

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BAJA CALIFORNIA

**ESCUELA DE CONTABILIDAD, ADMINISTRACION
E INFORMATICA**

UNIDAD ENSENADA



MEMORIA DEL SEMINARIO DE CONTABILIDAD

BOLETIN B-10

**RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA
INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA**

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE

CONTADOR PUBLICO

PRESENTAN

CLAUDIA LETICIA MEZA DE LA TORRE

CARMEN SOFIA NICHU RUIZ

REVISADA POR

C. P. IGNACIO LAVANDERA LLANES

Una firma manuscrita en tinta negra, que parece ser la del Sr. Ignacio Lavandera Llanes, ubicada a la derecha del texto "REVISADA POR".

ENSENADA, B. C.

MAYO DE 1992

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

I N D I C E

C O N T E N I D O

	PAGINA
INTRODUCCION	1
PRIMERA PARTE	
CAPITULO 1 "LA INFLACION"	
1.1 CONCEPTO	2
1.2 CAUSAS	2
1.3 EFECTOS	3
CAPITULO 2 "INFORMACION FINANCIERA"	
2.1 CARACTERISTICAS DE LA INFORMACION FINANCIERA	4
2.2 CONCEPTOS QUE COMPONEN LA ESTRUCTURA BASICA DE LA CONTABILIDAD	5
CAPITULO 3 "ANTECEDENTES DEL BOLETIN B-10"	
3.1 BOLETIN 2 "SERIE AZUL"	8
3.2 BOLETIN - 05	9
3.3 BOLETIN - 07	10
3.4 BOLETIN B-10	12
3.4.1 ALCANCE	
3.4.2 NORMAS GENERALES	
3.4.3 LINEAMIENTOS PARTICULARES PARA LA APLICACION DE LAS NORMAS GENERALES	

CAPITULO 4 "PARTIDAS MONETARIAS Y NO MONETARIAS"		
4.1	CONCEPTO	18
4.2	CLASIFICACIONES	18
4.3	POSICIONES MONETARIAS	20
CAPITULO 5 "METODOS DE ACTUALIZACION"		
5.1	METODO DE AJUSTE AL COSTO HISTORICO POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS	21
5.1.1	CONCEPTO	
5.1.2	VENTAJAS Y DESVENTAJAS	
5.2	METODO DE ACTUALIZACION DE COSTOS ESPECIFICOS	21
5.2.1	CONCEPTO	
5.2.2	VENTAJAS Y DESVENTAJAS	
CAPITULO 6 "DOCUMENTOS DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10"		
6.1	PRIMER DOCUMENTO DE ADECUACIONES	23
6.2	SEGUNDO DOCUMENTO DE ADECUACIONES	26
6.3	TERCER DOCUMENTO DE ADECUACIONES	28
6.4	CUARTO DOCUMENTO DE ADECUACIONES	30
6.5	CIRCULAR NO. 28	32
6.6	CIRCULAR NO. 29	33
6.7	CIRCULAR NO. 31	36
6.8	CIRCULAR NO. 32	37
6.9	CIRCULAR NO. 34	39
SEGUNDA PARTE		
"CASO PRACTICO"		
I.-	ACTUALIZACION POR EL METODO DE AJUSTE AL COSTO HISTORICO POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS	40
11.-	ACTUALIZACION POR EL METODO DE COSTOS ESPECIFICOS. (VALORES DE REPOSICION)	89
	CONCLUSIONES	117

INTRODUCCION

Esta Memoria surgió como consecuencia de la inquietud del seminario de Contabilidad al ser este una novedad para nosotros y el grado de dificultad que éste representaba estructurandola de tal manera que se facilite su comprensión, exponiendo el tema en seis capitulos teoricos que comprende desde los conceptos mas esenciales, terminologías, así como las diferentes circulares que estuvieron vigentes hasta llegar al Boletín B-10 con su tercer y cuarto documento de adecuaciones. En la segunda parte se dá todo el desarrollo práctico contemplando los dos métodos existentes para reconocer la inflación.

También queremos decir que el Boletín B-10 (Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera), nace de la inquietud permanente de las Comisiones de trabajo de Principios de Contabilidad, y tenemos que desde 1969 se dictó un tema relacionado a la inflación y que nos decía como deberiamos de registrar los activos fijos cuando hubieran perdido su valor actual (Boletín 2 "serie azul"). Posteriormente se emitió el boletín B-5 que trata sobre el registro de transacciones de moneda extranjera, después el boletín B-7 Revelación de los efectos de la inflación en la información financiera que en su momento fueron de gran utilidad, hasta llegar al boletín B-10 con sus cuatro documentos de adecuaciones.

Por otro lado podemos mencionar cuál pudiera ser de acuerdo a la Comisión de Principios de Contabilidad el futuro del boletín B-10:

- 1) No se piensa derogar.
- 2) Que para que se derogue o tenga cambios muy sustanciales se necesita que haya inflaciones durante 3 años consecutivos de un digito.
- 3) Que el resultado por tenencia de activos no monetarios pase por resultados.
- 4) Restringir el método de costos específicos únicamente a inventarios.

Por último damos las gracias al Instituto Mexicano de Contadores Públicos a su Comisión de Principios de Contabilidad por la elaboración del Boletín B-10 por su dedicación y entrega desinteresada.

P R I M E R A P A R T E

C A P I T U L O 1

"L A I N F L A C I O N"

I N F L A C I O N

1 INFLACION

1.1 CONCEPTO

La Inflación es un fenómeno económico que se refleja en un aumento generalizado de los precios de bienes y servicios.

Desde el punto de vista de la Producción se presenta como un desequilibrio entre la oferta y la demanda de bienes y servicios debido a un exceso de la demanda o a un faltante de oferta, lo que provoca un aumento sostenido y generalizado de precios. Desde el punto de vista de la circulación la Inflación se dá como un proceso sostenido y generalizado de aumento de precios, provocado por un exceso de dinero circulante en relación con las necesidades de la producción.

Desde el punto de vista de la Economía, Inflación significa aumento de la cantidad de valores adquisitivos (moneda ó créditos bancarios) en circulación, la cuál no corresponde a las exigencias del mercado.

1.2 CAUSAS

- Aumento de circulante monetario originado por los déficits en el presupuesto del gobierno.
- Devaluación del peso-dólar.
- Sequía, escasez de productos agrícolas a nivel mundial.
- Incremento indiscriminado de la burocracia.
- Desequilibrio en la balanza de pagos.
- La intermediación comercial excesiva.
- Altas en las tasas de interés bancarias.
- La brecha inflacionaria "entre nuestro País y las demás naciones"

1.3 EFECTOS

- Provoca una serie de distorsiones en el apartado fiscal.
- Transparencia al Estado de parte de capital privado al pagar impuestos sobre una base de utilidades inflacionarias.
- Pérdida, baja o deterioro del poder adquisitivo del dinero.
- Presencia de la carrera salarios-precios.
- Anticipacion en la compra de bienes y servicios.
- Al sentir incertidumbre, las empresas detienen su crecimiento.
- La ficticia situación financiera que provoca la Inflación en las empresas, está presentando utilidades irreales, deforma la tendencia del crecimiento de la empresa, falsea su costo y sus activos se encuentran a valores desactualizados, además que no se reconocen los valores actualizados.

C A P I T U L O 2

"LA INFORMACION FINANCIERA"

2.1 CARACTERISTICAS DE LA INFORMACION FINANCIERA

I UTILIDAD

Es la cualidad de adecuarse al propósito del usuario y está en función de su:

1) CONTENIDO INFORMATIVO

- a) SIGNIFICACION: Es la capacidad de representar simbólicamente con palabras y cantidades la entidad y su evolución, su estado y los resultados de su operación.
- b) RELEVANCIA: Es la cualidad de seleccionar los elementos que mejor permitan al usuario captar el mensaje y operar sobre ella para lograr sus fines particulares.
- c) VERACIDAD: Cualidad esencial que abarca la inclusión de eventos realmente sucedidos y de su correcta medición.
- d) COMPARABILIDAD: Cualidad de ser válidamente comparable en los diferentes puntos de tiempo para una entidad.

2) OPORTUNIDAD

Es el aspecto esencial de que llegue a manos del usuario, cuando éste pueda usarla para tomar sus decisiones a tiempo para lograr sus fines.

II CONFIABILIDAD

Es por la que el usuario la acepta y utiliza para tomar decisiones basándose en ella.

1) ESTABILIDAD

Indica que su operación no cambia en el tiempo y que la información que produce ha sido obtenida aplicando las mismas reglas para la captación de datos, su cuantificación y su presentación sin que implique freno a la evolución del sistema.

2) OBJETIVIDAD

Implica que las reglas del sistema no han sido deliberadamente distorsionadas y que la información representa la realidad.

3) VERIFICABILIDAD

Permite que puedan aplicarse pruebas para comprobar la información producida.

III PROVISIONALIDAD

Significa que no representa hechos totalmente acabados y terminados.

2.2 CONCEPTOS QUE COMPONEN LA ESTRUCTURA BASICA DE LA CONTABILIDAD

I PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros. Se dividen en:

- 1) LOS QUE IDENTIFICAN Y DELIMITAN AL ENTE ECONOMICO Y A SUS ASPECTOS FINANCIEROS:
 - Entidad
 - Realización
 - Período Contable
- 2) LOS QUE ESTABLECEN LA BASE PARA CUANTIFICAR LAS OPERACIONES DEL ENTE ECONOMICO Y SU PRESENTACION:
 - Valor Histórico Original
 - Negocio en marcha
 - Dualidad económica
- 3) LOS QUE SE REFIEREN A LA INFORMACION:
 - Revelación Suficiente
- 4) LOS QUE ABARCAN LOS ANTERIORES COMO REQUISITOS GENERALES DEL SISTEMA:
 - Importancia Relativa, y
 - Consistencia

II REGLAS PARTICULARES

Son la especificación individual y concreta de los conceptos que integran los estados financieros. Se dividen en:

- 1) REGLAS DE VALUACION: Se refieren a la aplicación de los principios y a la cuantificación de los conceptos específicos de los estados financieros.
- 2) REGLAS DE PRESENTACION: Se refieren al modo particular de incluir adecuadamente cada concepto en los estados financieros.

III CRITERIO PRUDENCIAL DE APLICACION DE LAS REGLAS PARTICULARES

- Es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener información que en lo posible se apegue a estos principios.

- Cuando no haya bases para elegir entre las alternativas propuestas, optar por la que menos optimismo refleje observando equidad para los usuarios de la información contable.

C A P I T U L O 3

"ANTECEDENTES DEL BOLETIN B-10"

3 "ANTECEDENTES DEL BOLETIN B-10"

A finales de 1979 la Comisión de Principios de Contabilidad emitió el Boletín B-7 (Revelación de los efectos de la inflación en la información financiera) el cuál fué concebido como parte original de un "Proceso evolutivo y experimental".

En 1980 el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C realiza una amplia actividad de difusión en todo el País acerca del contenido y aplicación de dicho Boletín. En 1981 se lleva a cabo una encuesta para reunir diversas experiencias y puntos de vista de las personas involucradas en la preparación de la información financiera en cuanto a la aplicación de los lineamientos establecidos por el Boletín B-7, en las conclusiones y recomendaciones de este estudio se establecieron las siguientes prioridades:

- La conveniencia de que el boletín estableciera un sólo método para determinar cifras actualizadas.
- Integración y reconocimiento del costo financiero real. Esto implica incorporación del efecto monetario en el estado de resultados.
- Conveniencia de reconocer la información relativa a efectos de la inflación en los estados financieros.

Por otra parte en 1973 esta comisión emitió el boletín B-5 (Registro de transacciones en moneda extranjera), el cuál fue una solución en sus circunstancias. Posteriormente en febrero de 1981 se emitió la circular 14 en la cuál se establece que las fluctuaciones cambiarias deben afectar los resultados del periodo. Finalmente en febrero de 1983 se publica la circular 19, tendiente a complementar algunos aspectos de la circular 14 en las condiciones económicas extraordinarias de ese momento.

Las circunstancias imperantes actualmente en el entorno económico, son diferentes a las existentes cuando surgió el boletín B-7. La inflación además de haberse prolongado en el tiempo, a incrementado su intensidad, haciendo necesario hoy más que nunca que la información financiera sea una herramienta útil para el usuario.

3.1 BOLETIN 2 "SERIE AZUL" (REVALUACIONES DE ACTIVO FIJO)

La Comisión de principios de contabilidad al emitir este boletín tiene el propósito de dictar algunas medidas o reglas de observancia general que sirvan de orientación al Contador Público, en aquellos casos que se haya revaluado el activo fijo: pero no pretende en forma alguna resolver el problema de los efectos de la pérdida del poder adquisitivo en los estados financieros.

Para que las revaluaciones del activo fijo en México puedan ser consideradas de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, la Comisión de principios de contabilidad opina que deberán reunir los siguientes requisitos:

- a) La revaluación debe ser revelada adecuadamente en los estados financieros.
- b) El balance general debe señalar por separado los valores originales, sus depreciaciones y el monto de la revaluación; así mismo, el superávit por valuación debe revelarse claramente en el haber social.
- c) La revaluación debe respaldarse en estudios y dictámenes de técnicos independientes.
- d) El sistema de depreciación debe ser semejante al utilizado con el valor original del activo.
- e) El superávit por valuación no debe distribuirse, pero si puede capitalizarse.

3.2 BOLETIN B-5 (REGISTRO DE TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA)

ALCANCE

Este Boletín establece las reglas particulares de aplicación de los principios de contabilidad, relativas a transacciones en monedas extranjeras efectuadas por empresas comerciales e industriales; por consiguiente no se refiere a instituciones de crédito, organizaciones auxiliares, de seguros y fianzas.

REGLAS DE VALUACION

Al adquirir obligaciones y derechos en monedas extranjeras la transacción debe registrarse al tipo de cambio oficial en ese momento. Al cierre del período contable de la entidad o cuando la obligación o el derecho sean liquidados, la transacción debe contabilizarse al tipo de cambio oficial vigente a la fecha de cierre o liquidación de la misma, según el caso. La diferencia que exista con el registro inicial, se aplicará directamente a resultados.

La utilidad o pérdida derivada de la conversión de monedas extranjeras que, constantemente estén sufriendo cambios en su paridad oficial, debe considerarse como un resultado de operación.

La utilidad o pérdida resultante de las fluctuaciones en el tipo de cambio de monedas extranjeras flotantes, que se incurran en el período contable relativo a su liberación, debe registrarse como una verdadera revaluación o devaluación.

REGLAS DE PRESENTACION

Cualquier restricción cambiaria o de otro tipo en relación a las monedas extranjeras involucradas en los estados financieros, debe revelarse claramente en el cuerpo de los mismos o en sus notas.

Los efectos presentes y futuros que, la revaluación o devaluación de una moneda extranjera hayan originado o vayan a provocar en la situación financiera y en los resultados de la entidad, deben revelarse claramente en los estados financieros o a través de sus notas.

La utilidad o pérdida derivada de la revaluación o devaluación de una moneda extranjera, debe mostrarse en el estado de resultados como partida extraordinaria del período contable relativo, compensada con el efecto del impuesto al ingreso global gravable y de la participación al personal correspondiente.

En el cuerpo de los estados financieros o a través de sus notas, debe revelarse el monto de los activos y pasivos monetarios en divisas extranjeras, mostrando si la posición es larga, corta o nivelada, así como las bases de su registro fundamentalmente en cuanto al tipo de cambio utilizada.

En el caso de estados financieros que vayan a circular en el extranjero, se debe señalar en su encabezado la moneda en que están expresados.

3.3 BOLETIN B-7 (REVELACION DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA)

Las consideraciones y conclusiones de este Boletín están basadas en los siguientes conceptos:

Métodos para la actualización de cifras:

El análisis de los métodos disponibles indica que son dos los que cuentan con un considerable apoyo teórico y han sido desarrollados y experimentados con mayor profundidad e intensidad:

- 1) El de ajuste por cambios en el nivel general de precios.
- 2) El de actualización de costos específicos.

En ambos métodos de ajuste existe considerable divergencia de opinión acerca de la forma de reexpresar el patrimonio y, por consiguiente, acerca de si deben o no reconocerse y en que grado, resultados (ganancias y pérdidas) como consecuencias de la posición monetaria de la empresa.

VIGENCIA Y OBLIGATORIEDAD ⁹

Las normas para la presentación de cifras actualizadas, tanto en los estados financieros básicos como a través de información adicional, serán de observancia obligatoria para todas las empresas (exceptuándose en las instituciones de crédito, seguros, fianzas, y no lucrativas) a partir de los ejercicios sociales que inicien desde el 01 de enero de 1980.

NORMAS

Actualizar aquellas cifras de los estados financieros en que los efectos de la inflación sean más significativos. Esta actualización debe presentarse como información adicional a los estados financieros básicos.

Información que debe actualizarse: Inventarios, Costo de ventas, inmuebles maquinaria y equipo, así como su depreciación acumulada y la del ejercicio, Capital Contable incluyendo reserva para mantenimiento del Capital, ganancias o pérdidas acumuladas por posición monetaria y superávit por retención de activos no monetarios.

Métodos aplicables para determinar cifras actualizadas: Cada empresa podrá reservando la imparcialidad y objetividad de la información financiera, elegir entre cualquiera de los dos métodos ya mencionados aquel que se adapte mejor a sus circunstancias.

ENFASIS EN REVELACION SUFICIENTE

Dada la trascendencia de la actualización de las cifras contables y en virtud de los distintos procedimientos que pueden seguirse para ello, la Comisión hace énfasis especial en que el requisito, importante siempre, de revelación suficiente, adquiere una importancia mucho mayor en estas circunstancias. Consecuentemente en todos los casos se deben revelar de manera clara, completa y cuantificada, las bases utilizadas para la actualización de rubros de los estados financieros.

Las empresas que incluyan revaluaciones de sus activos fijos en los estados financieros básicos deberán incluir como información adicional:

- a) El cargo adicional de los resultados provenientes de determinar el costo actualizado de sus ventas y el incremento al superávit por actualización de activos originado en la actualización de los inventarios y el costo de ventas.
- b) La ganancia o pérdida por posición monetaria, determinada conforme a los lineamientos de este boletín.
- c) Un análisis del superávit por actualización de activos.

3.4 BOLETIN B-10 (RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA) CON TERCER DOCUMENTO DE ADECUACIONES

3.4.1 ALCANCE $\rightarrow 7$

Este documento tiene por objeto establecer:

- Las reglas pertinentes relativas a la valuación y presentación de la información financiera en un entorno inflacionario.

Estas normas son aplicables a todas las entidades que preparan los estados financieros básicos definidos en el boletín B-1: Objetivos de los estados financieros.

3.4.2 NORMAS GENERALES

Para reflejar adecuadamente los efectos de la inflación se ha considerado que:

- Todos los estados financieros deben expresarse en moneda del mismo poder adquisitivo, siendo éste el de la fecha del balance.
- Cuando se presentan estados financieros comparativos, deben expresarse en pesos de poder adquisitivo de cierre de último ejercicio informado.

Además, deberán determinarse:

- El Resultado por tenencia de activos no monetarios.
- El costo integral de financiamiento.

3.4.3 LINEAMIENTOS PARTICULARES PARA LA APLICACION DE LAS NORMAS GENERALES.

ACTUALIZACION DE INVENTARIOS - COSTO DE VENTAS

VALUACION

DETERMINACION DEL MONTO DE ACTUALIZACION.

El monto de la actualización será la diferencia entre el costo histórico a pesos nominales y el valor actualizado. En caso de existir inventarios previamente reexpresados, el monto a comparar contra el nuevo valor será el actualizado anterior.

METODO PARA DETERMINAR LA ACTUALIZACION DE LOS INVENTARIOS

La empresa podrá escoger de entre las siguientes opciones aquéllas que le permita presentar una información más apegada a la realidad.

- a) Método de ajuste por cambios en el nivel general de precios. El costo histórico de los inventarios se expresa en pesos de poder adquisitivo a la fecha del balance, mediante el uso de un factor derivado del INPC.
- b) Método de actualización de costos específicos (Valores de reposición). El costo en que incurriría la empresa en la fecha del balance, para adquirir o producir un artículo igual al que integra su inventario.

Hay que tener presente que el importe de los inventarios no debe exceder a su valor de realización.

METODO PARA DETERMINAR LA ACTUALIZACION DEL COSTO DE VENTAS.

El objetivo de actualizar el costo de ventas es relacionar el precio de venta obtenido por el artículo, con el costo que le hubiera correspondido al momento de la misma.

Para actualizarlo, los procedimientos aplicables según el método seguido son:

- a) Método de ajuste por cambios en el nivel general de precios. El costo histórico del costo de ventas se expresa en pesos de poder adquisitivo del mes en que se realizó la venta mediante el uso de un factor derivado del INPC.
- b) Método de actualización de costos específicos (Valores de reposición). El valor de reposición se podrá determinar a través de cualquiera de los siguientes enfoques:
 - 1. Estimar su valor actualizado mediante la aplicación de un índice específico.
 - 2. Aplicar el método de últimas entradas primeras salidas (UEPS).
 - 3. Valuar el costo de ventas a costo estándar, cuando éstos sean representativos de los costos vigentes al momento de las ventas.
 - 4. Determinar el valor de reposición de cada artículo en el momento de su venta.

CONSIDERACIONES PARA AMBOS CONCEPTOS:

Para que exista congruencia, debe seguirse el mismo procedimiento para la actualización del inventario y del costo de venta.

PRESENTACION

La actualización del inventario y del costo de ventas debe formar parte de la información contenida en los estados financieros básicos.

En los estados financieros o en sus notas se deberá revelar el método y procedimiento seguido para la actualización del inventario y del costo de ventas.

ACTUALIZACION DE INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO-DEPRECIACION

VALUACION

DETERMINACION DEL MONTO DE LA ACTUALIZACION.

El monto de la actualización del activo fijo es la diferencia entre su valor actualizado neto y su valor en libros (costos menos depreciación acumulada) al cierre del ejercicio.

METODOS PARA DETERMINAR LA ACTUALIZACION.

Cada empresa podrá preservando la imparcialidad y objetividad de la información financiera, elegir entre los métodos siguientes, aquél que se adapte mejor a sus circunstancias:

- a) Método de ajuste al costo histórico por cambios en el nivel general de precios. Expresar el costo histórico del activo fijo y su depreciación acumulada a pesos constantes de poder adquisitivo general al cierre del ejercicio, utilizando el INPC.

- b) Método de actualización de costos específicos (valores de reposición). Se entiende por valor de reposición la cantidad de dinero necesaria para adquirir un activo semejante en su estado actual que le permita a la empresa mantener su capacidad operativa. Esto se puede determinar:

- Mediante avalúo de un perito independiente.
- Empleandose un índice específico que pudiera haberse emitido por el Banco de México u otra institución de reconocido prestigio.

CONTRAPARTIDA DE LA ACTUALIZACION

Debido a que el monto de la actualización reflejado en los activos fijos es resultante de varios factores, cuyo efecto total correspondiente al período sólo se puede determinar al final del mismo, es necesario emplear una cuenta transitoria para acreditar la contrapartida de dicha actualización. Al final del período se saldará, según el caso, contra cada uno de los componentes que la integran.

PRESENTACION

En el balance general se presentarán los valores actualizados de los activos fijos y en el estado de resultados el monto de la depreciación.

ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE

VALUACION CONCEPTO DE ACTUALIZACION DEL CAPITAL

La actualización del Capital es, la cantidad necesaria para mantener la inversión de los accionistas en términos del poder adquisitivo de la moneda, equivalente al de las fechas en que se hicieron las aportaciones y en que las utilidades les fueron retenidas.

DETERMINACION DEL MONTO DE LA ACTUALIZACION.

Será la diferencia entre el valor histórico a pesos nominales y el actualizado. En períodos subsecuentes será la diferencia entre el nuevo saldo actualizado y el actualizado anterior.

METODOS PARA DETERMINAR LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL.

Deben actualizarse todos los renglones integrantes del capital contable.

No deben actualizarse:

- 1) El superávit por revaluación.
- 2) El capital social preferente .

El cálculo de esta actualización debe hacerse considerando lo siguiente:

- Los aumentos del capital hechos con utilidades acumuladas deberán actualizarse.
- Las pérdidas también deben reexpresarse.

PRESENTACION

La Actualización del Capital contable deberá distribuirse entre los distintos rubros que lo componen.

RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS

15

VALUACION

CONCEPTO. Este renglón existe únicamente cuando se sigue el método de costos específicos. Representa la variación en el valor de los activos no monetarios por encima o por debajo de la inflación. Si la variación es superior a la que se obtendría al aplicar el INPC, habrá una ganancia por retención de activos no monetarios. En caso contrario se producirá una pérdida.

DETERMINACION DEL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIO.

Se calculará comparando el incremento real en el valor de las partidas no monetarias actualizadas por el método de costos específicos con el que se hubiera logrado de haber aplicado factores derivados del INPC.

PRESENTACION

El resultado por tenencia de activos no monetarios del período se llevará independientemente de su naturaleza favorable o desfavorable, al capital contable.

COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

CONCEPTO Y FUNDAMENTACION. En una época inflacionaria el concepto de costo de financiamiento se amplía para incluir, además de los intereses, las fluctuaciones cambiarias y el resultado por posición monetaria, debido a que estos factores repercuten directamente sobre el monto a pagar por el uso de la deuda.

Para que exista congruencia (a partidas de igual naturaleza corresponde un tratamiento contable igual) se deben llevar a resultado todos los elementos que forman el costo integral de financiamiento: Intereses, fluctuaciones cambiarias, efecto por posición monetaria.

VALUACION

A continuación se presentan las reglas de valuación relativas a las fluctuaciones cambiarias y al resultado por posición monetaria

FLUCTUACIONES CAMBIARIAS

CONCEPTO DE PARIDAD TECNICA. Estimación de la capacidad adquisitiva-poder de compra de la moneda nacional respecto de la que posee en su país de origen una divisa en una fecha determinada.

C A P I T U L O 4

"PARTIDAS MONETARIAS Y NO MONETARIAS"

4 PARTIDAS MONETARIAS Y NO MONETARIAS

4.1 CONCEPTO

PARTIDAS MONETARIAS

Son aquellas inversiones u obligaciones de las Empresas que están representando valores monetarios y por lo mismo su valor "en pesos" no se modifica, independientemente de los cambios que puedan existir en los niveles generales de precios.

PARTIDAS NO MONETARIAS

Son aquellas inversiones u obligaciones que están representando bienes y por lo mismo su valor monetario se modifica cuando existen cambios en los índices de inflación.

Las partidas monetarias al permanecer con un valor igual pierden poder de compra en una época inflacionaria, en tanto que las no monetarias normalmente lo mantienen.

En el caso del capital contable, éste mantendrá o perderá su poder de compra en función a si está invertido en partidas monetarias o no monetarias.

4.2 CLASIFICACION DE CONCEPTOS MONETARIOS Y NO MONETARIOS

Efectivo en caja o bancos	Activo monetario
Inversiones temporales	Depende en qué se hizo la inversión.
Depósito a plazo	Activo monetario
CETES	Activo monetario

Inversión en obligaciones	Activo monetario (si son de renta fija y está próximo su vencimiento).
Inversión en acciones	No monetario
Cuentas por cobrar M.N.	Activo monetario
Cuentas por cobrar M.E.	Activo monetario
Estimación por cuentas incobrables	Activo monetario
Inventarios	No monetario
Pagos anticipados	No monetario
Depósitos a plazo	Monetario
Inversiones a largo plazo	No monetario
Cuentas por cobrar con asociadas y subsidiarias	Monetario
Inmuebles, planta y equipo	No monetarios
Depreciación acumulada	No monetarios
Anticipo a proveedores	No monetario
a) Precio garantizado	Monetarios
b) Precio no garantizado	
Impuestos diferidos (saldo deudor)	No monetario
Activos intangibles	No monetario
Cuentas por pagar M.N.	Pasivo monetario
Anticipo a clientes	No monetario
a) Precio garantizado	Monetarios
b) Precio no garantizado	
Obligaciones por servicios de garantía	No monetarios

Impuestos diferidos (saldo acreedor)	No monetarios
Cuentas por pagar a afiliadas	Monetarios
Interés minoritario	No monetario
Pasivos a largo plazo pagaderos en efectivo	Monetario
Obligaciones por pagar	Monetario

4.3 POSICIONES MONETARIAS

El término de "posición monetaria" indica la forma en que la estructura financiera de un negocio se verá afectada en función a la inflación.

Se consideran tres tipos principales:

- a) POSICION MONETARIA LARGA O ACTIVA, en la cual los activos monetarios son superiores a los pasivos monetarios.

$$AM > PM$$

La empresa absorbe el efecto de la inflación en ese diferencial.
Posible pérdida en periodos inflacionarios por posición monetaria.

- b) POSICION MONETARIA CORTA O PASIVA, en la cual los activos monetarios son inferiores a los pasivos monetarios.

$$AM < PM$$

Los pasivos absorben el efecto de la inflación.
Posible utilidad por posición monetaria en periodos inflacionarios.

- c) POSICION MONETARIA NIVELADA, en la cual el monto de los activos monetarios es semejante o parecido al de los pasivos monetarios.

$$AM = PM$$

C A P I T U L O 5

"METODOS DE ACTUALIZACION"

5 METODOS DE ACTUALIZACION

Desde que cobro relevancia la necesidad de reflejar los efectos de la inflación en los estados financieros, se ofrecieron como respuesta a nivel internacional, dos enfoques distintos:

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

5.1.1 CONCEPTO

Consiste en corregir la unidad de medida empleada por la contabilidad tradicional, utilizando pesos constantes en vez de pesos nominales.

5.1.2 VENTAJAS Y DESVENTAJAS

VENTAJAS

- a) Facilidad de aplicación.
- b) Bajo costo de aplicación.
- c) Es objetivo y comparable.
- d) El resultado por posición monetaria es medible y revelable.
- e) Permite mejorar la comparabilidad de la información financiera y contable.

DESVENTAJA

- a) Que el índice es resultado de varias ponderaciones que no representan necesariamente la inflación sufrida por una entidad en particular.

5.2 METODO DE ACTUALIZACION DE COSTOS ESPECIFICOS (VALORES DE REPOSICION).

5.2.1 CONCEPTO

El cual se funda en la medición de valores que se generan en el presente, en lugar de valores provocados por intercambios realizados en el pasado.

5.2.2 VENTAJAS Y DESVENTAJAS

VENTAJAS

- a) Da una imagen más real de la empresa en lo relativo a la valuación de sus inversiones no monetarias.
- b) Asegura mantenimiento del capital.

DESVENTAJAS

- a) Dificultad para la obtención del valor actual en algunos activos.
- b) Su operación es costosa requiere avalúos.
- c) Existen dificultades serias en su interpretación.
- d) Su objetividad es criticable ya que depende del criterio del valuador.

La información obtenida por cada uno de estos métodos no es comparable, debido a que parten de bases diferentes y emplean criterios fundamentalmente distintos.

Los argumentos a favor y en contra de cada uno de ellos aparentan ser igualmente válidos. Sin embargo, no existe suficiente evidencia empírica que avale exclusivamente a uno de éstos. La comisión está consciente que para lograr un mayor grado de comparabilidad, la solución ideal sería que todas las entidades aplicaran el mismo método. Esto será posible cuando el avance en la tecnología y la experiencia provean más elementos de juicio dentro de este proceso evolutivo de búsqueda de soluciones correctas a la forma de reflejar el efecto inflacionario en los estados financieros.

C A P I T U L O 6

"DOCUMENTOS DE ADECUADAS
AL BOLETIN B-10"

6 DOCUMENTOS DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10

6.1 PRIMER DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10

A) PARTIDAS QUE DEBEN ACTUALIZARSE

- EN EL BALANCE : Todas las partidas monetarias, incluyendo al patrimonio.
- EN EL ESTADO DE RESULTADOS: Los costos o gastos asociados con pasivos no monetarios.

B) METODOLOGIA DE ACTUALIZACION

METODO DE COSTOS ESPECIFICOS: Unicamente es aplicable a los rubros de;

- Inventarios y/o activos fijos tangibles
- Costos y gastos asociados con dichos rubros.

METODO DE AJUSTES POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS:
Las demás partidas no monetarias.

C) ACTIVOS NO MONETARIOS

- Cuando los valores actualizados de los activos fijos tangibles e intangibles sean excesivos en proporción con su valor de uso es procedente hacer la reducción correspondiente del valor actualizado.
- Las fluctuaciones cambiarias capitalizadas se excluyen para su actualización: Estas se disminuyen del efecto monetario.

D) CAPITAL CONTABLE

Todos los conceptos integrantes del capital contable se actualizan. Excepto:

- El superávit por revaluación.
- Capital social preferente amortizable en cantidad fija, convirtiéndose en pasivo monetario.

En los casos en que la actualización del capital contable sea deudora, el importe correspondiente debe destinarse a reducir el efecto monetario favorable del período.

CONCEPTOS PATRIMONIALES:

- 1) Actualización del capital social y resultados acumulados.
- 2) Exceso o insuficiencia en la actualización es igual a; efecto monetario patrimonial más el resultado por tenencia de activos no monetarios.

Ambos conceptos 1 y 2 son capitalizables.

REEMBOLSO DE CAPITAL:

- Capital social y otras aportaciones actualizadas.

E) EFECTO MONETARIO

Favorable:

- Se llevará a Resultados hasta por un importe igual al del costo financiero neto (deudor).
- El excedente, al capital contable.
- Prevalecen las demás disposiciones del B-10 que establecen: que el efecto monetario desfavorable debe cargarse íntegramente a los resultados, y que, en los casos en que el costo financiero sea acreedor no se conocerá en el estado de resultados importe alguno por concepto de efecto monetario favorable.
- El efecto monetario que se lleve a resultados debe cuantificarse en unidades monetarias promedio. Aplicar por ciento inflación mensual a la posición monetaria inicial del mes.

F) RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS

- Se llevará independientemente de su naturaleza favorable o desfavorable, al capital contable.

G) ESTADO DE RESULTADOS

- El resultado neto del período reflejado en el estado de resultados debe actualizarse como parte de la actualización de los conceptos integrantes del capital contable, al hacer su incorporación en el balance.

E) REVELACION

Deberá revelarse en forma apropiada una síntesis de los efectos producidos con motivo de la actualización de los estados financieros del período, en el que se incluyan como mínimo los conceptos e importes siguientes:

- Actualización de activos y pasivos no monetarios, así como de sus costos, gastos e ingresos asociados.
- Actualización del capital contable.
- Efecto monetario
- Resultado por tenencia de activos no monetarios, en su caso.

F) VIGENCIA

La aplicación de estas disposiciones es obligatoria en estados financieros de ejercicios sociales que concluyan el, o después del, 31 de diciembre de 1985.

6.2 SEGUNDO DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10

A) ANTECEDENTES

El 16 de octubre de 1985 primer documento de adecuaciones. Enero de 1987 emitió la circular 28 "Recomendaciones para fines de comparabilidad en un entorno inflacionario".

B) OBJETIVO

Incrementar el significado y la calidad de la información financiera.

C) ALCANCE

- Tratamiento del efecto monetario favorable.
- Comparabilidad en los estados financieros de períodos anteriores.
- Información adicional al costo histórico original de las partidas no monetarias.

D) TRATAMIENTO DEL EFECTO MONETARIO FAVORABLE

El efecto monetario favorable del período se llevará íntegramente a resultados, independientemente que:

- Efecto monetario favorable sea mayor a la suma de los intereses más las fluctuaciones.
- Que el costo financiero neto sea acreedor
- O que la actualización del capital contable sea deudora.

E) COMPARABILIDAD CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PERIODOS ANTERIORES

- Para que los estados financieros sean más útiles deben de ser comparables.
- Reexpresar estados financieros anteriores a pesos del último período (circular 28).
- Está reexpresión es únicamente para fines de presentación y no implica modificación alguna en los registros contables.
- Es aceptable que, por ahora, se revele en notas a los estados financieros como mínimo lo siguiente:

- a) El incremento en el INPC asociado a cada fecha y a cada período de los estados financieros que se presenten.

b) Revelar al menos los siguientes rubros a pesos de poder adquisitivo de la fecha de los estados financieros del último ejercicio que se está informando:

A PESOS PROMEDIO

- Ventas netas
- Utilidad de operación
- Utilidad (Pérdida) Neta

A PESOS DE CIERRE

- Activos totales
- Capital contable.

F) INFORMACION COMPLEMENTARIA RELATIVA AL COSTO HISTORICO ORIGINAL DE LAS PARTIDAS NO MONETARIAS.

Las entidades que así lo deseen, podrán eliminar la revelación del costo histórico original de las partidas no monetarias.

G) VIGENCIA

- Estados financieros de ejercicios que se inicien a partir de 1988.
- Se recomienda su aplicación con anterioridad a esa fecha.

H) TRANSITORIO

- Efecto monetario favorable anterior, reestructurarlo para fines de comparabilidad solo para presentación.

6.3 TERCER DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10

A) OBJETIVO

Incrementar significado y calidad de la información financiera para la toma de decisiones.

B) ALCANCE

- Expresión de los estados financieros en pesos de un mismo poder adquisitivo.
- Presentación de los conceptos del capital contable en el balance general.
- Comparabilidad de los estados financieros en el tiempo.

C) PRESENTACION DE LOS CONCEPTOS DEL CAPITAL CONTABLE EN EL BALANCE GENERAL

- La actualización del capital contable deberá distribuirse entre los distintos rubros que la componen.
- Cada partida del capital contable deberá estar integrada por la suma de su valor nominal y su correspondiente actualización.
- Se permite la revelación de los valores nominales cuando se requiera.

D) REGLAS PARA MEJORAR LA COMPARABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A TRAVES DEL TIEMPO.

- Cuando se presenten estados financieros comparativos, estos se deben expresar en pesos de poder adquisitivo de cierre del ultimo ejercicio informado.
- Independientemente del método de actualización adoptado en la reexpresión, la totalidad de partidas se actualizarán por Índice general de precios.
- Únicamente para presentación, no implica modificación a los registros contables.
- No es valido a través de notas.
- Gran impacto en la preparación del estado de flujo de efectivo.

E) CIFRAS EN PESOS NOMINALES

No es necesario ni recomendable, presentar información en pesos nominales.

F) REVELACION

En el propio cuerpo de los estados financieros y en notas.

G) VIGENCIA

Entrará en vigor en relación con los estados financieros que correspondan a periodos iniciados a partir del primero de enero de 1990

6.4 CUARTO DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10
MAYO DE 1991

GENERALIDADES

Se ha considerado que no hay un método que cuantifique razonablemente la contingencia por el riesgo cambiario de una manera general para todas las empresas. Por tanto, se elimina la norma establecida en el Boletín B-10 de reconocer un gasto y un pasivo por riesgo cambiario, de acuerdo a la metodología de la paridad técnica.

Al requisito actual de revelar la posición monetaria en moneda extranjera en el cuerpo de los estados financieros o a través de sus notas (Boletín B-10 párrafo 166) se agregará lo siguiente:

- Instrumentos de protección contra riesgos cambiarios, activos o pasivos.
- Posición de activos y pasivos no monetarios en monedas extranjeras para aquellas empresas que aplican costo de reposición.
- El monto de las exportaciones e importaciones de bienes y servicios, excluyendo las de activo fijo; el monto de los ingresos y gastos por intereses en moneda extranjera y el resultado neto de los dos conceptos anteriores.

Esta información se elaborará sobre los saldos o transacciones que la empresa tenga o haya realizado con otros países, expresándolos en la moneda extranjera preponderante.

En el caso de subsidiarias en el extranjero, se deberá revelar los elementos relevantes de los estados financieros de las mismas.

EVALUACION

El concepto de "paridad de poder de compra" es una herramienta útil para medir el precio relativo entre dos monedas. Sin embargo la manera de medirla puede variar significativamente, en función del objetivo y a la fórmula establecida; es decir, a la ponderación de bienes y servicios, de monedas, o la selección del año base.

Como unico determinante del riesgo cambiario la paridad técnica puede ser cuestionable, ya que cualquier fórmula que se utilice, con una divisa o una mezcla de ellas, sólo resultará en un indicador de rumbo, correlacionándose irregularmente con una devaluación. Además, puede darse el caso de que una moneda se devalúe con relación a otra, pero se revalúe con relación a una tercera. La paridad técnica es más un indicador de competitividad comercial que de riesgo cambiario.

Adicionalmente, aunque la sobrevaluación de la moneda de un país con relación a otra, puede dar lugar a déficit en su balanza comercial o en su cuenta corriente, éste podrá ser o no financiado. Por tanto, la balanza de pagos de un país es un elemento importante en la medición de su riesgo cambiario. Cuando existe un deterioro en la balanza de pagos, se pueden dar condiciones para que en el mediano o largo plazo el riesgo cambiario aumente. Sin embargo no se encontró un método para cuantificar razonablemente la contingencia por el riesgo derivado de este concepto. Además, existen otros factores no cuantificables que también afectan a la paridad cambiaria.

Por otra parte, desde un punto de vista financiero la devaluación de la moneda afecta de manera diferente a las empresas, no sólo dependiendo de su posición en divisas, tanto para sus partidas monetarias como no monetarias, sino también en función al resultado neto de sus actividades de operación, financiamiento e inversión. No es igual una empresa que se endeude en moneda extranjera para importar equipos y vender sus productos en México, a otra que haga lo mismo, pero para exportarlos.

No obstante todo lo anterior, prevalece la necesidad de revelar la exposición de las empresas ante cambios potenciales en el mercado de divisas. Las experiencias inicialmente mencionadas, así lo demuestran.

VIGENCIA

Se deberán aplicar en los estados financieros que se preparen a partir de la emisión de este documento.

Quedan sin efecto las disposiciones contenidas en el boletín B-10 relativas a la aplicación de la paridad técnica. Esto es los párrafos del 122 al 139, el 163, y lo procedente del 164 y de las disposiciones transitorias. También quedan sin efecto los criterios contenidos en la Circular 34.

6.5 CIRCULAR No. 28

(RECOMENDACIONES PARA FINES DE COMPARABILIDAD DE UN ENTORNO INFLACIONARIO).

A) ALCANCE

Se establecen recomendaciones para que los estados financieros revelen en sus notas información que facilite al usuario, en un entorno inflacionario, la comparabilidad de la información entre distintos períodos en una entidad y con otras entidades.

B) OBJETIVOS

- Mayor comparabilidad de la información financiera, eliminando la distorsión que provocan los cambios de la unidad de medida.
- Recomienda criterios generales en cuanto a la metodología para presentar información comparable.
- Señalar las revelaciones mínimas en los estados financieros, para tal propósito.

C) CRITERIOS GENERALES

Cuando se comparen cifras de diferentes fechas, es recomendable revelar las cifras de fechas anteriores en pesos de poder adquisitivo de la fecha que se este informando.

D) REVELACIONES MINIMAS

- Revelar el INPC asociado a cada fecha de los balances generales y a cada período de los estados de resultados que se presenten en los estados financieros para fines de comparabilidad.
- Revelar al menos los siguientes rubros, ajustando las cifras de períodos anteriores a pesos de poder adquisitivo del período actual que se informa.

VENTAS NETAS
UTILIDAD DE OPERACION
UTILIDAD (PERDIDA) NETA
ACTIVOS TOTALES
CAPITAL CONTABLE

Esta circular se hizo obligatoria en la segunda adecuación al boletín B-10.

6.6 CIRCULAR No. 29

(INTERPRETACION DE ALGUNOS CONCEPTOS RELACIONADOS CON EL BOLETIN B-10 Y SUS ADECUACIONES).

A) OBJETIVO

Interpretar y aclarar algunos conceptos de las normas contables relativas a la forma de reflejar en los estados financieros básicos los efectos de la inflación.

B) ALCANCE

Interpretaciones de la Comisión de Principios de Contabilidad sobre:

- 1) Valor de Uso
- 2) Capitalización del Costo Integral de financiamiento en fase preoperacional.
- 3) Partidas monetarias y no monetarias.

1) VALOR DE USO

- La adquisición de bienes es con el fin de utilizarlos y no de venderlos.
- Los activos fijos deben valuarse al costo actualizado por cualquiera de los métodos aceptados.
- Entiendase por valor de uso como "monto de los ingresos potenciales que se espera razonablemente obtener como consecuencia de uso de activos fijos e intangibles".
- Ingreso potencial es el efectivo que se espera obtener por el uso de los activos durante su vida útil menos los costos y gastos de operación.
- El valor de uso se aplica a los activos que estén en operación y en forma individual cuando sean usados en forma independiente de un grupo.
- Las diferencias resultantes en la aplicación de la regla de valor de uso se llevan a resultados cuando dicho valor es inferior al valor actualizado en el ejercicio inmediato anterior. en el caso contrario la diferencia disminuye la actualización de los activos en el año, y en consecuencia, será menor el exceso, o mayor la insuficiencia en la actualización del capital.

2) CAPITALIZACION DEL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO EN FASE PREOPERACIONAL

- a) En aquellos casos en que se capitalicen costos financieros correspondientes a una fase preoperacional de inversiones en activos fijos, deberán comprender los conceptos de interés, resultados cambiarios y resultados por posición monetaria.
- b) Si se capitaliza el costo integral de financiamiento significa que el costo de adquisición es mayor y para actualizaciones se debe:
 - Actualizar por separado el costo integral de financiamiento en base a factores derivados del INPC.
 - Revelar mediante notas todo lo concerniente a la actualización de dicho concepto.

3) PARTIDAS MONETARIAS Y NO MONETARIAS

- Activo monetario es dinero.
- Pasivo monetario es la obligación de pagar una suma de dinero.
- El significado de partidas monetarias es que su valor nominal no cambia por el aumento o disminución en el INPC y, generalmente, origina un cambio en el poder adquisitivo de sus tenedores.
- Los activos y pasivos monetarios una vez actualizados continúan siendo partidas monetarias.
- Son partidas no monetarias aquellas cuyo significado económico depende del valor específico de determinados bienes o servicios, y que por sí solas no originan un flujo de efectivo futuro.
- Los activos no monetarios incluyen lo siguiente:
 - a) Activos para venta o bienes para uso directo en las operaciones de una entidad.
 - b) Derechos a recibir, determinada suma de dinero cuyos importes dependen de los precios futuros de algunos bienes o servicios.
 - c) Otros, como crédito mercantil o cargos diferidos.

- Los pasivos no monetarios incluyen:
 - a) Obligación de proporcionar bienes o servicios en cantidades fijas o en montos que no dependen de los cambios en el INPC.
 - b) Los excedentes de efectivo por inversiones temporales que por su naturaleza pueden ser partidas no monetarias, para el cálculo de la posición monetaria se consideran partidas monetarias.
- Los activos y pasivos en monedas extranjeras, su equivalente en moneda nacional se considera partida monetaria.

6.7 CIRCULAR No. 31

(INTERPRETACION DE LAS DISPOSICION TRANSITORIA RELATIVA A LA REESTRUCTURACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO ANTERIOR, DEL SEGUNDO DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10).

ANTECEDENTES

Interpreta la disposición transitoria relativa a la reestructuración de los estados financieros del año anterior del segundo documento de adecuaciones emitido en octubre de 1987 y que entra en vigor a partir de los ejercicios que inicien en enero de 1988.

CONSIDERACIONES

El procedimiento que debe seguirse para reestructurar los estados financieros sin modificar los registros contables y sugerencias para que la reestructuración sea lo mas sencilla ya que es solo para efectos de presentación.

INTERPRETACION

Reestructurar unicamente para efectos de presentación, los estados de resultados y de cambios en la situación financiera en base a efectivo. Este último en lo que se refiere a utilidad o (pérdida) neta y efecto monetario.

La reestructuración se hará en los estados que se ven mayormente afectados por el cambio en el tratamiento contable del efecto monetario y que son los anteriormente mencionados.

No se requiere reestructurar ni el balance general ni el estado de variaciones en el capital contable.

Se debe revelar claramente en el cuerpo de los estados antes mencionados y/o en las notas, según sea mas apropiado, se deberá mencionar que la reestructuración de años anteriores solo se efectuó para efectos de presentación sin modificar los registros contables.

6.8 CIRCULAR No. 32

(CRITERIOS PARA LA DETERMINACION DEL VALOR DE USO Y TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS VENTAS Y BAJAS DE ACTIVO FIJO).

OBJETIVOS

El propósito de este documento es:

- 1) Poner criterios de cálculo para los activos fijos cuando son superiores a su valor neto.
- 2) Ratificar el tratamiento contable que debe seguirse para la venta o baja de activos fijos.

VALOR DE USO

- 1) Se dice que los activos fijos son superiores a su valor de uso cuando:
 - a) La capacidad instalada no utilizada es significativa debido a problemas de mercado.
 - b) La empresa incurre en pérdidas de operación por la elevada depreciación de los activos fijos actualizados.
 - c) La depreciación del ejercicio es superior a la de ejercicios anteriores, con relación a los ingresos netos.
- 2) En esos casos será necesario determinar el valor de uso de los activos fijos directamente vinculados con la generación de ingresos.
- 3) El valor de uso es aplicado a conjuntos de activos fijos y se aplica en forma individual cuando sean usados independientemente.
- 4) La mecánica para calcularlo lo establece cada entidad de acuerdo a sus necesidades.
- 5) Un procedimiento para su cálculo puede ser:
 - a) Ingresos potenciales, multiplicando las ventas esperadas en unidades durante la vida útil remanente de los activos por los precios de venta representativos de dichas unidades.

- b) Determinar los costos y gastos de operación sin incluir la depreciación, como:
- Costo de materiales
 - Costo de mano de obra
 - Gastos de fabricación
 - Gastos de administración y venta
 - Otros gastos directos.
- Estos conceptos deben ser cuantificados en función a los volúmenes de venta , a la fecha de la evaluación.
- c) La diferencia entre los ingresos potenciales, menos los costos y gastos de operación, representan el valor de uso de los activos fijos a la fecha de la evaluación.

VENTAS Y BAJAS DE ACTIVO FIJO

Cuando se venda o se de la baja de un activo fijo, se debe llevar a resultados su valor neto actualizado a la fecha de la venta o baja, contrarrestando, en su caso, por el ingreso correspondiente.

6.9 CIRCULAR No. 34

Al emitirse en 1983 el boletín B-10, incluyó en los párrafos 122 al 139 el concepto y la mecánica de la paridad técnica y su registro. La mecánica de cálculo está basada en estudios económicos realizados por instituciones especializadas en la materia y atiende a eventos que afectaron la economía en años anteriores.

Recientemente está mecánica de cálculo ha sido discutida en distintos foros y en el seno de la Comisión, en atención a los cambios que ha experimentado la estructura económica del país en los últimos años.

La Comisión ha concluido que existen cuestionamientos importantes en su mecánica de aplicación, que requieren por su parte, en base al mayor acervo de información económica que hoy se tiene disponible con el objeto de determinar qué mecánica satisface mejor las necesidades de la información financiera. La comisión espera tener resultados de dicho estudio en un corto plazo.

Consecuentemente, en virtud de la importancia de los cuestionamientos que atañen a la metodología para medir la paridad técnica, la comisión de principios de contabilidad recomienda "diferir" su utilización hasta que concluya los estudios correspondientes.

S E G U N D A P A R T E

P R A C T I C A

DE B-10 POR EL:

METODO DE AJUSTE AL COSTO HISTORICO
POR CAMBIOS EN EL NIVEL DE PRECIOS
(POR INDICES)

PRACTICA DE B-10 CON TERCER DOCUMENTO DE ADECUACIONES

1.- DATOS GENERALES:

- 1.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987 Y 1988.
 - 1.2 ESTADO DE RESULTADOS DEL 1o. DE DICIEMBRE DE 1987 Y 1988.
 - 1.3 ESTADO DE VARIACION EN EL CAPITAL CONTABLE DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.
 - 1.4 ANALISIS DEL ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.
 - 1.5 ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA MENSUALES DURANTE EL EJERCICIO DE 1988.
 - 1.6 ESTADO DE RESULTADOS MENSUALES DURANTE EL EJERCICIO DE 1988.
 - 1.7 ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE RECURSOS MENSUAL DURANTE 1988.
 - 1.8 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO EN CAJAS Y BANCOS MENSUAL DURANTE 1988.
 - 1.9 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 ANTIGUEDAD.
 2. LAS COMPRAS Y CONSUMOS SON UNIFORMES DURANTE EL AÑO.
 3. PARA LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, LAS TASAS DE DEPRECIACION UTILIZADAS SE CONSIDERAN ADECUADAS A LA VIDA UTIL DE LOS BIENES.
 4. LOS FACTORES DE AJUSTE PARA LA REEXPRESION POR EL METODO DE AJUSTE POR CAMBIO EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS ES CON BASE EN EL INPC, QUE PUBLICA EL BANCO DE MEXICO Y QUE SE PRESENTA EN EL APENDICE.

2. REEXPRESION POR EL METODO DE AJUSTE POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS.
 - 2.1 REEXPRESION POR EL METODO DE AJUSTE AL COSTO HISTORICO POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS.
 - 2.1.1 REEXPRESION DEL INVENTARIO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.
 - 2.1.2 REEXPRESION DE PROPIEDADES MOBILIARIO Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.
 - 2.1.3 REEXPRESION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.
 - 2.1.4 REEXPRESION DEL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.
 - 2.1.5 RESUMEN DE LA ACTUALIZACION INICIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.
 - 2.1.6 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.

- 2.2 REEXPRESION AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988
- 2.2.1 REEXPRESION DEL INVENTARIO FINAL AL 31 DE DIICEMBRE DE 1988.
- 2.2.2. REEXPRESION DEL COSTO DE VENTAS A CIFRAS PROMEDIO DURANTE LOS MESES COMPRENDIDOS EN EL EJERCICIO 1988.
- 2.2.2.1 FACTORES QUE SE UTILIZARON PARA LA REEXPRESION DEL COSTO DE VENTAS DEL EJERCICIO DE 1988.
- 2.2.3 REEXPRESION DE PROPIEDADES MOBILIARIO Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.
- 2.2.4 REEXPRESION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES MOBILIARIO Y EQUIPO DE TRANSPORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.
- 2.2.4.1 ANALISIS DE LA REEXPRESION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.
- 2.2.5 REEXPRESION DE LA DEPRECIACION DEL EJERCICIO A CIFRAS PROMEDIO DURANTE LOS MESES COMPRENDIDOS EN EL EJERCICIO DE 1988.
- 2.2.6 REEXPRESION DEL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.
- 2.2.6.1 DETERMINACION DEL EFECTO MONETARIO A CIFRAS PROMEDIO DURANTE LOS MESES COMPRENDIDOS EN EL EJERCICIO DE 1988
- 2.2.7 DETERMINACION DEL AJUSTE POR LA ACTUALIZACION DE LA PERDIDA DEL EJERCICIO DE 1988.
- 2.2.7.1 DETERMINACION DEL AJUSTE A PESOS DE CIERRE DE LAS PARTIDAS INTEGRANTES DEL ESTADO DE RESULTADOS 1988.
- 2.2.8 DETERMINACION DEL SALDO DE LA CUENTA TRANSITORIA CORRECCION POR REEXPRESION.
- 2.2.9.3 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988. CIFRAS REEXPRESADAS.
- 2.2.9.4 ESTADO DE RESULTADOS DEL 1RO. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.
- 2.2.9.5 AJUSTES Y ESQUEMAS DE MAYOR.

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

C U E N T A		C U E N T A			
	1988	1987			
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO A CORTO PLAZO		
CAJA Y BANCOS	\$ 4,837.	\$ 5,000.	PRESTAMOS A CORTO PLAZO	\$ 10,000.	\$ 20,000.
CUENTAS POR COBRAR	41,609.	25,000.	PROVEEDORES	31,771.	20,375.
INVENTARIO	63,408.	50,000.	IMPUESTOS POR PAGAR	11,546.	8,500.
SUMA	<u>\$ 109,854.</u>	<u>\$ 80,000.</u>	SUMA	<u>\$ 53,317.</u>	<u>\$ 48,875.</u>
FIJO			CAPITAL CONTABLE:		
TERRENOS	\$ 20,000.	\$ 20,000.	CAPITAL SOCIAL	\$ 79,000.	\$ 79,000.
EDIFICIO	45,000.	45,000.	RESERVA LEGAL	1,776.	520.
MOBILIARIO Y EQ.	13,000.	10,000.	UTILIDADES ACUMULADAS	29,266.	10,397.
EQ. TRANSPORTE	20,000.	20,000.	UTILIDAD DEL EJERCICIO	25,952.	25,125.
SUMA	<u>\$ 98,000.</u>	<u>\$ 95,000.</u>	SUMA DEL CAPITAL	<u>\$ 135,994.</u>	<u>\$ 115,042.</u>
DEPRECIACION ACUM.	\$ (18,543.)	(11,083.)			
SUMA ACTIVO FIJO	<u>\$ 79,457.</u>	<u>\$ 83,917.</u>			
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 189,311.</u>	<u>\$ 163,917.</u>	TOTAL PASIVO + CAPITAL	<u>\$ 189,311.</u>	<u>\$ 163,917.</u>
	=====	=====		=====	=====

1.2 ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1ro. 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 OPERACION	\$ 67,144.	\$ 56,000.
GASTOS FINANCIEROS	15,250.	5,750.
UTILIDAD ANTES IMPTOS.	\$ 51,894.	\$ 50,250.
I.S.R. Y P.T.U	25,942.	25,125.
UTILIDAD NETA	\$ 25,952. =====	\$ 25,125. =====

1.3 ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	UTILIDAD DEL EJ.
SALDO AL 01-I-88	79,000.	520.	35,522.	
IMPUESTO A LA RESERVA LEGAL		1,256.	(1,256.)	
PAGO DE DIVIDENDOS			(5,000.)	
UTILIDAD EJERCICIO				25,952.
SALDO AL 31-XII-88	79,000. =====	1,776. =====	29,266. =====	25,952. =====

1.3.1 ANALISIS DEL CAPITAL CONTABLE
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988

FECHA	C O N C E P T O	CIFRAS HISTORICAS
Enero 1986	CAPITAL SOCIAL: Aportacion	\$ 50,000.
Febrero 1987	Aportacion	29,000.
	T O T A L	<u>79,000.</u>
1 9 8 6	UTILIDADES ACUMULADAS: Utilidad del ejercicio	10,917.
1 9 8 7	Utilidad del ejercicio	25,125.
		<u>\$ 36,042.</u>
Abril 1987	Aplicación tes legal	(520.)
Abril 1988	Aplicación tes legal	(1,256.)
Mayo 1988	Pago de dividendos	(5,000.)
		<u>(6,776.)</u>
	T O T A L	<u>\$ 29,266.</u>
Abril 1987	RESERVA LEGAL: Aplicación de 1986	520.
Abril 1988	Aplicación de 1987	1,256.
	T O T A L	<u>\$ 1,776.</u>
Dic. 1988	UTILIDAD DEL EJERCICIO Utilidad del ejercicio	25,952.
	TOTALES	<u>\$ 135,994.</u> =====

1.4 ANALISIS DEL ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988

FECHA DE INVERSION	C O N C E P T O	TASA DEP. ANUAL	IMPORTE	DEPRECIACION ACUM. 31-XII-87	DEPRECIACION DEL EJ. '88	T A S A	DEPREC. MENSUAL
	TERRENO						
ENERO '86			\$ 20,000.				
	EDIFICIO	5%					
ENERO '86			\$ 45,000.	\$ 4,500.	\$ 2,244.	.00416	\$ 187.
	MOB. Y EQUIPO	10%					
ENERO '86			\$ 5,000.	\$ 1,000.	\$ 504.	.00833	\$ 42.
JUNIO '87			5,000.	250.	504.	.00833	42.
			\$ 10,000.	\$ 1,250.	\$ 1,008.		\$ 84.
MAYO '88			3,000.	0	200	.00833	25.
			\$ 13,000.	\$ 1,250.	\$ 1,208.		\$ 109.
	EQUIPO TRANSP.	20%					
ENERO '86			\$ 10,000.	\$ 4,000.	\$ 2,004.	.01670	\$ 167.
MAYO '87			10,000.	1,333.	2,004.	.01670	167.
			\$ 20,000.	\$ 5,333.	\$ 4,008.		\$ 334.
	TOTALES		\$ 98,000.	\$ 11,083.	\$ 7,460.		\$ 630.
			=====	=====	=====		=====

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

CUENTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DIEMBRE
ACTIVO												
CIRCULANTE:												
CAJA Y BANCOS	\$767	\$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	35,523	36,234	37,321	38,067	38,829	39,605	40,793	41,609
ACTIVOS MONETARIOS INVENTARIOS	\$33,267	\$34,497	\$34,017	\$35,429	\$43,311	\$40,266	\$43,408	\$41,174	\$44,806	\$48,066	\$47,310	\$46,446
	51,000	52,020	53,060	54,121	55,203	56,307	57,433	58,581	59,752	60,947	62,165	63,408
SUMA CIRCULANTE	\$84,267	\$86,517	\$87,077	\$89,550	\$98,514	\$96,573	\$100,841	\$99,755	\$104,558	\$109,013	\$109,475	\$109,854
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 DE 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 ACUMULADA	(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 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 DEL ACTIVO	\$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												
A CORTO PLAZO:												
PRESTAMOS A CORTO PLAZO	\$30,000	\$30,000	\$30,000	\$30,000	\$30,000	\$25,000	\$25,000	\$20,000	\$20,000	\$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	31,637	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 DEL 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
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 ACUMULADAS	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 EJERCICIO	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 DEL 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 CAPITAL	\$167,579	\$169,224	\$169,179	\$171,047	\$182,381	\$179,810	\$183,448	\$181,732	\$185,905	\$189,730	\$189,562	\$189,311

1.6 ESTADO DE RESULTADOS MENSUALES DURANTE
EL EJERCICIO 1988 (CIFRAS HISTORICAS)

CUENTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
VENTAS	\$32,500	\$33,150	\$33,813	\$34,489	\$35,523	\$36,234	\$37,321	\$38,067	\$38,829	\$39,605	\$40,793	\$41,609
COSTO DE VENTAS	25,000	25,000	26,000	26,020	27,040	27,081	28,122	28,185	29,248	29,333	30,419	30,528
GASTOS 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
GASTOS FINANCIEROS	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,250	1,250	1,000	1,000	1,000	750
UTILIDAD ANTES ISR Y PTU	\$2,795	\$3,393	\$3,003	\$3,605	\$3,511	\$4,124	\$4,333	\$4,957	\$4,845	\$5,474	\$5,481	\$6,373
ISR Y PTU	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	\$1,398	\$1,697	\$1,502	\$1,803	\$1,756	\$2,062	\$2,167	\$2,479	\$2,423	\$2,737	\$2,741	\$3,187
UTILIDAD NETA ACUMULADA	\$1,398	\$3,095	\$4,597	\$6,400	\$8,156	\$10,218	\$12,385	\$14,864	\$17,287	\$20,024	\$22,765	\$25,952
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	27,040	27,081	28,122	28,185	29,248	29,333	30,419	30,528	31,637	31,771
MENOS:												
INVENTARIO FINAL	51,000	52,020	53,060	54,121	55,203	56,307	57,433	58,581	59,752	60,947	62,165	63,408
COSTO DE VENTA	\$25,000	\$25,000	\$26,000	\$26,020	\$27,040	\$27,081	\$28,122	\$28,185	\$29,248	\$29,333	\$30,419	\$30,528

1.7 ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE RECURSOS MENSUALES
 POR LOS MES COMPRENDIDOS DURANTE 1988 (CIFRAS HISTORICAS)

CUENTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	(\$1,233)	\$580	(\$1,143)	\$736	\$6,848	(\$3,756)	\$2,055	(\$2,980)	\$2,870	\$2,484	(\$1,944)	(\$1,680)
CUENTAS 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
MOBILIARIO 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 EQUIPO	(84)	(84)	(84)	(84)	(109)	(109)	(109)	(109)	(109)	(109)	(109)	(109)
DEP. ACUM. EQUIPO TRANSPORTE	(334)	(334)	(334)	(334)	(334)	(334)	(334)	(334)	(334)	(334)	(334)	(334)
TOTALES	\$3,662	\$1,645	(\$45)	\$1,868	\$11,334	(\$2,571)	\$3,638	(\$1,716)	\$4,173	\$3,825	(\$168)	(\$251)
PRESTAMOS 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	1,063	85	1,086	109	1,109	134
INTERESES POR PAGAR	(361)	(62)	(2,057)	44	(3)	304	408	720	664	979	982	1,428
UTILIDADES ACUMLADAS	0	0	0	(1,256)	(5,000)	0	0	0	0	0	0	0
RESERVA LEGAL	0	0	0	1,256	0	0	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,398	1,697	1,502	1,803	1,756	2,062	2,167	2,479	2,423	2,737	2,741	3,187
TOTALES:	\$3,662	\$1,645	(\$45)	\$1,868	\$11,334	(\$2,571)	\$3,638	(\$1,716)	\$4,173	\$3,825	(\$168)	(\$251)

1.8 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS
 POR LOS MES COMPRENDIDOS DURANTE 1988.

CUENTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
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
PRESTAMOS 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
GASTOS 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
GASTOS FINANCIEROS	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,250	1,250	1,000	1,000	1,000	750
ISR Y PTU	1,758	1,758	3,558	1,758	1,758	1,758	1,758	1,758	1,758	1,758	1,758	1,758
DIVIDENDOS	0	0	0	0	5,000	0	0	0	0	0	0	0
COMPRA DE EQUIPO	0	0	0	0	3,000	0	0	0	0	0	0	0
PAGO PRESTAMO BANCARIO						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

2.1.1 REEXPRESION DEL INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987

I.N.C.P	Noviembre '87	9277.0
I.N.C.P	Diciembre '87	<u>10647.2</u>
		19924.2

INDICE PROMEDIO:

19924.2 / 2 = 9962.1

FACTOR DE ACTUALIZACION AL 31-XII-87 :

I.N.P.C. DICIEMBRE '87
INDICE P R O M E D I O

10647.2
9962.1 1.06877

ACTUALIZACION DEL INVENTARIO FINAL:

Inventario final	50,000.	x	1.06877	\$ 53,439.
				=====

AJUSTE POR ACTUALIZACION:

53,439.	-	50,000.	\$ 3,439.
			=====

NOTA:
Antigüedad de los inventarios 2 meses

2.1.2 REEXPRESION DE PROPIEDADES MOBILIARIO Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987

C O N C E P T O	VALOR HISTORICO AL 31-XII-87	FACTOR DE A J U S T E	CIFRA REEXPRESADA AL 31-XII-87	A J U S T E
TERRENO				
ENERO 1986	\$ 20,000.	DIC. '87 ENERO '86 4.89909	\$ 97,982.	\$ 77,982.
EDIFICIO				
ENERO 1986	\$ 45,000.	4.89909	\$ 220,459.	\$ 175,459.
MOBILIARIO Y EQUIPO				
ENERO 1986	\$ 5,000.	4.89909	\$ 24,495.	\$ 19,495.
JUNIO 1987	5,000.	DIC. '87 JUNIO '87 1.67259	8,363.	3,363.
	\$ 10,000.		\$ 32,858.	\$ 22,858.
EQUIPO TRANSPORTE				
ENERO 1986	\$ 10,000.	4.89909	\$ 48,991.	\$ 38,991.
MAYO 1987	10,000.	DIC. '87 MAYO '87 1.79360	17,936.	7,936.
	\$ 20,000.		\$ 66,927.	\$ 46,927.
TOTALES	\$ 95,000.		\$ 418,226.	\$ 323,226.

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

C O N C E P T O	IMPORTE HISTORICO AL 31-XII-87	FACTOR DE A J U S T E	CIFRA REEXPRESADA AL 31-XII-87	A J U S T E
EDIFICIO				
ENERO 1986	\$ 4,500.	DIC. '87 ENERO '86 4.89909	\$ 22,046.	\$ 17,546.
MOBILIARIO Y EQUIPO				
ENERO 1986	\$ 1,000.	4.89909	\$ 4,899.	\$ 3,899.
JUNIO 1987	250.	DIC. '87 JUNIO '87 1.67259	418.	168.
	\$ 1,250.		\$ 5,317.	\$ 4,067.
EQUIPO DE TRANSPORTE				
ENERO 1986	\$ 4,000.	4.89909	\$ 19,596.	\$ 15,596.
MAYO 1987	1,333.	DIC. '87 MAYO '87 1.79360	2,391.	1,058.
	\$ 5,333.		\$ 21,987.	\$ 16,654.
TOTALES	\$ 11,083.		\$ 49,350.	\$ 38,267.
	=====		=====	=====

2.1.4. REEXPRESION DEL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987

FECHA	CONCEPTO	CIFRA HISTORICA AL 31-XII-87	FACTOR DE AJUSTE	CIFRA REEXPRESADA AL 31-XII-87	AJUSTE
CAPITAL SOCIAL:					
ENERO 86	APORTACION INICIAL	\$ 50,000.	DIC. '87 ENERO '86 4.89909	\$ 244,954.	\$ 194,954.
FEB. 87	APORTACION	29,000.	DIC. '87 FEB. '87 2.23619	64,850.	35,850.
		<u>\$ 79,000.</u>		<u>\$ 309,804.</u>	<u>\$ 230,804.</u>
UTIL. ACUMULADAS:					
1 9 8 6	UTILIDAD EJERCICIO	\$ 10,917.	DIC. '87 PROM. '86 3.55404	\$ 38,799.	\$ 27,882.
ABRIL 87	APLIC. RESERVA LEGAL	(520.)	DIC. '87 ABRIL '87 1.92880	(1,003.)	(483.)
		<u>\$ 10,397.</u>		<u>\$ 37,796.</u>	<u>\$ 27,399.</u>
RESERVA LEGAL:					
ABRIL 87	APLICACION 1986	\$ 520.	1.92880	\$ 1,003.	\$ 483.
UTILIDAD EJERCICIO:					
1 9 8 7	UTILIDAD EJERCICIO	\$ 25,125.	DIC. '87 PROM. 87 1.54162	\$ 38,733.	\$ 13,608.
	TOTALES	<u>\$ 115,042.</u> =====		<u>\$ 387,336.</u> =====	<u>\$ 272,294.</u> =====

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

C O N C E P T O	CIFRAS HISTORICAS AL 31-XII-87	CIFRAS REEXPRESADAS AL 31-XII-87	DIFERENCIAS
INVENTARIOS	\$ 50,000.	\$ 53,439.	\$ 3,439.
TERRENO	\$ 20,000.	\$ 97,982.	\$ 77,982.
EDIFICIO	45,000.	220,459.	175,459.
MOB. Y EQUIPO	10,000.	32,858.	22,858.
EQ. TRANSPORTE	20,000.	66,927.	46,927.
	\$ 95,000.	\$ 418,226.	\$ 323,226.
DEP. ACUMULADA:			
EDIFICIO	\$ (4,500.)	\$ (22,046.)	\$ (17,546.)
MOB. Y EQUIPO	(1,250.)	(5,317.)	(4,067.)
EQ. TRANSPORTE	(5,333.)	(21,987.)	(16,654.)
	\$ (11,083.)	\$ (49,350.)	\$ (38,267.)
INCREMENTO NETO:	-----	-----	\$ 288,398.
CAPITAL CONTABLE:			
CAPITAL SOCIAL	\$ 79,000.	\$ 309,804.	\$ 230,804.
UTILIDADES ACUM.	10,397.	37,796.	27,399.
RESERVA LEGAL	520.	1,003.	483.
UTILIDAD EJERCICIO	25,125.	38,733.	13,608.
	\$ 115,042.	\$ 387,336.	\$ 272,294.
INCREMENTO NETO:	-----	-----	\$ 272,294.
EFFECTO MONETARIO ACUMULADO:	-----	-----	\$ 16,104.
(favorable)			=====

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

C O N C E P T O	CIFRA REEXPRESADA	CIFRA HISTORICA	C O N C E P T O	CIFRA REEXPRESADA	CIFRA HISTORICA
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO A CORTO PLAZO		
CAJA Y BANCOS	\$ 5,000.	\$ 5,000.	PRESTAMOS A CTO. PLAZO	\$ 20,000.	\$ 20,000.
CUENTAS POR COBRAR	25,000.	25,000.	PROVEEDORES	20,375.	20,375.
INVENTARIOS	53,439.	50,000.	IMPUESTOS POR PAGAR	8,500.	8,500.
SUMA	<u>\$ 83,439.</u>	<u>\$ 80,000.</u>		<u>\$ 48,875.</u>	<u>\$ 48,875.</u>
FIJO			CAPITAL CONTABLE:		
TERRENOS	\$ 97,982.	\$ 20,000.	CAPITAL SOCIAL	\$ 309,804.	\$ 79,000.
EDIFICIO	220,459.	45,000.	UTILIDADES ACUMULADAS	37,796.	10,397.
MOBILIARIO Y EQUIPO	32,858.	10,000.	RESERVA LEGAL	1,003.	520.
EQUIPO DE TRANSPORTE	66,927.	20,000.	UTILIDAD DEL EJERCICIO	38,733.	25,125.
SUMA	<u>\$ 418,226.</u>	<u>\$ 95,000.</u>	EFEECTO MONETARIO ACUMULADO	16,104.	0
DEPRECIACION ACUM.	(49,350.)	(11,083.)	SUMA	<u>\$ 403,440.</u>	<u>\$ 115,042.</u>
TOTAL ACTIVO FIJO	<u>\$ 368,876.</u>	<u>\$ 83,917.</u>			
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 452,315.</u>	<u>\$ 163,917.</u>	TOTAL PASIVO + CAPITAL	<u>\$ 452,315.</u>	<u>\$ 163,917.</u>
	=====	=====		=====	=====

A J U S T E 1

ACTUALIZACION DE INVENTARIOS	\$	3,439.	
ACTUALIZACION DE TERRENOS		77,982.	
ACTUALIZACION DE EDIFICIO		175,459.	
ACTUALIZACION MOBILIARIO Y EQUIPO		22,858.	
ACTUALIZACION DE EQUIPO TRANSPORTE		46,927.	
ACTUALIZACION DEP. ACUM. EDIFICIO	\$		17,546.
ACTUALIZACION DEP. ACUM. MOBILIARIO			4,067.
ACTUALIZACION DEP. ACUM. EQ. TRANSP.			16,654.
ACTUALIZACION CAPITAL SOCIAL			230,804.
ACTUALIZACION UTILIDADES ACUMULADAS			27,399.
ACTUALIZACION RESERVA LEGAL			483.
ACTUALIZACION UTILIDAD DEL EJERCICIO			13,608.
EFECTO MONETARIO ACUMULADO (FAVORABLE)			16,104.
		\$ 326,665.	\$ 326,665.
S U M A S		=====	=====

(AJUSTE INICIAL PARA REGISTRAR EL RESULTADO DE REEXPRESION AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.)

2.2.1 REEXPRESION DEL INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988

I.N.P.C Noviembre '88
I.N.P.C Diciembre '88

15817.3
16147.3
31964.6

INDICE PROMEDIO:

31964.6 / 2 = 15982.3

FACTOR DE ACTUALIZACION AL 31-XII-88:

I.N.P.C. Diciembre '88
I.N.P.C. P r o m e d i o

16147.3
15982.3 1.01032

ACTUALIZACION DEL INVENTARIO FINAL:

63,408. x 1.01032 \$ 64,062.
=====

AJUSTE POR ACTUALIZACION:

64,062. - 63,408. \$ 654.
===

A J U S T E 3

ACTUALIZACION DE INVENTARIOS \$ 654.

CORRECCION POR REEXPRESION \$ 654.

(PARA REGISTRAR LA ACTUALIZACION POR REEXPRESION AL 31 DE
DICIEMBRE DE 1988).

2.2.2 REEXPRESION DEL COSTO DE VENTAS A CIFRAS PROMEDIO DURANTE LOS MESES COMPRENDIDOS EN EL EJERCICIO DE 1988

M E S	INVENTARIO INICIAL	COMPRAS	INVENTARIO FINAL	COSTO DE VENTAS	A J U S T E
ENERO					
CIFRA HISTORICA	\$ 50,000.	\$ 26,000.	\$ 51,000.	\$ 25,000.	
FACTOR	1.23403	1	1.07176	dif.	\$ 8,041.
CIFRA ACTUALIZADA	\$ 61,701.	\$ 26,000.	\$ 54,660.	\$ 33,041.	
FEBRERO					
CIFRA HISTORICA	\$ 51,000.	\$ 26,020.	\$ 52,020.	\$ 25,000.	
FACTOR	1.16116	1	1.04003	dif.	6,137.
CIFRA ACTUALIZADA	\$ 59,219.	\$ 26,020.	\$ 54,102.	\$ 31,137.	
MARZO					
CIFRA HISTORICA	\$ 52,020.	\$ 27,040.	\$ 53,060.	\$ 26,000.	
FACTOR	1.09329	1	1.02496	dif.	3,529.
CIFRA ACTUALIZADA	\$ 56,873.	\$ 27,040.	\$ 54,384.	\$ 29,529.	
ABRIL					
CIFRA HISTORICA	\$ 53,060.	\$ 27,081.	\$ 54,121.	\$ 26,020.	
FACTOR	1.05651	1	1.01516	dif.	2,178.
CIFRA ACTUALIZADA	\$ 56,058.	\$ 27,081.	\$ 54,941.	\$ 28,198.	
MAYO					
CIFRA HISTORICA	\$ 54,121.	\$ 28,122.	\$ 55,203.	\$ 27,040.	
FACTOR	1.03480	1	1.00958	dif.	1,354.
CIFRA ACTUALIZADA	\$ 56,004.	\$ 28,122.	\$ 55,732.	\$ 28,394.	
JUNIO					
CIFRA HISTORICA	\$ 55,203.	\$ 28,185.	\$ 56,307.	\$ 27,081.	
FACTOR	1.03017	1	1.0101	dif.	1,096.
CIFRA ACTUALIZADA	\$ 56,868.	\$ 28,185.	\$ 56,876.	\$ 28,177.	

M E S	INVENTARIO INICIAL	COMPRAS	INVENTARIO FINAL	COSTO DE VENTAS	AJUSTE
JULIO					
CIFRA HISTORICA	\$ 56,307.	\$ 29,248.	\$ 57,433.	\$ 28,122.	
FACTOR	1.02696	1	1.00828	dif.	\$ 1,043.
CIFRA ACTUALIZADA	\$ 57,825.	\$ 29,248.	\$ 57,908.	\$ 29,165.	
AGOSTO					
CIFRA HISTORICA	\$ 57,433.	\$ 29,333.	\$ 58,581.	\$ 28,185.	
FACTOR	1.01755	1	1.00458	dif.	740.
CIFRA ACTUALIZADA	\$ 58,441.	\$ 29,333.	\$ 58,849.	\$ 28,925.	
SEPTIEMBRE					
CIFRA HISTORICA	\$ 58,581.	\$ 30,419.	\$ 59,752.	\$ 29,248.	
FACTOR	1.01031	1	1.00284	dif.	434.
CIFRA ACTUALIZADA	\$ 59,185.	\$ 30,419.	\$ 59,922.	\$ 29,682.	
OCTUBRE					
CIFRA HISTORICA	\$ 59,752.	\$ 30,528.	\$ 60,947.	\$ 29,333.	
FACTOR	1.01050	1	1.00380	dif.	396.
CIFRA ACTUALIZADA	\$ 60,379.	\$ 30,528.	\$ 61,178.	\$ 29,729.	
NOVIEMBRE					
CIFRA HISTORICA	\$ 60,947.	\$ 31,637.	\$ 62,165.	\$ 30,419.	
FACTOR	1.01723	1	1.00665	dif.	637.
CIFRA ACTUALIZADA	\$ 61,997.	\$ 31,637.	\$ 62,578.	\$ 31,056.	
DICIEMBRE					
CIFRA HISTORICA	\$ 62,165.	\$ 31,771.	\$ 63,408.	\$ 30,528.	
FACTOR	1.02765	1	1.01032	dif.	1,065.
CIFRA ACTUALIZADA	\$ 63,884.	\$ 31,771.	\$ 64,062.	\$ 31,593.	

COSTO DE VENTAS REEXPRESADO A PROMEDIO \$ 358,626.
(-) COSTO DE VENTAS HISTORICO 331,976.

DIFERENCIA \$ 26,650.
(-) AJUSTE QUE YA SE EFECTUO AL COSTO DE VENTAS 3,439.

AJUSTE COMPLEMENTARIO AL COSTO DE VENTAS \$ 23,211.
=====

2.2.2.1 FACTORES QUE SE UTILIZARON PARA LA REEXPRESION DEL COSTO DE VENTAS DEL EJERCICIO DE 1988

M E S	I.N.C.P. DEL MES	SUMA DEL INCP DEL MES Y DEL MES ANTERIOR	PROMEDIO	FACTOR PARA INV. FINAL	SUMA DEL I.N.C.P DEL MES ANTERIOR Y DEL PEMULTIMO	PROMEDIO	FACTOR PARA INVENTARIO INICIAL
NOV. '87	9277.0						
DIC. '87	10647.2						
ENERO '88	12293.5	22940.7	11470.3	1.07176	19924.2	9962.1	1.23403
FEB. '88	13318.9	25612.4	12806.2	1.04003	22940.7	11470.3	1.16116
MARZO '88	14000.9	27319.8	13659.9	1.02496	25612.4	12806.2	1.09329
ABRIL '88	14431.9	28432.8	14216.4	1.01516	27319.8	13659.9	1.05651
MAYO '88	14711.1	29143.0	14571.5	1.00958	28432.8	14216.4	1.03480
JUNIO '88	15011.2	29722.3	14861.1	1.01010	29143.0	14571.5	1.03017
JULIO '88	15261.8	30273.0	15136.5	1.00828	29722.3	14861.1	1.02696
AGOSTO '88	15402.2	30664.0	15332.0	1.00458	30273.0	15136.5	1.01755
SEPT. '88	15490.2	30892.4	15446.2	1.00284	30664.0	15332.0	1.01031
OCTUBRE '88	15608.4	31098.6	15549.3	1.00380	30892.4	15446.2	1.01050
NOV. '88	15817.3	31425.7	15712.8	1.00665	31098.6	15549.3	1.01723
DIC. '88	16147.3	31964.6	15982.3	1.01032	31425.7	15712.8	1.02765

A J U S T E 4

COSTO DE VENTAS	\$ 23,211.
CORRECCION POR REEXPRESION	\$ 23,211.

(REGISTRO DE LA ACTUALIZACION A CIFRAS PROMEDIO DEL COSTO
DE VENTAS DE 1988.)

2.2.3 REEXPRESION DE PROPIEDADES MOBILIARIO Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988

CONCEPTO	VALOR HISTORICO	CIFRA REEXPRESADA AL 31-XII-87	FACTOR DE AJUSTE	CIFRA REEXPRESADA AL 31-XII-88	ACTUALIZACION
TERRENO					
ENERO '86	\$ 20,000.	\$ 97,982.	DIC'88 DIC'87 1.51658	\$ 148,597.	\$ 50,615.
EDIFICIO					
ENERO '86	\$ 45,000.	\$ 220,459.	1.51658	\$ 334,344.	\$ 113,885.
MOB. Y EQUIPO					
ENERO '86	\$ 5,000.	\$ 24,495.	1.51658	\$ 37,149.	\$ 12,654.
JUNIO '87	5,000.	8,363.	1.51658	12,683.	4,320.
	<u>\$ 10,000.</u>	<u>\$ 32,858.</u>		<u>\$ 49,832.</u>	<u>\$ 16,974.</u>
MAYO '88	3,000.	0	DIC'88 MAYO'88 1.09763	3,293.	293.
	<u>\$ 13,000.</u>	<u>\$ 32,858.</u>		<u>\$ 53,125.</u>	<u>\$ 17,267.</u>
EQUIPO TRANSP.					
ENERO '86	\$ 10,000.	\$ 48,991.	1.51658	\$ 74,299.	\$ 25,308.
MAYO '87	10,000.	17,936.	1.51658	27,201.	9,265.
	<u>\$ 20,000.</u>	<u>\$ 66,927.</u>		<u>\$ 101,500.</u>	<u>\$ 34,573.</u>
TOTALES	<u>\$ 98,000.</u> =====	<u>\$ 418,226.</u> =====		<u>\$ 637,566.</u> =====	<u>\$ 216,340.</u> =====

A J U S T E 5

ACTUALIZACION DE TERRENO	\$ 50,615.
ACTUALIZACION DE EDIFICIO	113,885.
ACTUALIZACION DE MOB. Y EQUIPO	17,267.
ACTUALIZACION DE EQUIPO DE TRANSP.	34,573.
CORRECCION POR REEXPRESION	\$ 216,340

(REGISTRO DEL INCREMENTO POR LA REEXPRESION DEL ACTIVO FIJO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.)

2.2.4 REEXPRESION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES MOBILIARIO Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 88

CONCEPTO	CIFRA REEXPRESADA AL 31-XII-87	FACTOR DE AJUSTE	CIFRA REEXPRESADA AL 31-XII-88	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	DEPRECIACION ACUM. REEXP. AL 31-XII-88
EDIFICIO					
ENERO 1986	\$ 22,046.	DIC '88 DIC '87 1.51658	\$ 33,434.	\$ 16,717.	\$ 50,151.
MOBILIARIO Y EQ.					
ENERO 1986	\$ 4,899.	1.51658	\$ 7,430.	\$ 3,715.	\$ 11,145.
JUNIO 1987	418.	1.51658	634.	1,268.	1,909.
MAYO 1988	0		0	219.	219.
	<u>\$ 5,317.</u>		<u>\$ 8,064.</u>	<u>\$ 5,202.</u>	<u>\$ 13,266.</u>
EQUIPO DE TRANSP.					
ENERO 1986	\$ 19,596.	1.51658	\$ 29,719.	\$ 14,860.	\$ 44,579.
MAYO 1987	2,391.	1.51658	3,626.	5,440.	9,066.
	<u>\$ 21,987.</u>		<u>\$ 33,345.</u>	<u>\$ 20,300.</u>	<u>\$ 53,645.</u>
TOTALES	<u>\$ 49,350.</u> =====		<u>\$ 74,843.</u> =====	<u>\$ 42,219.</u> =====	<u>\$ 117,062.</u> =====

CONCEPTO	INVERSION ACTUALIZADA	% DEPRECIACION	DEPRECIACION DEL EJERCICIO
EDIFICIO			
ENERO 1986	\$ 334,344.	5%	\$ 16,717.
MOB. Y EQ.			
ENERO 1986	37,149.	10%	3,715.
JUNIO 1987	12,683.	10%	1,268.
MAYO 1988	3,293.	10%	219.
EQ. TRANSP.			
ENERO 1986	74,299.	20%	14,860.
MAYO 1987	27,201.	20%	5,440.
TOTALES	<u>\$ 488,969.</u> =====		<u>\$ 42,219.</u> =====

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

	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.
	<u>\$ 74,843.</u>	<u>\$ 49,350.</u>	<u>\$ 25,493.</u>	<u>\$ 42,219.</u>	<u>\$ 7,460.</u>	<u>\$ 34,759.</u>	<u>\$ 60,252.</u>	<u>\$ 38,267.</u>	<u>\$ 98,519.</u>
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

- 1 DEPRECIACION AL 31-XII-87 REEXPRESADA AL 31-XII-88
- 2 DEPRECIACION AL 31-XII-87 REEXPRESADA AL 31-XII-87
- 3 INCREMENTO A LA DEPRECIACION ACUMULADA 1987 - 1988
- 4 DEPRECIACION DEL EJERCICIO 1988 REEXPRESADA
- 5 DEPRECIACION DEL EJERCICIO HISTORICO 1988
- 6 INCREMENTO A LA DEPRECIACION 1988
- 7 INCREMENTO TOTAL 1988
- 8 ACTUALIZACION AL 31-XII-87
- 9 ACTUALIZACION A 1988

DEPRECIACION REEXPRESADA AL 31-XII-88	\$ 117,062.
DEPRECIACION ACUMULADA HISTORICA AL 31-XII-88	18,543.
INCREMENTO A LA DEPRECIACION ACUMULADA	<u>\$ 98,519.</u>

ANALISIS DEL INCREMENTO A LA DEPRECIACION ACUMULADA:

DEPRECIACION ACUMULADA '87 REEXPRESADA 31-XII-88	\$ 74,843.
DEPRECIACION ACUMULADA '87 REEXPRESADA 31-XII-87	49,350.
	<u>\$ 25,493.</u>
DEPRECIACION EJERCICIO '88 REEXPRESADA	\$ 42,219.
DEPRECIACION EJERCICIO '88 HISTORICO	7,460.
	<u>34,579.</u>
INCREMENTO TOTAL DEPRECIACION '88	\$ 60,252.
AJUSTE DEL EJERCICIO 1987	38,267.
INCREMENTO ALA DEPRECIACION ACUMULADA	<u>\$ 98,519.</u>
	=====

A J U S T E 6

CORRECCION POR REEXPRESION	\$ 60,252.
ACTUALIZACION DEP. ACUM. EDIFICIO	\$ 25,861.
ACTUALIZACION DEP. ACUM. MOB. Y EQ.	6,741.
ACTUALIZACION DEP. ACUM. EQ. TRANSP.	27,650.

(REGISTRO DEL INCREMENTO POR LA REEXPRESION DE LA DEPRECIACION DEL ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.)

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

	CIFRAS HISTORICAS	CIFRAS REEXPRESADAS	TASA DEPRECIACION	DEPRECIACION HISTORICA	DEPRECIACION REEXPRESADA	AJUSTE
ENERO '88						
EDIFICIO	\$ 45,000.	\$ 254,546.	.00416	\$ 187.	\$ 1,059.	\$ 872.
MOB. Y EQUIPO	10,000.	37,938.	.00833	84.	316.	232.
EQ. TRANSPORTE	20,000.	77,275.	.01666	334.	1,287.	953.
	<u>\$ 75,000.</u>	<u>\$ 369,759.</u>		<u>\$ 605.</u>	<u>\$ 2,662.</u>	<u>\$ 2,057.</u>
FEBRERO '88						
EDIFICIO	\$ 45,000.	\$ 275,778.	.00416	\$ 187.	\$ 1,147.	\$ 960.
MOB. Y EQUIPO	10,000.	41,102.	.00833	84.	342.	52.
EQ. TRANSPORTE	20,000.	83,720.	.01666	334.	1,395.	1,061.
	<u>\$ 75,000.</u>	<u>\$ 400,600.</u>		<u>\$ 605.</u>	<u>\$ 2,884.</u>	<u>\$ 2,279.</u>
MARZO '88						
EDIFICIO	\$ 45,000.	\$ 289,898.	.00416	\$ 187.	\$ 1,206.	\$ 1,019.
MOB. Y EQUIPO	10,000.	43,206.	.00833	84.	360.	276.
EQ. TRANSPORTE	20,000.	88,006.	.01666	334.	1,466.	1,132.
	<u>\$ 75,000.</u>	<u>\$ 421,110.</u>		<u>\$ 605.</u>	<u>\$ 3,032.</u>	<u>\$ 2,427.</u>
ABRIL '88						
EDIFICIO	\$ 45,000.	\$ 298,821.	.00416	\$ 187.	\$ 1,243.	\$ 1,056.
MOB. Y EQUIPO	10,000.	44,536.	.00833	84.	371.	287.
EQ. TRANSPORTE	20,000.	90,715.	.01666	334.	1,511.	1,177.
	<u>\$ 75,000.</u>	<u>\$ 434,072.</u>		<u>\$ 605.</u>	<u>\$ 3,125.</u>	<u>\$ 2,520.</u>
MAYO '88						
EDIFICIO	\$ 45,000.	\$ 304,603.	.00416	\$ 187.	\$ 1,267.	\$ 1,080.
MOB. Y EQUIPO	13,000.	48,398.	.00833	109.	403.	294.
EQ. TRANSPORTE	20,000.	92,470.	.01666	334.	1,540.	1,206.
	<u>\$ 78,000.</u>	<u>\$ 445,471.</u>		<u>\$ 630.</u>	<u>\$ 3,210.</u>	<u>\$ 2,580.</u>
JUNIO '88						
EDIFICIO	\$ 45,000.	\$ 310,817.	.00416	\$ 187.	\$ 1,293.	\$ 1,106.
MOB. Y EQUIPO	13,000.	49,385.	.00833	109.	411.	302.
EQ. TRANSPORTE	20,000.	94,356.	.01666	334.	1,572.	1,238.
	<u>\$ 78,000.</u>	<u>\$ 454,558.</u>		<u>\$ 630.</u>	<u>\$ 3,276.</u>	<u>\$ 2,646.</u>

	CIFRAS HISTORICAS	CIFRAS REEXPRESADAS	TASA DEPRECIACION	DEPRECIACION HISTORICA	DEPRECIACION REEXPRESADA	AJUSTE
JULIO '88						
EDIFICIO	\$ 45,000.	\$ 316,004.	.00416	\$ 187.	\$ 1,314.	\$ 1,127.
MOB. Y EQUIPO	13,000.	50,209.	.00833	109.	418.	309.
EQ. TRANSPORTE	20,000.	95,931.	.01666	334.	1,598.	1,264.
	<u>\$ 78,000.</u>	<u>\$ 462,144.</u>		<u>\$ 630.</u>	<u>\$ 3,330.</u>	<u>\$ 2,700.</u>
AGOSTO '88						
EDIFICIO	\$ 45,000.	\$ 318,911.	.00416	\$ 187.	\$ 1,327.	\$ 1,140.
MOB. Y EQUIPO	13,000.	50,671.	.00833	109.	422.	313.
EQ. TRANSPORTE	20,000.	96,813.	.01666	334.	1,613.	1,279.
	<u>\$ 78,000.</u>	<u>\$ 466,395.</u>		<u>\$ 630.</u>	<u>\$ 3,362.</u>	<u>\$ 2,732.</u>
SEPT. '88						
EDIFICIO	\$ 45,000.	\$ 320,732.	.00416	\$ 187.	\$ 1,334.	\$ 1,147.
MOB. Y EQUIPO	13,000.	50,960.	.00833	109.	424.	315.
EQ. TRANSPORTE	20,000.	97,366.	.01666	334.	1,622.	1,288.
	<u>\$ 78,000.</u>	<u>\$ 469,058.</u>		<u>\$ 630.</u>	<u>\$ 3,380.</u>	<u>\$ 2,750.</u>
OCT. '88						
EDIFICIO	\$ 45,000.	\$ 323,179.	.00416	\$ 187.	\$ 1,344.	\$ 1,157.
MOB. Y EQUIPO	13,000.	51,349.	.00833	109.	428.	319.
EQ. TRANSPORTE	20,000.	98,109.	.01666	334.	1,634.	1,300.
	<u>\$ 78,000.</u>	<u>\$ 472,637.</u>		<u>\$ 630.</u>	<u>\$ 3,406.</u>	<u>\$ 2,776.</u>
NOV. '88						
EDIFICIO	\$ 45,000.	\$ 327,503.	.00416	\$ 187.	\$ 1,362.	\$ 1,175.
MOB. Y EQUIPO	13,000.	52,036.	.00833	109.	433.	324.
EQ. TRANSPORTE	20,000.	99,422.	.01666	334.	1,656.	1,322.
	<u>\$ 78,000.</u>	<u>\$ 478,961.</u>		<u>\$ 630.</u>	<u>\$ 3,451.</u>	<u>\$ 2,821.</u>
DIC. '88						
EDIFICIO	\$ 45,000.	\$ 334,335.	.00416	\$ 187.	\$ 1,391.	\$ 1,204.
MOB. Y EQUIPO	13,000.	53,121.	.00833	109.	442.	333.
EQ. TRANSPORTE	20,000.	101,496.	.01666	334.	1,691.	1,357.
	<u>\$ 78,000.</u>	<u>\$ 488,952.</u>		<u>\$ 630.</u>	<u>\$ 3,524.</u>	<u>\$ 2,894.</u>
TOTAL				<u>\$ 7,460.</u>	<u>\$ 38,642.</u>	<u>\$ 31,182.</u>
				=====	=====	=====

GRUPOS DE ACTIVO	HISTORICO	REEXPRESADO	AJUSTE
EDIFICIO	\$ 2,244.	\$ 15,289.	\$ 13,043.
MOB. Y EQUIPO	1,208.	4,770.	3,562.
EQ. TRANSPORTE	4,008.	18,585.	14,577.
	<u>\$ 7,460.</u>	<u>\$ 38,642.</u>	<u>\$ 31,182.</u>
	=====	=====	=====

A J U S T E 7

DEPRECIACION (ESTADO DE RESULTADOS) \$ 31,182.

CORRECCION POR REEXPRESION \$ 31,182.

(REGISTRO DE LA ACTUALIZACION A CIFRAS PROMEDIO DE LA
DEPRECIACION DEL EJERCICIO POR LOS MESES COMPRENDIDOS DURANTE
1988.)

PAPELES DE TRABAJO DE LA CEDULA 2.2.5

ENERO '88

ENERO '88

DIC. '87	1.15462	X	\$ 220,459. =	\$ 254,546.	EDIFICIO
	1.15462	X	32,858. =	37,938.	MOB. Y EQ.
	1.15462	X	66,927. =	77,275.	EQ. TRANSP.

FEBRERO '88

FEB. '88

ENERO '88	1.08341	X	\$ 254,546. =	\$ 275,778.	EDIFICIO
	1.08341	X	37,938. =	41,102.	MOB. Y EQ.
	1.08341	X	77,275. =	83,720.	EQ. TRANSP.

MARZO '88

MARZO '88

FEB. '88	1.05120	X	\$ 275,778. =	\$ 289,898.	EDIFICIO
	1.05120	X	41,102. =	43,206.	MOB. Y EQ.
	1.05120	X	83,720. =	88,006.	EQ. TRANSP.

ABRIL '88

ABRIL '88

MARZO '88	1.03078	X	\$ 289,898. =	\$ 298,821.	EDIFICIO
	1.03078	X	43,206. =	44,536.	MOB. Y EQ.
	1.03078	X	88,006. =	90,715.	EQ. TRANSP.

MAYO '88

MAYO '88

ABRIL '88	1.01935	X	\$ 298,821. =	\$ 304,603.	EDIFICIO
	1.01935	X	44,536. =		
			45,398. + 3,000. =	48,398.	MOB. Y EQ.
	1.01935	X	90,715. =	92,470.	EQ. TRANSP.

JUNIO '88

JUNIO '88

MAYO '88	1.02040	X	\$ 304,603. =	\$ 310,817.	EDIFICIO
	1.02040	X	48,398. =	49,385.	MOB. Y EQ.
	1.02040	X	92,470. =	94,356.	EQ. TRANSP.

CONTINUACION

JULIO '88

JULIO '88						
JUNIO '88	1.01669	X	\$ 310,817.	=	\$ 316,004.	EDIFICIO
	1.01669	X	49,385.	=	50,209.	MOB. Y EQ.
	1.01669	X	94,356.	=	95,931.	EQ. TRANSP.

AGOSTO '88

AGOSTO '88						
JULIO '88	1.00920	X	\$ 316,004.	=	\$ 318,911.	EDIFICIO
	1.00920	X	50,209.	=	50,671.	MOB. Y EQ.
	1.00920	X	95,931.	=	96,813.	EQ. TRANSP.

SEPTIEMBRE '88

SEPT. '88						
AGOSTO '88	1.00571	X	\$ 318,911.	=	\$ 320,732.	EDIFICIO
	1.00571	X	50,671.	=	50,960.	MOB. Y EQ.
	1.00571	X	96,813.	=	97,366.	EQ. TRANSP.

OCTUBRE '88

OCTUBRE '88						
SEPT. '88	1.00763	X	\$ 320,732.	=	\$ 323,179.	EDIFICIO
	1.00763	X	50,960.	=	51,349.	MOB. Y EQ.
	1.00763	X	97,366.	=	98,109.	EQ. TRANSP.

NOVIEMBRE '88

NOV. '88						
OCTUBRE '88	1.01338	X	\$ 323,179.	=	\$ 327,503.	EDIFICIO
	1.01338	X	51,349.	=	52,036.	MOB. Y EQ.
	1.01338		98,109.	=	99,422.	EQ. TRANSP.

DICIEMBRE '88

DIC. '88						
NOV. '88	1.02086	X	\$ 327,503.	=	\$ 334,335.	EDIFICIO
	1.02086	X	52,036.	=	53,121.	MOB. Y EQ.
	1.02086	X	99,422.	=	101,496.	EQ. TRANSP.

2.2.6 REEXPRESION DEL CAPITAL CONTABLE

FECHA	CONCEPTO	CIFRA HISTORICA	ACTUALIZACION 1987	CIFRA REEXPRESADA AL 31-XII-87	FACTOR	CIFRA REEXPRESADA AL 31-XII-88	ACTUALIZACION
CAPITAL SOCIAL:							
ENERO 86	APORTACION	\$ 50,000.	\$ 194,954.	\$ 244,954.	1.51658	\$ 371,492.	\$ 126,538.
FEB. 87	APORTACION	29,000.	35,850.	64,850.	1.51658	98,350.	33,500.
		<u>\$ 79,000.</u>	<u>\$ 230,804.</u>	<u>\$ 309,804.</u>		<u>\$ 469,842.</u>	<u>\$ 160,038.</u>
UT. ACUMULADAS:							
1986	UTILIDAD DEL EJ.	\$ 10,917.	\$ 27,882.	\$ 38,799.	1.51658	\$ 58,842.	\$ 20,043.
1987	UTILIDAD DEL EJ.	25,125.	13,608.	38,733.	1.51658	58,742.	20,009.
		<u>\$ 36,042.</u>	<u>\$ 41,490.</u>	<u>\$ 77,532.</u>		<u>\$ 117,584.</u>	<u>\$ 40,052.</u>
RESERVA LEGAL:							
ABRIL 87	APLICACION 86	\$ (520.)	\$ (483.)	\$ (1,003.)	1.51658	\$ (1,521.)	\$ (518.)
ABRIL 88	APLICACION 87	(1,256.)	0	0	1.11886	(1,405.)	(149.)
MAYO 88	PAGO DIVIDENDOS	(5,000.)	0	0	1.09763	(5,488.)	(488.)
		<u>\$ 6,776.</u>	<u>\$ (483.)</u>	<u>\$ (1,003.)</u>		<u>\$ (8,414.)</u>	<u>\$(1,155.)</u>
		<u>\$ 29,665.</u>	<u>\$ 41,007.</u>	<u>\$ 76,529.</u>		<u>\$ 109,170.</u>	<u>\$ 38,897.</u>
RESERVA LEGAL:							
ABRIL 87	APLICACION 86	\$ 520.	\$ 483.	1,003.	1.51658	\$ 1,521.	\$ 518.
ABRIL 88	APLICACION 87	1,256.	0	0	1.11886	1,405.	149.
		<u>\$ 1,776.</u>	<u>\$ 483.</u>	<u>\$ 1,003.</u>		<u>\$ 2,926.</u>	<u>\$ 667.</u>
EFECTO MONETARIO							
31-XII-87	ACUM.(FAVORABLE)	0	\$ 16,104.	\$ 16,104.	1.51658	\$ 24,423.	\$ 8,319.
	TOTALES	<u>\$ 110,042.</u>	<u>\$ 288,398.</u>	<u>\$ 403,440.</u>		<u>\$ 606,361.</u>	<u>\$ 207,921.</u>
		=====	=====	=====		=====	=====

A J U S T E 8

CORRECCION POR REEXPRESION	\$ 207,921.	
ACTUALIZACION CAPITAL SOCIAL		\$ 160,038.
ACTUALIZACION UT. ACUMULADAS		38,897.
ACTUALIZACION RESERVA LEGAL		667.
ACTUALIZACION EFECTO MONET. ACUM.		8,319.

(REGISTRO DE LA REEXPRESION DEL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE
DICIEMBRE DE 1988.)

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

SALDO INICIAL M E S	ACTIVOS MONETARIOS	PASIVOS MONETARIOS	POSICION MONETARIO	F A C T O R	RESULTADO POR POSICION MONETARIA
ENERO	\$ 30,000.	\$ 48,875.	\$ 18,875.	ENERO '88 DIC. 87 .15462	\$ 2,918.
FEBRERO	33,267.	51,139.	17,872.	FEB. '88 ENERO '88 .08341	1,491.
MARZO	34,997.	51,087.	16,090.	MARZO '88 FEB. '88 .05120	824.
ABRIL	34,017.	49,540.	15,523.	ABRIL '88 MARZO '88 .03078	478.
MAYO	35,429.	49,605.	14,176.	MAYO '88 ABRIL '88 .01935	274.
JUNIO	43,311.	64,183.	20,872.	JUNIO '88 MAYO '88 .02040	426.
JULIO	40,268.	59,550.	19,282.	JULIO '88 JUNIO '88 .01669	322.
AGOSTO	34,408.	61,021.	26,613.	AGOSTO '88 JULIO '88 .00920	245.
SEPTIEMBRE	41,174.	56,826.	15,652.	SEPT. '88 AGOSTO '88 .00571	89.
OCTUBRE	44,806.	58,576.	13,770.	OCT. 88 SEPT. 88 .00763	105.
NOVIEMBRE	48,066.	59,664.	11,598.	NOV. 88 OCT. 88 .01338	155.
DICIEMBRE	47,310.	56,755.	9,445.	DIC. 88 NOV. 88 .02086	197.
	<u>\$ 467,053.</u> =====	<u>\$ 666,821.</u> =====	<u>\$ 199,768.</u> =====		<u>\$ 7,524.</u> =====

A J U S T E 9'

CORRECCION POR REEXPRESION	\$ 7,524.
EFFECTO MONETARIO DEL PERIODO (ESTADO DE RESULTADOS)	\$ 7,524.

(REGISTRO DEL EFECTO MONETARIO PROMEDIO CORRESPONDIENTE A LOS
MESES DEL EJERCICIO 1988)

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

C O N C E P T O	CIFRAS PROMEDIO AL 31-XII-87	CIFRAS REEXPRESADAS AL CIERRE	A J U S T E	CORREGIDO AJUSTE 11
VENTAS	\$ 441,933.	\$ 482,525.	\$ 40,592.	\$ 482,525.
(-) COSTO DE VENTAS	358,626.	394,403.	35,777.	394,403.
GASTOS DE OPERACION	35,353.	38,599.	3,246.	38,599.
DEPRECIACION	38,642.	42,174.	3,532.	42,174.
UT. DE OPERACION	<u>\$ 9,312.</u>	<u>\$ 7,349.</u>	<u>\$ (1,963.)</u>	<u>\$ 7,349.</u>
COSTO INTEGRAL DE FINAN:				
GASTOS FINANCIEROS	\$ 15,250.	\$ 16,934.	\$ 1,684.	\$ 16,934.
R E P O M O (FAVORABLE)	7,524.	9,040.	516.	8,930.
	<u>\$ 7,726.</u>	<u>\$ 7,894.</u>	<u>\$ 168.</u>	<u>\$ 8,004.</u>
UT. O PERD. ANTES IMPTOS.	<u>\$ 1,586.</u>	<u>\$ (545.)</u>	<u>\$ (2,131.)</u>	<u>\$ (655.)</u>
I.S.R. Y P.T.U	25,942.	28,011.	2,069.	28,011.
PERDIDA NETA	<u>\$ (24,356.)</u> =====	<u>\$ (28,556.)</u> =====	<u>\$ (4,200.)</u> =====	<u>\$ (28,666.)</u> =====

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

MESES	INDICE	FACTOR	VENTAS HISTORICAS	VENTAS CIERRE	GASTOS OP. HISTORICOS	GASTOS OP. CIERRE	GASTOS FIN. HISTORICOS	GASTOS FIN. CIERRE	ISR Y PTU HISTORICOS	ISR Y PTU CIERRE
ENERO	DIC. 88 ENERO 88	1.31348	\$ 32,500.	\$ 42,688.	\$ 2,600.	\$ 3,415.	\$ 1,500.	\$ 1,970.	\$ 1,397.	\$ 1,885
FEBRERO	DIC 88 FEB 88	1.21236	33,150.	40,190.	2,652.	3,215.	1,500.	1,818.	1,696.	2,056
MARZO	DIC 88 MARZO 88	1.15330	33,813.	38,996.	2,705.	3,120.	1,500.	1,730.	1,501.	1,731
ABRIL	DIC 88 ABRIL 88	1.11886	34,489.	38,588.	2,759.	3,087.	1,500.	1,678.	1,802.	2,016
MAYO	DIC 88 MAYO 88	1.09763	35,523.	38,991.	2,842.	3,119.	1,500.	1,646.	1,755.	1,926
JUNIO	DIC 88 JUNIO 88	1.07568	36,234.	38,976.	2,899.	3,118.	1,500.	1,613.	2,062.	2,218
JULIO	DIC 88 JULIO 88	1.05802	37,321.	39,486.	2,986.	3,159.	1,250.	1,322.	2,166.	2,292
AGOSTO	DIC 88 AGOSTO 88	1.04838	38,067.	39,909.	3,045.	3,192.	1,250.	1,310.	2,478.	2,598
SEPTIEMBRE	DIC 88 SEPT 88	1.04242	38,829.	40,476.	3,106.	3,238.	1,000.	1,042.	2,422.	2,525
OCTUBRE	DIC 88 OCTUBRE 88	1.03453	39,605.	40,972.	3,168.	3,277.	1,000.	1,034.	2,737.	2,831
NOVIEMBRE	DIC 88 NOV 88	1.02086	40,793.	41,644.	3,263.	3,331.	1,000.	1,021.	2,740.	2,797
DICIEMBRE	DIC 88 DIC 88	1	41,609.	41,609.	3,328.	3,328.	750.	750.	3,186.	3,186
TOTALES			\$ 441,933.	\$ 482,525.	\$ 35,353.	\$ 38,599.	\$ 15,250.	\$ 16,934.	\$ 25,942.	\$ 28,011

2.2.7.1 CONTINUACION

MESES	INDICE	FACTOR	COSTO DE VENTAS PROMEDIO	COSTO DE VENTAS CIERRE	DEPREC'N PROMEDIO	DEPREC'N CIERRE	REPOMO PROMEDIO	REPOMO CIERRE	PERDIDA BASE	PERDIDA CIERRE
ENERO	DIC 88 ENERO 88	1.31348	\$ 33,041.	\$ 43,399.	\$ 2,662.	\$ 3,496.	\$ 2,918.	\$ 3,833.	\$ (5,782.)	\$ (7,594.)
FEBRERO	DIC 88 FEB 88	1.21236	31,137.	37,749.	2,884.	3,496.	1,491.	1,808.	(5,528.)	(6,336.)
MARZO	DIC 88 MARZO 88	1.15330	29,529.	34,056.	3,032.	3,497.	824.	950.	(3,630.)	(4,188.)
ABRIL	DIC 88 ABRIL 88	1.11886	28,198.	31,550.	3,125.	3,496.	478.	535.	(2,417.)	(2,704.)
MAYO	DIC 88 MAYO 88	1.09763	28,394.	31,166.	3,210.	3,523.	274.	301.	(1,904.)	(2,088.)
JUNIO	DIC 88 JUNIO 88	1.07568	28,177.	30,309.	3,276.	3,524.	426.	458.	(1,254.)	(1,348.)
JULIO	DIC 88 JULIO 88	1.05802	29,165.	30,857.	3,330.	3,523.	322.	341.	(1,254.)	(1,326.)
AGOSTO	DIC 88 AGOSTO 88	1.04838	28,925.	30,324.	3,362.	3,525.	245.	257.	(748.)	(783.)
SEPTIEMBRE	DIC 88 SEPT 88	1.04242	29,682.	30,941.	3,380.	3,523.	89.	93.	(672.)	(700.)
OCTUBRE	DIC 88 OCTUBRE 88	1.03453	29,729.	30,755.	3,406.	3,524.	105.	109.	(330.)	(340.)
NOVIEMBRE	DIC 88 NOV 88	1.02086	31,056.	31,704.	3,451.	3,523.	155.	158.	(562.)	(574.)
DICIEMBRE	DIC 88 DIC 88	1.	31,593.	31,593.	3,524.	3,524.	197.	197.	(575.)	(575.)
TOTALES			<u>\$ 358,626.</u>	<u>\$ 394,403.</u>	<u>\$ 38,642.</u>	<u>\$ 42,174.</u>	<u>\$ 7,524.</u>	<u>\$ 9,040.</u>	<u>\$ (24,356.)</u>	<u>\$ (28,556.)</u>

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

AJUSTE NUMERO	C O N C E P T O	IMPORTE
3	ACTUALIZACION DE INVENTARIOS	\$ (654.)
4	ACT. DEL COSTO DE VENTAS	(23,211.)
5	ACT. DE PROP. PLANTA Y EQUIPO	(216,340.)
6	ACT. DE LA DEPRECIACION ACUM.	60,252.
7	ACT. DE LA DEP. DEL EJERCICIO	(31,182.)
8	ACT. DEL CAPITAL CONTABLE	207,921.
9	RESULT. DEL EFECTO MONET. DEL PER.	7,524.
10	ACT. DEL RESULT. DEL EJERCICIO	(4,200.)
	DIFERENCIA	\$ <u>110.</u> ====

A J U S T E 1 1

ACTUALIZACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 110.	
CORRECCION POR REEXPRESION		\$ 110.

(AJUSTE DE DIFERENCIA POR APROXIMACION DE FACTORES.)

2.2.9.3 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 1988

ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO A CORTO PLAZO	
CAJA Y BANCOS	\$ 4,837.	PRESTAMOS CTO. PLAZO	\$ 10,000.
CUENTAS X COBRAR	41,609.	PROVEEDORES	31,771.
INVENTARIOS	64,062.	IMPTOS. POR PAGAR	11,546.
SUMA	<u>\$ 110,508.</u>	SUMA	<u>\$ 53,317.</u>
FIJO:		CAPITAL CONTABLE:	
TERRENOS	\$ 148,597.	CAPITAL SOCIAL	\$ 469,842.
EDIFICIOS	334,344.	UT. ACUMULADAS	109,170.
MOB. Y EQUIPO	53,125.	RESERVA LEGAL	2,926.
EQ. TRANSPORTE	101,500.	PERDIDA EJERCICIO	(28,666.)
SUMA	<u>\$ 637,566.</u>	EFECTO MONET. ACUM.	24,423.
DEPRECIACION ACUM.	(117,062.)	SUMA CAPITAL	<u>\$ 577,695.</u>
	<u>\$ 520,504.</u>		
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 631,012.</u> =====	TOTAL P + C	<u>\$ 631,012.</u> =====

2.2.9.4 ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988

VENTAS	\$ 482,525.
(-) COSTO DE VENTAS	394,403.
GASTOS DE OPERACION	38,599.
DEPRECIACION	42,174.
UTILIDAD DE OPERACION	<u>\$ 7,349.</u>
COSTO INTEGRAL DE FINAN:	
GASTOS FINANCIEROS	\$ 16,934.
R E P O M O	8,930.
PERDIDA ANTES IMPTOS.	<u>\$ (655.)</u>
I.S.R. Y P.T.U	28,011.
PERDIDA NETA	<u>\$ 28,666.</u> =====

P R A C T I C A

DE B-10 POR EL:

METODO DE ACTUALIZACION
DE COSTOS ESPECIFICOS
(VALORES DE REPOSICION O POR AVALUOS)

3. REEXPRESION POR EL METODO DE ACTUALIZACION
"COSTOS ESPECIFICOS"

3.1. INFORMACION COMPLEMENTARIA

LOS DATOS BASICOS UTILIZADOS PARA EL DESARROLLO POR EL METODO DE CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS, SERAN UTILIZADOS PARA EL DESARROLLO DE ESTE METODO, COMPLEMENTANDO CON LA SIGUIENTE INFORMACION.

3.1.1 COSTO DE REPOSICION DE LOS INVENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987 Y 1988. SE DETERMINO EN \$ 56,000. Y \$ 73,000. RESPECTIVAMENTE.

3.1.2 SEGUN AVALUOS PRACTICADOS POR PERITO INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987. EL VALOR DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO ES EL SIGUIENTE:

C U E N T A	VALOR DE REPOSICION	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO
TERRENO 01-86	\$ 100,000.		\$ 100,000.
EDIFICIO 01-86	238,000.	\$ 23,800.	214,200.
MOB. Y EQ. 01-86	18,400.	3,680.	14,720.
MOB. Y EQ. 06-87	16,600.	1,660.	15,000.
EQ. TRANSP. 01-86	35,000.	14,000.	21,000.
EQ. TRANSP. 05-87	30,000.	4,000.	26,000.

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

C U E N T A	VALOR DE REPOSICION	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO
TERRENO 01-86	\$ 160,000. =====		\$ 160,000. =====
EDIFICIO 01-86	\$ 348,500. =====	\$ 52,275. =====	\$ 296,225. =====
MOB. Y EQ. 01-86	\$ 28,900.	\$ 8,670.	\$ 20,230.
MOB. Y EQ. 06-87	26,100.	3,915.	22,185.
MOB. Y EQ. 05-88	3,200.	210.	2,990.
SUMA	\$ 58,200. =====	\$ 12,795. =====	\$ 45,405. =====
EQ. TRANSP. 01-86	\$ 62,250.	\$ 37,350.	\$ 24,900.
EQ. TRANSP. 05-87	53,350.	17,800.	35,550.
SUMA	\$ 115,600. =====	\$ 55,150. =====	\$ 60,450. =====

3.1.4 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. CIFRA QUE REPRESENTA UN INCREMENTO DE \$ 33,024. EN RELACION CON EL COSTO DE VENTAS HISTORICAS, SIN INCLUIR DEPRECIACION.

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

C O N C E P T O	CIFRAS HISTORICAS	CIFRAS REEXPRESADAS	DIFERENCIA
INVENTARIOS	\$ 50,000.	\$ 56,000.	\$ 6,000.
TERRENO	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.)
TOTALES	<u>\$ 133,917.</u>	<u>\$ 446,860.</u>	<u>\$ 312,943.</u>
INCREMENTO NETO:	-----		312,943.
CAPITAL CONTABLE:			
CAPITAL SOCIAL	\$ 79,000.	\$ 309,804.	\$ 230,804.
UTILIDADES ACUM.	10,397.	37,796.	27,399.
RESERVA LEGAL	520.	1,003.	483.
UTILIDAD DEL EJ.	25,125.	38,733.	13,608.
	<u>\$ 115,042.</u>	<u>\$ 387,336.</u>	<u>\$ 272,294.</u>
EFECTO MONET. ACUM.		16,104.	16,104.
RETANOM		24,545.	24,545.
INVENTARIO	2,561.		
PROP.P Y E	21,984.		
	<u>\$ 24,545.</u>	<u>\$ 427,985.</u>	<u>\$ 312,943.</u>
	=====	=====	=====

3.2.1 CEDULA PARA DETERMINACION DEL EFECTO MONETARIO ACUMULADO Y DEL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987

C O N C E P T O	CIFRAS HISTORICAS	CIFRAS COSTOS ESPECIFICOS	CIFRAS DE INDICES	EFECTO MONETARIO ACUMULADO	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS
INVENTARIOS	\$ 50,000.	\$ 56,000.	\$ 53,439.	\$ 3,439.	\$ 2,561.
TERRENOS	20,000.	100,000.	97,982.	77,982.	2,018.
EDIFICIOS	45,000.	238,000.	220,459.	175,459.	17,541.
MOBILIARIO Y EQUIPO	10,000.	35,000.	32,858.	22,858.	2,142.
EQUIPO DE TRANSPORTE	20,000.	65,000.	66,927.	46,927.	(1,927.)
DEP. ACUM. EDIFICIO	(4,500.)	(23,800.)	(22,046.)	(17,546.)	(1,754.)
DEP. ACUM. MOB. Y EQ.	(1,250.)	(5,340.)	(5,317.)	(4,067.)	(23.)
DEP. ACUM. EQ. TRANSP.	(5,333.)	(18,000.)	(21,987.)	(16,654.)	3,987.
CAPITAL SOCIAL	(79,000.)	(309,804.)	(309,804.)	(230,804.)	0.
UTIL. ACUM. Y DEL EJ.	(35,522.)	(76,529.)	(76,529.)	(41,007.)	0.
RESERVA LEGAL	(520.)	(1,003.)	(1,003.)	(483.)	0.
				<u>\$ 16,104.</u>	<u>\$ 24,545.</u>
				=====	=====

A J U S T E I

ACTUALIZACION DE INVENTARIOS	\$ 6,000.	
ACTUALIZACION DE TERRENOS	80,000.	
ACTUALIZACION DE EDIFICIO	193,000.	
ACTUALIZACION DE MOB. Y EQUIPO	25,000.	
ACTUALIZACION EQ. TRANSPORTE	45,000.	
ACT. DEP. ACUM. EDIFICIO		\$ 19,300.
ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQUIPO		4,090.
ACT. DEP. ACUM. EQ. TRANSPORTE		12,667.
ACT. CAPITAL SOCIAL		230,804.
ACT. UTILIDADES ACUMULADAS		27,399.
ACT. RESERVA LEGAL		483.
ACT. UTILIDAD DEL EJERCICIO		13,608.
ACT. EFECTO MONET. ACUMULADO		16,104.
R E T A N O M		24,545.
INVENTARIO	\$ 2,561.	
PROP. P Y E	21,984.	
	\$ 349,000.	\$ 349,000.
	=====	=====

(AJUSTE INICIAL PARA REGISTRAR EL RESULTADO DE REEXPRESION AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987).

3.2.2 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987

CONCEPTO	CIFRAS REEXPRESADAS	CIFRAS HISTORICAS	CONCEPTO	CIFRAS REEXPRESADAS	CIFRAS HISTORICAS
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO A CORTO PLAZO		
CAJA Y BANCOS	\$ 5,000.	\$ 5,000.	PRESTAMOS A CTO. PLAZO	\$ 20,000.	\$ 20,000.
CUENTAS POR COBRAR	25,000.	25,000.	PROVEEDORES	20,375.	20,375.
INVENTARIOS	56,000.	50,000.	IMPUESTOS X PAGAR	8,500.	8,500.
SUMA	<u>\$ 86,000.</u>	<u>\$ 80,000.</u>	SUMA	<u>\$ 48,875.</u>	<u>\$ 48,875.</u>
FIJO:			CAPITAL CONTABLE:		
TERRENOS	\$ 100,000.	\$ 20,000.	CAPITAL SOCIAL	\$ 309,804.	\$ 309,804.
EDIFICIOS	238,000.	45,000.	RESERVA LEGAL	1,003.	520.
MOB. Y EQUIPO	35,000.	10,000.	UT. ACUMULADAS	37,796.	10,397.
EQ. TRANSPORTE	65,000.	20,000.	UTILIDAD DEL EJERCICIO	38,733.	25,125.
SUMA	<u>\$ 438,000.</u>	<u>\$ 95,000.</u>	EFEECTO MONET. ACUM.	16,104.	
DEPRECIACION ACUMULADA	(47,140.)	(11,083.)	R E T A N O M	24,545.	
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 390,860.</u>	<u>\$ 83,917.</u>	TOTAL CAPITAL	<u>\$ 427,985.</u>	<u>\$ 115,042.</u>
	<u>\$ 476,860.</u>	<u>\$ 163,917.</u>	TOTAL PASIVO + CAPITAL	<u>\$ 476,860.</u>	<u>\$ 163,917.</u>
	=====	=====		=====	=====

3.3 REEXPRESION AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988

A J U S T E 2

COSTO DE VENTAS	\$ 6,000.	
ACTUALIZACION DE INVENTARIOS		\$ 6,000.

(PARA INCREMENTAR AL COSTO DE VENTAS LAS CIFRAS POR LA ACTUALIZACION DE LOS INVENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988).

3.3.1 REEXPRESION DEL INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988

INVENTARIOS (CIFRAS DE REPOSICION)	\$ 73,000.
INVENTARIOS (CIFRAS HISTORICAS)	63,408.
	<hr/>
	\$ 9,592.

A J U S T E 3

ACTUALIZACION DE INVENTARIOS	\$ 9,592.	
CORRECCION POR REEXPRESION		\$ 9,592.

(REGISTRO DE LA ACTUALIZACION DEL INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.)

3.3.2 REEXPRESION DEL COSTO DE VENTAS DURANTE LOS MESES
 COMPRENDIDOS EN 1988

COSTO DE VENTAS (INDICES ESPECIFICOS)	\$ 365,000.
COSTO DE VENTAS (CIFRAS HISTORICAS)	331,976.
	<hr/>
DIFERENCIA	\$ 33,024.
(-) AJUSTE # 2	6,000.
	<hr/>
	\$ 27,024.
	=====

A J U S T E 4

COSTO DE VENTAS	\$ 27,024.
CORRECCION POR REEXPRESION	\$ 27,024.

(PARA INCREMENTAR LA ACTUALIZACION AL COSTO DE VENTAS AL 31 DE
 DICIEMBRE DE 1988.)

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

M E S	INVENTARIO INICIAL HISTORICO	COMPRAS HISTORICAS	INVENTARIO FINAL HISTORICO	COSTO DE VENTAS HISTORICO	COSTO DE VENTAS A VALORES DE REPOSICION	AJUSTE
ENERO	\$ 50,000.	\$ 26,000.	\$ 51,000.	\$ 25,000.	\$ 29,820.	\$ 4,820.
FEBRERO	51,000.	26,020.	52,020.	25,000.	30,310.	5,310.
MARZO	52,020.	27,040.	53,060.	26,000.	31,430.	5,430.
ABRIL	53,060.	27,081.	54,121.	26,020.	31,850.	5,830.
MAYO	54,121.	28,122.	55,203.	27,040.	31,300.	4,260.
JUNIO	55,203.	28,185.	56,307.	27,081.	31,510.	4,429.
JULIO	56,307.	29,248.	57,433.	28,122.	29,790.	1,668.
AGOSTO	57,433.	29,333.	58,581.	28,185.	29,310.	1,125.
SEPTIEMBRE	58,581.	30,419.	59,752.	29,248.	29,800.	552.
OCTUBRE	59,752.	30,528.	60,947.	29,333.	29,940.	607.
NOVIEMBRE	60,947.	31,637.	62,165.	30,419.	30,160.	(259.)
DICIEMBRE	62,165.	31,771.	63,408.	30,528.	29,780.	(748.)
					<u>\$ 365,000.</u>	<u>\$ 33,024.</u>
					=====	=====

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

C O N C E P T O	CIFRAS HISTORICAS AL 31-XII-88	CIFRAS SEGUN AVALUO AL 31-XII-88	DIFERENCIA	AJUSTE DE LA P R I M E R A REEXPRESION AL 31-XII-87	AJUSTE DE LA REEXPRESION AL 31-XII-88
TERRENOS	\$ 20,000.	\$ 160,000.	\$ 140,000.	\$ 80,000.	\$ 60,000.
EDIFICIOS	45,000.	348,500.	303,500.	193,000.	110,500.
MOB. Y EQUIPO	13,000.	58,200.	45,200.	25,000.	20,200.
EQ. DE TRANSPORTE	20,000.	115,600.	95,600.	45,000.	50,600.
	<u>\$ 98,000.</u>	<u>\$ 682,300.</u>	<u>\$ 584,300.</u>	<u>\$ 343,000.</u>	<u>\$ 241,300.</u>
DEPRECIACION ACUMULADA:					
EDIFICIO	\$ 6,744.	\$ 52,275.	\$ 45,531.	\$ 19,300.	\$ 26,231.
MOB. Y EQUIPO	2,458.	12,795.	10,337.	4,090.	6,247.
EQ. DE TRANSPORTE	9,341.	55,150.	45,809.	12,677.	33,142.
	<u>\$ (18,543.)</u>	<u>\$ (120,220.)</u>	<u>\$ (101,677.)</u>	<u>\$ (36,057.)</u>	<u>\$ (65,620.)</u>
TOTALES	<u>\$ 79,457.</u> =====	<u>\$ 562,080.</u> =====	<u>\$ 482,623.</u> =====	<u>\$ 306,943.</u> =====	<u>\$ 175,680.</u> =====

3.3.4 REEXPRESION DE LA DEPRECIACION DEL EJERCICIO

C O N C E P T O	VALOR AL INICIO DEL EJERCICIO	VALOR AL FINAL DEL EJERCICIO	SUMA	PROMEDIO	2 DEPRECIACION DEL EJERCICIO	DEPRECIACION PROMEDIO DEL EJERCICIO	DEPRECIACION HISTORICA DEL EJERCICIO	DIFERENCIA
EDIFICIO								
ENERO 1986	\$ 238,000.	\$ 348,500.	\$ 586,500.	\$ 293,250.	5%	\$ 14,662.	\$ 2,244.	\$ 12,418.
MOBILIARIO Y EQUIPO								
ENERO 1986	18,400.	28,900.	47,300.	23,650.	10%	2,365.	504.	1,861.
JUNIO 1987	16,600.	26,100.	42,700.	21,350.	10%	2,135.	504.	1,631.
MAYO 1988	3,200.	3,200.	6,400.	3,200.	10%	213.	200.	13.
EQUIPO DE TRANSPORTE								
ENERO 1986	35,000.	62,250.	97,250.	48,625.	20%	9,725.	2,004.	7,721.
MAYO 1987	30,000.	53,350.	83,350.	41,675.	20%	8,335.	2,004.	6,331.
						<u>\$ 37,435.</u>	<u>\$ 7,460.</u>	<u>\$ 29,975.</u>

A J U S T E 5

ACTUALIZACION DE TERRENOS	\$ 60,000.
ACTUALIZACION DE EDIFICIOS	110,500.
ACTUALIZACION MOB. Y EQUIPO	20,200.
ACTUALIZACION EQ. TRANSPORTE	50,600.
ACT. DEP. ACUMULADA EDIFICIO	\$ 26,231.
ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQUIPO	6,247.
ACT. DEP. ACUM. EQ. TRANSPORTE	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 DE DICIEMBRE DE 1988).

A J U S T E 6

DEPRECIACION (ESTADO DE RESULTADOS)	\$ 29,975.
CORRECCION POR REEXPRESION	\$ 29,975.

(REGISTRO DE LA ACTUALIZACION DE LA DEPRECIACION DEL EJERCICIO DE 1988.)

3.3.5 REEXPRESION DEL CAPITAL CONTABLE

FECHA	CONCEPTO	CIFRA HISTORICA	ACTUALIZACION 1987	CIFRA REEXPRESADA AL 31-XII-87	FACTOR	CIFRA REEXPRESADA AL 31-XII-88	ACTUALIZACION
CAPITAL SOCIAL:							
ENERO 86	APORTACION	\$ 50,000.	\$ 194,954.	\$ 244,954.	1.51658	\$ 371,492.	\$ 126,538.
FEB. 87	APORTACION	29,000.	35,850.	64,850.	1.51658	98,350.	33,500.
		<u>\$ 79,000.</u>	<u>\$ 230,804.</u>	<u>\$ 309,804.</u>		<u>\$ 469,842.</u>	<u>\$ 160,038.</u>
UT. ACUMULADAS:							
1986	UTILIDAD DEL EJ.	\$ 10,917.	\$ 27,882.	\$ 38,799.	1.51658	\$ 58,842.	\$ 20,043.
1987	UTILIDAD DEL EJ.	25,125.	13,608.	38,733.	1.51658	58,742.	20,009.
		<u>\$ 36,042.</u>	<u>\$ 41,490.</u>	<u>\$ 77,532.</u>		<u>\$ 117,584.</u>	<u>\$ 40,052.</u>
RESERVA LEGAL:							
ABRIL 87	APLICACION 86	\$ (520.)	\$ (483.)	\$ (1,003.)	1.51658	\$ (1,521.)	\$ (518.)
ABRIL 88	APLICACION 87	(1,256.)	0	0	1.11886	(1,405.)	(149.)
MAYO 88	PAGO DIVIDENDOS	(5,000.)	0	0	1.09763	(5,488.)	(488.)
		<u>\$ 6,776.</u>	<u>\$ (483.)</u>	<u>\$ (1,003.)</u>		<u>\$ (8,414.)</u>	<u>\$(1,155.)</u>
		<u>\$ 29,665.</u>	<u>\$ 41,007.</u>	<u>\$ 76,529.</u>		<u>\$ 109,170.</u>	<u>\$ 38,897.</u>
RESERVA LEGAL:							
ABRIL 87	APLICACION 86	\$ 520.	\$ 483.	1,003.	1.51658	\$ 1,521.	\$ 518.
ABRIL 88	APLICACION 87	1,256.	0	0	1.11886	1,405.	149.
		<u>\$ 1,776.</u>	<u>\$ 483.</u>	<u>\$ 1,003.</u>		<u>\$ 2,926.</u>	<u>\$ 667.</u>
EFECTO MONETARIO							
31-XII-87	ACUM.(FAVORABLE)	0	\$ 16,104.	\$ 16,104.	1.51658	\$ 24,423.	\$ 8,319.
	TOTALES	<u>\$ 110,042.</u>	<u>\$ 288,398.</u>	<u>\$ 403,440.</u>		<u>\$ 606,361.</u>	<u>\$ 207,921.</u>
		=====	=====	=====		=====	=====

A J U S T E 7

CORRECCION POR REEXPRESION	\$ 207,921.	
ACTUALIZACION CAPITAL SOCIAL		\$ 160,038.
ACTUALIZACION UT. ACUMULADAS		38,897.
ACTUALIZACION RESERVA LEGAL		667.
ACTUALIZACION EFECTO MONET. ACUM.		8,319.

(REGISTRO DE LA REEXPRESION DEL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE
DICIEMBRE DE 1988.)

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

SALDO INICIAL M E S	ACTIVOS MONETARIOS	PASIVOS MONETARIOS	POSICION MONETARIO	F A C T O R	RESULTADO POR POSICION MONETARIA
ENERO	\$ 30,000.	\$ 48,875.	\$ 18,875.	ENERO '88 DIC. 87 .15462	\$ 2,918.
FEBRERO	33,267.	51,139.	17,872.	FEB. '88 ENERO '88 .08341	1,491.
MARZO	34,997.	51,087.	16,090.	MARZO '88 FEB. '88 .05120	824.
ABRIL	34,017.	49,540.	15,523.	ABRIL '88 MARZO '88 .03078	478.
MAYO	35,429.	49,605.	14,176.	MAYO '88 ABRIL '88 .01935	274.
JUNIO	43,311.	64,183.	20,872.	JUNIO '88 MAYO '88 .02040	426.
JULIO	40,268.	59,550.	19,282.	JULIO '88 JUNIO '88 .01669	322.
AGOSTO	34,408.	61,021.	26,613.	AGOSTO '88 JULIO '88 .00920	245.
SEPTIEMBRE	41,174.	56,826.	15,652.	SEPT. '88 AGOSTO '88 .00571	89.
OCTUBRE	44,806.	58,576.	13,770.	OCT. 88 SEPT. 88 .00763	105.
NOVIEMBRE	48,066.	59,664.	11,598.	NOV. 88 OCT. 88 .01338	155.
DICIEMBRE	47,310.	56,755.	9,445.	DIC. 88 NOV. 88 .02086	197.
	<u>\$ 467,053.</u> =====	<u>\$ 666,821.</u> =====	<u>\$ 199,768.</u> =====		<u>\$ 7,524.</u> =====

A J U S T E 8

CORRECCION POR REEXPRESION \$ 7,524.

EFECTO MONETARIO DEL PERIODO \$ 7,524.
(ESTADO DE RESULTADOS)

(REGISTRO DEL EFECTO MONETARIO PROMEDIO CORRESPONDIENTE A LOS
MESES DEL EJERCICIO DE 1988.)

3.3.7 DETERMINACION DEL AJUSTE POR LA REEXPRESION

C O N C E P T O	CIFRAS PROMEDIO AL 31-XII-88	CIFRAS REEXPRESADAS AL 31-XII-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.
UTIL. PERD. OPERACION	\$ 4,145.	\$ (3,235.)	\$ (7,380.)
COSTO INT. DE FINANC:			
GASTOS FINANCIEROS	\$ 15,250.	\$ 16,934.	\$ 1,684.
R E P O M O	7,524.	9,040.	1,516.
	\$ 7,726.	\$ 7,894.	\$ 168.
PERDIDA ANTES IMPTOS.	\$ (3,581.)	\$ (11,129.)	\$ (7,524.)
I.S.R Y P.T.U	25,942.	28,011.	2,069.
PERDIDA NETA	\$ (29,523.) =====	\$ (39,140.) =====	\$ (9,617.) =====

A J U S T E 9

ACTUALIZACION PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ 9,617.
CORRECCION POR REEXPRESION	\$ 9,617.

(REGISTRO DE LA ACTUALIZACION DE LA PERDIDA A PESOS DE CIERRE
DEL EJERCICIO DE 1988.)

3.3.7.1 REEXPRESION DE LA DEPRECIACION DEL EJERCICIO AL CIERRE DE 1988

CONCEPTO	IMPORTE DE LOS BIENES SEGUN AVALUO	% DE DEPRECIACION EN EL EJERCICIO	DEPRECIACION DEL EJERCICIO POR AVALUOS	DEPRECIACION PROMEDIO DEL EJERCICIO	AJUSTE A RESULTADOS
EDIFICIO					
ENERO 1986	\$ 348,500.	5 %	\$ 17,425.	\$ 14,662.	\$ 2,763.
MOBILIARIO Y EQUIPO					
ENERO 1986	\$ 28,900.	10 %	\$ 2,890.	\$ 2,365.	\$ 525.
JUNIO 1987	26,100.	10 %	2,610.	2,135.	475.
MAYO 1988	3,200.	10 %	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.	20 %	\$ 12,450.	\$ 9,725.	\$ 2,725.
MAYO 1987	53,350.	20 %	10,670.	8,335.	2,335.
	<u>\$ 115,600.</u>		<u>\$ 23,120.</u>	<u>\$ 18,060.</u>	<u>\$ 5,060.</u>
TOTALES	<u><u>\$ 522,300.</u></u>		<u><u>\$ 46,258.</u></u>	<u><u>\$ 37,435.</u></u>	<u><u>\$ 8,823.</u></u>

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

MESES	INDICE	FACTOR	VENTAS HISTORICAS	VENTAS CIERRE	GASTOS OP. HISTORICOS	GASTOS OP. CIERRE	GASTOS FIN. HISTORICOS	GASTOS FIN. CIERRE	ISR Y PTU HISTORICOS	ISR Y PTU CIERRE
ENERO	DIC. 88 ENERO 88	1.31348	\$ 32,500.	\$ 42,688.	\$ 2,600.	\$ 3,415.	\$ 1,500.	\$ 1,970.	\$ 1,397.	\$ 1,885.
FEBRERO	DIC 88 FEB 88	1.21236	33,150.	40,190.	2,652.	3,215.	1,500.	1,818.	1,696.	2,056.
MARZO	DIC 88 MARZO 88	1.15330	33,813.	38,996.	2,705.	3,120.	1,500.	1,730.	1,501.	1,731.
ABRIL	DIC 88 ABRIL 88	1.11886	34,489.	38,588.	2,759.	3,087.	1,500.	1,678.	1,802.	2,016.
MAYO	DIC 88 MAYO 88	1.09763	35,523.	38,991.	2,842.	3,119.	1,500.	1,646.	1,755.	1,926.
JUNIO	DIC 88 JUNIO 88	1.07568	36,234.	38,976.	2,899.	3,118.	1,500.	1,613.	2,062.	2,218.
JULIO	DIC 88 JULIO 88	1.05802	37,321.	39,486.	2,986.	3,159.	1,250.	1,322.	2,166.	2,292.
AGOSTO	DIC 88 AGOSTO 88	1.04838	38,067.	39,909.	3,045.	3,192.	1,250.	1,310.	2,478.	2,598.
SEPTIEMBRE	DIC 88 SEPT 88	1.04242	38,829.	40,476.	3,106.	3,238.	1,000.	1,042.	2,422.	2,525.
OCTUBRE	DIC 88 OCTUBRE 88	1.03453	39,605.	40,972.	3,168.	3,277.	1,000.	1,034.	2,737.	2,831.
NOVIEMBRE	DIC 88 NOV 88	1.02086	40,793.	41,644.	3,263.	3,331.	1,000.	1,021.	2,740.	2,797.
DICIEMBRE	DIC 88 DIC 88	1	41,609.	41,609.	3,328.	3,328.	750.	750.	3,186.	3,186.
TOTALES			\$ 441,933.	\$ 482,525.	\$ 35,353.	\$ 38,599.	\$ 15,250.	\$ 16,934.	\$ 25,942.	\$ 28,011.

3.3.7.2 CONTINUACION

MESES	INDICE	FACTOR	COSTO DE VENTAS PROMEDIO	COSTO DE VENTAS CIERRE	DEPREC*N PROMEDIO	DEPREC*N CIERRE	REPOMO PROMEDIO	REPOMO CIERRE	PERDIDA BASE	PERDIDA CIERRE
ENERO	DIC 88 ENERO 88	1.31348	\$ 33,041.	\$ 43,399.	\$ 2,662.	\$ 3,496.	\$ 2,918.	\$ 3,833.	\$ (5,782.)	\$ (7,594.)
FEBRERO	DIC 88 FEB 88	1.21236	31,137.	37,749.	2,884.	3,496.	1,491.	1,808.	(5,528.)	(6,336.)
MARZO	DIC 88 MARZO 88	1.15330	29,529.	34,056.	3,032.	3,497.	824.	950.	(3,630.)	(4,188.)
ABRIL	DIC 88 ABRIL 88	1.11886	28,198.	31,550.	3,125.	3,496.	478.	535.	(2,417.)	(2,704.)
MAYO	DIC 88 MAYO 88	1.09763	28,394.	31,166.	3,210.	3,523.	274.	301.	(1,904.)	(2,088.)
JUNIO	DIC 88 JUNIO 88	1.07568	28,177.	30,309.	3,276.	3,524.	426.	458.	(1,254.)	(1,348.)
JULIO	DIC 88 JULIO 88	1.05802	29,165.	30,857.	3,330.	3,523.	322.	341.	(1,254.)	(1,326.)
AGOSTO	DIC 88 AGOSTO 88	1.04838	28,925.	30,324.	3,362.	3,525.	245.	257.	(748.)	(783.)
SEPTIEMBRE	DIC 88 SEPT 88	1.04242	29,682.	30,941.	3,380.	3,523.	89.	93.	(672.)	(700.)
OCTUBRE	DIC 88 OCTUBRE 88	1.03453	29,729.	30,755.	3,406.	3,524.	105.	109.	(330.)	(340.)
NOVIEMBRE	DIC 88 NOV 88	1.02086	31,056.	31,704.	3,451.	3,523.	155.	158.	(562.)	(574.)
DICIEMBRE	DIC 88 DIC 88	1.	31,593.	31,593.	3,524.	3,524.	197.	197.	(575.)	(575.)
TOTALES			<u>\$ 358,626.</u>	<u>\$ 394,403.</u>	<u>\$ 38,642.</u>	<u>\$ 42,174.</u>	<u>\$ 7,524.</u>	<u>\$ 9,040.</u>	<u>\$ (24,356.)</u>	<u>\$ (28,556.)</u>

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

C O N C E P T O	INVENTARIOS	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	AJUSTE A LOS RESULT. DEL EJERC.	TOTAL
METODO DE AJUSTE AL VALOR HISTORICO POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS (INDICES)	\$ 64,062.	\$ 520,504.	\$ 62,032.	\$ 646,598.
METODO DE COSTOS ESPECIFICOS	73,000.	562,080.	72,616.	707,696.
RETANOM ACUM.	\$ 8,938.	\$ 41,576.	\$ 10,584.	\$ 61,098.
RETANOM ACUM '87	2,561.	21,984.	0.	24,545.
	<u>\$ 6,377.</u>	<u>\$ 19,592.</u>	<u>\$ 10,584.</u>	<u>\$ 36,553.</u>
	=====	=====	=====	=====

CONCEPTO	INDICES	COSTOS ESPECIFICOS	DIFERENCIA
COSTO DE VENTAS	\$ 26,650.	\$ 33,024.	\$ 6,374.
DEPRECIACION (EDO. RESULTADOS)	31,182.	29,975.	(1,207.)
ACT. PERDIDA	4,200.	9,617.	5,417.
	<u>\$ 62,032.</u>	<u>\$ 76,616.</u>	<u>\$ 10,584.</u>
	=====	=====	=====

A J U S T E 10'

CORRECCION POR REEXPRESION

\$ 36,553.

RETANOM (FAVORABLE)

\$ 36,553.

(REGISTRO DEL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS EN
EL EJERCICIO.)

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

AJUSTE	C O N C E P T O	IMPORTE
3	ACTUALIZACION DE INVENTARIOS	\$ (9,592.)
4	ACTUALIZACION COSTO DE VENTAS	(27,024.)
5	ACTUALIZACION PROP. PLANTA Y EQ.	(175,680.)
6	ACTUALIZACION DEP. DEL EJERCICIO	(29,975.)
7	ACTUALIZACION CAPITAL CONTABLE	207,921.
8	DETERMINACION DEL EFECTO MONET.	7,524.
9	ACT. DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	(9,617.)
10	R E T A N O M	36,553.
	DIFERENCIA	\$ <u>110.</u> =====

A J U S T E 11

ACTUALIZACION PERDIDA DEL EJERCICIO \$ 110.

CORRECCION POR REEXPRESION \$ 110.

(ASIENTO PARA SALDAR LA CUENTA TRANSITORIA CORRECCION POR
REEXPRESION.)

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988

VENTAS		\$ 482,525.
(-) COSTO DE VENTAS		400,903.
GASTOS DE OPERACION		38,599.
DEPRECIACION		46,258.
PERDIDA DE OPERACION		<u>\$ (3,235.)</u>
COSTO INTEGRAL DE FINAN:		
GASTOS FINANCIEROS		\$ 16,934.
REPOMO		8,930.
		<u>\$ 8,004.</u>
PERDIDA ANTES IMPTOS.		<u>\$ (11,239.)</u>
(-) I.S.R. Y P.T.U		28,011.
PERDIDA NETA		<u>\$ (39,250.)</u> =====

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988**

ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO A CORTO PLAZO	
CAJA Y BANCOS	\$ 4,837.	PREST. A CTO. PLAZO	\$ 10,000.
CTAS. X COBRAR	41,609.	PROVEEDORES	31,771.
INVENTARIOS	73,000.	IMPTOS. X PAGAR	11,546.
SUMA	\$ 119,446.	SUMA	\$ 53,317.
FIJO:		CAPITAL CONTABLE:	
TERRENOS	\$ 160,000.	CAPITAL SOCIAL	\$ 469,842.
EDIFICIOS	348,500.	RESERVA LEGAL	2,926.
MOB. Y EQUIPO	58,200.	UT. ACUMULADAS	109,170.
EQ. DE TRANSPORTE	115,600.	PERDIDA DEL EJERC.	(39,250.)
SUMA	\$ 682,300.	EFECTO MONET. ACUM.	24,423.
DEP. ACUMULADA	(120,220.)	RETANOM	61,098.
	\$ 562,080.	SUMA CAPITAL	\$ 628,209.
TOTAL ACTIVO	\$ 681,526.	TOTAL P+C	\$ 681,526.

CONCLUSIONES

Existen a nivel nacional e internacional dos métodos definidos para reconocer los efectos de la inflación en la información financiera.

- 1) Método de ajuste al costo histórico por cambios en el nivel general de precios. Que consiste en corregir la unidad empleada por la contabilidad tradicional, utilizando pesos constantes en vez de pesos nominales.
- 2) Método de actualización de costos específicos. (Valores de reposición). El cuál se funda en la medición de valores que se generan en el presente en lugar de valores provocados por intercambios realizados en el pasado.

RESULTADO POR POSICION MONETARIA:

Resultado de obtener en un entorno inflacionario una ganancia o una pérdida, posiciones pasivas o activas, es decir, posiciones cortas y largas, respectivamente. Existe además de las mencionadas una posición nivelada.

Estos activos y pasivos monetarios que nos determinan las posiciones monetarias nos dan como consecuencia el efecto monetario. Tienen dos características fundamentales:

- Sus montos se fijan por contratos o de otra forma en términos de unidades fiduciarias, independientemente de los cambios en el nivel general de precios.
- Originan a sus tenedores un aumento o disminución en el poder adquisitivo en general o de la moneda cuando existen cambios en el índice general de precios

Por otro lado deben existir activos no monetarios que por la igualdad del balance tienen que estar respaldados en el capital contable para que se soporte un efecto monetario positivo.

Lo que da sentido al dinero es su capacidad para adquirir bienes y servicios y el cambio en este valor es lo que se pretende reconocer en contabilidad. Derivado del convencionalismo contable de que el dinero es la unidad de medida, por eso en el momento en que deja de ser representativo de los bienes se le quita el padrón de medida que la contabilidad misma le dió.

Cuando hay inflación las tasas son elevadas por lo tanto existen cargos a resultados de intereses elevados también de fluctuaciones cambiarias y el efecto monetario positivo viene a contrarrestar esos cargos de intereses y fluctuaciones cambiarias.

Podemos decir que la inflación es un evento económico externo que afecta a la entidad por el alza generalizada y sostenida de los precios de bienes y servicios susceptibles de identificarse y cuantificarse, por lo tanto puede reconocerse en la contabilidad.

El efecto monetario tiene que registrarse en cada uno de los meses en que se haya producido afectando a resultados.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD QUE DAN LA PAUTA PARA RECONOCER LA INFLACION. Los principios que identifican y delimitan al ente económico y a sus aspectos financieros, el de Realización y el de Período Contable. Los que establecen las bases para cuantificar al ente económico, el de Valor histórico original, el de Negocio en marcha y el de Dualidad económica. Los que se refieren a la información, el de Revelación suficiente.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos mediante la Comisión de Principios de Contabilidad elaboró el Boletín B-10 Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, siendo este su máxima carta de presentación tanto nacional como en el extranjero.