de medida.
- Es de facil aplicacion y bajo costo.

La desventaja de este metodo es:

- El valor actualizado puede no corresponder al valor actual de los activos, el INPC es resultado de varias ponderaciones que no representan necesariamente la inflacion sufrida por la entidad.

5.2 METODO DE ACTUALIZACION DE COSTOS ESPECIFICOS:

Llamado tambien valores de reposicion, el cual se basa en la medicion de valores que se generan en el presente, en lugar de valores provocados por intercambios realizados en el pasado.

La ventaja en la aplicacion de este metodo es:

- Se basa en valores actuales con lo que el balance general y el estado de resultados incluyen valores representativos del presente.

Las principales desventajas en la aplicación de este, métodos es:

- Se ha considerado en ocasiones poco objetivo. En la práctica se han cometido errores porque la calidad de los procedimientos en ocasiones ha sido deficiente, es difícil su revisión.
- Es más caro que el método de ajuste por cambios en el nivel general de precios.

CONSIDERACIONES GENERALES;

- La información contenida en cada método no es comparable porque parten de bases diferentes.
- No existe suficiente evidencia que avalúe exclusivamente uno.
- Para lograr mayor grado de comparabilidad, la solución ideal sería aplicar un solo método. Esto será posible cuando se provean más elementos de juicio con la experiencia.
- Cada empresa podrá elegir entre estos dos métodos, aquel que de acuerdo a sus circunstancias presente una situación más real.
- Se recomienda no mezclar los dos métodos en la actualización de inventarios y activos fijos.
- De llevarse a cabo, por razones prácticas, la mezcla solo debe efectuarse entre activos de naturaleza diferente y nunca dentro de un mismo rubro.
- Empresas que consoliden deben manejar mismos métodos.
- Deben conservarse datos históricos. Esto implica coexistencia entre cifras históricas y cifras actualizadas.
- Propósito de actualización considerarlo como algo sujeto a un permanente proceso de investigación y experimentación.

CAPITULO 6

LA DETERMINACION DEL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS

CAPITULO VI

DETERMINACION DEL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS

6.1 CONCEPTO:

El resultado por tenencia de activos no monetarios a quien en forma abreviada se conoce como RETANOM, solo debe determinarse cuando se utilice el metodo de cost especificos.

Representa el incremento o decremento entre el valor actualizado de los activos no monetarios por encima o por debajo de los valores equivalentes que deben tener por inflacion.

6.2 VALUACION:

Valuacion ideal: determinar el RETANOM comparando el incremento real en el valor de los activos que se actualizan (valor de reposicion), con el que se logre aplicando valores derivados del indice nacional de precios al consumidor (valores equivalentes por la inflacion).

Valuacion practica: Se puede cuantificar por exclusion despues de la actualizacion del capital y del resultado por posicion monetaria.

6.3 PRESENTACION:

El RETANOM debe presentarse en el capital contable, desglosandolo en sus partes relativas a inventarios, activos fijos, y otros activos no monetarios no actualizados.

EL PARRAFO LITERALMENTE DICE:

"El resultado por tenencia de activos no monetarios debera desglosarse en sus partes relativas a inventarios, activos fijos y al monto correspondiente a otros activos no monetarios no actualizado de tal manera que pueda apreciarse la magnitud en que la actualizacion de unos y de otros exceda o quede por debajo del cambio resultante de la aplicacion del nivel general de precios de cada rubro".

6.4 REVELACION:

En notas a los estados financieros se deberán incluir notas que aclaren lo siguiente:

1.- Procedimiento seguido para la determinación del resultado por tenencia de activos no monetarios.

2.- Explicación objetiva y clara, respecto de su naturaleza.

Se deberá explicar que el concepto del resultado por tenencia de activos no monetarios corresponde a un incremento en valor de los activos a que obedece a otros factores diferentes al de la inflación, esto es, por conceptos como mantenimiento adecuado del equipo, obsolescencia,, compras de oportunidad y otros factores que produzcan un incremento por encima o por debajo del índice nacional de precios al consumidor.

CAPITULO 7

DETERMINACION DEL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

CAPITULO VII

COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO.

El costo integral de financiamiento a quien se le identifica como CIF, su objeto es reconocer que la carga financiera incluye:

- a) El interes y sus equivalentes que tradicionalmente se han considerado como costos financieros.
- b) El efecto por la posicion monetaria, es decir la cuantificacion del resultado de la inflacion en las partidas monetarias.

Los dos factores repercuten s obre el monto a pagar por el uso de la deuda, la tasa de interes es alta ya que intenta cubrir la erosion del poder de compra del dinero prestado mas el interes real.

$$CIF = A + B + C$$

Donde:

A= Gastos financieros normales.

B= Perdida monetaria del ejercicio (si en vez de perdida se determina una utilidad monetaria del ejercicio, se restara tambien con la salvedad de que si dicha utilidad es superior al monto de los gastos financieros la diferencia se llevara a una cuenta denominada Resultado Monetario Patrimonial que se presentara dentro de las cuentas del capital contable).

C= Excepcionalmente, cuando por el uso del metodo de coswtos especificos para la reexpresion, se determine una perdida por tenencia de activos no monetarios (Esta perdida, debera disminuirse tambien del resultado monetario patrimonial y en su caso agotarse).

CAPITULO 8

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD RELACIONADOS CON LA ACTUALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS

CAPITULO VIII

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD RELACIONADOS CON LA ACTUALIZACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

REALIZACION Y PERIODO CONTABLE:

De acuerdo al principio de contabilidad de Realizacion y Periodo Contable, las operaciones y eventos economicos se consideran realizados: (A-3)

- a) Cuando ha efectuado transacciones con otros entes economicos.
- b) Cuando han tenido lugar trasformaciones internas que modifican la estructura de recursos o de sus fuentes.
- c) Cuando han ocurrido eventos economicos externos a la entidad o derivados de las operaciones de esta, cuyo efecto puede cuantificarse en terminos monetarios.

De la aplicacion conjunta de estos principios, se llego a la conclusion de que no es posible ni conveniente establecer reglas en detalle acerca de cuando un evento economico externo se ha realizado, debido basicamente a su gran variedad; sin embargo, debido a la necesidad de reconocer contablemente este tipo de eventos, podria decirse que el punto de partida o de realizacion seria la exteriorizacion formal del mismo considerando al efecto, su naturaleza y su posibilidad de medicion.

Tambien es necesario que dichos eventos sean contabilizados dentro del PERIODO CONTABLE, en que se realicen, para presentar periodicam,ente y en forma oportuna la situacion financiera, sus cambios y el resultado de sus operaciones.

VALOR HISTORICO ORIGINAL:

Es necesario ademas analizar el contenido del principio del Valor historico original que en su ultima parte dice:

"Si se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios y se aplican a todos los conceptos susceptibles de ser modificados que integran los estados financieros, se considerara que no ha habido violacion de este principio, sin embargo esta situacion debe quedar debidamente aclarada en la informacion que se produzca".

REVELACION SUFICIENTE:

"La informacion contable debe ser obtenida mediante la aplicacion de los mismos principios y reglas particulares de cuantificacion para que, mediante la comparacion de los estados financieros de la entidad conocer su evolucion".

DUALIDAD ECONOMICA:

"Esta dualidad se constituye de :

- a) Los recursos de los que dispone la entidad par ala realizacion de sus fines.
- b) Las fuentes de dichos recursos, que a su vez son la especificacion de los recursos que sobre los mismos existen considerados en su conjunto".

NEGOCIO EN MARCHA:

La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificacion en contrario, por lo que las cifras de sus estado financieros representaran valores histoticos, o modificaciones de ellos, sistematicamente obtenidos (como en el caso de la reexpresion). Cuando las cifras representen valores estimados de liquidacion, esto debera especificarse claramente y solamente seran aceptables para informacion general cuando la entidad estet en liquidacion.

Como conclusion podemos decir que, los principio de contabilidad expuestos anteriormente ya contienen las bases que sirven de apoyo a la actualizacion de estados financieros, especialmente el de Realizacion en su inciso c), y el de Valor Historico que previene el ajuste por el cambio en el nivel general de precios, asi como la condicion de que dicho ajuste sea debidamente aclarado en la informacion que se produzca, y es aqui donde se tiene que hacer uso de notas y de cierta informacion adicional.

Por otra parte el principio de consistencia se basa especificamente en el seguimiento de las mismas reglas de cuantificacion, promoviendo la comparabilidad de los estados financieros, situacion que no se lograba aunque se respetaran dichas reglas, en virtud de que se comparaban pesos de distinto poder adquisitivo.

Como ultimo punto, el principio de dualidad economica, ya que sin ella, la contabilidad no puede proporcionar la informacion correcta en epocas inflacionarias, ya que es precisamente a traves de ella, donde se reflejan los derechos y obligaciones de la entidad, por tanto, no puede abandonarla y reexpresar la informacion sin seguir un orden logico y sistematico.

CAPITULO 9

CASOS PRACTICOS

C A S O P R A C T I C O

METODO DE AJUSTE POR CAMBIOS EN NIVEL GENERAL DE PRECIOS

INDICE DE CEDULAS

DATOS GENERALES

- 9.1.- Estado de Situacion Financiera al 31 de Diciembre de 1987 y 1988.
- 9.2.- Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de Diciembre de 1987.
- 9.3.- Estado de Variaciones en el Capital Contable del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 1988.
- 9.4.- Analisis del activo fijo al 31 de diciembre de 1988.
- 9.5.- Estados de Situacion Financiera mensuales durante el ejercicio de 1988.
- 9.6.- Estados de Resultados mensuales durante el ejercicio de 1988.
- 9.7.- Estado de Origen Aplicacion de Recursos mensuales durante el ejercicio de 1988.
- 9.8.- Estado de Flujo de Efectivo en caja y bancos mensuales durante el ejercicio 1988.
- 9.9.- Informacion Complementaria.

PRIMERA REEXPRESION:

- 9.2.1.- Reexpresion del inventario al 31 de Diciembre de 1987.
- 9.2.2.- Reexpresion de propiedades, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 1987.
- 9.2.3.- Reexpresion de la depreciacion acumulada de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 1987.
- 9.2.4.- Reexpresion del capital contable al 31 de Diciembre de 1987.
- 9.2.5.- Resumen de la actualizacion inicial al 31 de Diciembre de 1987.
- 9.2.6.- Estado de Situacion Financiera al 31 de diciembre de - 1987. (Reexpresion Inicial).

SEGUNDA REEXPRESION:

- 9.3.1.- Reexpresion del inventario inicial al 31 de Diciembre - de 1988.
- 9.3.2.- Actualizacion del costo de ventas a cifras promedio durante los meses comprendidos en el ejercicio de 1988.
 - 9.3.2.1.- Factores para la reexpresion del costo de - ventas en el ejercicio 1988.
- 9.3.3.- Reexpresion de propiedades, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 1988.

- 9.3.4.- Reexpresion de la depreciacion acumulada de propiedades, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 1988.
 - 9.3.4.1.- Analisis de la reexpresion de la depreciacion acumulada de propiedades, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 1988.
- 9.3.5.- Reexpresion de la depreciacion del ejercicio a cifras - promedio durante los meses comprendidos en el ejercicio 1988.
- 9.3.6.- Reexpresion del capital contable al 31 de diciembre de 1988.
 - 9.3.6.1.- Determinacion del Efecto monetario a cifras - promedio durante los meses comprendidos en el ejercicio 1988.
- 9.3.7.- Determinacion del ajuste por actualizacion de la perdida del ejercicio de 1988.
 - 9.3.7.1.- Determinacion del ajuste a pesos de cierre de las partidas integrantes del estado de resultados del ejercicio 1988.
- 9.3.8.- Determinacion del saldo de la cuenta transitoria correccion por reexpresion. (Resumen ajustes).

ESTADOS FINANCIEROS:

- Estado de Situacion Financiera al 31 de diciembre de 1988.
- Estado de Resultados del 1ro. de enero al 31 de diciembre de 1988.

ANEXOS:

- Asiento de Diario.
- Esquemas de mayor.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987 Y 1988 (CIFRAS HISTORICAS)

CUENTA	1988	1987		1988	1987
ACTIVO			PASIVO		
CIRCUALTE:					
Caja y Bancos	4,837	5,000	Prestamos a corto plazo	10,000	20,000
Cuentas p/Cobrar	41,609	25,000	Proveedores	31,771	20,375
Inventario	63,408	50,000	Impuestos por pagar	11,546	8,500
	-----	-----		-----	-----
SUMA	109,854	80,000	SUMA PASIVO	53,317	48,875
FIJO:			CAPITAL CONTBLE		
Terrenos	20,000	20,000	Capital Social	79,000	79,000
Edificio	45,000	45,000	Reserva Legal	1,776	520
Mob. y eq.	13,000	10,000	Utilidades acumuladas	29,266	10,397
Eq. de transporte	20,000	20,000	Utilidad del Ejercicio	25,952	25,125
	-----	-----		-----	-----
SUMA	98,000	95,000	SUMA CAPITAL	135,394	115,042
Deprec. Acum.	(18,543)	(11,083)			
	-----	-----			
ACTIVO FIJO NETO	79,457	83,917			
ACTIVO TOTAL	189,311	163,917		189,311	163,917
	=====	=====		=====	=====

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987 Y 1988
(CIFRAS HISTORICAS)

	1988	1987
Ventas	441,933	287,500
Costo de Ventas	331,976	201,250
Gastos de Operacion	35,353	23,000
Depreciacion	7,460	7,250
UTILIDAD DE OPERCION	67,144	56,000
Gastos Financieros	15,250	5,750
UTILIDAD ANTES DE ISR Y PTU	51,894	50,250
ISR Y PTU	25,952	25,125
UTILIDAD NETA	25,952	25,125
	=====	=====

9.3 9.3 ESTADO DE VARICIONES EN EL CAPITAL CONTABLE
DEL 1ro. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	UTILIDADES DEL EJERCICIO
Saldo al 01/01/88	79,000	520	35,522	
Impto. a reserva legal		1,256	(1,256)	
Pago de dividendos			(5,000)	
Utilidad del ejercicio				25,952
	<u>79,000</u> =====	<u>1,776</u> =====	<u>29,266</u> =====	<u>25,952</u> =====

9.3.1

ANALISIS DEL CAPITAL CONTABLE
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.

FECHA	CONCEPTO	CIFRAS HISTORICAS
CAPITAL SOCIAL:		
Enero 1986	Aportacion	50,000
Febrero 1987	Aportacion	<u>29,000</u>
	TOTAL	79,000
UTILIDADES ACUMULADAS:		
1986	Utilidad del ejercicio	10,917
1987	Utilidad del ejercicio	<u>25,125</u>
		36,042
Abril 1987	Aplicacion rva. legal	(520)
Abril 1988	Aplicacion rva. legal	(1,256)
Mayo 1988	Pago de dividendos	<u>(5,000)</u>
		<u>(6,776)</u>
	TOTAL	29,266
RESERVA LEGAL		
Abril 1987	Aplicacion de 1986	520
Abril 1988	Aplicacion de 1987	<u>1,256</u>
	TOTAL	1,776
UTILIDAD DEL EJERCICIO:		
Diciembre 1988	Utilidad del ejercicio	<u>25,952</u>
	TOTALES	135,994 =====

ANALISIS DEL ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988

FECHA DE INVERSION	CONCEPTO	TASA DEPREC ANUAL	IMPORTE	DEPREC. ACUMUL 31/DIC/87	DEPREC. EJERC 88 TASA	DEPREC MENS. IMPOR.
ENE 86	Terreno		20,000			
ENE 86	Edificio 5%		45,000	4,500	2,244	0.00416 187
	Mob. y eq.10%					
ENE 86			5,000	1,000	504	0.00833 42
JUN 87			5,000	250	504	0.00833 42
			10,000	1,250	1,008	84
MAY 88			3,000	0	200	0.00833 25
			13,000	1,250	1,208	109
	EQ. DE TRANSPORTE					
	20%					
ENE 1986			10,000	4,000	2,004	0.01670 167
MAY 1987			10,000	1,333	2,004	0.01670 167
			20,000	5,333	4,008	334
	TOTALES		98,000	11,083	7,460	630
			=====	=====	=====	===

9.5 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA MENSUALES DURANTE
EL EJERCICIO 1988 (CIFRAS HISTORICAS)

Cuentas	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ags.	Sep.	Oct.	Nov.	Dic.
ACTIVO												
CIRCULANTE												
Caja y Bancos	787.	1,347	204.	940.	7,788	4,032.	6,087.	3,107.	5,977.	8,461.	6,517.	4,837.
Cuentas por cobrar	32,500.	33,150	33,813.	34,489.	35,525.	38,234	37,321.	38,067.	38,829.	39,605.	40,793.	41,609.
Activo Monetario	33,267.	34,997.	34,017.	35,429	43,311	40,268.	34,408.	41,174.	44,806.	48,066.	47,310.	46,446.
Inventarios	51,000.	52,020.	53,060.	54,121.	55,203.	56,307.	57,433.	58,581.	59,752.	60,947.	62,165.	63,488.
FIJO												
Terrenos	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.
Edificios	45,000.	45,000.	45,000.	45,000.	45,000.	45,000.	45,000.	45,000.	45,000.	45,000.	45,000.	45,000.
Mobiliario y Equipo	10,000.	10,000.	10,000.	10,000.	13,000.	13,000.	13,000.	13,000.	13,000.	13,000.	13,000.	13,000.
Equipo y Transporte	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.	20,000.
Suma	95,000.	95,000.	95,000.	95,000.	98,000.	98,000.	98,000.	98,000.	98,000.	98,000.	98,000.	98,000.
Depreciacion acum.	(11,688)	(12,293)	(12,898)	(13,503)	(14,133)	(14,763)	(15,393)	(16,023)	(16,653)	(17,283)	(17,913)	(18,543.)
Suma el activo fijo	83,312.	82,707.	82,102.	81,497.	83,867.	83,237.	82,607.	81,977.	81,347.	80,717.	80,087.	79,457.
TOTAL	167,579.	169,224.	169,179.	171,047.	182,381.	179,810.	183,448.	181,732.	185,905.	189,730.	189,562.	189,311.
PASIVO												
Prest. a corto plazo	30,000.	30,000	30,000.	30,000.	30,000.	25,000.	25,000.	20,000.	20,00.	20,000.	15,000.	10,000.
Proveedores	13,000.	13,010.	13,520.	13,541.	28,122.	28,185.	29,248.	29,333.	30,419.	30,528.	31,638.	31,771.
Impuestos por pagar	8,139.	8,077.	6,020.	6,064.	6,061.	6,365.	6,773.	7,493.	8,157.	9,136.	10,118.	11,546.
Suma el Pasivo	51,139.	51,087.	49,540.	49,605.	64,183.	59,550.	61,021	56,826.	58,576.	59,664.	56,755.	53,317.

C O N T I N U A C I O N : 9.5

Capital Contable

Capital Social	79,000.	79,000.	79,000.	79,000.	79,000.	79,000.	79,000.	79,000.	79,000.	79,000.	79,000.	79,000.
Reserva legal	520.	520.	520.	1,776.	1,776.	1,776.	1,776.	1,776.	1,776.	1,776.	1,776.	1,776.
Utilidades acumul.	35,522.	35,522.	35,522.	34,266.	29,266.	29,266.	29,266.	29,266.	29,266.	29,266.	29,266.	29,266.
Utilidad del Ejerc.	1,398.	3,095.	4,597.	6,400.	8,156.	10,218.	12,385.	14,864.	17,287.	20,024.	22,765.	25,952.
Suma el capital	116,440.	118,137.	119,639.	121,442.	118,198.	120,260.	122,427.	124,906.	127,329.	130,066.	132,807.	135,994.
Suma pasivo y cap.	167,579.	169,224.	169,179.	171,047.	182,381.	179,810.	183,448.	181,732.	185,905.	189,730.	189,562.	189,311.

9.6 ESTADO DE RESULTADOS MENSUALES DURANTE EL EJERCICIO 1988

Cuenta	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ags.	Sep.	Oct.	Nov.	Dic.
Ventas	32,500	33,150	33,813	34,489	35,523	36,234	37,321	38,067	38,829	39,605	40,393	41,609
Costo de ventas	25,000	25,000	26,000	26,000	27,040	27,081	28,122	28,185	29,248	29,333	30,419	30,528
Gtos. de operacion	2,600	2,652	2,705	2,759	2,842	2,899	2,986	3,045	3,106	3,168	3,263	3,328
Depreciacion	605	605	605	605	630	630	630	630	630	630	630	630
Utilidad de operacion	4,295	4,893	4,503	5,105	5,011	5,624	5,583	6,207	5,845	6,474	6,481	7,123
Gtos financieros	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,250	1,250	1,000	1,000	1,000	750
Ut. antes ISR Y PIU	2,797	3,393	3,003	3,605	3,511	4,124	4,333	4,957	4,845	5,474	5,481	6,373
ISR Y PIU	1,397	1,696	1,501	1,802	1,755	2,062	2,166	2,478	2,422	2,737	2,740	3,186
UTILIDAD NETA ACUMULADA	<u>1,398</u>	<u>1,697</u>	<u>1,502</u>	<u>1,803</u>	<u>1,756</u>	<u>2,062</u>	<u>2,167</u>	<u>2,476</u>	<u>2,423</u>	<u>2,737</u>	<u>2,741</u>	<u>3,187</u>
Costo de ventas:												
Inventario Inicial	50,000	51,000	52,020	53,060	54,121	55,203	56,307	57,433	58,581	59,752	60,947	62,165
MAS :												
Compras	26,000	26,020	27,047	27,081	28,122	28,185	29,248	29,333	30,419	30,528	31,637	31,771
MENOS:												
Inventario Final	<u>51,000</u>	<u>52,020</u>	<u>53,060</u>	<u>54,121</u>	<u>55,203</u>	<u>56,307</u>	<u>57,433</u>	<u>58,581</u>	<u>59,752</u>	<u>60,947</u>	<u>62,165</u>	<u>63,408</u>
COSTO DE VENTA	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>	<u>26,000</u>	<u>26,020</u>	<u>27,040</u>	<u>27,081</u>	<u>28,122</u>	<u>28,185</u>	<u>29,248</u>	<u>29,333</u>	<u>30,419</u>	<u>30,528</u>

9.7 ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE RECURSOS MENSUALES
POR LOS MESES COMPRENDIDOS DURANTE 1988

CUENTA	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	JUL.	AGS.	SEP.	OCT.	NOV.	DIC.
Efec. en caja y Bos.	(4,233)	580	(1,143)	736	6,848	(3,756)	2,055	(2,980)	2,870	2,484	(1,944)	(1,680)
Clas. por cobrar	7,500	650	663	676	1,034	711	1,087	746	762	776	1,188	816
Inventarios	1,000	1,020	1,040	1,061	1,082	1,104	1,126	1,148	1,171	1,195	1,218	1,243
Mob. y equipo	0	0	0	0	3,000	0	0	0	0	0	0	0.
Dep. Acum. edificio	(187)	(187)	(187)	(187)	(187)	(187)	(187)	(187)	(187)	(187)	(187)	(187)
Dep. acum. mob. y eq.	(84)	(84)	(84)	(84)	(109)	(109)	(109)	(109)	(109)	(109)	(109)	(109)
Dep. acum. eq. trans.	(334)	(334)	(334)	(334)	(334)	(334)	(334)	(334)	(334)	(334)	(334)	(334)
TOTALES	<u>3,662</u>	<u>1,645</u>	<u>(45)</u>	<u>1,868</u>	<u>11,334</u>	<u>(2,571)</u>	<u>3,638</u>	<u>(1,716)</u>	<u>4,173</u>	<u>3,825</u>	<u>(168)</u>	<u>(251)</u>
Prest. a corto plazo	10,000	0	0	0	0	(5,000)	0	(5,000)	0	0	(5,000)	(5,000)
Proveedores	(7,375)	10	510	21	14,581	63	1,086	85	1,086	109	1,109	134
Int. por pagar	(361)	(62)	(2,057)	44	(3)	304	408	720	664	979	982	1,428
Reserva legal	0	0	0	1,256	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio	<u>1,398</u>	<u>1,697</u>	<u>1,502</u>	<u>1,803</u>	<u>1,756</u>	<u>2,062</u>	<u>2,167</u>	<u>2,479</u>	<u>2,423</u>	<u>2,737</u>	<u>2,741</u>	<u>3,187</u>
TOTALES	3,662	1,645	(45)	1,868	11,334	(2,571)	3,638	(1,716)	4,173	3,825	(168)	(251)

9.8 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS
POR LOS MESES COMPRENDIDOS DURANTE 1988

CUENTA

Entradas:

Saldo inicial	5,000	767	1,347	204	940	7,788	4,032	6,087	3,107	5,977	8,461	6,517
Cobro a clientes	25,000	32,500	33,150	33,813	34,489	35,523	36,234	37,321	38,067	38,829	39,605	40,793
prests. bancarios	10,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Suma	40,000	33,267	34,497	34,017	35,429	43,311	40,266	43,408	41,174	44,806	48,066	47,310

Salidas

Pago a proveedores	33,375	26,010	26,530	27,060	13,541	28,122	28,185	29,248	29,333	30,419	30,528	31,637
Gtos. de operacion	2,600	2,652	2,705	2,759	2,842	2,899	2,986	3,045	3,106	3,168	3,263	3,328
Gtos. financieros	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,250	1,250	1,000	1,000	1,000	1,000	750
ISR Y PIU	1,758	1,758	3,558	1,758	1,758	1,758	1,758	1,758	1,758	1,758	1,758	1,578
Dividendos	0	0	0	0	5,000	0	0	0	0	0	0	0
Compra Equipo	0	0	0	0	3,000	0	0	0	0	0	0	0
Pago prestamo Bancarios						5,000		5,000			5,000	5,000
Suma	39,233	31,920	34,293	33,077	27,641	39,279	34,179	40,301	35,197	36,345	41,549	42,473

SALDO FINAL	767	1,347	204	940	7,788	4,032	6,087	3,107	5,977	8,461	6,517	4,837
-------------	-----	-------	-----	-----	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

INFORMACION COMPLEMENTARIA

- 1.- El metodo de valuacion de inventarios es costos promedios. Los inventarios al 31 de diciembre de 1987 y 1988 representaban dos meses de antigüedad.
- 2.- Las compras y consumos son uniformes durante el año
- 3.- Para las propiedades, planta y equipo, las tasas de depreciación utilizadas se consideran adecuadas a la vida útil de los bienes.
- 4.- Los factores de ajuste para la reexpresión por el metodo de ajuste al costo histórico por cambio en el nivel general de precios, es en base en el índice nacional de precios al consumidor, que publica el Banco de México y que se presenta en el apéndice.

9.2.1

REEXPRESION DEL INVENTARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987

ANTIGUEDAD DEL INVENTARIO: 2 MESES

		9277				
INPC NOV ' 87	=	<u>10647.2</u>	/ 2	=	<u>9962.1</u>	INDICE PROMEDIO
INPC DIC ' 87						DE LOS ULTIMOS
						DOS MESES (1987)

FACTOR DE ACTUALIZACION

INPC DIC'87		10647.2		
-----	=	-----	=	<u>1.068770</u>
INPC PROMEDIO		9962.1		=====

INVENTARIO FINAL	=	50,000	INVENTARIO REEXPRESADO	53,439
			(-)INVENTARIO HISTORICO	50,000

FACTOR	1.068770		
	-----	REEXPRESION	-----
	53,439		3,439

9.2.2

REEXPRESION DE PROPIEDADES, MOBILIARIO Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.

ANO DE ADQUI.	CONCEPTO	VALOR HIST. AL 31/12/87	FACTOR DE AJUSTE	CIFRAS REEXP.	AJUSTE
Ene-86	Terrenos	20,000	4.899093	97,982	77,982
Ene-86	Edificio	45,000	4.899093	220,459	175,459
Ene-86	Mob. y Eq.	5,000	4.899093	24,495	19,495
Jun-87	Mob. y Eq.	<u>5,000</u>	1.672589	<u>8,363</u>	<u>3,363</u>
		10,000		32,858	22,858
Ene-86	Eq. de Trans.	10,000	4.899093	48,991	38,991
May-87	Eq. de Trans.	<u>10,000</u>	1.793605	<u>17,936</u>	<u>7,936</u>
		20,000		66,927	46,927
	SUMAS	95,000		418,226	323,226
		=====		=====	=====

9.2.3.

REEXPRESION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, MOBILIARIO Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.

CONCEPTO	IMPORTE HISTORICO 31/DIC/87	FACTOR AJUSTE	CIFRAS REEXPRESADAS AL 31/DIC/87	AJUSTE
EDIFICIO (ENE-86)	4,500	4.899093	22,046	17,546
MOBILIARIO Y EQ.				
ENERO 1986	1,000	4.899093	4,899	3,899
JUNIO 1987	250	1.672589	418	168
	-----		-----	-----
	1,250		5,317	4,067
EQ. DE TRANSPORTE				
ENERO 1986	4,000	4.899093	19,596	15,596
JUNIO 1987	1,333	1.793605	2,391	1,058
	-----		-----	-----
	5,333		21,987	16,654
	-----		-----	-----
TOTALES	11,083		49,350	38,267
	=====		=====	=====

REEXPRESION DEL CAPITAL CONTABLE
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987

FECHA	CONCEPTO	CIFRAS HISTORICAS	FACTOR AJUSTE	CIFRAS REEXPRESION AL 31/DIC/92	AJUSTE
CAPITAL SOCIAL					
ENE-86	Aportacion inic.	50,000	4.899093	244,955	194,955
FEB-87	Aumento Capital	29,000	2.236195	64,850	35,850
		79,000		309,805	230,805
UTILIDADES ACUMULADAS					
1986	Utilidad del Ejerc.	10,917	3.553983	38,799	27,882
ABRIL 87	Aplic. Reserv. leg.	(520)	1.928805	(1,003)	(483)
		10,397		37,796	27,399
RESERVA LEGAL					
ABR 87	Aplicacion 1986	520	1.928805	1,003	483
UTILIDAD DEL EJERCICIO					
1987	Utilidad del Ejerc.	25,125	1.541609	38,733	13,608
		115,042		387,337	272,295

9.2.5

RESUMEN DE LA ACTUALIZACION INICIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.

CONCEPTO	CIFRAS HISTORICAS	CIFRAS REEXPRESADAS	DIFERENCIA
Inventario	50,000	53,439	3,439
Terreno	20,000	97,982	77,982
Edificio	45,000	220,459	175,459
Mob. y Eq.	10,000	32,858	22,858
Eq. de Transp.	20,000	66,927	46,927
Dep. Edificio	(4,500)	(22,046)	(17,546)
Dep. Mob. y Eq.	(1,250)	(5,317)	(4,067)
Dep. Eq. de Tran.	(5,333)	(21,987)	(16,654)
INCREMENTO ACTIVO NETO			288,398 =====
Capital Social	79,000	309,805	230,805
Util. Acumulada	10,397	37,796	27,399
Reserva legal	520	1,003	483
Util., del Ejerc.	25,125	38,733	13,608
INCREMENTO CAPITAL NETO			272,295 =====
EFECTO MONETARIO ACUMULADO			16,103 =====

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987
(REEXPRESION INICIAL)

	CIFRAS REEXPRESADAS	CIFRAS REEXPRESADAS		CIFRAS REEXPRESADAS	CIFRAS REEXPRESADAS
ACTIVO			PASIVO		
CIRCULANTE:			A CORTO PLAZO		
-----			-----		
Caja y Bancos	5,000	5,000	Prestam. a c/ plzo	20,000	20,000
Ctas. p/cobrar	25,000	25,000	Proveedores	20,375	20,375
Inventarios	53,439	50,000	Impt. p/pagar	8,500	8,500
	-----	-----		-----	-----
	83,439	80,000		48,875	48,875
FIJO			CAPITAL CONTABLE		
-----			-----		
Terreno	97,982	20,000	Capital Social	309,805	79,000
Edificio	220,459	45,000	Reserva Legal	1,003	520
Mob. y Eq.	32,858	10,000	Util. Acumulada	37,796	10,397
Eq. de Transp.	66,927	20,000	Util. del Ejercicio	38,733	25,125
	-----	-----	Efec. Monet. Acum.	16,103	0
Suma	418,226	95,000		-----	-----
			SUMA EL CAPITAL	403,440	115,042
Depreciacion Acu(49,350)		(11,083)			
	-----	-----			
ACTIVO FIJO					
NETO	368,876	83,917			
			SUMA EL PASIVO Y		
TOTAL ACTIVO	452,315	163,917	CAPITAL	452,315	163,917
	=====	=====		=====	=====

9.3.1

REEXPRESION DEL INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988

ANTIGUEDAD DEL INVENTARIO: 2 MESES

INPC NOV' 88	15817.3				
INPC DIC' 88 =	16147.3				

	31964.6	/	2	=	15982.3
					=====
					INDICE PROME
					DIO DE LOS
					ULTIMOS 2 ME
					SES DE 1988.

FACTOR DE ACTUALIZACION:

INPC DIC ' 88	16147.3	=	1.010324
-----	-----		=====
INC. PROMEDIO	15982.3		

ACTUALIZACION DEL INVENTARIO

63,408	X	1.010324	=	64,063
				=====

IMPORTE DE LA ACTUALIZACION:

64,063	-	63,408	=	655
				=====

9.3.2

ACTUALIZACION DEL COSTO DE VENTAS A CIFRAS PROMEDIO
DURANTE LOS MESES COMPRENDIDOS EN EL EJERCICIO 1988.

MES	INVENTARIO INICIAL	COMPRAS	INVENTARIO FINAL	COSTO DE VENTAS	AJUSTE

Enero					

Enero					

Cifras Historicas	50,000	26,000	51,000	25,000	
Factor actualizacion	1.234026		1.071763		

Cifras Reexpresadas	61,701	26,000	54,660	33,041	8,041
Febrero					

Cifras Historicas	51,000	26,020	52,020	25,000	
Factor Actualizacion	1.161164		1.040035		

Cifras Reexpresadas	59,219	26,020	54,103	31,137	6,137
Marzo					

Cifras Historicas	52,020	27,040	53,060	26,000	
Factor actualizacion	1.093290		1.024963		

Cifras Reexpresadas	56,873	27,040	54,385	29,528	3,528
Abril					

Cifras Historicas	53,060	27,081	54,121	26,020	
Factor actualizacion	1.056515		1.015158		

Cifras Reexpresadas	56,059	27,081	54,941	28,198	2,178
Mayo					

Cifras Historicas	54,121	28,122	55,203	27,040	
Factor Actualizacion	1.034797		1.009580		

Cifras Reexpresadas	56,004	28,122	55,732	28,394	1,354
Junio					

Cifras Historicas	55,203	28,185	56,307	27,081	
Factor Actualizacion	1.030175		1.010096		

Cifras Reexpresadas	56,869	28,185	56,875	28,178	1,097

MES	INVENTARIO INICIAL	COMPRAS	INVENTARIO FINAL	COSTO DE VENTAS	AJUSTE

Julio					
Cifras Historicas	56,307	29,248	57,433	28,122	
Factor actualizacion	1.026959		1.008278		
Cifras Reexpresadas	57,825	29,248	57,908	29,165	1,043
Agosto					
Cifras Historicas	57,433	29,333	58,581	28,185	
Factor Actualizacion	1.017553		1.004578		
Cifras Reexpresadas	58,441	29,333	58,849	28,925	740
Septiembre					
Cifras Historicas	58,581	30,419	59,752	29,248	
Factor Actualizacion	1.010348		1.002848		
Cifras Reexpresadas	59,185	30,419	59,922	29,682	434
Octubre					
Cifras Reexpresadas	59,752	30,528	60,947	29,333	
Factor Actualizacion	1.010500		1.003800		
Cifras Reexpresadas	60,379	30,528	61,179	29,729	396
Noviembre					
Cifras Historicas	60,947	31,637	62,165	30,419	
Factor Actualizacion	1.017235		1.006647		
Cifras Reexpresadas	61,997	31,637	62,578	31,056	637
Diciembre					
Cifras Historicas	61,165	31,771	63,408	30,528	
Factor Actualizacion	1.027649		1.010323		
Cifras Reexpresadas	63,884	31,771	64,063	31,592	1,064

					26,649
					=====

9.3.2.1

FACTORES PARA LA REEXPRESION DEL COSTO DE VENTAS
DEL EJERCICIO DE 1988

MES	INPC MES	SUMA INPC + INPC MES ANTERIOR	PROMEDIO	FAC. PROM INVENTARIO FINAL	SUM. INPC ANTERIOR + PENULTIMO	PROMEDIO	FAC. PROM INVENTAR. FINAL
NOVIEMBRE	9,277.0						
DICIEMBRE	10,647.2						
ENERO	12,293.5	22,940.7	11,470.35	1.071763	19,924.2	9,962.10	1.234026
FEBRERO	13,318.9	25,612.4	12,806.20	1.040035	22,940.7	11,470.35	1.161158
MARZO	14,000.9	27,319.8	13,659.90	1.024963	25,612.4	12,806.20	1.093290
ABRIL	14,431.9	28,432.8	14,216.40	1.015158	27,319.8	13,659.90	1.056515
MAYO	14,711.1	29,143.0	14,571.50	1.009580	28,432.8	14,216.40	1.034797
JUNIO	15,011.2	29,722.3	14,861.15	1.010096	29,143.0	14,571.50	1.030175
JULIO	15,261.8	30,273.0	15,136.50	1.008278	29,722.3	14,861.15	1.026959
AGOSTO	15,402.2	30,664.0	15,332.00	1.004578	30,273.0	15,136.50	1.017553
SEPTIEMBRE	15,490.2	30,892.4	15,446.20	1.002848	30,664.0	15,332.00	1.010318
OCTUBRE	15,608.4	31,098.6	15,549.30	1.003800	30,892.4	15,446.20	1.010500
NOVIEMBRE	15,817.3	31,425.7	15,712.85	1.006647	31,098.6	15,549.30	1.017235
DICIEMBRE	16,147.3	31,964.6	15,982.30	1.010323	31,425.7	15,712.85	1.027649

Costo de ventas reexpresado a promedio	358,625
Costo de venta Historico	331,976
Diferencia	26,649
Ajuste al costo de ventas y efectuado	3,439
Ajuste al costo de ventas para actualizarlo a cifras	23,210

9.3.3

REEXPRESION DE PROPIEDADES, MOBILIARIO Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.

CONCEPTO	VALOR HISTOR.	CIFRAS REEXP AL 31/12/87	FACTOR AJUSTE	CIFRAS REEXP AL 31/12 87	ACTUA
----------	------------------	-----------------------------	------------------	-----------------------------	-------

Terreno (ene-86)	20,000	97,982	1.516577	148,597	50,615
Edificio(ene-86)	45,000	220,459	1.516577	334,343	113,884

MOBILIARIO Y EQUIPO:

Ene-86	5,000	24,495	1.516577	37,149	12,654
Jun-87	5,000	8,363	1.516577	12,683	4,320
	-----	-----		-----	-----
	10,000	32,858		49,832	16,974
May-88	3,000	0	1.097626	3,293	293

EQUIPO DE TRANSPORTE:

Ene-86	10,000	48,991	1.516577	74,299	25,308
May-87	10,000	17,936	1.516577	27,201	9,265
	-----	-----		-----	-----
	20,000	66,927		101,500	34,573
	-----	-----		-----	-----
	98,000	418,226		637,565	216,339
	=====	=====		=====	=====

9.3.4

REEXPRESION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES
MOBILIARIO Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.

CONCEPTO	CIFRAS REEXP. 31-12-87	FACTOR AJUSTE	CIFRAS REEXP 31-12-88	DEP. DEL EJERC '88	DEP ACUM REEXPRESADA 31-12-88
Edificio (ene-86)	22,046	1.516577	33,434	16,717	50,151
<u>Mobiliario y equipo</u>					
Ene-86	4,899	1.516577	7,430	3,715	11,145
Jun-87	418	1.516577	634	1,268	1,902
May-88	0	0.000000	0	219	219
	-----		-----	-----	-----
	5,317		8,064	5,202	13,266
<u>Equipo de Transporte</u>					
Ene-86	19,596	1.516577	29,719	14,860	44,579
May-87	2,391	1.516577	3,626	5,440	9,066
	-----		-----	-----	-----
	21,987		33,345	20,300	53,645
	-----		-----	-----	-----
TOTALES	49,350		74,843	42,219	117,062
	=====		=====	=====	=====

9.3.4.1.

ANALISIS DE LA REEXPRESION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE
PROPIEDADES , MOBILIARIO Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE
DE 1988

CUENTA	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
Edificio	33,434	22,046	11,388	16,717	2,244	14,473	25,861	17,546	43,407
Mob. y Eq.	8,064	5,317	2,747	5,202	1,208	3,994	6,741	4,067	10,808
Eq. Transp.	33,345	21,987	11,358	20,300	4,008	16,292	27,650	16,654	44,304
TOTALES	74,843	49,350	25,493	42,219	7,460	34,759	60,252	38,267	98,519

- (1) Depreciacion al 31/12/87 Reexpresada al 31/12/88 (2da, reexpresion)
 (2) Depreciacion al 31/12/87 Reexpresada al 31/12/87 (1ra, reexpresion)
 (3) Incremento a la depreciacion acumulada 1987 a 1988 (1)-(2).
 (4) Depreciacion del ejercicio 1988 reexpresada.
 (5) Depreciacion del ejercicio 1988 historica
 (6) Incremento a la depreciacion 1988 (4)-(5)
 (7) Incremento total 1988 (3) + (6).
 (8) Actualizacion a 1987
 (9) Actualizacion a 1988.

ANALISIS DEL INCREMENTO A LA DEPRECIACION
ACUMULADA

Depreciacion reexpresada al 31/dic/88.	117,062
(-) Depreciacion acumulada historica 31/dic/88 (balan)	18,543

INCREMENTO A LA DEPRECIACION ACUMULADA	98,519
	=====

ANALISIS DEL INCREMENTO A LA DEPRECIACION ACUMULADA

Deprec. acumulada 1987 reexpresada al 31/dic./88.	74,843
(-) Deprec. acumulada 1987 reexpresada al 31/dic./87.	49,350

Mas:	25,493
Dep. ejercicio 88 reexpresada	42,219
Dep. ejercicio 88 historica.	7,460

INCREMENTO DEL EJERCICIO 1988	60,252
(+) Ajuste del ejercicio 1987	38,267

INCREMENTO A LA DEPRECIACION ACUMULADA	98,519
	=====

DEPRECIACION DEL EJERCICIO DE PROPIEDADES,
MOBILIARIO Y EQUIPO 1988

CONCEPTO	INVERSION ACTUALIZADA	% DEPRECIACION	DEPRECIACION DEL EJERCICIO

Edificio	334,343	5%	16,717
 Mobiliario y Equipo			

Ene-86	37,148	10%	3,715
Jun-87	12,683	10%	1,268
May-88	3,293	6.666%	219
	-----		-----
	53,124		5,202
 Equipo de Transporte			

Ene-86	74,299	20%	14,860
May-87	27,201	20%	5,440
	-----		-----
	101,500		20,300

REEXPRESION DE LA DEPRECIACION DEL EJERCICIO A CIFRAS PROMEDIO
DURANTE LOS MESES COMPRENDIDOS EN EL EJERCICIO 1988.

MES	COSTO HISTORICO	CIFRAS REEXP.	TASA DEPREC. DEPREC.	DEPREC. HIST.	DEPREC REEXP.	AJUSTE
ENERO						
EDIFICIO	45,000	254,547	0.00416	187	1,059	(872)
MOBILIARIO Y EQUIPO	10,000	37,938	0.00833	83	316	(233)
EQUIPO DE TRANSPORTE	20,000	77,275	0.01670	334	1,290	(956)
SUMA	75,000	369,760		605	2,665	(2,060)
FEBRERO						
EDIFICIO	45,000	275,778	0.00416	187	1,147	(960)
MOBILIARIO Y EQUIPO	10,000	41,102	0.00833	83	342	(259)
EQUIPO DE TRANSPORTE	20,000	83,720	0.01670	334	1,398	(1,064)
SUMA	75,000	400,600		605	2,887	(2,282)
MARZO						
EDIFICIO	45,000	289,899	0.00416	187	1,206	(1,019)
MOBILIARIO Y EQUIPO	10,000	43,207	0.00833	83	360	(277)
EQUIPO DE TRANSPORTE	20,000	88,007	0.01670	334	1,470	(1,136)
SUMA	75,000	421,113		605	3,036	(2,431)
ABRIL						
EDIFICIO	45,000	298,823	0.00416	187	1,243	(1,056)
MOBILIARIO Y EQUIPO	10,000	44,537	0.00833	83	371	(288)
EQUIPO DE TRANSPORTE	20,000	90,716	0.01670	334	1,515	(1,181)
SUMA	75,000	434,076		605	3,129	(2,524)
MAYO						
EDIFICIO	45,000	304,604	0.00416	187	1,267	(1,080)
MOBILIARIO Y EQUIPO	13,000	48,399	0.00833	109	403	(294)
EQUIPO DE TRANSPORTE	20,000	92,471	0.01670	334	1,544	(1,210)
SUMA	78,000	445,474		630	3,214	(2,584)
JUNIO						
EDIFICIO	45,000	310,818	0.00416	187	1,293	(1,106)
MOBILIARIO Y EQUIPO	13,000	49,386	0.00833	109	411	(302)
EQUIPO DE TRANSPORTE	20,000	94,357	0.01670	334	1,576	(1,242)
SUMA	78,000	454,561		630	3,280	(2,650)

MES	COSTO HISTORICO	CIFRAS REEXP.	TASA DEPREC.	DEPREC. HIST	DEPREC REEXP.	AJUSTE
JULIO						
EDIFICIO	45,000	316,007	0.00416	187	1,315	(1,127)
MOBILIARIO Y EQUIPO	13,000	50,210	0.00833	109	418	(309)
EQUIPO DE TRANSPORTE	20,000	95,932	0.01670	334	1,602	(1,268)
SUMA	78,000	462,149		630	3,334	(2,704)
AGOSTO						
EDIFICIO	45,000	318,914	0.00416	187	1,327	(1,139)
MOBILIARIO Y EQUIPO	13,000	50,672	0.00833	109	422	(313)
EQUIPO DE TRANSPORTE	20,000	96,814	0.01670	334	1,617	(1,283)
SUMA	78,000	466,400		630	3,366	(2,736)
SEPTIEMBRE						
EDIFICIO	45,000	320,736	0.00416	187	1,334	(1,147)
MOBILIARIO Y EQUIPO	13,000	50,961	0.00833	109	425	(315)
EQUIPO DE TRANSPORTE	20,000	97,367	0.01670	334	1,626	(1,292)
SUMA	78,000	469,064		630	3,384	(2,754)
OCTUBRE						
EDIFICIO	45,000	323,183	0.00416	187	1,344	(1,157)
MOBILIARIO Y EQUIPO	13,000	51,350	0.00833	109	428	(318)
EQUIPO DE TRANSPORTE	20,000	98,110	0.01670	334	1,638	(1,304)
SUMA	78,000	472,643		630	3,410	(2,780)
NOVIEMBRE						
EDIFICIO	45,000	327,508	0.00416	187	1,362	(1,175)
MOBILIARIO Y EQUIPO	13,000	52,037	0.00833	109	433	(324)
EQUIPO DE TRANSPORTE	20,000	99,423	0.01670	334	1,660	(1,326)
SUMA	78,000	478,968		630	3,455	(2,825)
DICIEMBRE						
EDIFICIO	45,000	334,341	0.00416	187	1,391	(1,204)
MOBILIARIO Y EQUIPO	13,000	53,123	0.00833	109	443	(333)
EQUIPO DE TRANSPORTE	20,000	101,497	0.01670	334	1,695	(1,361)
SUMA	78,000	488,961		630	3,528	(2,898)
TOTAL				<u>7,460</u>	<u>38,688</u>	<u>(31,228)</u>

TOTAL DEPRECIACION DEL EJERCICIO

GRUPOS ACTIVOS -----	HISTORICA -----	REEXP. -----	AJUSTE -----
EDIFICIO	2,244	15,287	(13,043)
MOBILIARIO Y EQUIPO	1,208	4,770	(3,562)
EQUIPO DE TRANSPORTE	4,008	18,631	(14,623)
	-----	-----	-----
	7,460	38,688	(31,228)

9.3.6 REEXPRESION DEL CAPITAL CONTABLE
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.

FECHA	CONCEPTO	COSTO HISTORICO	ACTUALIZ 1987	CIFRAS REEXP 31/12/87	FACTOR	CIFRAS REEXP 31/12/88	ACTUALI- ZACION
CAPITAL SOCIAL							
Enero '86	Aportacion Inic.	50,000	194,955	244,955	1.516577	371,493	(126,538)
Feb. '87	Aumento de Cap.	29,000	35,850	64,850	1.516577	98,350	(33,500)
		79,000	230,805	230,805		469,843	(160,038)
UTILIDADES ACUM							
1986	Utilidad del Ejerc	10,917	27,882	38,799	1.516577	58,842	(20,043)
1987	Utilidad del Ejerc	25,125	13,608	38,733	1.516577	58,741	(20,008)
		36,042	41,490	77,532		117,583	(40,051)
Abril '87	Aplicacion legal	(520)	(483)	(1,003)	1.516577	(1,521)	518
Abril '88	Aplicacion legal	(1,256)	0	0	1.118861	(1,405)	149
Mayo '88	Pago dividendos	(5,000)	0	0	1.097626	(5,488)	488
		(6,776)	(483)	(1,003)		(8,414)	1,155
		29,266	41,007	76,529		109,169	(38,896)
RESERVA LEGAL							
Abril '87	Aplicacion 1986	520	483	1,003	1.516577	1,521	(518)
Abril '88	Aplicacion 1987	1,256	0	0	1.118861	1,405	(149)
		1,776	483	1,003		2,926	(667)
EFECTO MONETARIO							
Dic '87	Primera reexpresion	0	16,103	16,103	1.516577	24,421	(8,318)
		110,042	288,398	403,440		606,359	(207,919)
		=====	=====	=====		=====	=====

9.3.6.1 DETERMINACION DEL EFECTO MONETARIO A CIFRAS PROMEDIO
DURANTE LOS MESES COMPRENDIDOS EN EL EJERCICIO 1988.

SALDO INICIAL DEL MES	ACTIVOS MONETARIOS	PASIVOS MONETARIOS	POSICION MONETARIA	FACTOR	REPOMO
ENERO	30,000	48,875	18,875	0.154622	2,918
FEBRERO	33,267	51,139	17,872	0.083409	1,491
MARZO	34,997	51,087	16,090	0.051205	824
ABRIL	34,017	49,540	15,523	0.030783	478
MAYO	35,429	49,605	14,176	0.019346	274
JUNIO	43,311	64,183	20,872	0.020399	426
JULIO	40,268	59,550	19,282	0.016694	322
AGOSTO	34,408	61,021	26,613	0.009199	245
SEPTIEMBRE	41,174	56,826	15,652	0.005713	89
OCTUBRE	44,806	58,576	13,770	0.007630	105
NOVIEMBRE	48,066	59,664	11,598	0.013383	155
DICIEMBRE	47,310	56,755	9,445	0.020863	197
	-----	-----	-----		-----
TOTALES	467,053	666,821	199,768		7,524

DETERMINACION DEL AJUSTE POR LA ACTUALIZACION DE
LA PERDIDA DEL EJERCICIO DE 1988.

9.3.7

CONCEPTO	CIFRAS PROMEDIO 31/DIC/88	CIFRAS REEXPRESADAS 31/DIC/88	AJUSTE
Ventas	441,933	482,525	40,592
Costo de Ventas	358,626	394,404	35,778
Gastos de Operacion	35,353	38,599	3,246
Depreciacion	38,688	42,224	3,536
	-----	-----	-----
UTILIDAD DE OPERACION	9,266	7,298	(1,968)
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO			

Gastos Financieros	15,250	16,934	1,684
REPOMO	(7,524)	(9,040)	(1,516)
	-----	-----	-----
Suma Costo Int. de Fin.	7,726	7,894	168
UTILIDAD A/ISR Y PTU	1,540	(596)	2,136
ISR Y PTU	25,942	28,011	2,069
	-----	-----	-----
	(24,402)	(28,607)	(4,205)

9.3.7.1. DETERMINACION DEL AJUSTE A PESOS DE CIERRE DE LAS PARTIDAS
INTEGRANTES DEL ESTADO DE RESULTADOS A 1988.

MES	INDICE	FACTOR	V.HIST.	V. CIERRE	GASTOS DE OPERAC. HIST.	GASTOS DE OPERAC. CIERRE	GASTOS HIST.	FINANC. CIERRE	ISR/PTU HIST.	ISR/PTU CIERRE
ENE	<u>DIC.88</u> <u>ENE.88</u>	1.133482	32,500	42,688	2,600	2947	1,500	1,970	1,397	1,583
FEB.		1.212359	33,150	40,190	2,652	3215	1,500	1,818	1,696	2,056
MZO.		1.53304	33,813	51,837	2,705	4148	1,500	1,730	1,501	2,301
ABR.		1.118861	34,489	38,588	2,759	3087	1,500	1,678	1,802	2,016
MAYO		1.097626	35,523	38,991	2,842	3119	1,500	1,646	1,755	1,926
JUN		1.075683	36,234	38,976	2,899	3118	1,500	1,613	2,062	2,218
JUL		1.058020	37,321	39,486	2,986	3159	1,250	1,322	2,166	2,292
AGS.		1.048376	38,067	39,908	3,045	3192	1,250	1,310	2,478	2,598
SEPT.		1.042428	38,829	40,476	3,106	3238	1,000	1,042	2,422	2,525
OCT.		1.034526	39,605	40,972	3,168	3277	1,000	1,034	2,737	2,831
NOV.		1.020863	40,793	41,644	3,263	3331	1,000	1,021	2,740	2,797
DIC.		1.000000	<u>41,609</u>	<u>41,609</u>	<u>3,328</u>	<u>3328</u>	<u>750</u>	<u>750</u>	<u>3,186</u>	<u>3,186</u>
			441,933	482,525	35,353	38599	15,250	16,934	25,942	28,011

MES	INDICE	FACTOR	COSTO DE PROMEDIO	VENTA CIERRE	DEPREC. PROMEDIO	DEPREC CIERRE	REPOMO PROMEDIO	REPOMO CIERRE	PERDIDA BASE	PERDIDA CIERRE
ENE		1.133482	33,041	43,399	2,665	3,500	2,918	3,833	(5,785)	(7,598)
FEB.		1.212359	31,136	37,748	2,887	3,500	1,491	1,808	(5,230)	(6,339)
MZO.		1.53304	29,529	34,056	3,036	3,501	824	950	(3,634)	(4,191)
ABR.		1.118861	28,199	31,551	3,129	3,501	478	535	(2422)	(2,710)
MAY		1.097626	28,394	31,166	3,214	3,528	274	301	(1,908)	(2,093)
JUN.		1.075683	28,179	30,312	3,280	3,528	426	458	(1260)	(1,355)
JUL.		1.058020	29,165	30,857	3,334	3,527	322	341	(1,258)	(1,330)
AGS.		1.046376	28,925	30,324	3,366	3,529	245	257	(752)	(788)
SEPT.		1.042428	29,682	30,941	3,384	3,527	89	93	(676)	(704)
OCT.		1.034526	29,728	30,754	3,410	3,528	105	109	(333)	(343)
NOV.		1.020863	31,056	31,704	3,455	3,527	155	158	(566)	(578)
DIC.		1.000000	<u>31,592</u>	<u>31,528</u>	<u>3,528</u>	<u>3,528</u>	<u>197</u>	<u>197</u>	<u>(578)</u>	<u>(578)</u>
			328,626	394,404	38,688	42,224	7,524	9,040	(24,402)	(28,607)

9.3.8

DETERMINACION DEL SALDO DE LA CUENTA TRANSITORIA
DE CORRECCION POR REEXPRESION
(RESUMEN DE AJUSTES)

AJUSTE	CONCEPTO	IMPORTE

3	ACTUALIZACION DE INVENTARIO	(655)
4	ACTUALIZACION DE COSTO DE VENTAS	(23,210)
5	ACTUALIZACION DE ACTIVO FIJO	(216,338)
6	ACTUALIZACION DE DEPRECIACION	60,252
7	ACTUALIZACION DEPRECIACION EJERCI.	(31,228)
8	ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	207,919
9	RESULTADO POR EFECTO MONETARIO PROM.	7,524
10	ACTUALIZACION RESULTADO DEL EJERCICIO	(4,205)

		59

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988

ACTIVO

PASIVO

ACTIVO CIRCULANTE

Caja y Bancos	4,837	Prestamos a corto plazo	10,000
Cuentas por cobrar	41,609	Proveedores	31,771
Inventarios	64,063	Impuestos p/Pagar	11,546
	-----		-----
Suma	110,509	Suma Pasivo	53,317

ACTIVO FIJO

Terreno	148,597	CAPITAL CONTABLE	
Edificios	334,343		
Mob. y Eq.	53,124	Capital Social	469,843
Eq. de Transporte	101,500	Reserva legal	2,926
	-----	Utilidades acum.	109,169
Suma	637,564	Perdida ejercicio	(28,665)
		Efecto monetario	24,421
Depreciacion acum.	(117,062)		-----
	-----	Suma Capital	577,694
Suma Activo Fijo	520,502		
SUMA TOTAL ACTIVO	631,011	SUMA PASIVO Y CAPITAL	631,011
	=====		=====

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.

VENTAS	482,525
(-) COSTO DE VENTAS	394,404
(-) GASTOS DE OPERACION	38,599
(-) DEPRECICION	42,224

(-) UTILIDAD DE OPERACION	7,298

COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

GASTOS FINANCIEROS	16,934
REPOMO	(9,040)

SUMA COSTO INT. DE FINANC.	7,894
RESULTADO A/ISR Y PTU	(596)
I.S.R. Y P.T.U	(28,011)
UTILIDAD O PERDIDA NETA	(28,607)
	=====

D I A R I O

ASIENTO

Nº	CONCEPTO	-DEBE-	-HABER-
1	Actualizacion de Inventarios	3,439	
	Actualizacion de Terrenos	77,982	
	Actualizacion de Edificio	175,459	
	Actualizacion de Mobiliario y Equipo	22,858	
	Actualizacion de Equipo de Transporte	46,927	
	Actualizacion Dep. Acum. Edificio		17,546
	Actualizacion Dep. Acum. Mob. y Epo.		4,067
	Actualizacion Dep. Acum. E., de Trans.		16,654
	Actualizacion del Capital Social		230,805
	Actualizacion de Utilidades Acumuladas		27,399
	Actualizacion de la Reserva Legal		483
	Actualizacion de Util., del Ejerc.		13,608
	Efecto Monetario Acumulado	326,665	326,665
AJUSTE INICIAL PARA REGISTRAR EL RESULTADO DE LA REEXPRESION AL 31-12-87. (la ACTUALIZACION)			
2	Costo de Ventas	3,439	
	Actualizacion de Inventarios		3,439
PARA INCREMENTAR EN EL COSTO DE VENTAS LAS CIFRAS DE ACTUALIZACION DE LA REEXPRESION DE LOS INVENTARIOS AL 31/12/87.			
3	Actualizacion de Inventarios	655	
	Correccion por Reexpresion		655
PARA REGISTRAR LA ACTUALIZACION POR REEXPRESION DE INVENTARIO AL 31-12-88.			
4	Costo de Ventas	23,210	
	Correccion por Reexpresion		23,210
REGISTRO DE LA ACTUALIZACION A CIFRAS PROMEDIO DEL COSTO DE VENTAS A 1988			
5	Actualizacion de Terreno	50,615	
	Actualizacion de Edificio	113,884	
	Actualizacion de Mobiliario y Equipo	17,266	
	Actualizacion de Equipo de Transporte	34,573	
	Correccion por Reexpresion		216,338
REGISTRO DEL INCREMENTO POR LA REEXPRESION DEL ACTIVO FIJO AL 31-12-88			
SUMAS IGUALES		570,307	570,307

D I A R I O

ASIENTO N°	CONCEPTO	-DEBE-	-HABER-
		570,307	570,307
6	Correccion por Reexpresion	60,252	
	Actualizacion Dep. Acum. Edificio		25,861
	Actualizacion Dep. Acum. Mob. y Epo.		6,741
	Actualizacion Dep. Acum. E., de Trans.		27,650
	REGISTRO DEL INCREMENTO POR LA REEXPRESION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE - ACTIVO FIJO AL 31/12/88.		
7	Depreciacion (Resultados)	31,228	
	Correccion por Reexpresion		31,228
	REGISTRO DE LA ACTUALIZACION A CIFRAS-PROMEDIO DE LA DEPRECIACION DEL EJERCICIO POR DOS MESES COMPRENDIDOS DURANTE 1988 (DEPRECIACION CARGADA A RESULTADOS)		
8	Correccion por Reexpresion	207,919	
	Actualizacion del Capital Social		160,038
	Actualizacion de Utilidades Acumuladas		38,896
	Actualizacion de la Reserva Legal		667
	Efecto Monetario Acumulado		8,318
	REGISTRO DE LA REEXPRESION DEL CAPITAL CONTABLE AL 31-12-88.		
9	Correccion por Reexpresion	7,524	
	Efecto Monetario (REPOMO)		7,524
	REGISTRO DEL EFECTO MONETARIO CORRESPONDIENTE A LOS MESES DEL EJERCICIO 1988.		
10	Actualizacion Perdida del Ejercicio	4,205	
	Correccion por Reexpresion		4,205
	REGISTRO DE LA ACTUALIZACION DE LA PERDIDA A PESOS DE CIERRE DEL EJERCICIO 1988.		
11	Actualizacion Perdida del Ejercicio	59	
	Correccion por Reexpresion		59
	AJUSTE DE LA DIFERENCIA POR APROXIMACION DE FACTORES.		
	SUMAS IGUALES	881,494	881,494

ESQUEMAS DE MAYOR

ACTUALIZ INVENTARIO

1)	3,439	3,439 (2
3)	655	
s)	655	
=====		

COSTO DE VENTAS

2)	3,439	
4)	23,210	
s)	26,649	
=====		

ACTUALIZ TERRENO

1)	77,982	
5)	50,615	
s)	128,597	
=====		

ACTUALIZ EDIFICIO

1)	175,459	
5)	113,884	
s)	289,343	
=====		

ACTUALIZ MOB Y EQ.

1)	22,858	
5)	17,266	
s)	40,124	
=====		

ACTUALIZ EQ. TRANS

1)	46,927	
5)	34,573	
s)	81,500	
=====		

ACTUALIZ DEP. EDIFICIO

	17,546 (1	
	25,861 (6	
	43,407 (s	
=====		

ACTUALIZ DE MOB

	4,067 (1	
	6,741 (6	
	10,808 (s	
=====		

ACT DEP. EQ. TRANSP

	16,654 (1	
	27,650 (6	
	44,304 (s	
=====		

E S Q U E M A S D E M A Y O R

ACTUALIZ CAP SOC

	230,805 (1 160,038 (8
	<u>390,843 (s</u>

EFECTO MONETARIO (ER)

	7,524 (9
	<u>7,524 (s</u>

ACTUALIZ UTIL ACUM

	41,007 (1 38,896 (8
	<u>79,903 (s</u>

ACTUALIZ RVA LEGAL

	483 (1 667 (8
	<u>1,150 (s</u>

EFECTO MON ACUMULADO

	16,103 (1 8,318 (8
	<u>24,421 (s</u>

ACTUALIZ UTIL EJERC

10) 4,205 11) 59	
<u>s) 4,264</u>	

DEPRECIACION (ER)

7) 31,228	
s) 31,228	

CORRECCION X REEXP.

6) 60,252	655 (3
8) 207,919	23,210 (4
9) 7,524	216,338 (5
	31,228 (7
	4,205 (10
	49 (11
275,695	<u>275,695</u>

C A S O P R A C T I C O

METODO DE COSTOS ESPECIFICOS (VALORES DE REPOSICION)

INDICE DE CEDULAS

DATOS GENERALES:

- 9.1.0.- Informacion complementaria
- 9.1.1.- Costo de reposicion de inventarios
- 9.1.2.- Avaluos al 31 de diciembre de 1987
- 9.1.3.- Avaluos al 31 de diciembre de 1988.
- 9.1.4.- Costo de ventas.

PRIMERA REEXPRESION:

- 9.2.0.- Primera reexpresion al 31 de diciembre de 1987 por el metodo de costos especificos
- 9.2.1.- Cedula para la determinacion del Efecto monetario acumulado y del resultado por tenencia de activos no monetarios al 31 de diciembre de 1987.
- 9.2.2 Estado de Situacion Financiera al 31 de diciembre de 1987 (1ra. reexpresion)

SEGUNDA REEXPRESION:

- 9.3.0.- Reexpresion de inventarios al 31 de diciembre de 1988.
- 9.3.1.- Reexpresion del costo de ventas durante los meses de 1988.
- 9.3.2.- Analisis del ajuste al costo de ventas de acuerdo con -- las cifras segun valores de reposicion durante 1988.
- 9.3.3.- Reexpresion de propiedades, mobiliario y equipo de la depreciacion acumulada al 31 de diciembre de 1988.
- 9.3.4.- Reexpresion de la depreciacion del ejercicio 1988.
- 9.3.5.- Reexpresion del capital contable al 31 de diciembre de 1988.
- 9.3.6.- Determinacion del Efecto monetario a cifras promedio durante los meses comprendidos en el ejercicio 1988.

- 9.3.7.- Determinacion del ajuste por reexpresion de la perdida del ejercicio 1988.
 - 9.3.7.1.- Reexpresion de la depreciacion del ejercicio al cierre de 1988.
 - 9.3.7.2.- Determinacion del ajuste a pesos de cierre de las partidas integrantes del estado de resultados del ejercicio de 1988.
- 9.3.8.- Determinacion del resultado por tenencia de activos no monetarios del ejercicio 1988. (RETANM)
- 9.3.9.- Determinacion del saldo de la cuenta transitoria correccion por reexpresion. (Resumen de ajustes).

ESTADOS FINANCIEROS:

- Estado de Situacion Financiera al 31 de diciembre de 1988. (Cifras historicas y reexpresadas)
- Estado de resultados del 1ro. de enero al 31 de diciembre de 1988. (Cifras historicas y reexpresadas.)

ANEXOS:

- Asientos de Diario
- Esquema de Mayor

INFORMACION COMPLEMENTARIA

Los datos basicos utilizados para el desarrollo por el metodo de ajuste al costo historico por cambios en el nivel general de precios, seran utilizados para el desarrollo de este metodo, complementados con la siguiente informacion.

- 9.1.1.- Costo de reposicion de los inventarios al 31 de Diciembre de 1987 y 1988, se determino en \$56,000 y \$73,000 respectivamente.
- 9.1.2.- Segun avaluos practicados por peritos independientes al 31 de diciembre de 1987, el valor de propiedades, planta y equipo es el siguiente:

CUENTA	VALOR DE REPOSICION	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO
Terreno			
Ene-86	100,000		100,000
Edificio			
Ene-86	238,000	23,800	214,200
Mob. y Eq.			
Ene-86	18,400	3,680	14,720
Jul-87	16,600	1,600	15,000
Eq. Transp.			
Ene-86	35,000	14,000	21,000
May-87	30,000	4,000	26,000

9.1.3

SEGUN AVALUOS PRACTICADOS POR EL PERITO INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988. EL VALOR DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO ES EL SIGUIENTE:

CUENTA	VALOR DE REPOSICION	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO
Terreno			
Ene-86	160,000		160,000
Edificio			
Ene-86	348,500	52,275	296,225
Mob. y Eq.			
Ene-86	28,900	8,670	20,230
Jul-87	26,100	3,915	22,185
May-88	3,200	210	2,990
	-----	-----	-----
Suma	58,200	12,795	45,405
Eq. Transp			
Ene-86	62,250	37,350	24,900
May-87	53,350	17,800	35,550
	-----	-----	-----
Suma	115,600	55,150	60,450

9.1.4.- El costo de ventas, sin incluir depreciacion del ejercicio 1988, se determino por medio de los indices especificos proporcionados por el perito valuador en \$365,000 cifras que representa un incremento de \$33,024 en relacion en el costo de ventas historicas sin incluir depreciacion.

PRIMERA REEXPRESION AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987 POR
EL METODO DE COSTOS ESPECIFICOS

CONCEPTO	CIFRAS HISTORICAS	CIFRAS REEXPRESADAS	AJUSTE
Inventarios	50,000	56,000	6,000
Terrenos	20,000	100,000	80,000
Edificio	45,000	238,000	193,000
Mob. y Equipo	10,000	35,000	25,000
Eq. Transporte	20,000	65,000	45,000
Dep. Acum. Edificio	(4,500)	(23,800)	(19,300)
Dep. Acum. Mob. y Eq.	(1,250)	(5,340)	(4,090)
Dep. Acum Eq. Transp	(5,333)	(18,000)	(12,667)
	-----	-----	-----
Incremento Neto	133,917	446,860	312,943 =====
Capital Social	79,000	309,805	230,805
Utilidades Acumuladas	(35,522)	76,529	41,007
Reserva Legal	(520)	(1,003)	(483)
Efecto Mon Acumulado	0	(16,102)	(16,102)
Retanm	-----		
Retam Inventario 2,562			
Retanm Mob y Eq 21,984	-----	24,546	24,546 -----

9.2.1

CEDULA PARA LA DETERMINACION DEL REPOMO ACUMULADO
Y EL RETANM AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.

CONCEPTO	CIFRAS HISTORIC	CIFRAS CTOS ESP	CIFRAS INDICES	REPOMO	RETANM
Inventarios	50,000	56,000	53,438	3,438	2,562
Terrenos	20,000	100,000	97,982	77,982	2,018
Edificio	45,000	238,000	220,459	175,459	17,541
Mob. y Equipo	10,000	35,000	32,858	22,858	2,142
Eq. Transporte	20,000	65,000	66,927	46,927	(1,927)
Depreciacion edif	(4,500)	(23,800)	(22,046)	(17,546)	(1,754)
Deprec. Mob. y Eq	(1,250)	(5,340)	(5,317)	(4,067)	(23)
Deprec. Eq. Tran.	(5,333)	(18,000)	(21,987)	(16,654)	3,987
Capital Social	(79,000)	(309,805)	(309,805)	(230,805)	0
Utilidades Acum.	(35,522)	(76,529)	(76,529)	(41,007)	0
Reserva Legal	(520)	(1,003)	(1,003)	(483)	0
SUMAS				16,102	24,546
				=====	=====

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA REEXPRESADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987 (1RA REEXPRESION)

CONCEPTO	CIFRAS REEXPRESADAS	CIFRAS HISTORICAS	CONCEPTO	CIFRAS REEXPRESADAS	CIFRAS HIST.
ACTIVO			PASIVO		
Circulante:					
Caja y bancos	5,000	5,000	Prestamos a cto p.	20,000	20,000
Cuentas por cobrar	25,000	25,000	Proveedores	20,375	20,375
Inventarios	56,000	50,000	Imp. por pagar	8,500	8,500
	-----	-----		-----	-----
Suma Circulante	86,000	80,000	Suma Pasivo	48,875	48,875
Fijo			CAPITAL		
Terrenos	100,000	20,000	Capital Social	309,805	79,000
Edificio	238,000	45,000	Utilidades Acum.	37,796	10,397
Mob. y Equipo	35,000	10,000	Reserva Legal	1,003	520
Eq. Transporte	65,000	20,000	Util (perd) Ejerc.	38,733	25,125
	-----	-----	Repomo Acumulado	16,102	
Suma	438,000	95,000	Retanm	24,546	
Depreciacion	47,140	11,083		-----	-----
	-----	-----		-----	-----
Suma Fijo	390,860	83,917		427,985	115,042
TOTAL ACTIVO	476,860	163,917	TOTAL PASIVO Y CAP	476,860	163,917
	=====	=====		=====	=====

9.3

REEXPRESION DEL INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988

INVENTARIO (CIFRAS REPOSICION)	73,000
(-) INVENTARIO (CIFRAS HISTORICAS)	63,408

DIFERENCIA	9,592

9.3.1

REEXPRESION DEL COSTO DE VENTAS DURANTE LOS MESES
COMPRENDIDOS EN EL AÑO DE 1988

COSTO DE VENTAS (INDICES ESPEC)	365,000
(-) COSTO DE VENTAS (HISTORICO)	331,976

DIFERENCIA	33,024
(-) AJUSTE #2	6,000

CANTIDAD A AJUSTAR	27,024
	=====

9.3.2

ANALISIS DEL AJUSTE AL COSTO DE VENTAS DE ACUERDO CON LAS
CIFRAS SEGUN VALORES DE REPOSICION DURANTE 1988.

MES	INVENTARIO INICIAL HISTORICO	COMPRAS HISTOR.	INVENTARIO FINAL HISTORICO	COSTO DE FINAL HISTORICO	CTO. DE VTAS VALOR REPOSICION	AJUSTE
Ene	50,000	26,000	51,000	25,000	29,820	4,820
Feb	51,000	26,020	52,020	25,000	30,310	5,310
Mzo	52,020	27,040	53,060	26,000	31,430	5,430
Abr	53,060	27,081	54,121	26,020	31,850	5,830
May	54,121	28,122	55,203	27,040	31,300	4,260
Jun	55,203	28,185	56,307	27,081	31,510	4,429
Jul	56,307	29,248	57,433	28,122	29,790	1,668
Ags	57,433	29,333	58,581	28,185	29,310	1,125
Sep	58,581	30,419	59,752	29,248	29,800	552
Oct	59,752	30,528	60,947	29,333	29,940	607
Nov	60,947	31,637	62,165	30,419	30,160	(259)
Dic	62,165	31,771	63,408	30,528	29,780	(748)
					----- 365,000 =====	----- 33,024 =====

9.3.3.

REEXPRESION DE PROPIEDADES, MOBILIARIO Y EQUIPO
Y DE LA DEPRECIACION ACUM. AL 31 DE
DICIEMBRE DE 1988.

CONCEPTO	COSTO HISTORICO 31-12-88	COSTO AVALUO 31-12-88	DIFERENCIA	AJUSTE 1° REEXP. 31-12-87	AJUSTE REEXP. 31-12-87
-----	-----	-----	-----	-----	-----
Terreno	20,000	160,000	140,000	80,000	60,000
Edificio	45,000	348,500	303,500	193,000	110,500
Mobiliario y Eq.	13,000	58,200	45,200	25,000	20,200
Eq. Transporte	20,000	115,600	95,600	45,000	50,600
Dep. Acum Edificio (6,744)		(52,275)	(45,531)	(19,300)	(26,231)
Dep. Acum. Mob. y Eq.(2,458)		(12,795)	(10,337)	(4,090)	(6,247)
Dep. Acum Eq. Transp (9,341)		(55,150)	(45,809)	(12,667)	(33,142)
	-----	-----	-----	-----	-----
ACTIVO FIJO NETO	79,457	562,080	482,623	306,943	175,680
	=====	=====	=====	=====	=====

REEXPRESION DE LA DEPRECIACION DEL EJERCICIO
1988

VALOR INICIAL EJERCICIO	VALOR FINAL EJERCICIO	SUMA	PROMEDIO	% DEPRECIACION EJERCICIO	DEPREC PROMEDIO EJERC.	(EJERCICIO) DEPREC. HISTORICA	DIFERENCIA
238,000	348,500	586,500	293,250	0.500	14,662	2,244	12,418
18,400	28,900	47,300	23,650	0.1000	2,365	504	1,861
16,600	26,100	42,700	21,350	0.1000	2,135	504	1,631
3,200	3,200	6,400	3,200	0.0667	213	200	13
35,000	62,250	97,250	48,625	0.2000	9,725	2,004	7,721
30,000	53,350	83,350	41,675	0.2000	8,335	2,004	6,331
					-----	-----	-----
					37,435	7,460	29,975
					=====	=====	=====

REEXPRESION DEL CAPITAL CONTABLE
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988

CONCEPTO	CIFRAS HISTORICAS	ACTUALIZACION 1987	CIFRAS REEXPRESADAS AL 31-12-87	FACTOR	CIFRAS REEXPRESADAS AL 31-12-88	ACTUALIZACION
<u>CAPITAL SOCIAL</u>						
Aportacion Inicial	50,000	194,955	244,955	1.516577	371,493	126,538
Aumento Capital	29,000	35,850	64,850	1.516577	98,350	33,500
<u>UTILIDADES ACUMULADAS</u>						
Utilidad del Ejercicio	10,917	27,882	38,799	1.516577	58,842	20,043
Utilidad del Ejercicio	25,125	13,608	38,733	1.516577	58,741	20,008
	<u>36,042</u>	<u>41,490</u>	<u>77,532</u>		<u>117,583</u>	<u>40,051</u>
Aplicacion Reserva Legal (520)		(483)	(1,003)	1.516577	(1,521)	(518)
Aplicacion Reserva Legal(1,256)		0	0	1.118861	(1,405)	(149)
Pago de Dividendos (5,000)		0	0	1.097626	(5,488)	(488)
	<u>(6,776)</u>	<u>(483)</u>	<u>(1,003)</u>		<u>(8,414)</u>	<u>(1,155)</u>
	<u>29,266</u>	<u>41,007</u>	<u>76,529</u>		<u>109,169</u>	<u>38,896</u>
<u>RESERVA LEGAL</u>						
Aplicacion 1986	520	483	1,003	1.516577	1,521	518
Aplicacion 1987	1,776	0	0	1.118861	1,405	149
	<u>1,776</u>	<u>483</u>	<u>1,003</u>		<u>2,926</u>	<u>667</u>

CONCEPTO	CIFRAS HISTORICAS	ACTUALIZACION 1987	CIFRAS REEXPRESADAS AL 31-12-87	FACTOR	CIFRAS REEXPRESADAS AL 31-12-88	ACTUALIZ.
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
EFECTO MONETARIO ACUMULADO						

Primera Reexpresion	0	16,103	16,103	1.516577	24,421	8,318
	-----	-----	-----		-----	-----
TOTALES	110,042	288,398	403,440		606,359	207,919
	=====	=====	=====		=====	=====

9.3.6

DETERMIANCIÓN DEL EFECTO MONETARIO A CIFRAS PROMEDIO
DURANTE LOS MESES COMPRENDIDOS EN EL EJERCICIO

SALDO INICIAL DEL MES -----	ACTIVOS MONETARIOS -----	PASIVOS MONETARIOS -----	POSICION MONETARIA -----	FACTOR -----	REPOMO -----
Enero	30,000	48,875	18,875	1.154622	2,918
Febrero	33,267	51,139	17,872	0.083409	1,491
Marzo	34,997	51,087	16,090	0.051205	824
Abril	34,017	49,540	15,523	0.030783	478
Mayo	35,429	49,605	14,176	0.019346	274
Junio	43,311	64,183	20,872	0.020399	426
Julio	40,268	59,550	19,282	0.016694	322
Agosto	34,408	61,021	26,613	0.009199	245
Septiembre	41,174	56,826	15,652	0.005713	89
Octubre	44,806	58,576	13,770	0.007630	105
Noviembre	48,066	59,664	11,598	0.013383	155
Diciembre	47,310	56,755	9,445	0.020863	197
	-----	-----	-----		-----
TOTALES	467,053	666,821	199,768		7,524

DETERMINACION DEL AJUSTE DE REEXPRESION DE LA
PERDIDA DEL EJERCICIO 1988

CONCEPTO	CIFRAS PROMEDIO 31-12-88	CIFRAS REEXPRESADAS 31-12-88	AJUSTE
Ventas	441,933	482,525	40,592
Costo de Ventas	365,000	400,903	35,903
Gastos de Operacion	35,353	38,599	3,246
Depreciacion	37,435	46,258	8,823
UTILIDAD DE OPERACION	4,145	(3,235)	(7,380)
COSTO INT. DE FINANCIAMIENTO			
Gastos Financieros	15,250	16,934	1,684
REPOMO	(7,524)	(9,040)	(1,516)
	7,726	7,894	168
RESULTADO ANT./ISR Y PTU	(3,581)	(11,129)	(7,548)
ISR. Y PTU	25,942	28,011	2,069
PERDIDA NETA	(29,523)	(39,140)	(9,617)

REEXPRESION DE LA DEPRECIACION DEL EJERCICIO
AL CIERRE DE 1988

CONCEPTO	IMPORTE DE BIENES S/AVALUO	% DEPREC EJERCICIO	DEPREC DEL EJERCICIO POR AVALUO	DEPREC PROMEDIO EJERCICIO	AJUSTE A RESULTADOS
-----	-----	-----	-----	-----	-----
Edificio	348,500	0.0500	17,425	14,662	2,763
MOB. Y EQUIPO					
Enero 1986	28,900	0.1000	2,890	2,365	525
Julio 1987	26,100	0.1000	2,610	2,135	475
Mayo 1988	3,200	0.0667	213	213	0
	<u>58,200</u>		<u>5,713</u>	<u>4,713</u>	<u>1,000</u>
EQUIPO DE TRANSPORTE					

Enero 1986	62,250	0.2000	12,450	9,725	2,725
Mayo 1987	53,350	0.2000	10,670	8,335	2,335
	<u>115,600</u>		<u>23,120</u>	<u>18,060</u>	<u>5,060</u>
TOTALES			<u>46,258</u>	<u>37,435</u>	<u>8,823</u>
			=====	=====	=====

MES	FACTOR	VALOR HISTORICO	VALOR CIERRE	GASTOS DE OPERACION HISTORICOS	GASTOS DE OPERACION CIERRE	GASTOS FINANCIEROS HISTORICOS	GASTOS FINANCIEROS CIERRE	I.S.R. P.T.U HISTORIC	ISR PTU CIERRE
ENERO	1.313482	32,500	42,688	2,600					
FEBRERO	1.212359	33,150	40,190	2,652	3,415	1,500	1,970	1,397	1,835
MARZO	1.153304	33,813	38,997	2,705	3,215	1,500	1,818	1,696	2,056
ABRIL	1.118861	34,489	38,588	2,759	3,120	1,500	1,730	1,501	1,731
MAYO	1.097626	35,523	38,991	2,842	3,087	1,500	1,678	1,802	2,016
JUNIO	1.075683	36,234	38,976	2,899	3,119	1,500	1,646	1,755	1,926
JULIO	1.058020	37,321	39,486	2,986	3,118	1,500	1,613	2,062	2,218
AGOSTO	1.048376	38,067	39,908	3,045	3,159	1,250	1,322	2,166	2,292
SEPTIEM.	1.042420	38,829	40,476	3,106	3,192	1,250	1,310	2,478	2,598
OCTUBRE	1.034526	39,605	40,972	3,168	3,238	1,000	1,042	2,422	2,525
NOVIEM.	1.020863	40,793	41,644	3,263	3,277	1,000	1,034	2,737	2,831
DICIEM.	1.000000	41,609	41,609	3,328	3,331	1,000	1,021	2,740	2,797
					3,328	750	750	3,186	3,186
		441.933	482,526	35,353	38,600	15,250	16,934	25,942	28,012

MES	FACTOR	COSTO DE VENTAS PROMEDIO	COSTO DE VENTAS CIERRE	DEPRECIACION PROMEDIO	DEPRECIACION CIERRE
ENERO	1.313482	29,820	39,168		
FEBRERO	1.212359	30,310	36,747		
MARZO	1.153304	31,430	36,248		
ABRIL	1.118861	31,850	35,636		
MAYO	1.097626	31,300	34,356		
JUNIO	1.075683	31,510	33,895		
JULIO	1.058020	29,790	31,518		
AGOSTO	1.048376	29,310	30,727		
SEPTIEM.	1.042420	29,800	31,064		
OCTUBRE	1.034526	29,940	30,974		
NOVIEM.	1.020863	30,160	30,789		
DICIEMBRE	1.000000	29,780	29,780		
		365,000	400,902	37,435	46,258

DETERMINACION DEL RESULTADO POR TENENCIA DE
ACTIVOS NO MONETARIOS DEL EJERCICIO 1988.

CONCEPTO	INVENTARIOS	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	AJUSTE A RESULTADOS	TOTAL
METODO DE AJUSTE AL COSTO HISTORICO POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS	64,063	520,502	62,082	646,647
METODO DE COSTOS ESPECIFICOS	73,000	562,080	72,616	707,696
RETANOM. ACUMULADO AL 31-DIC-88	8,937	41,578	10,534	61,049
RETANOM. ACUMULADO	2,562	21,984	0	24,546
TOTALES	6,375	19,594	10,534	36,503

CONCEPTO	INDICES	COSTOS ESPECIFICOS	DIFERENCIA
COSTO DE VENTAS	26,649	33,024	6,375
DEPRECIACION (RESULTADOS)	31,228	29,975	(1,253)
ACTUALIZACION PERDIDA	4,205	9,617	5,412
	62,082	72,616	10,534

DETERMINACION DEL SALDO DE LA CUENTA
TRANSITORIA CORRECCION POR REEXPRESION
(RESUMEN DE AJUSTES)

AJUSTE	CONCEPTO	IMPORTE
3	ACTUALIZACION DEL INVENTARIO	(9,592)
4	ACTUALIZ. DEL CTO. DE VENTAS.	(27,024)
5	ACTUALIZ. PLANTA Y EQ.	(175,680)
6	ACTUALIZ. DEPREC. (RESULTADOS	(29,975)
7	ACTUALIZ. CAPITAL CONT.	207,919
8	EFECTO MON. DEL EJERCICIO	7,524
9	ACTUALIZ. RESULT. DEL EJER	(9,617)
10	RETANOM	36,503

	DIFERENCIA POR AJUSTE	58
		=====

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL
31 DE DICIEMBRE DE 1988.

	CIFRAS REEXPRESADAS	CIFRAS HISTORICAS		CIFRAS REEXPRESADAS	CIFRAS HISTOR.
ACTIVO			PASIVO		
-----			-----		
ACTIVO CIRCULANTE:			PASIVO A CORTO PLAZO		
-----			-----		
Caja y Bancos	4,837	4,837	Prestamos Bancarios	10,000	10,000
Cuentas por Cobrar	41,609	41,609	Proveedores	31,771	31,771
Inventarios	73,000	63,408	Impuestos por pagar	11,546	11,546
	-----	-----		-----	-----
SUMA CIRCULANTE	119,446	109,854		53,317	53,317
FIJO			CAPITAL CONTABLE		
----			-----		
Terreno	160,000	20,000	Capital Contable	469,843	79,000
Edificio	348,500	45,000	Reserva Legal	2,926	1,776
Mobiliario y Equipo	58,200	13,000	Utilidades Acumuladas	109,169	29,266
Equipo de Transporte	115,600	20,000	Perdida de Ejercicio	(39,198)	25,952
	-----	-----		-----	-----
SUMA	682,300	98,000	RETANOM	61,049	0
				-----	-----
Deprec. Acumulada	(120,220)	(18,543)	TOTAL CAPITAL CONTABLE	628,209	135,994
	-----	-----			
ACTIVO FIJO NETO;	562,080	79,457			
TOTAL ACTIVO	681,526	189,311	TOTAL PASIVO Y CAPITAL	681,526	189,311
	=====	=====		=====	=====

ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
01-ENE-88 AL 31-DIC-88

C O N C E P T O	CIFRAS AL 31-DIC-88	CIFRAS REEXPRESADOS AL 31-DIC-88	AJUSTE
VENTAS	441,933	482,525	40,592
COSTO DE VENTAS	365,000	400,903	35,903
GASTO DE OPERACION	35,353	38,599	3,246
DEPRECIACION	37,435	46,258	8,823
	-----	-----	-----
UTILIDAD DE OPERACION	4,145	(3,235)	(7,380)
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO			
GASTOS FINANCIEROS	15,250	16,934	1,684
REPOMO	7,524	9,040	1,516
	-----	-----	-----
SUMA C.I.F.	7,726	7,894	168
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	(3,581)	(11,129)	(7,548)
	-----	-----	-----
I.S.R. Y P.T.U.	25,942	28,011	2,069
PERDIDA NETA	(29,523)	(39,140)	(9,617)
	-----	-----	-----

D I A R I O

ASIENTO N°	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
1	Actualizacion de Inventarios	6,000		
	Actualizacion de Terreno	80,000		
	Actualizacion de Edificio	193,000		
	Actualizacion de Mobiliario y Equipo	25,000		
	Actualizacion de Equipo de Transporte	45,000		
	Actualizacion Dep. Acum. Edificio			19,300
	Actualizacion Dep. Acum. Mob. y Epo.			4,090
	Actualizacion Dep. Acum. E., de Trans.			12,667
	Actualizacion del Capital Social			230,805
	Actualizacion de Utilidades Acumuladas			27,399
	Actualizacion de Util. del Ejercicio			13,608
	Actualizacion de la Reserva Legal			483
	Efecto Monetario Acumulado			16,102
	RETANOM:			24,546
	Inventario	2,562		
	Activo Fijo	21,984		

	AJUSTE INICIAL PARA REGISTRAR EL RESULTADO DE LA REEXPRESION AL 31-12-87 (1a. ACTUALIZACION).			
2.	Costo de Ventas	6,000		
	Actualizacion de Inventarios			6,000
	AJUSTE PARA INCREMENTAR EN EL COSTO DE VENTAS LAS CIFRAS POR LA ACTUALIZACION DE LOS INVENTARIOS AL 31-12-87.			
3	Actualizacion de Inventarios	9,592		
	Correccion por Reexpresion			9,592
	REGISTRO DE LA ACTUALIZACION DEL INVENTARIO AL 31-12-88.			
4	Costo de Ventas	27,024		
	Correccion por Reexpresion			27,024
	PARA INCREMENTAR LA ACTUALIZACION DEL COSTO DE VENTAS AL 31-12-88			
	SUMAS IGUALES	391,616		391,616

D I A R I O

ASIENTO N°	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
			391,616	391,616
5	Actualizacion de Terreno	60,000		
	Actualizacion de Edificio	110,500		
	Actualizacion de Mobiliario y Equipo	20,200		
	Actualizacion de Equipo de Transporte	50,600		
	Actualizacion Dep. Acum. Edificio			26,231
	Actualizacion Dep. Acum. Mob., y Epo.			6,247
	Actualizacion Dep. Acum. E., de Trans.			33,142
	Correccion por Reexpresion			175,680
	PARA REGISTRAR LA ACTUALIZACION POR LA REEXPRESION DE LAS PROPIEDADES, MOBILIARIO Y EQUIPO Y LA DEPRECIACION ACUMULADA AL 31-12-88.			
6	Depreciacion (Resultados)	29,975		
	Correccion por Reexpresion			29,975
	REGISTRO DE LA ACTUALIZACION DE LA DEPRECIACION DEL EJERCICIO 1988. (RESULTADOS)			
7	Correccion por Reexpresion	207,919		
	Actualizacion de Util. del Ejercicio	13,608		
	Actualizacion del Capital Social			160,038
	Actualizacion de Utilidades Acumuladas			52,504
	Actualizacion de la Reserva Legal			667
	Efecto Monetario Acumulado			8,318
	REGISTRO DE LA REEXPRESION DEL CAPITAL CONTABLE AL 31-12-88.			
8	Correccion por Reexpresion	7,524		
	Efecto Monetario Acum (Ejercicio)			7,524
	REGISTRO DEL EFECTO MONETARIO PROMEDIO CORRESPONDIENTE A LOS MESES DEL EJERCICIO 1988.			
	SUMAS IGUALES		891,942	891,942

D I A R I O

ASIENTO N°	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
			891,942	891,942
9	Actualizacion Perdida del Ejercicio Correccion Por Reexpresion		9,617	9,617
	REGISTRO DE LA ACTUALIZACION DE LA PER- DIDA A PESOS DE CIERRE DEL EJERCICIO - 1988.			
10	Correccion por Reexpresion RETANOM		36,503	36,503
	REGISTRO DEL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS DEL EJERCICIO 1988			
11	Actualizacion Perdida del Ejercicio Correccion por Reexpresion		58	58
	AJUSTE DE LA DIFERENCIA POR APROXIMACION DE FACTORES			
	SUMAS IGUALES		938,120	938,120

ESQUEMA DE MAYOR

ACTUALIZ INVENTARIO

1) 6,000	6,000 (2
3) 9,592	
15,592	6,000
S) 9,592	

COSTO DE VENTAS

2) 6,000	
4) 27,024	
S) 33,024	

ACTUALIZ TERRENOS

1) 80,000	
5) 60,000	
S) 140,000	

ACTUALIZ EDIFICIO

1) 193,000	
5) 110,000	
S) 303,500	

ACTUALIZ MOB Y EQ

1) 25,000	
5) 20,200	
S) 45,200	

ACTUALIZ EQ. TRANS

1) 45,000	
5) 50,000	
S) 95,600	

ACTUALIZ DEP EDIFICIO

19,300 (1	
26,231 (5	
45,531 (S	

ACTUALIZ DEP MOB

4,090 (1	
6,247 (5	
10,337 (S	

ACT DEP. EQ. TRANSP

12,667 (1	
33.142 (5	
45,809 (S	

ESQUEMAS DE MAYOR

ACTUALIZ CAP SOC

230,805 (1
160,038 (7

390,843 (S

EFEECTO MONETARIO (ER)

7,524 (8

7,524 (S

ACTUALIZ UTIL ACUM

27,399 (1
52,504 (7

79,903 (S

ACTUALIZ RVA LEGAL

483 (1
667 (7

1,150 (S

EFEECTO MON. ACUMULADO

16,102 (1
8,318 (7

24,420 (S

ACTUALIZ UTIL EJERC

7) 13,608 13,608 (1
9) 9,617
11) 58

23,283 13,608

S 9,675

DEPRECIACION (ER)

6) 29,975

S) 29,975

CORRECCION X REEXP

7) 207,919 9,592 (3
8) 7,524 27,024 (4
10) 36,503 175,680(5
29,975(6
9,617(9
58(11

S) 251,946 251,946

RETANM

24,546 (1
36,503 (10

61,049

CONCLUSIONES

El haber incluido en el programa de estudios de la carrera de Contador Publico dentro del seminario de contabilidad el estudio teorico-practico del Boletin B-10 ha sido una desicion excelente pues, nos ha permitido a los estudiantes de la carrera de Contador Publico prepararnos en dicho tema, el cual hoy en dia ocupa el lugar mas importante dentro de la informacion financiera producida dentro de la empresa ya que de la aplicacion correcta del metodo seleccionado para la actualizacion de los estados financieros dependera el exito de las decisiones tomadas por la direccion de la empresa.

Pues como todos sabemos, cuando hay inflacion las cifras mienten y sino se lleva a cabo un proceso de actualizacion de la informacion que se esta presentando se estaran tomando decisiones que podrian acabar con la vida de la empresa, de ahi la importancia de la aplicacion de dicho boletin.

Afortunadamente la aplicacion del boletin ya es obligatoria pues, sino se aplica es causa de salvedad en un dictamen de auditoria.^o

Es importante mencionar la reciente publicacion del cuarto documento de adecuaciones, que viene a perfeccionar al boletin B- 10 y digo perfeccionar, por que se esta buscando dia con dia el cumplimiento de las caracteristicas de la informacion financiera, a base de estudios de la situacion economico financiera real en nuestro país.

Es obligacion de nosotros cumplir y hacer cumplir, lo que los principios de contabilidad generalmente aceptados nos marcan, atender en cada una de nuestras acciones los postulados del codigo de etica profesional, con esto estaremos demostrando un alto sentido de responsabilidad, el respeto a nuestra profesion y a nuestros semejantes.

BIBLIOGRAFIA:

APLICACION PRACTICA DEL BOLETIN B-10

Alfonso Perez Renguera Martinez de E.
Instituto Mexicano de Contadores Publicos A.C.

APLICACION SIMPLIFICADA DEL BOLETIN B-10

Montejo Gonzalez
ELASA

LA REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS ANTE EL BOLETIN B-10

CON SUS ADECUACIONES
C.P. Jaime Dominguez Orozco

APLICACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

C.P. Oscar Sanchez L.
C.P. Calixto M. Moreno L.