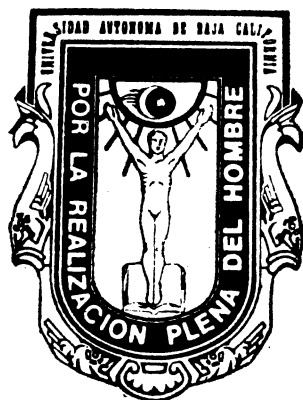


UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BAJA CALIFORNIA

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION

Unidad Ensenada



"MEMORIA DEL SEMINARIO DE CONTABILIDAD"
RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION
EN LA INFORMACION FINANCIERA
BOLETIN B - 10

que para obtener el Titulo de:

CONTADOR PUBLICO

Presentan

ARTURO ANTONIO SANDEZ PARMA

ANGEL ARGUELLES AZUARA

Ensenada, B. C.

Noviembre de 1990.

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

"MEMORIA DEL SEMINARIO DE CONTABILIDAD"

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

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE
CONTADOR PUBLICO
PRESENTAN

ARTURO ANTONIO SANDEZ PARMA
ANGEL ARGUELLES AZUARA

ENSENADA, B.C.

NOVIEMBRE DE 1990.

" UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BAJA CALIFORNIA "

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION

UNIDAD ENSENADA

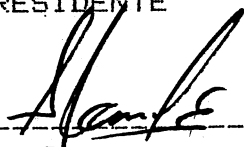
" MEMORIA DEL SEMINARIO DE CONTABILIDAD "

RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION

EN LA INFORMACION FINANCIERA

BOLETIN B - 10

PRESIDENTE



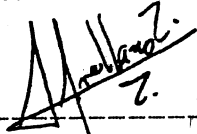
C.P. SAMUEL JAIME AGUILAR

SECRETARIO



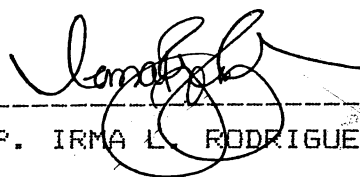
C.P. LAURA I. CASTRO VASQUEZ

PRIMER VOCAL



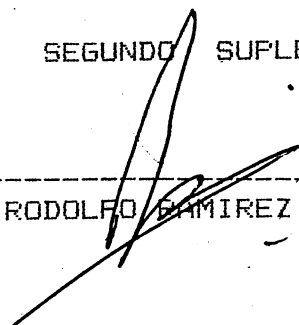
C.P. SANTIAGO A. ARELLANO Z.

PRIMER SUPLENTE



C.P. IRMA L. RODRIGUEZ A.

SEGUNDO SUPLENTE



C.P. RODOLFO RAMIREZ MALDONADO

DEDICATORIA :

A LA MEMORIA DE MI PADRE : DELFINO ARGUELLES A.
POR HABER SIDO EL QUIEN ME LLEVO EL PRIMER DIA DE
CLASES A LA ESCUELA PRIMARIA.

ANGEL ARGUELLES AZUARA.

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

I N D I C E

CONTENIDO	PAGINA
Prologo.....	1
Introduccion.....	3
CAPITULO I LA INFLACION. SUS CAUSAS Y SUS EFECTOS.....	4
1.- La inflacion.....	4
2.- Causas de la inflacion.....	4
3.- Efectos de la inflacion.....	5
CAPITULO II LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y SU IMPORTANCIA EN EPOCAS INFLACIONARIAS.....	6
1.- Definición de Contabilidad.....	6
2.- Esquema de la teoria básica de la contabilidad financiera.....	6
2.1.- Características de la información financiera.....	6
2.2.- Principios de Contabilidad Generalmente aceptados.....	8
2.3.- Reglas particulares.....	10
2.4.- Criterio prudencial de aplicación a las Reglas Particulares.....	11
3.- Efectos de la inflacion en la información financiera.....	11
3.1.- Efectos en las decisiones.....	11
3.2.- Efectos en la aplicación de Principios de contabilidad.....	12

CAPITULO III LA REEXPRESION DE LA INFORMACION FINANCIERA... 13

- 1.- Antecedentes..... 13
- 2.- Método de Cambios en el Nivel General de Precios..... 14
- 3.- Método de Costos Específicos o Valores de Reposición..... 15

CAPITULO IV RECONOCIMIENTOS DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA. BOLETIN B-10.... 16

- Antecedentes..... 16
- 1.- Objetivo y alcance del Boletín B-10..... 16
- 2.- Vigencia del B-10 y normas que se abrogan. 16
 - 2.1.- Adecuaciones al Boletín B-10..... 17
- 3.- Normas generales del B-10 y renglones que se actualizan..... 17
 - 3.1.- Adecuaciones al B-10..... 17
 - 3.2.- Segundas adecuaciones al B-10..... 17
- 4.- Actualización de inventarios y costo de ventas..... 18
 - 4.1.- Actualización de Inventarios..... 18
 - 4.2.- Actualización de Costo de Ventas.... 19
- 5.- Actualización de Inmuebles, Planta y Equipo y Depreciación..... 20
- 6.- Actualización de Capital Contable..... 21
- 7.- Determinación del Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios..... 23
- 8.- Determinación del Costo Integral de Financiamiento..... 24
- 9.- Apéndice..... 27-B
 - 1.- Tercer documento de adecuaciones.

PROLOGO

Las últimas décadas se han caracterizado por un alto índice inflacionario. Este fenómeno económico, de alcance mundial, se refleja en un aumento generalizado de los precios de bienes y servicios.

Nuestro país no está al margen de este fenómeno el cual día con día se representa en el mercado donde concurren oferentes y demandantes de satisfactores.

Si la empresa productora de bienes y servicios que concurre al mercado se ve afectada por el fenómeno económico, nos preguntaremos, como podría medir esta empresa el efecto que le causa dicha inflación? Y algo mas importante, como va a reflejar el empresario el efecto inflacionario en la información que requiere para tomar decisiones si consideramos que éstas siempre estarán dirigidas a lograr el objetivo general de maximizar sus utilidades y en consecuencia su patrimonio?

El propósito de este trabajo es, a grandes rasgos, definir el fenómeno inflacionario, sus causas y efectos en la vida de la empresa. Determinar la importancia de la información contable y financiera en una época de inflación utilizando las herramientas que produce la contaduría, partiendo del esquema de la teoría básica y utilizando los procedimientos que la contaduría pública organizada ha producido para reconocer los efectos de la inflación en la información financiera, a

través de la reexpresión de estados financieros y apegada a los aspectos normativos del boletín B - 10, emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

I N T R O D U C C I O N

En nuestros días es común escuchar la palabra "inflación". Se menciona en los medios de información, la utilizan dirigentes y ejecutivos de diferentes sectores económicos y sociales cuando tocan temas de interés para sus representados o para la comunidad y en fin, la escuchamos de boca del ama de casa, del obrero, del estudiante o del pequeño o gran empresario.

La inflación es un fenómeno económico que está afectando a todos los sectores productivos y no productivos de nuestra sociedad y no permite que ésta se desarrolle, es decir, que tenga una economía sana.

El presente trabajo no pretende analizar o explicar teorías económicas, tampoco pretende aportar soluciones prácticas a dicho fenómeno. El primordial objetivo es ofrecerle al lector el concepto general de la inflación, sus causas y sus efectos en la vida de las empresas, la necesidad de que la contabilidad tradicional registre dichos efectos y sobre todo, reconocer los efectos inflacionarios en la información que produce la contabilidad, basando dicho reconocimiento en la forma y el fondo que establece el Boletín B-10 emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

I.- LA INFLACION, SUS CAUSAS Y SUS EFECTOS

1.- LA INFLACION

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 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 da 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.

En México, el promedio inflacionario hasta 1973 era de un 3.5 % y se empieza a acrecentar a partir de 1974 reflejando en este año un 23.8% e incrementándose en años posteriores hasta alcanzar incrementos alarmantes como en el caso de 1986, que fue de un 105.7% y en 1987 que supero el 120%.

2.- CAUSAS DE LA INFLACION

Dentro de las causas que producen la inflación podemos considerar principalmente el aumento de circulante monetario originado por los déficits en el presupuesto del gobierno. Este, para cubrir su déficit, recurre al incremento de impuestos, financiamientos internos y externos y el más peligroso, la emisión de moneda, que de acuerdo a teorías económicas es el recurso mas grave ya que aumenta el dinero en circulación sin estar apoyado éste en un incremento también en la producción.

Otra de las causas que podemos considerar son los factores psicológicos, considerando entre estos, el temor de los inversionistas que ante la incertidumbre exportan sus capitales a otros países acentuando la descapitalización en las empresas, como sucedió con los llamados capitales golondrinos, que fueron utilizados para adquirir bienes raíces en los Estados Unidos.

También podemos considerar dentro de otras causas, las compras de pánico, derivadas éstas también de la incertidumbre y del temor a futuros incrementos de precios, provocando mayores consumos y consecuentemente desequilibrando la igualdad entre oferta y demanda.

3.- EFECTOS DE LA INFLACION

Dentro de los efectos que causa el fenómeno inflacionario nos basta decir que provoca recesión económica, cierre de empresas, descapitalización, reducción de ingresos reales, incrementos en las tasas de interés, desempleo, devaluación de la moneda y, de las que consideramos más importantes en relación al objetivo del presente trabajo, es la ficticia situación financiera que provoca la inflación en las empresas, ya que están presentando utilidades irreales, deforma la tendencia del crecimiento de la empresa, falsea su costo y sus activos se encuentran a valores desactualizados, además de que no se reconocen los resultados por inflación.

Entonces, si afirmamos que la situación financiera de la empresa no se refleja en forma real, podemos considerar que el análisis e interpretación de los estados financieros se harán sobre bases alejadas de la realidad ya que la razón circulante, la rotación de inventarios y el margen de utilidad que se determine, estarán sustentadas sobre bases también irreales y por lo tanto, las decisiones que se tomen a través de estas herramientas no serán las más óptimas y adecuadas en relación al objetivo general de la empresa.

II.- LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y SU IMPORTANCIA EN EPOCAS INFLACIONARIAS.

1.- DEFINICION DE CONTABILIDAD

Una empresa sin contabilidad es una empresa que no tiene las herramientas necesarias para analizar las diferentes alternativas de decisión respecto a la vida de la misma.

La contabilidad financiera es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación a dicha entidad económica.

2.- ESQUEMA DE LA TEORIA BASICA DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA

Por definición, la contabilidad es una técnica que produce información financiera, ahora bien, la información que produce está sustentada en cuatro pilares fundamentales que están comprendidos en el esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera y que son:

- 2.1.- CARACTERISTICAS DE LA INFORMACION
- 2.2.- PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD
- 2.3.- REGLAS PARTICULARES
- 2.4.- CRITERIO PRUDENCIAL

2.1.- CARACTERISTICAS DE LA INFORMACION

La técnica contable que cuantifica las operaciones y que produce información debe cumplir con una serie de requisitos para que satisfaga adecuadamente las necesidades del usuario, por lo tanto, las características de la información contable son:

UTILIDAD, CONFIABILIDAD Y PROVISIONALIDAD.

A) UTILIDAD

La utilidad es la cualidad de la información de adecuarse al propósito del usuario. La utilidad de la información está en función de su contenido informativo y de su oportunidad.

En cuanto a su contenido informativo éste se basa en la significación, relevancia, veracidad y comparabilidad de la información producida. En lo referente a la oportunidad de la información, es el aspecto esencial de que llegue a manos del usuario cuando éste la necesite para la toma de decisiones.

-- Significación

Es la capacidad de representar simbólicamente, con palabras y cantidades, la entidad y su evolución.

-- Relevancia

Cualidad de seleccionar los elementos que mejor permitan captar el contenido de la información financiera.

-- Veracidad

La información refleja eventos realmente sucedidos.

-- Comparabilidad

La información es comparable en el tiempo.

B) CONFIABILIDAD

Es la característica de la información contable por la que el usuario la acepta y utiliza para tomar decisiones.

Si el usuario confía en la información es porque el sistema contable es estable, objetivo y verificable.

-- Estabilidad

Esta cualidad de la información nos dice 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 sus datos, su cuantificación y su presentación.

-- Objetividad

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

-- Verificabilidad

Que se pueden aplicar pruebas para comprobar la información producida.

C) PROVISIONALIDAD

La provisionalidad de la información contable significa que no representa hechos totalmente acabados ni terminados, es decir, la vida de la empresa es continua pero requiere hacer cortés para presentar los resultados de operación y su situación financiera.

2.2.- PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

La palabra principio significa origen, razón, máxima o norma, fundamento. En contaduría pública, principio, es lo que norma y fundamenta a la entidad económica, su entorno financiero y la forma en que ésta presenta su información.

Los 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.

Los principios de contabilidad que identifican y delimitan al ente económico y a sus aspectos financieros, son:

ENTIDAD, REALIZACION Y PERIODO CONTABLE.

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

VALOR HISTORICO ORIGINAL, NEGOCIO EN MARCHA Y DUALIDAD ECONOMICA.

El principio que se refiere a la información es el de:

REVELACION SUFICIENTE

Los principios que abarcan las clasificaciones anteriores como requisitos generales del sistema son:

IMPORTANCIA RELATIVA Y CONSISTENCIA

PRINCIPIO DE ENTIDAD

Conforme a este principio, se parte del supuesto de que una empresa tiene una personalidad jurídica distinta a la de los miembros que la integran. La empresa es un ente jurídico. La contabilidad versará sobre los bienes, derechos y obligaciones de la empresa, y no sobre los correspondientes a los propietarios.

PRINCIPIO DE REALIZACION

La contabilidad cuantifica las operaciones que realiza la empresa con otras entidades, además de ciertos eventos económicos que la afectan. Estas operaciones y estos eventos se considerarán realizados:

A.- Cuando ha efectuado transacciones con otros entes económicos.

B.- Cuando ha tenido lugar transformaciones internas que modifican la estructura de recursos y de sus fuentes.

C.- Cuando han ocurrido eventos económicos externos a la entidad o derivados de las operaciones de ésta y cuyo efecto puede cuantificarse razonablemente en términos monetarios.

PERIODO CONTABLE

Las verdaderas utilidades de una empresa tan solo se podran determinar al concluir su vida, y ésta es ilimitada, artificialmente se habra de dividir la vida de la empresa en períodos contables con el fin de informar acerca de los resultados de operación de dicha empresa y de su situación financiera, determinando el período que comprenden dichos informes y registrando ingresos, costos y gastos originados en dicho período.

PRINCIPIO DE VALOR HISTORICO ORIGINAL

La operaciones y eventos económicos que cuantifica la contabilidad se deberán registrar según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizadas contablemente. Estas cifras deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que les hagan perder sus significado.

PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

La vida de una empresa es continúa o permanente, salvo especificación en contrario. Por éste motivo las cifras de sus Estados Financieros reflejarán valores históricos.

Cuando la empresa esté en liquidación sus estados financieros expresarán valores estimados de liquidación y se especificará claramente dicha situación.

PRINCIPIO DE DUALIDAD ECONOMICA

Este principio se refiere a la estructura financiera de la entidad, la cual define sus recursos y la fuente de los mismos, es decir, derechos y obligaciones, activos y pasivos.

PRINCIPIO DE REVELACION SUFICIENTE

La información consignada en los estados financieros debe reflejar en forma clara y comprensible todos los elementos para juzgar dichos estados.

PRINCIPIO DE IMPORTANCIA RELATIVA

La información que nos muestran los estados financieros debe reflejar los aspectos importantes de la entidad. Así mismo deberá reunir entre otras, la característica de la información relativas a la relevancia de la misma para que sea útil al usuario.

PRINCIPIO DE CONSISTENCIA

Este principio se refiere tanto a la consistencia en la aplicación de criterios contables de valuación de partidas y demás criterios, como a la consistencia en cuanto a la clasificación de las partidas dentro de los estados financieros. Es decir, se aplicarán los mismos principios y reglas particulares para cuantificar, medir y comparar. Cuando haya algún cambio que afecte la comparabilidad, éste deberá hacerse notar.

2.3 .- REGLAS PARTICULARES

Las reglas particulares son la especificación individual y concreta de los conceptos que integran los estados financieros.

Se dividen en dos grupos:

-- REGLAS DE VALUACION

-- REGLAS DE PRESENTACION

REGLAS DE VALUACION

Se refieren a la aplicación de los principios y a la cuantificación de los conceptos específicos de los estados financieros.

REGLAS DE PRESENTACION

Se refieren al modo particular de incluir adecuadamente cada concepto en los estados financieros.

2.4 .- CRITERIO PRUDENCIAL DE APLICACION DE LAS REGLAS PARTICULARES.

No siempre la medición o la cuantificación contable de datos obedecerá a un modelo rígido, habrá ocasiones en las cuales se presentarán diferentes alternativas para cuantificar una misma operación, en estos casos se deberá considerar los elementos de juicio disponibles para elegir entre las alternativas propuestas, optándose por la que menos optimismo refleje. Cabe señalar que la decisión sea equitativa para los usuarios de la información contable y lo más importante, que se ajuste a las características de la información financiera.

3.- EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA

Si afirmamos que la contabilidad es una técnica que produce información cuantitativa y que esta información debe reunir tres características fundamentales para que cumpla su objetivo, que es, concretamente, tomar decisiones económicas respecto a la vida de la empresa, nos preguntaremos, debemos tomar decisiones en base a las cifras históricas que tradicionalmente produce la contabilidad, aún sabiendo que dichas cifras han perdido su significado por los altos índices de inflación?

La profesión organizada (I.M.C.P.) reconoce que las cifras que arroja la contabilidad tradicional reflejan valores históricos que por el efecto de la inflación dichos valores pierden su significado, tal es el caso de:

- INVENTARIOS SUB-VALUADOS
- ACTIVOS FIJOS SUB-VALUADOS
- DEPRECIACION ACUMULADA SUB-ESTIMADA
- UTILIDADES IRREALES
- CAPITAL CONTABLE, NO MUESTRA LA PERDIDA DEL PODER ADQUISITIVO DE LA MONEDA.

3.1 .- EFECTOS EN LAS DECISIONES

En base a esta información financiera distorsionada se están tomando día a día, decisiones por parte de los ejecutivos de las empresas, que pueden conducir a situaciones críticas como:

- PRECIOS DE VENTA IRRELEVANTES
- DECISIONES ERRONEAS EN NIVEL DE INVENTARIOS, INVERSIONES, DIVIDENDOS Y UTILIDADES.
- DEFICIENCIA EN EL ANALISIS E INTERPRETACION DE LA INFORMACION FINANCIERA.
- RIESGOS DE DESCAPITALIZACION.

3.2 .- EFECTOS EN LA APLICACION DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD .

Mencionábamos en capítulos anteriores que los principios de contabilidad son conceptos fundamentales para delimitar e identificar una entidad, para sentar las bases para cuantificar las operaciones que la misma realiza, además de reglamentar la forma de presentar la información financiera.

Si los principios sirven para cuantificar, además de dictar las bases de presentación podemos afirmar entonces que dichos principios han perdido su significado y su objetivo en virtud de que la información que produce la contabilidad, cimentada bajo estos fundamentos, es totalmente distorsionada ya que las operaciones están registradas a valores históricos no reconociendo efectos inflacionarios, y por lo tanto no respetando las características fundamentales de la información como son: utilidad y confiabilidad.

En base a lo anterior y si analizamos algunos principios que están íntimamente correlacionados o que son afectados por el fenómeno inflacionario podríamos llegar a las siguientes conclusiones :

- La contabilidad, en cuanto al principio de realización, no registra el evento económico de la inflación.
- El principio de valor histórico contempla la posibilidad de modificar cifras afectadas por eventos posteriores pero establece una condición, que todos los conceptos sean modificados, situación que a la fecha no se ha llevado a cabo.
- El principio de revelación suficiente nos dice, La revelación contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad. Consideramos que este principio se está violando desde el momento en que el estado de resultados, por ejemplo, no presenta los elementos necesarios para juzgar los resultados de operación, ya que la utilidad o la pérdida determinada no contempla el efecto positivo o negativo de la inflación.

Así podríamos ir señalando los efectos de la inflación en cada uno de los principios antes mencionados, como también la distorsión que causa en cada uno de ellos, lo importante es que la profesión organizada ha reconocido el efecto de este fenómeno y la distorsión que causa en la información, haciendo de ésta una herramienta poco útil para el usuario y para tomar sus decisiones.

III.- LA REEXPRESION DE LA INFORMACION FINANCIERA

1.- ANTECEDENTES

En países como Inglaterra, Estados Unidos, Brasil, Argentina y Chile, entre otros, los cuales se caracterizan por diferentes niveles de inflación (media, baja, acelerada, galopante; etc.) se han desarrollado diversos proyectos y estudios con el objeto de sustituir la información tradicional basada en costos históricos, con el fin de corregir los efectos que provoca la inflación en la información financiera.

En los países mencionados y de acuerdo a su índice inflacionario, se aprecia que el método más usual para medir el efecto de la inflación es el método de cambios en el nivel general de precios.

En nuestro país también se han desarrollado proyectos y estudios para medir y corregir los efectos de la inflación en la información financiera y éstos se han llevado a cabo, principalmente, por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, el cual establece las normas a las que se debe de apegar la información financiera, y por el Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas, A.C.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos emitió con carácter provisional el Boletín 2 de la llamada serie azul, en septiembre de 1969, el cual trata sobre la revaluación del activo fijo. También propuso en septiembre de 1975, y a través de la revista Contaduría Pública, un procedimiento para el ajuste de los Estados Financieros por cambio en el nivel general de precios.

A raíz de la drástica devaluación de nuestra moneda en 1976, el Instituto, a través de sus memorandas de septiembre y noviembre de ese mismo año, presentó dos propuestas: la primera sobre la devaluación del peso y la segunda sobre la inflación.

Por otro lado el Instituto Mexicano de Ejecutivos y Finanzas, A.G., desarrollo un método de ajuste a los Estados Financieros el cual se publicó en su propia revista en enero de 1978.

Posteriormente en enero de 1980, la comisión de principios de contabilidad del I.M.C.P., emitió el Boletín B-7, que se refería a la revelación de los efectos de la inflación en la información financiera. Este Boletín a su vez quedó sin efecto al emitir el Instituto el Boletín B-10 que trata sobre el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera y que entra en vigor a partir de los ejercicios sociales que concluyan el 31 de diciembre de 1984.

De acuerdo con estos antecedentes existen dos métodos para actualizar la información financiera:

- A) AJUSTE POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS (C.N.G.P.)
- B) COSTOS ESPECIFICOS O VALORES DE REPOSICION

2.- METODO DE CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS

El método de cambios en el nivel general de precios consiste en corregir o cambiar la unidad de medida empleada por la contabilidad tradicional (dinero), utilizando pesos constantes en vez de pesos nominales. Los pesos constantes son cantidades equivalentes de dinero en términos de poder de compra actual.

La finalidad de este método es reflejar en los estados financieros unidades monetarias ajustadas a un número equivalente de dinero según el poder general de compra constante, es decir, actual, sustituyendo las unidades monetarias históricas que han perdido validez por el efecto inflacionario.

Para llevar a cabo la actualización de partidas en base a este método se hace necesario la conversión para medir el incremento en los niveles de precios, en base en índices generales de precios. El índice de precios es una medida estadística que se usa en economía para expresar el cambio porcentual de los precios de un bien en dos momentos del tiempo. En nuestro país utilizamos el Índice General de precios al Consumidor el cual publica mensualmente el Banco de Mexico

El Índice Nacional de Precios al Consumidor se determina mensualmente recopilando 35,000 cotizaciones directas en 16 ciudades de nuestra república.

Para hacer la conversión de las cifras históricas a cifras de poder adquisitivo se determinará un factor de ajuste, de la siguiente manera:

$$\frac{\text{INDICE A LA FECHA DE REEXPRESION}}{\text{INDICE DE LA FECHA DE ADQUISICION O ULTIMA REEXPRESION}} = \text{FACTOR DE AJUSTE}$$

También se utilizarán índices promedio si las operaciones de la empresa tienen un comportamiento uniforme durante todo el año. El criterio de aplicar factores de ajuste promedio es recomendable principalmente si no se tienen variaciones fuertes en precios y para simplificar su aplicación. Igualmente, este criterio de factores promedio se aplica tratándose de depreciaciones y de utilidades del ejercicio, ya que son objeto de actualizaciones durante todo el ejercicio.

Al ajustar las cifras bajo este método debemos distinguir las partidas monetarias de las no monetarias.

Las monetarias son aquellas partidas que están valuadas en unidades monetarias corrientes y que por lo cual no requieren de ajustes por el nivel de precios actual. Es decir, son aquellas cantidades cuyo valor representa derechos y obligaciones sobre valores nominales de dinero, independientemente de los cambios en el nivel general de precios.

Las partidas no monetarias son aquellas que sí requieren ajustes para que sean valuadas en términos de unidades monetarias actuales. Son aquellas partidas que se expresan en los estados financieros tradicionales en términos de unidades monetarias históricas.

3.- METODO DE COSTOS ESPECIFICOS O VALORES DE REPOSICION

Este método como el anterior, tiene como objetivo la actualización de la información financiera tradicional, preservando el capital de los inversionistas contra el efecto de la inflación y considerando la utilidad cuando se realiza y no cuando se conoce.

El método de costos específicos no utiliza índices generales de precios para reexpresar cifras históricas por cifras actuales, si no que utiliza valores de reposición que se aplica a las partidas no monetarias. El valor de reposición es el precio que tendría que pagarse para reponer el bien, pero tomando en cuenta el potencial que tiene el activo actual y la tecnología.

El valor de reposición se determina en base a:

AVALUOS que deben reflejar:

- Valor de reposición
- Valor de reposición menos su demérito
- Vida útil remanente
- Valor de desecho

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

1.- ANTECEDENTES

A finales de 1979 el I.M.C.P. a través de su comisión de principios de contabilidad emitió el boletín B-7 que nos hablaba de la revelación de los efectos de la inflación en la información financiera y que constituye el antecedente más inmediato del boletín B-10, mismo que no pretendía dar una solución ideal a un problema tan complejo, sino que su finalidad real era dar un enfoque práctico al problema, el cual fue concebido como parte original de un proceso evolutivo y experimental, y después de haberle dado una amplia difusión se llegaron a las siguientes conclusiones:

- Que el boletín B-7 estableciera un solo método para determinar cifras actualizadas.
- Integración y reconocimiento del costo financiero real. Esto implica la incorporación del efecto por posición monetaria en el estado de resultados.
- Es muy conveniente reconocer la información relativa a efectos de la inflación en los estados financieros básicos.

También podemos mencionar al boletín B-5 y algunas circulares como la No. 19 y 14 que nos hablaban del registro de transacciones en moneda extranjera, como antecedentes importantes del boletín B-10.

1.- OBJETIVO Y ALCANCE DEL BOLETIN B-10

El objetivo de este boletín es establecer las reglas relativas a la valuación y presentación de las partidas relevantes contenidas en la información financiera afectadas por la inflación. (12) ** Estas reglas de valuación y presentación son aplicables a todas las entidades que preparen estados financieros. (13)

2.- VIGENCIA DEL B-10 Y NORMAS QUE SE ABROGAN

El boletín B-10 tiene carácter obligatorio a partir de los ejercicios que concluyan el 31 de diciembre de 1984.

Se exhorta a observar normas con anterioridad (opcion 1983) (169)
Se deja sin efecto: Boletín B-7, B-5, y circulares 14 y 19. (170)

* Actualizado hasta la segunda adecuación. La Tercera se agrega en Apéndice.

** Significa la correlación con los párrafos del B-10.

2.1.- PRIMERA ADECUACION AL BOLETIN B-10

Sus disposiciones son obligatorias en ejercicios sociales que concluyan el 31 de diciembre de 1985 y optativamente si concluyeron entre 30 de junio y 31 de diciembre de 1985. Se dejan sin efecto las circulares 25, 26 y disposiciones del B-10 en tanto se opongán a las adecuaciones.

SEGUNDA ADECUACION AL B-10

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

TERCERA ADECUACION AL B-10

Tiene vigencia a partir del primero de enero de 1989. Se agrega en apéndice No. 1.

3.- NORMAS GENERALES DEL BOLETIN B-10 Y RENGLONES QUE SE ACTUALIZAN

3.1.- ADECUACIONES AL B-10

Partidas que deben actualizarse:

De los estados financieros:

En el balance :

Todas las partidas no monetarias, incluyendo como tales al capital contable.

En el estado de resultados:

Los costos y gastos asociados con activos no monetarios, y en su caso, los ingresos asociados con pasivos no monetarios.

Además deberá determinarse: (29)

--El resultado por tenencia de activos no monetarios (RTANM).

--El costo integral de financiamiento

Para la actualización podemos optar entre los métodos, C.N.G.P. y costos específicos. (30). La regla es no combinar los métodos, con excepción de rubros distintos(31)

La actualización se debe incorporar a los estados financieros básicos(32)

además se deben revelar:

-- Método seguido

-- Criterios de cuantificación

-- Significado e implicación de ciertos conceptos.

-- Referencia comparativa a los datos históricos(33)

3.2 SEGUNDA ADECUACION AL B-10

Opcionalmente se podrá eliminar la revelación del costo histórico original de las partidas no monetarias.

Para la comparabilidad con los estados financieros de períodos anteriores, reexpresarlos con índices a pesos de poder adquisitivo de los del último período.

4.- ACTUALIZACION DE INVENTARIOS Y COSTOS DE VENTAS POR EL BOLETIN B-10

NORMA GENERAL

Actualizar el inventario y costo de ventas, incorporando la actualización a los estados financieros. (34)

VALUACION

Monto de la actualización será la diferencia entre el costo histórico (o lo reexpresado anterior) y el valor actualizado (35)

METODO DE ACTUALIZACION (36)

Cada empresa elige, previo estudio de sus:

- Características
- Circunstancias
- Relación costo beneficio en la información.

4.1.- ACTUALIZACION DE INVENTARIOS:

A) Método de ajuste por cambio en el nivel general de precios. (37)

B) Método de actualización de costos específicos (valores de reposición) (38)

Para efectos prácticos, el inventario puede determinarse por cualquiera de los siguientes métodos, siempre y cuando éstos sean representativos del mercado, como son:

- 1.- Valor del inventario por PEPS (39)
- 2.- Valor del inventario de la última compra efectuada en el ejercicio y ésta sea representativa del mercado (40)
- 3.- Valor del inventario a costo estándar. cuando éste sea representativo del mercado. (41)
- 4.- Emplear índices específicos para los inventarios, emitidos por institución reconocida o desarrollados por la propia empresa con base en estudios técnicos (42).
- 5.- Emplear costo de reposición cuando éstos sean substancialmente diferentes al precio de la última compra efectuada en el ejercicio. (43) El importe de los inventarios no debe exceder a su valor de realización. (44)

4.2.- 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. (45)

PROCEDIMIENTOS APLICABLES

A) Método de ajustes por cambios en el nivel general de precios.

Bajo este método el costo histórico del costo de ventas se expresa en pesos del poder adquisitivo del promedio del ejercicio mediante el uso de un factor de ajuste. Para efectos prácticos esto se logra ajustando el costo de ventas periódico mensual aplicando un factor al inventario inicial y final y a las compras para que reflejen los precios promedio del período.

B) Método de costos específicos. (48)

1.- Se aplican índices específicos. (49)

2.- Aplicando U.E.P.S. (50)

3.- Valuar el costo de ventas a costos estandar, si éstos son representativos de los costos vigentes al momento de la venta. (52)

Para que exista congruencia, debe seguirse el mismo procedimiento para la actualización del inventario y del costo de ventas. (53)

Nota:

-- Al usar P.E.P.S. el inventario queda actualizado mas no el costo de ventas. (54)

-- Al emplear U.E.P.S. el costo de ventas quedará actualizado pero el inventario no. (55)

El concepto que no quedó actualizado se actualizará por cualquiera de los procedimientos señalados.

CUENTA TRANSITORIA

El monto de la actualización reflejada en el inventario y el costo de ventas es resultante de varios factores, cuyo efecto total sólo se determina al final del período, es recomendable emplear la cuenta transitoria para acreditar la actualización. Al final del período se saldará contra los componentes que la integran. (57)

PRESENTACION

El inventario aparecerá en el balance a su valor actualizado. El costo de ventas aparecerá en el estado de resultados a su valor actualizado. (58)

REVELACION

En los estados financieros o en sus notas se deberá revelar:

- El método y procedimiento seguido para la actualización
- El costo histórico del inventario y el costo de ventas. (59)

5.-ACTUALIZACION DE INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACION POR EL BOLETIN B-10

NORMA GENERAL

Actualizar los activos fijos, incorporando dicha actualización con sus efectos en los estados financieros básicos. (62)

VALUACION

Cada empresa elegirá entre los métodos de:

- A) Ajuste en el nivel general de precios
- B) Actualización de costos específicos. Este se puede determinar.
 - 1.- Avalúo por un perito independiente. (66)
 - 2.- Empleando un índice específico emitido por el Banco de México u otra institución reconocida.

En los ejercicios inmediatos posteriores a la actualización mediante valuadores independientes se podrá:

- Ajustar cifras de avalúo, con los mismos índices específicos proporcionados por los propios valuadores, si estos índices se apartan del valor de mercado practicar nuevo avalúo.

MONTO DE ACTUALIZACION

Es la diferencia entre el valor actualizado neto y el valor en libros. (80)

Los activos en desuso valuarlos al valor neto de realización. (80)

ADECUACIONES AL B-10

Valor de uso

Cuando existan indicios de que los valores actualizados de los activos fijos tangibles, e intangibles sean excesivos en proporción a su valor de uso es procedente hacer la reducción.

FLUCTUACIONES CAMBIARIAS

Cuando se aplique el método por C.N.G.F., si dentro del costo de los activos que se actualizan, se encuentran incluidas fluctuaciones cambiarias, deben separarse y no actualizarlas. Dichas fluctuaciones deben reflejarse disminuyendo el efecto monetario acumulado.

DEPRECIACION

La depreciación del ejercicio debe basarse:

- Valor actualizado
- Vida probable
- Congruencia en los sistemas de depreciación en costos históricos y valor actualizado en tasas, procedimientos y vidas probables.
- Para la depreciación del período tomar como base el valor actualizado a la fecha que mejor permita enfrentar ingresos contra gastos (promedio)
- No afectar utilidades de ejercicios anteriores por actualización de depreciación acumulada, afectar la cuenta transitoria. (85)

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.

Deberá revelarse:

- 1) La información pertinente e indispensable que permita al usuario de los estados financieros captar el significado e implicaciones del monto en que aparecen determinados los activos fijos y la depreciación.
- 2) Método de actualización.
- 3) Costo original y depreciación acumulada
- 4) Diferencia entre gastos por depreciación según costo original y actualización.
- 5) Procedimiento de depreciación utilizado.
- 6) Monto de los activos no revaluados y la causa para no hacerlo
- 7) Si existe vida probable, hacer el señalamiento específico.

6.- ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE POR EL BOLETIN B-10

NORMA GENERAL (PRIMERA ADECUACION)

Se debe actualizar el capital contable, incorporando dicha actualización en los estados financieros. (90)

VALUACION :

Concepto de actualización de capital.

Se adopta el concepto de actualización de capital financiero. (93)

DETERMINACION:

Reconstruir y descomponer por antigüedad:

- Capital Social
- Otras aportaciones de Accionistas
- Utilidades retenidas
- Utilidad del ejercicio
- Superávit donado

Aplicando factores del I.N.P.C. (98)

No ir mas allá de 1954. (98)

La diferencia entre el valor histórico y la actualización de capital contable se denomina "Actualización de capital".

El cálculo de esta actualización se debe hacer considerando:

Las utilidades acumuladas se actualizan desde la fecha en que se retuvieron (100).

Las pérdidas también se deben de reexpresar. (101)

No incluir el superávit por revaluación que ya se hubiere capitalizado. (102).

El monto de la actualización cargarlo a la cuenta transitoria. (103)

PRESENTACION:

La actualización del capital contable deberá distribuirse entre los distintos rubros que lo componen, consecuentemente, en el balance general, cada partida del capital contable deberá estar integrada por la suma de su valor nominal y su correspondiente actualización. (104)

Se deberá revelar en una nota el procedimiento seguido para su determinación, así como una breve explicación, objetiva y clara, respecto de su naturaleza. (105).

PRIMERA ADECUACION:

Actualizar todos los renglones del capital contable, incluyendo los que surgen del B-10 sean de carácter deudor o acreedor.

Si la actualización del capital contable del período es negativa (deudora), debe destinarse a reducir el efecto monetario favorable del período.

ESTADO DE RESULTADOS

El resultado neto del periodo reflejado en el estado de resultados se debe actualizar al hacer su incorporación al balance.

REVELACION

Hacer una síntesis de los efectos producidos con motivo de la actualización de los estados financieros incluyendo como mínimo:

- Síntesis de la actualización de activos y pasivos no monetarios
- Del capital contable.
- Efecto monetario (indicando el cargo a resultados)
- R.E.T.A.N.M.

Desglosar a través de notas, la actualización del capital social y de resultados acumulados.

Si hubiera inconsistencia con motivo de las adecuaciones al B-10 revelar su efecto a través de notas.

DETERMINACION DEL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS

NORMA GENERAL

En los estados financieros se debe determinar el resultado por tenencia de activos no monetarios. (106)

CONCEPTO

El R.E.T.A.N.M. existe únicamente cuando utilizamos el método de costos específicos.

Representa el incremento del valor de los activos no monetarios por encima o por debajo de la inflación.

Si el incremento es superior al que se obtendría al aplicarse el I.N.P.C., habrá una ganancia por tenencia de activos no monetarios y en el caso contrario se producirá una pérdida.

VALUACION

Se compara el incremento real del valor de los activos que se actualizan con el incremento obtenido por los factores del I.N.P.C. (108)

PRACTICA

Por exclusión, después de haber identificado en la cuenta transitoria la actualización del capital y resultado por posición monetaria.

PRESENTACION

-- Desglosar el resultado por tenencia de activos no monetarios por:

- Inventario
- Activos fijos
- Monto de otros activos no actualizados

Revelar en notas:

- El procedimiento utilizado
- Explicar la naturaleza del mismo. (115)

ADECUACIONES AL B-10

PRESENTACION:

Se llevará independientemente que sea favorable o desfavorable al capital contable.

Determinación:

La actualización de todas las partidas no monetarias, permiten su determinación por diferencia de la actualización del capital del efecto monetario y del RETANM.

No obstante es aconsejable su determinación específica de cada concepto, para su comprobación.

DETERMINACION DEL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO POR EL BOLETIN

NORMA GENERAL

Se debe reconocer en los estados financieros básicos el Costo integral de financiamiento (C.I.F.) que incluye:

- Intereses
- ,--- Resultado por posición monetaria
- Diferencias cambiarias

CONCEPTO

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. (117) En el caso de pasivos en moneda nacional la tasa de interés es alta, entre otras cosas, por que se trata de cubrir la disminución en el poder adquisitivo del dinero.

Los costos de financiamiento se identifican con un período, de acuerdo con el principio de período contable y de realización se deben llevar a los resultados del período con base en lo devengado. (118).

Para que exista congruencia se deben llevar a resultados todos los elementos que forman el costo integral de financiamiento. (119)

VALUACION

Fluctuaciones cambiarias

Concepto de paridad técnica:

- La contabilidad tradicional ha observado la paridad de mercado.
- Esta estimación ha provocado estimaciones inadecuadas derivadas del riesgos cambiarios.
- Se necesita encontrar elementos mas significativos que reemplacen la paridad de mercado. (122)

El boletín B-5 señala una pauta al establecer que cuando el tipo de cambio oficial "no sea representativo de las condiciones imperantes, se debe tener especial cuidado en seleccionar el apropiado en vista de las circunstancias." (123)

Otro recurso alternativo desarrollado por economistas es la paridad técnica o de equilibrio. (124)

En términos generales la paridad técnica o de equilibrio es la estimación de la capacidad adquisitiva de la moneda nacional con respecto de la que posee en su país de origen una divisa extranjera a una fecha determinada. Además permite hacer estimaciones periódicas de sus pasivos y resultados cambiarios para que cuando surjan devaluaciones no produzcan efectos inesperados. (125)

La circunstancia de que esta paridad técnica o de mercado sea frecuentemente distinta de la oficial o de mercado es por que una y otra responden a necesidades diferentes. (126)

AJUSTES

Para lograr un enfrentamiento adecuado de gastos contra ingresos se debe efectuar un ajuste en las partidas monetarias en moneda extranjera, por la diferencia existente entre la paridad de mercado y la técnica, cuando ésta sea mayor. El monto del efecto neto de este ajuste se llevará a resultados. (127)

El impacto a resultados se considera estrictamente contingente (Boletín C-12) (128)

REGLAS

- 1.- Todos los cálculos se harán en función de la posición monetaria global en divisas extranjeras. (131)
- 2.- Se utilizará la base de paridad técnica o de mercado, la que sea mayor. (132)
- 3.- Los resultados del período sólo se afectarán por incrementos o reducciones en posición monetaria corta y hasta el límite en que llegará a desaparecer y se transformará en larga. (133)
- 4.- Las reducciones transitorias en la posición monetaria corta al finalizar un período, no serán computadas en el cálculo del resultado cambiario correspondiente. (134)
- 5.- Cuando la empresa refleje una posición monetaria larga al finalizar el período, se utilizará paridad de mercado para valuar los pasivos en moneda extranjera, sin ajuste adicional alguno. (135)
- 6.- Para el cálculo se tomará en cuenta la diferencia entre la paridad técnica al inicio y al final del período al valuarse la posición monetaria corta en moneda extranjera. (136)
- 7.- Los activos y pasivos en divisa extranjera que se dispongan individualmente en el curso del período se computarán a la paridad del mercado al momento de la transacción. (137)
- 8.- Para obtener la paridad técnica se usarán, en el caso del peso mexicano con el dólar norteamericano, los índices de precios al consumidor publicados respectivamente, por el banco de México y por el United States Department of Commerce. Y para el caso del resto de divisas extranjeras, se usa como punto de partida la paridad con respecto al dólar. (138)
- 9.- Para su cálculo se tomara 1977 como año base, ya que en ese momento las paridades técnicas y de mercado eran iguales. (139)

Fórmula para el cálculo de la paridad técnica:

$$P.T. = \frac{\text{I.N.P.C. en México año base}}{\text{I.N.P.C. de EE.UU. año base}} \times \text{Tasa de cambio año base (22.57)}$$

VALUACION

Posición monetaria

El efecto por posición monetaria es producto de decisiones eminentemente financieras. Nace de la diferencia que existe entre los activos y los pasivos monetarios que durante una época inflacionaria ven disminuido su poder adquisitivo, manteniendo su valor nominal.

Los activos monetarios provocan pérdida, mientras que los pasivos monetarios provocan ganancias. El efecto por posición monetaria es producto de un evento externo, que es susceptible de cuantificarse por lo tanto queda comprendido dentro del principio de realización. (141)

La cuantificación correcta del efecto por posición monetaria está condicionada a la segregación adecuada de partidas monetarias y no monetarias. (143)

Partidas monetarias son aquéllas que están expresadas a niveles generales de precios de ese momento y que con el transcurso del tiempo pierden valor. (145)

Los activos y pasivos en moneda extranjera al convertirse a moneda nacional quedan sujetas a la pérdida del poder adquisitivo, considerándose partidas monetarias. (146)

Al reexpresarse la moneda extranjera a paridad técnica, se reconoce: (147)

1.- El efecto inflacionario del país de origen sobre estas partidas, en moneda extranjera. (148)

2.- El coeficiente inflacionario entre México y el país de origen. (149)

PRIMERA ADECUACION AL B-10

DETERMINACION

El efecto monetario del período sera la suma algebraica de los efectos monetarios mensuales, aplicando a las posiciones monetarias de cada mes, las tasas de inflación del mes según el I.N.P.C.

El efecto monetario favorable del período llevarlo a resultados hasta el importe de los intereses y las fluctuaciones cambiarias dentro de la cuenta de gastos y productos financieros. Excedente en capital contable.

Las partidas no monetarias que por alguna razón (sean de poca importancia) no se actualicen considerarlas monetarias para determinar el efecto monetario.

APENDICE

1.- TERCERA ADECUACION AL B-10

ANTECEDENTES

El primero documento de adecuaciones al Boletín B-10 emitido en octubre de 1985, establece que en el balance general se deben actualizar "todas las partidas no monetarias", y en el estado de resultados los costos y gastos asociados con los activos no monetarios, y en su caso los ingresos asociados con pasivos no monetarios.

Con esto se logró que el balance general se expresara en unidades monetarias homogéneas, pesos de poder adquisitivo a la fecha del cierre. Por lo que toca al estado de resultados, se continuó con el criterio sostenido en el B-10, de que éste queda expresado normalmente a pesos de poder adquisitivo del promedio del año.

Por otra parte, en enero de 1987 esta comisión emitió la circular 28 donde se establecen criterios para presentar información financiera de períodos anteriores en forma comparable con el actual.

En noviembre de 1987, los criterios de la circular 28 se emiten con carácter de norma en el "Segundo documento de adecuaciones al Boletín B-10". En estos criterios se respeta la idea de que los estados de resultados de ejercicios anteriores que se presentan para fines comparativos se deben expresar a pesos de poder adquisitivo promedio del ejercicio actual y los balances a pesos de cierre del ejercicio actual; además, establece la opción de presentar, en una nota, solo algunos renglones de estos estados financieros.

Este documento señala que:

"En opinión de algunos miembros de la profesión..." para lograr una mejor comparabilidad, se requiere primeramente que los estados financieros originalmente emitidos, estén todos ellos expresados en pesos de poder adquisitivo al cierre del ejercicio."

OBJETIVO

Este documento tiene el propósito de adecuar algunos puntos de las reglas contables relativas a la forma de reflejar en los estados financieros el efecto de la inflación, con la finalidad de que estos proporcionen información de mayor significado y calidad para la toma de decisiones.

ALCANCE

Las adecuaciones comprenden los aspectos relativos a:

-- Expresión de los estados financieros en pesos de un mismo poder adquisitivo.

- Reexpresión del estado de resultados del ejercicio actual.
- Comparabilidad de los estados financieros en el tiempo.

Los puntos relativos al Estado de Cambios en la Situación Financiera en base a efectivo están siendo estudiados por esta comisión, razón por la cual no se cubre en el presente documento.

EXPRESION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN MONEDA DE UN MISMO PODER ADQUISITIVO.

Con el fin de incrementar la comparabilidad y congruencia entre el Balance General, el Estado de Resultados, el Estado de variaciones en el Capital Contable y el Estado de Cambios en la Situación Financiera en base a efectivo, todos deben expresarse en monedas del mismo poder adquisitivo.

REGLAS PARA LA REEXPRESION DEL ESTADO DE RESULTADOS.

Para lograr lo señalado en el párrafo anterior el estado de resultados se debe expresar en moneda del mismo poder adquisitivo al cual se encuentran expresadas las cifras del balance.

Esto implica que todas y cada una de las partidas que integran el estado de resultados se deben reexpresar a pesos de poder adquisitivo de cierre.

Esta regla de reexpresión se aplica independientemente de que la partida se encuentre expresada a valor histórico, a valor de reemplazo o actualizada por índices generales de precios.

Las partidas se reexpresarán relacionando el índice general de precios al consumidor del período a que se refiere el estado de resultados, con el índice de precios al consumidor que corresponde al fin del mes en que se generaron o actualizaron las partidas objeto de reexpresión.

PRESENTACION DE LOS CONCEPTOS DE CAPITAL CONTABLE

La actualización del capital contable deberá distribuirse entre los distintos rubros que lo componen; consecuentemente, cada partida del capital contable deberá estar formada tanto por su valor histórico como por la actualización correspondiente a dicha partida.

En el caso de que por razones legales o de otra índole se requiera informar los valores nominales, éstos deberán ser revelados en los estados financieros o en notas a los mismos.

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

Cuando se presentan estados financieros comparativos, éstos se deben expresar en pesos de poder adquisitivo del cierre del último ejercicio informado.

No se considera válido el presentar en una nota, información parcial reexpresada de estados financieros de períodos anteriores, tal y como lo señala el segundo documento de adecuaciones, debido a que se considera que su contenido informativo es muy limitado.

VIGENCIA

Las reglas contenidas en este documento se deberán aplicar en los estados financieros de los ejercicios que se inicien a partir del primero de enero de 1989, sin embargo esta comisión recomienda su aplicación con anterioridad a esta fecha.

Las reglas contenidas en el Boletín B-10 y en el primer y segundo documento de adecuaciones que se opongan a las presentes disposiciones quedan sin efecto.

TRANSITORIO

El Estado de Cambios en la Situación Financiera en base a efectivo, se continuará presentando conforme a las reglas establecidas por el Boletín B-11 y la circular 27, en tanto que esta comisión concluya con las reglas particulares para la reexpresión de este Estado.

CASO PRACTICO

METODO DE AJUSTES POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS

CASO PRACTICO

METODO DE CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS

CEDULA	PAGINA
1.- ACTUALIZACION DE INVENTARIOS.....	29
2.- ACTUALIZACION INICIAL DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986.....	30
3.- ACUTALIZACION INICIAL DE LA DEPRECIACION ACUMULADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986.....	31
4.- ACTUALIZACION INICIAL AL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986..	32
5.- DETERMINACION DEL RESULTADO INICIAL POR ACTUALIZACION DE CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986.....	33
6.- ACTUALIZACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.....	34
7.- ACTUALIZACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.	35
8.- ACTUALIZACION DE LA DEPRECIACION DEL PERIODO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO DEL 01-01-87 AL 31-12-87.....	36
8A- ACTUALIZACION DE LA DEPRECIACION DEL PERIODO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DEL 01-01-87 AL 31-12-87.....	37
9.- ACTUALIZACION DE INVENTARIOS Y COSTO DE VENTA POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.....	38
10- ACTUALIZACION AL CIERRE DEL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.....	39
11- ACTUALIZACION AL CIERRE DEL RESULTADO DEL EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.....	40
11A ACTUALIZACION AL CIERRE DEL RESULTADO DEL EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.....	41
12- INTEGRACION DE LA ACTUALIZACION AL CIERRE DEL EJERCICIO, DETERMINACION DE LA CUENTA CORRECCION POR REEXPRESION (RESULTADO POR POSICION MONETARIA).....	42
13- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 87.	43
14- ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO DEL PRIMERO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.....	44
15- AJUSTES.....	45

ACTUALIZACION DE INVENTARIOS
 AL: 31-XII-86

CONCEPTO	MES DE COMPRA	COSTO ORIGINAL	FACTOR DE AJUSTE	COSTO ACTUALIZADO	CORRECCION POR REEXPRESSION	AJUSTE
	NOVIEMBRE	\$7 000.00	1.1142	\$7 799.55	\$800	
	DICIEMBRE	\$8 000.00	1.0380	\$8 303.80	\$304	
	SUMA	\$15 000.00		\$16 103.35	\$1 103	1

ACTUALIZACION INICIAL DE:
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
AL 31-XII-86

CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO ORIGINAL	FACTOR DE AJUSTE	COSTO ACTUALIZADO	CORRECCION POR REEXPRESION	AJUSTE
<u>TERRENOS</u>						
TERRENOS	15-01-84	\$10 000.00	5.1973	\$51 972.93	\$41 973	
		<u>\$10 000.00</u>		<u>\$51 972.93</u>	<u>\$41 973</u>	2
<u>EDIFICIOS</u>						
EDIFICIOS	15-01-84	\$20 000.00	5.1973	\$103 945.85	\$83 946	
MEJORAS A EDIF.	15-01-84	\$3 000.00	5.1973	\$15 591.88	\$12 592	
		<u>\$23 000.00</u>		<u>\$119 537.73</u>	<u>\$96 538</u>	3
<u>EQUIPO DE TRANSPORTE</u>						
"A"	15-01-84	\$500.00	5.1973	\$2 598.65	\$2 099	
"B"	15-01-85	\$1 000.00	3.2486	\$3 248.61	\$2 249	
"C"	15-07-86	\$1 500.00	1.4276	\$2 141.41	\$641	
		<u>\$3 000.00</u>		<u>\$7 988.67</u>	<u>\$4 989</u>	4
<u>MOB. Y EQUIPO DE OFIC.</u>						
"A"	15-01-84	\$2 000.00	5.1973	\$10 394.59	\$8 395	
"B"	15-07-85	\$1 500.00	2.6344	\$3 951.56	\$2 452	
"C"	15-01-86	\$1 500.00	1.9704	\$2 955.56	\$1 456	
		<u>\$5 000.00</u>		<u>\$17 301.70</u>	<u>\$12 302</u>	5
TOTAL		<u>\$41 000.00</u>		<u>\$196 801.03</u>	<u>\$155 801</u>	

ACTUALIZACION INICIAL DE:
LA DEPRECIACION ACUMULADA.
AL 31-XII-86

CONCEPTO	VALOR ACTUAL	VIDA TOTAL	VIDA UTILIZADA	DEPRECIACION ACUMULADA	DEPRECIACION HISTORICA	CORRECCION POR REEXPRESSION	AJUSTE
EDIFICIOS							
EDIFICIOS	\$103 945.85	20	2.96	(\$15 383.99)	(\$3 000.00)	(\$12 384)	
MEJORAS A EDIF.	\$15 591.88	20	2.96	(\$2 307.60)	(\$450.00)	(\$1 858)	
	<u>\$119 537.73</u>			<u>(\$17 691.59)</u>	<u>(\$3 450.00)</u>	<u>(\$14 242)</u>	6
EQUIPO DE TRANSPORTE							
"A"	\$2 598.65	5	2.96	(\$1 538.40)	(\$300.00)	(\$1 238)	
"B"	\$3 248.61	5	1.96	(\$1 273.46)	(\$400.00)	(\$873)	
"C"	\$2 141.41	5	0.46	(\$197.01)	(\$300.00)	\$103	
	<u>\$7 988.67</u>			<u>(\$3 008.86)</u>	<u>(\$1 000.00)</u>	<u>(\$2 009)</u>	7
MOB. Y EQUIPO DE OFIC.							
"A"	\$10 394.59	10	2.96	(\$3 076.80)	(\$600.00)	(\$2 477)	
"B"	\$3 951.56	10	1.46	(\$576.93)	(\$300.00)	(\$277)	
"C"	\$2 955.56	10	0.96	(\$283.73)	(\$150.00)	(\$134)	
	<u>\$17 301.70</u>			<u>(\$3 937.46)</u>	<u>(\$1 050.00)</u>	<u>(\$2 887)</u>	8
TOTALES	<u>\$144 828.10</u>			<u>(\$24 637.91)</u>	<u>(\$5 500.00)</u>	<u>(\$19 138)</u>	

ACTUALIZACION INICIAL AL:
CAPITAL CONTABLE.
AL 31-XII-86

FECHA DE TRANSACCION	PERIODO DE ORIGEN	DESCRIPCION	VALORES ORIGINALES	FACTOR DE AJUSTE	VALORES ACTUALIZADOS	CORRECCION POR REEXPRESION	AJUSTE
CAPITAL SOCIAL							
15-01-84		APORTACION INICIAL	\$40 000.00	5.1973	\$207 891.71	\$167 892	9
RESULTADOS DE EJERC. ANT.							
31-12-84		84 UTIL. EJERC. 1984	\$3 000.00	4.1277	\$12 382.97	\$9 383	
31-12-85		85 UTIL. EJERC. 1985	\$6 000.00	2.6212	\$15 727.04	\$9 727	
31-12-86		86 UTIL. EJERC. 1986	\$20 000.00	1.4209	\$28 418.55	\$8 419	
05-01-85		84 TRASP. RES. LEG. 84	(\$150.00)	4.1277	(\$619.15)	(\$469)	
05-01-86		85 TRASP. RES. LEG. 85	(\$300.00)	2.6212	(\$786.35)	(\$486)	
05-01-86		84 RETIRO DE UTIL. 84	(\$2 000.00)	4.1277	(\$8 255.31)	(\$6 255)	
			\$26 550.00		\$46 867.74	\$20 318	10
RESERVAS							
05-01-85		84 TRASP. RES. LEG. 84	\$150.00	4.1277	\$619.15	\$469	
05-01-86		85 TRASP. RES. LEG. 85	\$300.00	2.6212	\$786.35	\$486	
			\$450.00		\$1 405.50	\$956	11
TOTALES			\$67 000.00		\$256 164.95	\$189 165	

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION
 UNIDAD ENSENADA

DETERMINACION DEL RESULTADO INICIAL
 POR ACTUALIZACION DE CIFRAS
 AL 31-XII-86 CEDULA 5

CONCEPTOS	CIFRAS HISTORICAS	CIFRAS REEXPRESADAS	CORRECCION POR REEXPRESION	AJUSTE
INVENTARIOS	\$15 000.00	\$16 103.35	\$1 103	
TERRENOS	\$10 000.00	\$51 972.93	\$41 973	
EDIFICIOS	\$23 000.00	\$119 537.73	\$96 538	
DEPREC. ACUM. DE EDIFICIOS	(\$3 450.00)	(\$17 691.58)	(\$14 242)	
EQUIPO DE TRANSPORTE.	\$3 000.00	\$7 988.67	\$4 989	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE TRANSPOR	(\$1 000.00)	(\$3 008.86)	(\$2 009)	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$5 000.00	\$17 301.70	\$12 302	
DEPREC. ACUM. MOB.Y EG. DE OF.	(\$1 050.00)	(\$3 937.46)	(\$2 887)	
CAPITAL SOCIAL	\$40 000.00	\$207 891.71	(\$167 892)	
RESULTADO DE EJERC. ANTERIORES	\$26 550.00	\$46 867.74	(\$20 318)	
RESERVAS	\$450.00	\$1 405.50	(\$956)	
EXCESO (INSUFICIENCIA) EN LA ACTUALIZACION INICIAL DEL CAPITAL			(\$51 398)	12

ACTUALIZACION DE:
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
AL 31-XII-87

CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	INVERSION	FACTOR DE AJUSTE	INVERSION ACTUALIZADA	CORRECCION POR REEXPRESSION	AJUSTE
<u>TERRENOS</u>						
TERRENOS	15-01-84	\$51 972.93	2.5917	\$134 697.96	\$82 725	
		<u>\$51 972.93</u>		<u>\$134 697.96</u>	<u>\$82 725</u>	13
<u>EDIFICIOS</u>						
EDIFICIOS	15-01-84	\$103 945.85	2.5917	\$269 395.91	\$165 450	
MEJORAS A EDIF.	15-01-84	\$15 591.88	2.5917	\$40 409.39	\$24 818	
		<u>\$119 537.73</u>		<u>\$309 805.30</u>	<u>\$190 268</u>	14
<u>MAQUINARIA Y EQUIPO</u>						
TRACTOR CAT.	15-01-87	\$3 000.00	2.4908	\$7 472.51	\$4 473	
		<u>\$3 000.00</u>		<u>\$7 472.51</u>	<u>\$4 473</u>	15
<u>EQUIPO DE TRANSPORTE</u>						
"A"	15-01-84	\$2 598.65	2.5917	\$6 734.90	\$4 136	
"B"	15-01-85	\$3 248.61	2.5917	\$8 419.40	\$5 171	
"C"	15-07-86	\$2 141.41	2.5917	\$5 549.89	\$3 408	
		<u>\$7 988.67</u>		<u>\$20 704.20</u>	<u>\$12 716</u>	16
<u>MOB. Y EQUIPO DE OFIC.</u>						
"A"	15-01-84	\$10 394.59	2.5917	\$26 939.59	\$16 545	
"B"	15-07-85	\$3 951.56	2.5917	\$10 241.23	\$6 290	
"C"	15-01-86	\$2 955.56	2.5917	\$7 659.90	\$4 704	
"D"	15-08-87	\$2 000.00	1.4865	\$2 973.04	\$973	
		<u>\$19 301.70</u>		<u>\$47 813.77</u>	<u>\$28 512</u>	17
TOTAL		<u>\$201 801.03</u>		<u>\$520 493.72</u>	<u>\$318 693</u>	

ACTUALIZACION DE LA DEPRECIACION ACUM.
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
AL 31-XII-87

CONCEPTO	VALOR ACTUALIZADO	VIDA TOTAL	VIDA UTILIZADA	DEPRECIACION ACUMULADA	DEPRECIACION HIST. + ACT.	CORRECCION POR REEXPRESION	AJUSTE
EDIFICIOS							
EDIFICIOS	\$269 395.91	20	3.96	(\$53 340.39)	(\$16 367.99)	(\$36 972)	
MEJORAS A EDIF.	\$40 409.39	20	3.96	(\$8 001.06)	(\$2 451.60)	(\$5 549)	
	<u>\$309 805.30</u>			<u>(\$61 341.45)</u>	<u>(\$18 819.58)</u>	<u>(\$42 522)</u>	18
MAQUINARIA Y EQUIPO.							
TRACTOR CAT.	\$7 472.51	10	0.96	(\$717.36)	(\$288.00)	(\$429)	
	<u>\$7 472.51</u>			<u>(\$717.36)</u>	<u>(\$288.00)</u>	<u>(\$429)</u>	19
EQUIPO DE TRANSPORTE							
"A"	\$6 734.90	5	3.96	(\$5 334.04)	(\$1 634.40)	(\$3 700)	
"B"	\$8 419.40	5	2.96	(\$4 984.29)	(\$1 465.46)	(\$3 519)	
"C"	\$5 549.89	5	1.46	(\$1 620.57)	(\$497.01)	(\$1 124)	
	<u>\$20 704.20</u>			<u>(\$11 938.90)</u>	<u>(\$3 596.86)</u>	<u>(\$8 342)</u>	20
MOB. Y EQUIPO DE OFIC.							
"A"	\$26 939.59	10	3.96	(\$10 668.08)	(\$3 268.80)	(\$7 399)	
"B"	\$10 241.23	10	2.46	(\$2 519.34)	(\$720.93)	(\$1 798)	
"C"	\$7 659.90	10	1.96	(\$1 501.34)	(\$427.73)	(\$1 074)	
"D"	\$2 973.04	10	0.38	(\$112.41)	\$0.00	(\$112)	
	<u>\$47 813.77</u>			<u>(\$14 801.17)</u>	<u>(\$4 417.46)</u>	<u>(\$10 384)</u>	21
TOTALES	<u>\$385 795.77</u>			<u>(\$88 798.88)</u>	<u>(\$27 121.91)</u>	<u>(\$61 677)</u>	

ACTUALIZACION DE LA DEPRECIACION DEL PERIODO
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
DEL 01-01-87 AL 31-XII-87

CONCEPTO	VALOR ORIG. O ACTUALIZADO	BAJAS	FACTOR DE AJUST PROMEDIO	VALOR PROMEDIO
<u>EDIFICIOS</u>				
EDIFICIOS	\$103 945.85		1.6148	\$167 856.92
MEJORAS A EDIF.	\$15 591.88		1.6148	\$25 178.54
	<u>\$119 537.73</u>			<u>\$193 035.45</u>
<u>MAGINARIA Y EQUIPO.</u>				
TRACTOR CAT.	\$3 000.00		1.5520	\$4 656.02
	<u>\$3 000.00</u>			<u>\$4 656.02</u>
<u>EQUIPO DE TRANSPORTE</u>				
"A"	\$2 598.65		1.6148	\$4 196.42
"B"	\$3 248.61		1.6148	\$5 246.02
"C"	\$2 141.41		1.6148	\$3 458.06
	<u>\$7 988.67</u>			<u>\$12 900.50</u>
<u>MOB. Y EQUIPO DE OFIC.</u>				
"A"	\$10 394.59		1.6148	\$16 785.69
"B"	\$3 951.56		1.6148	\$6 381.17
"C"	\$2 955.56		1.6148	\$4 772.78
"D"	\$2 000.00		1.1732	\$2 346.35
	<u>\$19 301.70</u>			<u>\$30 285.99</u>
TOTALES	<u>\$149 828.10</u>			<u>\$240 877.96</u>

ACTUALIZACION DE LA DEPRECIACION DEL PERIODO
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
DEL 01-01-87 AL 31-XII-87

CONCEPTO	VIDA TOTAL	VIDA CONSUMIDA EN EL EJERCICIO	DEP. ACTUAL. DEL PERIODO	DEL DEPRECIACION HISTORICA	CORRECCION POR REEXPRESSION	AJUSTE
<u>EDIFICIOS</u>						
EDIFICIOS	20	1.00	\$8 392.85	\$984.00	\$7 409	
MEJORAS A EDIF.	20	1.00	\$1 258.93	\$144.00	\$1 115	
			\$9 651.77	\$1 128.00	\$8 524	22
<u>MAQUINARIA Y EQUIPO.</u>						
TRACTOR CAT.	10	0.96	\$447.72	\$288.00	\$140	
			\$447.72	\$288.00	\$160	23
<u>EQUIPO DE TRANSPORTE</u>						
"A"	5	1.00	\$839.28	\$96.00	\$743	
"B"	5	1.00	\$1 049.20	\$192.00	\$857	
"C"	5	1.00	\$691.61	\$300.00	\$392	
			\$2 580.10	\$588.00	\$1 992	24
<u>MOB. Y EQUIPO DE OFIC.</u>						
"A"	10	1.00	\$1 678.57	\$192.00	\$1 487	
"B"	10	1.00	\$638.12	\$144.00	\$494	
"C"	10	1.00	\$477.28	\$144.00	\$333	
"D"	10	0.38	\$88.72	\$0.00	\$89	
			\$2 882.68	\$480.00	\$2 403	25
TOTALES			\$15 562.28	\$2 484.00	\$13 078	

ACTUALIZACION DE INVENTARIOS Y COSTO DE VENTA
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL: 31-12-87
METODO DE VALUACION: P E P S ROTACION EN DIAS: 60

CONCEPTO	MES DE VENTA	IMPORTE	MES DE VENTA	FACTOR	IMPORTE ACTUALIZADO	CORRECCION POR REEXPRESSION	AJUSTE
INVENTARIO INICIAL:							
	NOVIEMBRE	\$7 000.00	ENERO	1.1593	\$8 115.38	\$1 115	
	DICIEMBRE	\$8 000.00	FEBRERO	1.1625	\$9 300.08	\$1 300	
		<u>\$15 000.00</u>			<u>\$17 415.46</u>	<u>\$2 415</u>	
MAS:							
COMPRAS DEL MES							
	ENERO	\$116 635.00	MARZO	1.1507	\$134 213.95	\$17 579	
	FEBRERO	\$40 000.00	ABRIL	1.1515	\$46 060.29	\$6 060	
	MARZO	\$48 000.00	MAYO	1.1645	\$55 898.02	\$7 898	
	ABRIL	\$45 000.00	JUNIO	1.1610	\$52 242.79	\$7 243	
	MAYO	\$116 635.00	JULIO	1.1563	\$134 865.87	\$18 231	
	JUNIO	\$40 000.00	AGOSTO	1.1645	\$46 578.17	\$6 578	
	JULIO	\$48 000.00	SEPTIEMBRE	1.1609	\$55 720.87	\$7 721	
	AGOSTO	\$45 000.00	OCTUBRE	1.1539	\$51 924.50	\$6 925	
	SEPTIEMBRE	\$116 635.00	NOVIEMBRE	1.1622	\$135 554.11	\$18 919	
	OCTUBRE	\$40 000.00	DICIEMBRE	1.2054	\$48 215.47	\$8 215	
	NOVIEMBRE	\$48 000.00	DICIEMBRE	1.1915	\$57 191.12	\$9 191	
	DICIEMBRE	\$45 000.00	DICIEMBRE	1.0688	\$48 094.68	\$3 095	
	SUMA	<u>\$748 905.00</u>			<u>\$866 559.86</u>	<u>\$117 655</u>	
INVENTARIO DISPONIBLE PARA LA VENTA							
		\$763 905.00			\$883 975.31	\$120 070	
MENOS:							
INVENTARIO FINAL:							
	OCTUBRE	\$27 000.00	DICIEMBRE	1.2883	\$34 783.61	\$7 784	
	NOVIEMBRE	\$48 000.00	DICIEMBRE	1.1915	\$57 191.12	\$9 191	
	DICIEMBRE	\$45 000.00	DICIEMBRE	1.0688	\$48 094.68	\$3 095	
		<u>\$120 000.00</u>			<u>\$140 069.42</u>	<u>\$20 069</u>	26
COSTO DE VENTAS							
		<u>\$643 905.00</u>			<u>\$743 905.90</u>	<u>\$100 001</u>	
MENOS AJUSTE AL INVENTARIO EN ACTUALIZACION INICIAL							
						<u>\$1 103</u>	
CORRECCION AL COSTO DE LO VENDIDO EN EL PERIODO							
						<u>\$98 898</u>	27

ACTUALIZACION AL CIERRE DEL:
CAPITAL CONTABLE.
AL 31-XII-87
(EXCEPTO RESULTADO DEL EJERC.)

FECHA DE TRANSACCION	PERIODO DE ORIGEN	DESCRIPCION	INVERSION A DICIEMBRE 86	FACTOR DE AJUSTE	CIFRAS ACTUALIZADAS	CORRECCION POR REEXPRESSION	AJUSTE
CAPITAL SOCIAL							
15-01-84		APORTACION INICIAL	\$207 891.71	2.5917	\$538 791.83	\$330 900	28
RESULTADOS DE EJERC. ANT.							
31-12-84	84	UTIL. EJERC. 1984	\$12 382.97	2.5917	\$32 092.87	\$19 710	
31-12-85	85	UTIL. EJERC. 1985	\$15 727.04	2.5917	\$40 759.68	\$25 033	
31-12-86	86	UTIL. EJERC. 1986	\$28 418.55	2.5917	\$73 652.21	\$45 234	
05-01-85	84	TRASP. RES. LEG. 84	(\$619.15)	2.5917	(\$1 604.64)	(\$985)	
05-01-86	85	TRASP. RES. LEG. 85	(\$786.35)	2.5917	(\$2 037.98)	(\$1 252)	
05-01-86	84	RETIRO DE UTIL. 84	(\$8 255.31)	2.5917	(\$21 395.25)	(\$13 140)	
			\$46 867.74		\$121 466.88	\$74 599	29
RESERVAS							
05-01-85	84	TRASP. RES. LEG. 84	\$619.15	2.5917	\$1 604.64	\$985	
05-01-86	85	TRASP. RES. LEG. 85	\$786.35	2.5917	\$2 037.98	\$1 252	
			\$1 405.50		\$3 642.63	\$2 237	30
31-12-86		EXC.D ISUF.EN ACT.C.C.	(\$51 398.48)	2.5917	(\$133 209.16)	(\$81 811)	31
		TOTAL	\$204 766.48		\$530 692.18	\$325 925.71	

ACTUALIZACION AL CIERRE DEL:
 RESULTADO DEL EJERCICIO
 AL 31-XII-87
 (EXCLUYENDO PROVISION PARA PERDIDAS CAMB. Y RESULT. MON.)

AJUSTE

RESULTADO NETO HISTORICO (\$653 698)

MEJORA:

INCREMENTO EN LA DEPRECIACION CARGADA A:

GASTOS DE VENTA

\$6 539.14

GASTOS DE ADMINISTRACION

\$6 539.14

\$13 078

INCREMENTO EN EL COSTO DE VENTAS

\$100 001

RESULTADO NETO ACTUALIZADO EXCLUYENDO PROVISION PARA PERDIDAS CAMBIARIAS
 Y RESULTADO MONETARIO A VALORES PROMEDIO DEL EJERCICIO:

(\$540 618)

ACTUALIZACION AL CIERRE DEL RESULTADO NETO:

(\$540 618.43)X

1.6037

(\$866 990)

ACTUALIZACION DEL RESULTADO (AL CIERRE)

(\$326 372)

32

ACTUALIZACION AL CIERRE DEL:
RESULTADO DEL EJERCICIO
AL 31-XII-87
(EXCLUYENDO PROVISION PARA PERDIDAS CAMB. Y RESULT. MON.)

AJUSTE

CONCEPTO	VALOR HISTORICO	FACTOR	VALOR ACTUALIZADO	CORRECCION POR REEXPRESSION	
VENTAS	\$1 473 000	1.6037	\$2 362 250	\$889 250	32-A
INVENTARIO INICIAL	\$17 415	1.6037	\$27 929	\$10 514	
COMPRAS	\$866 560	1.6037	\$1 389 702	\$523 142	
INVENTARIO FINAL	(\$140 069)	1.6037	(\$224 629)	(\$84 560)	
COSTO DE VENTAS	\$743 906		\$1 193 002	\$449 096	32-B
GASTOS DE OPERACION	\$771 225	1.6037	\$1 236 814	\$465 589	32-C
FLUCTUACIONES CAMB.	(\$582 750)	1.6037	(\$934 556)	(\$351 806)	32-D
	<u>\$540 619</u>		<u>\$866 991</u>	<u>\$326 372</u>	

INTEGRACION DE LA ACTUALIZACION AL
CIERRE DEL EJERCICIO DETERMINACION
DE LA CUENTA CORRECCION POR REEXPRESION (RESULTADO POR POS. MON)

CONCEPTO	MOVIMIENTOS		
	CARGO	ABONO	AJUSTE
INVENTARIOS		\$20 069	
TERRENOS		\$82 725	
EDIFICIOS		\$190 268	
DEPREC. ACUM. DE EDIFICIOS	\$42 522		
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$4 473	
DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	\$429		
EQUIPO DE TRANSPORTE.		\$12 716	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE TRANSPORTE.	\$8 342		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		\$28 512	
DEPREC. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF.	\$10 384		
CAPITAL SOCIAL	\$330 900		
RESULTADO DE EJERC. ANTERIORES	\$74 599		
RESULTADO DE EJERC. ACTUAL	\$326 372		
RESERVAS	\$2 237		
EXCESO (INSUFICIENCIA) EN LA ACTUALIZACION INICIAL DEL CAPITAL		\$81 811	
CORRECCION AL COSTO POR REEXPRESION		\$98 898	
GASTOS DE VENTA		\$6 539	
GASTOS DE ADMINISTRACION		\$6 539	
SUMAS	\$795 786	\$532 549	
RESULTADO MONETARIO FAVORABLE (DESFAVORABLE) DEL EJERCICIO:	\$263 237		33

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION
UNIDAD ENSENADA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL: 31-12-87

ACTIVO

ACTIVO CIRCULANTE

EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		\$2 278 975
BANCOS MONEDA NACIONAL	\$74 500	
BANCOS MONEDA EXTRANJERA	\$2 204 475	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		\$2 367 990
CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	\$2 367 990	
INVENTARIOS		\$140 069
ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$140 069	
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		<u>\$4 787 034</u>

ACTIVO FIJO

TERRENOS	\$134 698	
EDIFICIOS	\$309 805	
DEPREC. ACUM. DE EDIFICIOS	(\$61 341)	
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$7 473	
DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQ.	(\$717)	
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$20 704	
DEPREC. ACUM. DE EQ. DE TRANSP.	(\$11 939)	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$47 814	
DEP. ACUM. DE MOB. Y EQ. DE OFNA.	(\$14 801)	
TOTAL ACTIVO FIJO		<u>\$431 695</u>

SUMA DE ACTIVO

\$5 218 729

PASIVO

PASIVO A CORTO PLAZO

CREDITOS BANCARIOS	\$1 115 895	
IMPUESTOS POR PAGAR	\$8 000	
PROVEEDORES	\$2 960 388	
SUMA DE PASIVO		<u>\$4 084 283</u>

CAPITAL CONTABLE

CAPITAL SOCIAL	\$538 792	
RESERVAS	\$3 643	
RESULTADOS DE EJERC. ANT.	\$121 467	
RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL	\$603 753	
EXCESO (INSUF.) EN LA ACT. C. C.	(\$133 209)	
SUMA DE CAPITAL CONTABLE		<u>\$1 134 446</u>
SUMA DE PASIVO Y CAPITAL		<u><u>\$5 218 729</u></u>

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION
UNIDAD ENSENADA

ESTADO DE RESULTADOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL PRIMERO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987

INGRESOS

VENTAS

\$2 362 250

COSTO DE VENTAS

INVENTARIO INICIAL DE ARTS. TERM.

\$27 929

COMPRAS

\$1 389 702

INVENTARIO FINAL DE ART. TERM.

(\$224 629)

SUMA COSTO DE VENTAS

(\$1 193 002)

UTILIDAD BRUTA

\$1 169 248

GASTOS DE OPERACION

GASTOS DE VENTA

\$523 446

GASTOS DE ADMINISTRACION

\$713 368

SUMA DE GASTOS DE OPERACION

(\$1 236 814)

RESULTADO ANTES DE COSTO FINANCIERO

(\$67 566)

COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

FLUCTUACIONES CAMBIARIAS

(\$934 556)

RESULTADO MONETARIO OPERACIONAL

\$263 237

SUMA DEL COSTO FINANCIERO

\$671 319

RESULTADO DEL EJERCICIO

\$603 753

AJUSTES

NUMERO	CONCEPTO	ñ	PARCIAL	ñ	DEBE	ñ	HABER	ñ
1	COSTO DE VENTAS	ñ		ñ	\$1 103	ñ		ñ
	ACTUALIZACION INVENTARIO	ñ	\$1 103	ñ		ñ		ñ
	CORRECCION POR REEXPRESION	ñ		ñ		ñ	\$1 103	ñ
2	TERRENOS	ñ		ñ	\$41 973	ñ		ñ
	ACTUALIZACION TERRENOS	ñ	\$41 973	ñ		ñ		ñ
	CORRECCION POR REEXPRESION	ñ		ñ		ñ	\$41 973	ñ
3	EDIFICIOS	ñ		ñ	\$96 538	ñ		ñ
	ACTUALIZACION DE EDIFICIOS	ñ	\$83 946	ñ		ñ		ñ
	ACTUALIZACION DE MEJORAS	ñ	\$12 592	ñ		ñ		ñ
	CORRECCION POR REEXPRESION	ñ		ñ		ñ	\$96 538	ñ
4	EQUIPO DE TRANSPORTE	ñ		ñ	\$4 989	ñ		ñ
	ACTUALIZACION EQUIPO "A"	ñ	\$2 099	ñ		ñ		ñ
	ACTUALIZACION EQUIPO "B"	ñ	\$2 249	ñ		ñ		ñ
	ACTUALIZACION EQUIPO "C"	ñ	\$641	ñ		ñ		ñ
	CORRECCION POR REEXPRESION	ñ		ñ		ñ	\$4 989	ñ
5	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	ñ		ñ	\$12 302	ñ		ñ
	ACTUALIZACION MOB. Y EQ. "A"	ñ	\$8 395	ñ		ñ		ñ
	ACTUALIZACION MOB. Y EQ. "B"	ñ	\$2 452	ñ		ñ		ñ
	ACTUALIZACION MOB. Y EQ. "C"	ñ	\$1 456	ñ		ñ		ñ
	CORRECCION POR REEXPRESION	ñ		ñ		ñ	\$12 302	ñ
6	CORRECCION POR REEXPRESION	ñ		ñ	\$14 242	ñ		ñ
	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIF.	ñ		ñ		ñ	\$14 242	ñ
	ACTUALIZACION DEP. ACUM. EDIF.	ñ	\$12 384	ñ		ñ		ñ
	ACTUALIZACION DEP. ACUM. MEJ. EDIF.	ñ	\$1 858	ñ		ñ		ñ
7	CORRECCION POR REEXPRESION	ñ		ñ	\$2 009	ñ		ñ
	DEP. ACUM. EQ. DE TRANSPORTE	ñ		ñ		ñ	\$2 009	ñ
	ACTUAL. DEP. ACUM. EQ. DE TRANSP. "A"	ñ	\$1 238	ñ		ñ		ñ
	ACTUAL. DEP. ACUM. EQ. DE TRANSP. "B"	ñ	\$873	ñ		ñ		ñ
	ACTUAL. DEP. ACUM. EQ. DE TRANSP. "C"	ñ	(\$103)	ñ		ñ		ñ

8					
	CORRECCION POR REEXPRESION		\$2 887		
	DEP.ACUM.DE MOB.ED. DE OFNA.			\$2 887	
	ACTUAL. DEP.ACUM DE MOB.Y ED."A"	\$2 477			
	ACTUAL. DEP.ACUM DE MOB.Y ED."B"	\$277			
	ACTUAL. DEP.ACUM DE MOB.Y ED."C"	\$134			
9					
	CORRECCION POR REEXPRESION		\$167 892		
	CAPITAL SOCIAL			\$167 892	
	ACTUALIZACION DE CAPITAL SOCIAL	\$167 892			
10					
	CORRECCION POR REEXPRESION		\$20 318		
	RESULTADOS DE EJ. ANT.			\$20 318	
	ACT. DE UTILIDAD DE EJ. 84	\$9 383			
	ACT. DE UTILIDAD DE EJ. 85	\$9 727			
	ACT. DE UTILIDAD DE EJ. 86	\$8 419			
	ACT. DE TRASPASO DE RES.LEG. 84	(\$469)			
	ACT. DE TRASPASO DE RES.LEG. 85	(\$486)			
	ACT. DE RETIRO DE UTILIDAD EJ.84	(\$6 255)			
11					
	CORRECCION POR REEXPRESION		\$956		
	RESERVAS			\$956	
	ACT. TRASPASO RES. LEG. 84	\$469			
	ACT. TRASPASO RES. LEG. 85	\$486			
12					
	EXCESO(INSUF.) EN LA ACT.INIC. CAP.		\$51 398		
	CORRECCION POR REEXPRESION			\$51 398	
13					
	TERRENOS		\$82 725		
	ACT. TERRENOS	\$82 725			
	CORRECCION POR REEXPRESION			\$82 725	
14					
	EDIFICIOS		\$190 268		
	ACT. EDIFICIOS	\$165 450			
	ACT. MEJORAS	\$24 818			
	CORRECCION POR REEXPRESION			\$190 268	

	MAQUINARIA Y EQUIPO	ñ	ñ	\$4 473	ñ	ñ
	ACT. MAQ. Y EQUIPO	ñ	ñ	\$4 473	ñ	ñ
		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
	CORRECCION POR REEXPRESION	ñ	ñ	ñ	\$4 473	ñ
		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
16		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
	EQ. DE TRANSPORTE	ñ	ñ	\$12 716	ñ	ñ
	ACT. EQ. DE TRANSP. "A"	ñ	ñ	\$4 136	ñ	ñ
	ACT. EQ.-DE TRANSP. "B"	ñ	ñ	\$5 171	ñ	ñ
	ACT. EQ. DE TRANSP. "C"	ñ	ñ	\$3 408	ñ	ñ
		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
	CORRECCION POR REEXPRESION	ñ	ñ	ñ	\$12 716	ñ
		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
17		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	ñ	ñ	\$28 512	ñ	ñ
	ACT. MOB. Y EQ. DE OF. "A"	ñ	ñ	\$16 545	ñ	ñ
	ACT. MOB. Y EQ. DE OF. "B"	ñ	ñ	\$6 290	ñ	ñ
	ACT. MOB. Y EQ. DE OF. "C"	ñ	ñ	\$4 704	ñ	ñ
	ACT. MOB. Y EQ. DE OF. "D"	ñ	ñ	\$973	ñ	ñ
		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
	CORRECCION POR REEXPRESION	ñ	ñ	ñ	\$28 512	ñ
		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
18		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
	CORRECCION POR REEXPRESION	ñ	ñ	\$42 522	ñ	ñ
		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
	DEP. ACUM. EDIFICIOS	ñ	ñ	ñ	\$42 522	ñ
	ACT. DE DEP. ACUM. DE EDIFICIOS	ñ	ñ	\$36 972	ñ	ñ
	ACT. DEP. ACUM. DE MEJORAS	ñ	ñ	\$5 549	ñ	ñ
		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
19		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
	CORRECCION POR REEXPRESION	ñ	ñ	\$429	ñ	ñ
		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
	DEP. ACUM. MAQ. Y EQ.	ñ	ñ	ñ	\$429	ñ
	ACT. DEP. ACUM. MAQ. Y EQ.	ñ	ñ	\$429	ñ	ñ
		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
20		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
	CORRECCION POR REEXPRESION	ñ	ñ	\$8 342	ñ	ñ
		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
	DEP. ACUM. EQ. DE TRANSPORTE	ñ	ñ	ñ	\$8 342	ñ
	ACT. DEP. ACUM. EQ. DE TRANSP "A"	ñ	ñ	\$3 700	ñ	ñ
	ACT. DEP. ACUM. EQ. DE TRANSP "B"	ñ	ñ	\$3 519	ñ	ñ
	ACT. DEP. ACUM. EQ. DE TRANSP "C"	ñ	ñ	\$1 124	ñ	ñ
		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
21		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
	CORRECCION POR REEXPRESION	ñ	ñ	\$10 384	ñ	ñ
		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
	DEP. ACUM. MOB. Y EQ. OF.	ñ	ñ	ñ	\$10 384	ñ
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ OF "A"	ñ	ñ	\$7 399	ñ	ñ
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ OF "B"	ñ	ñ	\$1 798	ñ	ñ
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ OF "C"	ñ	ñ	\$1 074	ñ	ñ
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ OF "D"	ñ	ñ	\$112	ñ	ñ
		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ
		ñ	ñ	ñ	ñ	ñ

	GASTOS DE VENTAS			\$4 262	
	DEP. EDIFICIOS	\$3 704			
	DEP. MEJORAS	\$557			
	GASTOS DE ADMON			\$4 262	
	DEP. EDIFICIOS	\$3 704			
	DEP. MEJORAS	\$557			
	CORRECCION POR REEXPRESION				\$8 524
23	GASTOS DE VENTAS			\$80	
	DEP. MOB. Y EQ.	\$80			
	GASTOS DE ADMON			\$80	
	DEP. MOB. Y EQ.	\$80			
	CORRECCION POR REEXPRESION				\$160
24	GASTOS DE VENTAS			\$996	
	DEP. EQ. TRANSP. "A"	\$372			
	DEP. EQ. TRANSP. "B"	\$429			
	DEP. EQ. TRANSP. "C"	\$196			
	GASTOS DE ADMON			\$996	
	DEP. EQ. TRANSP. "A"	\$372			
	DEP. EQ. TRANSP. "B"	\$429			
	DEP. EQ. TRANSP. "C"	\$196			
	CORRECCION POR REEXPRESION				\$1 992
25	GASTOS DE VENTA			\$1 201	
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF "A"	\$743			
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF "B"	\$247			
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF "C"	\$167			
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF "D"	\$44			
	GASTOS DE ADMINISTRACION			\$1 201	
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF "A"	\$743			
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF "B"	\$247			
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF "C"	\$167			
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF "D"	\$44			
	CORRECCION POR REEXPRESION				\$2 403
26	INVENTARIO			\$20 069	
	ACTUALIZACION DEL INVENTARIO	\$20 069			
	CORRECCION POR REEXPRESION				\$20 069
27	COSTO DE VENTAS			\$98 898	
	CORRECCION AL COSTO DE VENTAS	\$98 898			
	CORRECCION POR REEXPRESION				\$98 898

28					
	CORRECCION POR REEXPRESION		\$330 900		
	CAPITAL SOCIAL			\$330 900	
	ACT.CAPITAL SOCIAL	\$330 900			
29					
	CORRECCION POR REEXPRESION		\$74 599		
	RESULTADO DE EJERC. ANT.			\$74 599	
	ACT. UTIL. EJERCICIO 84	\$19 710			
	ACT. UTIL. EJERCICIO 85	\$25 033			
	ACT. UTIL. EJERCICIO 86	\$45 234			
	ACT. TRASP. RESERV. LEG. 84	(\$985)			
	ACT. TRASP. RESERV. LEG. 85	(\$1 252)			
	ACT. RETIRO DE UTIL. 84	(\$13 140)			
30					
	CORRECCION POR REEXPRESION		\$2 237		
	RESERVAS			\$2 237	
	ACT.TRASP. RESERV. LEG.84	\$985			
	ACT.TRASP. RESERV. LEG.85	\$1 252			
31					
	EXCESO (INSUF.) EN ACT. CAPITAL		\$81 811		
	CORRECCION POR REEXPRESION			\$81 811	
32					
	CORRECCION POR REEXPRESION		\$326 372		
	ACT. DEL RESULTADO DEL EJERC.			\$326 372	
	ACT. DE VENTAS	\$889 250			
	ACT. COSTO DE VENTAS	\$449 096			
	ACT. GASTOS DE OPER.	\$465 589			
	ACT. COSTO INTEG. DE FINANC.	(\$351 806)			
33					
	RESULT.MONET. FAVORABLE (DESFAV.)		\$263 237		
	CORRECCION POR REEXPRESION			\$263 237	
			\$2 008 177	\$2 008 177	

CASO PRACTICO

METODO COSTOS ESPECIFICOS O VALORES DE REPOSICION

CASO PRACTICO
METODO DE COSTOS ESPECIFICOS O VALORES DE REPOSICION

CEDULA	PAGINA
1.- ACTUALIZACION DE INVENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986.....	52
2.- ACTUALIZACION INICIAL DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986.....	53
3.- ACTUALIZACION INICIAL DE LA DEPRECIACION ACUMULADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986.....	54
4.- ACTUALIZACION INICIAL AL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986.....	55
5.- DETERMINACION DEL RESULTADO INICIAL POR ACTUALIZACION DE CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986.....	56
6.- ACTUALIZACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.....	57
7.- ACTUALIZACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.....	58
8.- ACTUALIZACION DEL PERIODO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.....	59
9.- ACTUALIZACION AL CIERRE DEL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.....	60
10.- ACTUALIZACION DE INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 87..	61
11.- ACTUALIZACION AL COSTO DE VENTAS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.....	62
12.- DETERMINACION DEL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS DEL PERIODO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.....	63
13.- ACTUALIZACION AL CIERRE DEL RESULTADO DEL EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.....	64
14.- INTEGRACION DE LA ACTUALIZACION AL CIERRE DEL EJERCICIO, DETERMINACION DE LA CUENTA CORRECCION POR REEXPRESION (RESULTADO POR POSICION MONETARIA).....	65
15.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.....	66
16.- ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO DEL PRIMERO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.....	67
17.- AJUSTES.....	68

ACTUALIZACION DE INVENTARIOS
 AL: 31-XII-86

CEJULA A1

CONCEPTO	FECHA	COSTO ORIGINAL	VALOR DE REPOSICION	CORREC. X REEXP.	VALORES N.G.P.	R.T.A.N.M	AJUSTE
		\$7 000.00			\$7 800		
		\$8 000.00			\$8 304		
INVENTARIOS	31-12-86	\$15 000.00	\$18 000	\$3 000	\$16 103.35	\$1 897	1

ACTUALIZACION INICIAL DE:
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
AL 31-XII-86 METODO DE COSTOS ESPECIFICOS

CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO ORIGINAL	VALOR DE AVALUO	CORRECCION POR REEXPRESSION	FACTOR DE AJUSTE	VALOR N.G.P.	R.T.A.N.M.	AJUSTE
TERRENS								
TERRENS	15-01-84	\$10 000	\$55 000	\$45 000	5.1973	\$51 972.93	\$3 027	
		\$10 000	\$55 000	\$45 000		\$51 973	\$3 027	2
EDIFICIOS								
EDIFICIOS	15-01-84	\$20 000.00	\$110 000	\$90 000	5.1973	103 945.85	\$6 054	
MEJORAS A EDIF.	15-01-84	\$3 000.00	\$20 000	\$17 000	5.1973	\$15 591.88	\$4 408	
		\$23 000	\$130 000	\$107 000		\$119 538	\$10 462	3
EQUIPO DE TRANSPORTE								
"A"	15-01-84	\$500.00	\$3 000	\$2 500	5.1973	\$2 598.65	\$401	
"B"	15-01-85	\$1 000.00	\$4 000	\$3 000	3.2486	\$3 248.61	\$751	
"C"	15-07-86	\$1 500.00	\$5 000	\$3 500	1.4276	\$2 141.41	\$2 859	
		\$3 000	\$12 000	\$9 000		\$7 989	\$4 011	4
MOB. Y EQUIPO DE OFIC.								
"A"	15-01-84	\$2 000.00	\$12 000	\$10 000	5.1973	\$10 394.59	\$1 605	
"B"	15-07-85	\$1 500.00	\$5 000	\$3 500	2.6344	\$3 951.56	\$1 048	
"C"	15-01-86	\$1 500.00	\$4 000	\$2 500	1.9704	\$2 955.56	\$1 044	
		\$5 000.00	\$21 000.00	\$16 000.00		\$17 301.70	\$3 698.30	5
TOTAL		\$41 000.00	218 000.00	\$177 000		196 801.03	\$21 198.97	

ACTUALIZACION INICIAL DE:
LA DEPRECIACION ACUMULADA.
AL 31-XII-86

METODO COSTOS ESPECIFICOS

CONCEPTO	METODO COSTOS ESPECIFICOS			METODO DE INDICES						
	VALOR DE AVALUO	DEPREC. ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	VALOR ACTUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	RESULTADO T. A. N. M.	DEPRECIACION HISTORICA	CORRECCION POR REEXPRESION	AJUSTE
<u>EDIFICIOS</u>										
EDIFICIOS	110 000	(\$16 200)	\$93 800	\$103 946	(\$15 384)	\$88 562	(\$816)	(\$3 000)	(\$13 200)	
MEJORAS A EDIF.	\$20 000	(\$3 000)	\$17 000	\$15 592	(\$2 308)	\$13 284	(\$692)	(\$450)	(\$2 550)	
	130 000	(\$19 200)	\$110 800	\$119 538	(\$17 692)	\$101 846	(\$1 508)	(\$3 450)	(\$15 750)	6
<u>EQUIPO DE TRANSPORTE</u>										
"A"	\$3 000	(\$1 800)	\$1 200	\$2 599	(\$1 538)	\$1 060	(\$262)	(\$300)	(\$1 500)	
"B"	\$4 000	(\$1 600)	\$2 400	\$3 249	(\$1 273)	\$1 975	(\$327)	(\$400)	(\$1 200)	
"C"	\$5 000	(\$500)	\$4 500	\$2 141	(\$197)	\$1 944	(\$303)	(\$300)	(\$200)	
	\$12 000	(\$3 900)	\$8 100	\$7 989	(\$3 009)	\$4 980	(\$891)	(\$1 000)	(\$2 900)	7
<u>MGB. Y EQUIPO DE OFIC.</u>										
"A"	\$12 000	(\$3 600)	\$8 400	\$10 395	(\$3 077)	\$7 318	(\$523)	(\$600)	(\$3 000)	
"B"	\$5 000	(\$700)	\$4 300	\$3 952	(\$577)	\$3 375	(\$123)	(\$300)	(\$400)	
"C"	\$4 000	(\$400)	\$3 600	\$2 956	(\$284)	\$2 672	(\$116)	(\$150)	(\$250)	
	\$21 000	(\$4 700)	\$16 300	\$17 302	(\$3 937)	\$13 364	(\$763)	(\$1 050)	(\$3 650)	8
TOTALES	163 000	(\$27 800)	\$135 200	\$144 828	(\$24 638)	\$120 190	(\$3 162)	(\$5 500)	(\$22 300)	

- ACTUALIZACION INICIAL AL:
CAPITAL CONTABLE. METODO DE COSTOS ESPECIFICOS
AL 31-XII-86

FECHA DE TRANSACCION	PERIODO DE ORIGEN	DESCRIPCION	VALORES - ORIGINALES	FACTOR DE AJUSTE	VALORES ACTUALIZADOS	CORRECC. POR REEXP.	AJUSTE
CAPITAL SOCIAL							
15-01-84		APORTACION INICIAL	\$40 000	5.1973	\$207 892	\$167 892	9
RESULTADOS DE EJERC. ANT.							
31-12-84		84 UTIL. EJERC. 1984	\$3 000	4.1277	\$12 383	\$9 383	
31-12-85		85 UTIL. EJERC. 1985	\$6 000	2.6212	\$15 727	\$9 727	
31-12-86		86 UTIL. EJERC. 1986	\$20 000	1.4209	\$28 419	\$8 419	
05-01-85		84 TRASP. RES.LEG.84	(\$150)	4.1277	(\$619)	(\$469)	
05-01-86		85 TRASP. RES.LEG.85	(\$300)	2.6212	(\$786)	(\$486)	
05-01-86		84 RETIRO DE UTIL.84	(\$2 000)	4.1277	(\$8 255)	(\$6 255)	
			\$26 550		\$46 868	\$20 318	10
RESERVAS							
05-01-85		84 TRASP.RES.LEG.84	\$150	4.1277	\$619	\$469	
05-01-86		85 TRASP.RES.LEG.85	\$300	2.6212	\$786	\$486	
			\$450		\$1 406	\$956	11
TOTALES			\$67 000		\$256 165	\$189 165	

CONCEPTOS	CIFRAS HISTORICAS	VALOR DE REPOSICION	VALOR N.G.P.	CORRECCION POR REEXPRESION	AJUSTE N.G.P.	R.E.T.A.N.M.	AJUSTE
A).- INCREMENTO EN ACTIVOS							
Inventarios	15 000	18 000	16 103	3 000	1 103	1 897	
Terrenos		55 000	51 973	45 000	41 973	3 027	
Edificios	23 000	130 000	119 538	107 000	96 538	10 462	
Depreciacion acumulada de edificios	(3 450)	(19 200)	(17 692)	(15 750)	(14 242)	(1 508)	
Equipo de transporte	3 000	12 000	7 989	9 000	4 989	4 011	
Deprec. acus. de equipo de transporte	(1 000)	(3 900)	(3 000)	(2 900)	(2 009)	(891)	
Mobiliario y equipo de oficina	5 000	21 000	17 302	16 000	12 302	3 698	
Deprec. acumulada de equipo de oficina	(1 050)	(4 700)	(3 937)	(3 650)	(2 887)	(763)	
SUMAS	50 500	208 200	188 266	157 700	137 766	19 934	
B).- ACTUALIZACION DEL CAPITAL							
Capital social	40 000	207 892	207 892	(167 892)	(167 892)	0	
Resultado de ejercicios anteriores	26 550	46 868	46 868	(20 318)	(20 318)	0	
Reservas	450	1 406	1 406	(956)	(956)	0	
SUMAS	67 000	256 166	256 166	(189 165)	(189 165)	0	
AJUSTES NETOS				31 465	51 398	(19 934)	12
RESUMEN:							
PERDIDA MONETARIA	51 398						
MENOS:							
GANANCIA POR TENENCIA DE A.N.M.	(19 934)						
EXCESO O INSUFIC. EN ACTUAL. DEL C.C.	31 465						

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION

UNIDAD ENSENADA

METODO COSTOS ESPECIFICOS

ACTUALIZACION DE:
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
AL 31-XII-87

CEDULA R6

CONCEPTO	FECHA DE ADQUIS.	VALORES DE AVALUO			AJUSTE	VALORES N. G. P.		
		31-DIC.-86 (HISTORICO)	31-DIC-87	CORRECCION x REEXP.		FACTOR DE AJUSTE	IMPORTE REEXP.	R.T.A.N.M
TERRENOS								
TERRENOS	15-01-84	\$55 000	\$140 000	\$85 000		2.5917	\$142 543	(\$2 543)
		\$55 000	\$140 000	\$85 000	13		\$142 543	(\$2 543)
EDIFICIOS								
EDIFICIOS	15-01-84	\$110 000	\$280 000	\$170 000		2.5917	\$285 086	(\$5 086)
MEJORAS A EDIF.	15-01-84	\$20 000	\$45 000	\$25 000		2.5917	\$51 834	(\$6 834)
		\$130 000	\$325 000	\$195 000	14		\$336 920	(\$11 920)
MAGINARIA Y EQUIPO								
TRACTOR CAT.	15-01-87	\$3 000	\$9 000	\$6 000		2.4908	\$7 473	\$1 527
		\$3 000	\$9 000	\$6 000	15		\$7 473	\$1 527
EQUIPO DE TRANSPORTE								
"A"	15-01-84	\$3 000	\$7 000	\$4 000		2.5917	\$7 775	(\$775)
"B"	15-01-85	\$4 000	\$9 000	\$5 000		2.5917	\$10 367	(\$1 367)
"C"	15-07-86	\$5 000	\$6 000	\$1 000		2.5917	\$12 958	(\$6 958)
		\$12 000	\$22 000	\$10 000	16		\$31 100	(\$9 100)
MOB. Y EQUIPO DE OFIC.								
"A"	15-01-84	\$12 000	\$28 000	\$16 000		2.5917	\$31 100	(\$3 100)
"B"	15-07-85	\$5 000	\$12 000	\$7 000		2.5917	\$12 958	(\$958)
"C"	15-01-86	\$4 000	\$9 000	\$5 000		2.5917	\$10 367	(\$1 367)
"D"	15-08-87	\$2 000	\$4 000	\$2 000		1.4865	\$2 973	\$1 027
		\$23 000	\$53 000	\$30 000	17		\$57 399	(\$4 399)
TOTAL		\$223 000	\$549 000	\$326 000	57		\$575 435	(\$26 435)

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMON.
UNIDAD ENSEÑADA

METODO COSTOS ESPECIFICOS

ACTUALIZACION DE LA DEPRECIACION ACUM.
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
AL 31-XII-87

CEDULA R7

CONCEPTO	VALORES DE AVALUO					AJUSTE	VALORES N. G. P.				
	VALOR NUEVO	VALOR NETO	DEPREC. ACUM.	DEPREC. HIST + ACT.	CORREC. REEXP.		VIDA TOTAL	VIDA UTILIZADA	VALOR ACTUAL.	DEPREC. ACUMULADA	R.T.A.N.H.
EDIFICIOS											
EDIFICIOS	\$280 000	\$225 000	(\$55 000)	(\$17 184)	(\$37 816)		20	3.96	\$285 086	(\$56 447)	\$1 447
MEJORAS A EDIF.	\$45 000	\$36 000	(\$9 000)	(\$3 144)	(\$5 856)		20	3.96	\$51 834	(\$10 263)	\$1 263
	\$325 000	\$261 000	(\$64 000)	(\$20 328)	(\$43 672)	18			\$336 920	(\$66 710)	\$2 710
MAQUINARIA Y EQUIPO.											
TRACTOR CAT.	\$9 000	\$8 000	(\$1 000)	(\$288)	(\$712)		10	0.96	\$7 473	(\$717)	(\$283)
	\$9 000	\$8 000	(\$1 000)	(\$288)	(\$712)	19			\$7 473	(\$717)	(\$283)
EQUIPO DE TRANSPORTE											
"A"	\$7 000	\$1 500	(\$5 500)	(\$1 896)	(\$3 604)		5	3.96	\$7 775	(\$6 158)	\$658
"B"	\$9 000	\$3 700	(\$5 300)	(\$1 792)	(\$3 508)		5	2.96	\$10 367	(\$6 137)	\$837
"C"	\$6 000	\$4 300	(\$1 700)	(\$800)	(\$900)		5	1.46	\$12 958	(\$3 784)	\$2 084
	\$22 000	\$9 500	(\$12 500)	(\$4 488)	(\$8 012)	20			\$31 100	(\$16 079)	\$3 579
MOB. Y EQUIPO DE OFIC.											
"A"	\$28 000	\$17 000	(\$11 000)	(\$3 792)	(\$7 208)		10	3.96	\$31 100	(\$12 316)	\$1 316
"B"	\$12 000	\$9 000	(\$3 000)	(\$844)	(\$2 156)		10	2.46	\$12 958	(\$3 188)	\$188
"C"	\$9 000	\$7 300	(\$1 700)	(\$544)	(\$1 156)		10	1.96	\$10 367	(\$2 032)	\$332
"D"	\$4 000	\$3 900	(\$100)	\$0	(\$100)		10	0.38	\$2 973	(\$112)	\$12
	\$53 000	\$37 200	(\$15 800)	(\$5 180)	(\$10 620)	21			\$57 399	(\$17 648)	\$1 848
TOTALES	\$409 000	\$315 700	(\$93 300)	(\$30 284)	(\$63 016)				\$432 892	(101 154)	\$7 854

ACTUALIZACION DE LA DEPRECIACION DEL PERIODO
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
DEL 01-01-87 AL 31-XII-87

CEDULA 88

CONCEPTO	VALORES DE AVALUO*			VIDA TOTAL	VIDA COSUM.	DEP. DEL			AJUSTE
	31-DIC-86 (O HIST.)	31-DIC-87	VALOR PROMEDIO			EJRC. VAL. PROM.	DEPREC. HIST.	CORRECC. X REEXP.	
EDIFICIOS									
EDIFICIOS	\$110 000	\$260 000	\$195 000	20	1.00	\$9 750	\$984	\$8 766	
MEJORAS A EDIF.	\$20 000	\$45 000	\$32 500	20	1.00	\$1 625	\$144	\$1 481	
	<u>\$130 000</u>	<u>\$325 000</u>	<u>\$227 500</u>			<u>\$11 375</u>	<u>\$1 128</u>	<u>\$10 247</u>	22
MAGINARIA Y EQUIPO.									
TRACTOR CAT.	\$3 000	\$9 000	\$6 000	10	0.96	\$577	\$288	\$289	
	<u>\$3 000</u>	<u>\$9 000</u>	<u>\$6 000</u>			<u>\$577</u>	<u>\$288</u>	<u>\$289</u>	23
EQUIPO DE TRANSPORTE									
"A"	\$3 000	\$7 000	\$5 000	5	1.00	\$1 000	\$96	\$904	
"B"	\$4 000	\$9 000	\$6 500	5	1.00	\$1 300	\$192	\$1 108	
"C"	\$5 000	\$6 000	\$5 500	5	1.00	\$1 100	\$300	\$800	
	<u>\$12 000</u>	<u>\$22 000</u>	<u>\$17 000</u>			<u>\$3 400</u>	<u>\$588</u>	<u>\$2 812</u>	24
MOB. Y EQUIPO DE OFIC.									
"A"	\$12 000	\$28 000	\$20 000	10	1.00	\$2 000	\$192	\$1 808	
"B"	\$5 000	\$12 000	\$8 500	10	1.00	\$850	\$144	\$706	
"C"	\$4 000	\$9 000	\$6 500	10	1.00	\$650	\$144	\$506	
"D"	\$2 000	\$4 000	\$3 000	10	0.38	\$113	\$0	\$113	
	<u>\$23 000</u>	<u>\$53 000</u>	<u>\$38 000</u>			<u>\$3 613</u>	<u>\$480</u>	<u>\$3 133</u>	25
TOTALES	<u>\$168 000</u>	<u>\$409 000</u>	<u>\$288 500</u>			<u>\$18 965</u>	<u>\$2 434</u>	<u>\$16 481</u>	

ACTUALIZACION AL CIERRE DEL:
CAPITAL CONTABLE.
AL 31-XII-87
(EXCEPTO RESULTADO DEL EJERC.)

CEDULA 9

FECHA DE TRANSACCION DE ORIGEN	PERIODO	DESCRIPCION	INVERSION A DICIEMBRE 86	FACTOR DE AJUSTE	CIFRAS ACTUALIZADAS	CORRECCION POR REEXPRESSION	AJUSTE
CAPITAL SOCIAL							
15-01-84		APORTACION INICIAL	\$207 892	2.5917	\$538 792	\$330 900	26
RESULTADOS DE EJERC. ANT.							
31-12-84		84 UTIL. EJERC. 1984	\$12 383	2.5917	\$32 093	\$19 710	
31-12-85		85 UTIL. EJERC. 1985	\$15 727	2.5917	\$40 760	\$25 033	
31-12-86		86 UTIL. EJERC. 1986	\$28 419	2.5917	\$73 652	\$45 234	
05-01-85		84 TRASP. RES. LEG. 84	(\$619)	2.5917	(\$1 605)	(\$985)	
05-01-86		85 TRASP. RES. LEG. 85	(\$786)	2.5917	(\$2 038)	(\$1 252)	
05-01-86		84 RETIRO DE UTIL. 84	(\$8 255)	2.5917	(\$21 395)	(\$13 140)	
			\$46 868		\$121 467	\$74 599	27
RESERVAS							
05-01-85		84 TRASP. RES. LEG. 84	\$619	2.5917	\$1 605	\$985	
05-01-86		85 TRASP. RES. LEG. 85	\$786	2.5917	\$2 038	\$1 252	
			\$1 406		\$3 643	\$2 237	28
31-12-86		EXC.O ISUF.EN ACT.C.C.					
		RES.MON.ACUM.(PERDIDA)	(\$51 398)	2.5917	(\$133 209)	(\$81 811)	
		R.T.A.N.M.(GANANCIA)	\$19 934	2.5917	\$51 662	\$31 728	
			(\$31 465)		(\$81 548)	(\$50 083)	29
		TOTALES	\$224 700		\$582 354	\$357 654	

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMON.
UNIDAD ENSEÑADA

METODO COSTOS ESPECIFICOS

ACTUALIZACION DE INVENTARIO CEDULA A 10
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL: 31-12-87
METODO DE VALUACION: P E P S ROTACION EN DIAS: 60

CONCEPTO	VALOR HISTORICO	VALOR DE REPOSICION	CORREC. X REEXP.	VALOR N.G.P.	R.T.A.N.M.	AJUSTE
INVENTARIO FINAL:	<u>\$120 000</u>	<u>\$137 000</u>	<u>\$17 000</u>	<u>\$140 069</u>	<u>\$3 069</u>	30

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMON.
UNIDAD ENSEÑADA

METODO COSTOS ESPECIFICOS

ACTUALIZACION AL COSTO DE VENTAS CEDULA R 11
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL: 31-12-87
METODO DE VALUACION: P E P S ROTACION EN DIAS: 60

CONCEPTO	VALOR HISTORICO	VALOR DE REPOSICION	CORREC. X REEXP.	AJUSTE
COSTO DE VENTAS	\$643 905	\$743 000	\$99 095	
MENOS:				
INCREMENTO AL INVENTARIO FINAL:			\$3 000	
EFFECTO EN EL PERIODO			\$96 095	31

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION
UNIDAD ENSEÑADA

METODO COSTOS ESPECIFICOS

DETERMINACION DEL RESULTADO POR
TENENCIA DE ACTIVOS N.M. DEL P.
AL 31-XII-67

CEDULA R 12

CONCEPTO	CIFRAS VALOR DE REPOSICION	CIFRAS N.G.P	R.T.A.N.M	AJUSTE
INVENTARIOS	\$137 000	\$140 069	\$3 069	
PROP. PLANTA Y EQUIPO	\$549 000	\$575 435	\$26 435	
DEPREC. ACUMULADA.	(\$93 300)	(\$101 154)	(\$7 854)	
EFFECTO EN EL PERIODO	<u>\$592 700</u>	<u>\$614 350</u>	<u>\$21 650</u>	32

- ACTUALIZACION AL CIERRE DEL:
RESULTADO DEL EJERCICIO
AL 31-XII-87

CEDULA R13

(EXCLUYENDO PROVISION PARA PERDIDAS CAMB. Y RESULT. MON.)

C O N C E P T O	VALOR HISTORICO	CORREC. X REEXP.	CIFRA BASE	FACTOR	VALOR ACTUALIZADO	CORRECCION X REEXP.	AJUSTE
VENTAS	\$1 473 000	\$0	\$1 473 000	1.6037	2 362 250	\$889 250	
INVENTARIO INICIAL	\$0						
COMPRAS	\$0						
INVENTARIO FINAL	\$0						
COSTO DE VENTAS	\$643 905	\$99 095	\$743 000	1.6037	1 191 549	\$448 549	
GASTOS DE OPERACION	\$758 147	\$16 481	\$774 629	1.6037	1 242 272	\$467 643	
FLUCTUACIONES CAMB.	(\$582 750)	\$0	(\$582 750)	1.6037	(\$934 556)	(351 806)	
	<u>\$653 698</u>	<u>(\$115 576)</u>	<u>\$538 121</u>		<u>\$862 985</u>	<u>\$324 864</u>	33

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMON.
UNIDAD ENSEÑADA

METODO COSTOS ESPECIFICOS

INTEGRACION DE LA ACTUALIZACION AL
CIERRE DEL EJERCICIO DETERMINACION
DE LA CUENTA CORRECCION POR REEXPRESTION (RESULTADO POR POSIC. MON.)

CELULA 14

CONCEPTO	MOVIMIENTOS	
	CARGO	ABONO AJUSTE
INVENTARIOS		\$17 000
TERRENOS		\$85 000
EDIFICIOS		\$195 000
DEPREC. ACUM. DE EDIFICIOS	\$43 672	
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$6 000
DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	\$712	
EQUIPO DE TRANSPORTE.		\$10 000
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE TRANSPORTE.	\$8 012	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		\$30 000
DEPREC. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF.	\$10 620	
CAPITAL SOCIAL	330 900	
RESULTADO DE EJERC. ANTERIORES	\$74 599	
RESULTADO DE EJERC. ACTUAL	324 864	
RESERVAS	\$2 237	
EXCESO (INSUFICIENCIA) EN LA ACTUALIZACION INICIAL DEL CAPITAL		\$50 083
CORRECCION AL COSTO POR REEXPRESTION		\$96 095
GASTOS DE VENTA		\$8 241
GASTOS DE ADMINISTRACION		\$8 241
R. T. A. N. N.		\$21 650
SUMAS	795 617	\$527 309
RESULTADO MONETARIO FAVORABLE (DESFAVORABLE) DEL EJERCICIO:	268 308	34

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION
UNIDAD ENSENADA

METODO COSTOS ESPECIFICOS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL: 31-12-87

ACTIVO

ACTIVO CIRCULANTE

EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		\$2 278-975
BANCOS MONEDA NACIONAL	\$74 500	
BANCOS MONEDA EXTRANJERA	\$2 204 475	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		\$2 367 990
CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	\$2 367 990	
INVENTARIOS		\$137 000
ALMACEN DE PROD. TERMINADOS	\$137 000	
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		\$4 783 965

ACTIVO FIJO

TERRENOS	\$140 000	
EDIFICIOS	\$325 000	
DEPREC. ACUM. DE EDIFICIOS	(\$64 000)	
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$9 000	
DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQ.	(\$1 000)	
EQUIPO DE TRANSPORTE.	\$22 000	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE TRAN.	(\$12 500)	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$53 000	
DEPREC. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF	(\$15 800)	
TOTAL DE ACTIVO FIJO		\$455 700

SUMA DE ACTIVO

\$5 239 665

PASIVO

PASIVO A CORTO PLAZO

CREDITOS BANCARIOS	\$1 115 895
IMPUESTOS POR PAGAR	\$8 000
PROVEEDORES	\$2 960 388

SUMA DE PASIVO

\$4 084 283

CAPITAL CONTABLE

CAPITAL SOCIAL		\$538 792
RESERVAS		\$3 643
RESULTADOS DE EJERC. ANT.		\$121 467
RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL		\$594 678
EXCESO (INSUF.) EN LA ACT. DEL C.C.		
RES. MONETARIO 86 (PERDIDA)	(\$133 209)	
R.T.A.N.M. 86 (GANANCIA)	\$51 662	
R.T.A.N.M. 87 (PERDIDA)	(\$21 650)	(\$103 198)

SUMA DE CAPITAL CONTABLE

\$1 155 381

SUMA DE PASIVO Y CAPITAL

\$5 239 665

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION
UNIDAD ENSENADA

ESTADO DE RESULTADOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL PRIMERO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987

INGRESOS

VENTAS \$2 362 250

COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTAS (\$1 191 549)

UTILIDAD BRUTA \$1 170 701

GASTOS DE OPERACION

GASTOS DE VENTA \$526 175

GASTOS DE ADMINISTRACION \$716 096

SUMA DE GASTOS DE OPERACION (\$1 242 272)

RESULTADO ANTES DE COSTO FINANCIERO (\$71 571)

COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

FLUCTUACIONES CAMBIARIAS (\$934 556)

RESULTADO MONETARIO OPERACIONAL \$268 308

SUMA DEL COSTO FINANCIERO \$666 248

RESULTADO DEL EJERCICIO \$594 678
=====

AJUSTES

NUMERO	CONCEPTO	n	PARCIAL	n	DEBE	n	HABER	n
1	COSTO DE VENTAS	n		n	\$3 000	n		n
	ACTUALIZACION INVENTARIO	n	\$3 000	n		n		n
	CORRECCION POR REEXPRESION	n		n		n	\$3 000	n
2	TERRENOS	n		n	\$45 000	n		n
	ACTUALIZACION TERRENOS	n	\$45 000	n		n		n
	CORRECCION POR REEXPRESION	n		n		n	\$45 000	n
3	EDIFICIOS	n		n	\$107 000	n		n
	ACTUALIZACION DE EDIFICIOS	n	\$90 000	n		n		n
	ACTUALIZACION DE MEJORAS	n	\$17 000	n		n		n
	CORRECCION POR REEXPRESION	n		n		n	\$107 000	n
4	EQUIPO DE TRANSPORTE	n		n	\$9 000	n		n
	ACTUALIZACION EQUIPO "A"	n	\$2 500	n		n		n
	ACTUALIZACION EQUIPO "B"	n	\$3 000	n		n		n
	ACTUALIZACION EQUIPO "C"	n	\$3 500	n		n		n
	CORRECCION POR REEXPRESION	n		n		n	\$9 000	n
5	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	n		n	\$16 000	n		n
	ACTUALIZACION MOB.Y EQ. "A"	n	\$10 000	n		n		n
	ACTUALIZACION MOB.Y EQ. "B"	n	\$3 500	n		n		n
	ACTUALIZACION MOB.Y EQ. "C"	n	\$2 500	n		n		n
	CORRECCION POR REEXPRESION	n		n		n	\$16 000	n
6	CORRECCION POR REEXPRESION	n		n	\$15 750	n		n
	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIF.	n		n		n	\$15 750	n
	ACTUALIZACION DEP.ACUM.EDIF.	n	\$13 200	n		n		n
	ACTUALIZACION DEP.ACUM.MEJ.EDIF.	n	\$2 550	n		n		n
7	CORRECCION POR REEXPRESION	n		n	\$2 900	n		n
	DEP. ACUM. EQ. DE TRANSPORTE	n		n		n	\$2 900	n
	ACTUAL.DEP.ACUM EQ.DE TRANSP."A"	n	\$1 500	n		n		n
	ACTUAL.DEP.ACUM EQ.DE TRANSP."B"	n	\$1 200	n		n		n
	ACTUAL.DEP.ACUM EQ.DE TRANSP."C"	n	\$200	n		n		n

8					
	CORRECCION POR REEXPRESION			\$3 650	
	DEP.ACUM.DE MOB.ED. DE OFNA.				\$3 650
	ACTUAL. DEP.ACUM DE MOB.Y EQ."A"	\$3 000			
	ACTUAL. DEP.ACUM DE MOB.Y EQ."B"	\$400			
	ACTUAL. DEP.ACUM DE MOB.Y EQ."C"	\$250			
9					
	CORRECCION POR REEXPRESION			\$167 892	
	CAPITAL SOCIAL				\$167 892
	ACTUALIZACION DE CAPITAL SOCIAL	\$167 892			
10					
	CORRECCION POR REEXPRESION			\$20 318	
	RESULTADOS DE EJ. ANT.				\$20 318
	ACT. DE UTILIDAD DE EJ. 84	\$9 383			
	ACT. DE UTILIDAD DE EJ. 85	\$9 727			
	ACT. DE UTILIDAD DE EJ. 86	\$8 419			
	ACT. DE TRASPASO DE RES.LEG. 84	(\$469)			
	ACT. DE TRASPASO DE RES.LEG. 85	(\$486)			
	ACT. DE RETIRO DE UTILIDAD EJ.84	(\$6 255)			
11					
	CORRECCION POR REEXPRESION			\$956	
	RESERVAS				\$956
	ACT. TRASPASO RES. LEG. 84	\$469			
	ACT. TRASPASO RES. LEG. 85	\$486			
12					
	EXCESO(INSUF.) EN LA ACT.INIC. CAP.			\$31 465	
	PERDIDA MONETARIA	\$51 398			
	GANANCIA POR T.A.N.M.	(\$19 934)			
	CORRECCION POR REEXPRESION				\$31 465
13					
	TERRENOS			\$85 000	
	ACT. TERRENOS	\$85 000			
	CORRECCION POR REEXPRESION				\$85 000
14					
	EDIFICIOS			\$195 000	
	ACT. EDIFICIOS	\$170 000			
	ACT. MEJORAS	\$25 000			
	CORRECCION POR REEXPRESION				\$195 000

15	MAQUINARIA Y EQUIPO		\$6 000	
	ACT. MAQ. Y EQUIPO	\$6 000		
	CORRECCION POR REEXPRESION			\$6 000
16	ED. DE TRANSPORTE		\$10 000	
	ACT. ED. DE TRANSP. "A"	\$4 000		
	ACT. ED. DE TRANSP. "B"	\$5 000		
	ACT. ED. DE TRANSP. "C"	\$1 000		
	CORRECCION POR REEXPRESION			\$10 000
17	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		\$30 000	
	ACT. MOB. Y EQ. DE OF. "A"	\$16 000		
	ACT. MOB. Y EQ. DE OF. "B"	\$7 000		
	ACT. MOB. Y EQ. DE OF. "C"	\$5 000		
	ACT. MOB. Y EQ. DE OF. "D"	\$2 000		
	CORRECCION POR REEXPRESION			\$30 000
18	CORRECCION POR REEXPRESION		\$43 672	
	DEP. ACUM. EDIFICIOS			\$43 672
	ACT. DE DEP. ACUM. DE EDIFICIOS	\$37 816		
	ACT. DEP. ACUM. DE MEJORAS	\$5 856		
19	CORRECCION POR REEXPRESION		\$712	
	DEP. ACUM. MAQ. Y EQ.			\$712
	ACT. DEP. ACUM. MAQ. Y EQ.	\$712		
20	CORRECCION POR REEXPRESION		\$8 012	
	DEP. ACUM. EQ. DE TRANSPORTE			\$8 012
	ACT. DEP. ACUM. EQ. DE TRANSP "A"	\$3 604		
	ACT. DEP. ACUM. EQ. DE TRANSP "B"	\$3 508		
	ACT. DEP. ACUM. EQ. DE TRANSP "C"	\$900		
21	CORRECCION POR REEXPRESION		\$10 620	
	DEP. ACUM. MOB. Y EQ. OF.			\$10 620
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ OF "A"	\$7 208		
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ OF "B"	\$2 156		
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ OF "C"	\$1 156		
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ OF "D"	\$100		

22					
	GASTOS DE VENTAS			\$5 124	
	DEP. EDIFICIOS	\$4 383			
	DEP. MEJORAS	\$741			
	GASTOS DE ADMON			\$5 124	
	DEP. EDIFICIOS	\$4 383			
	DEP. MEJORAS	\$741			
	CORRECCION POR REEXPRESION				\$10 247
23					
	GASTOS DE VENTAS			\$144	
	DEP. MAQ. Y EQ.	\$144			
	GASTOS DE ADMON			\$144	
	DEP. MAQ. Y EQ.	\$144			
	CORRECCION POR REEXPRESION				\$289
24					
	GASTOS DE VENTAS			\$1 406	
	DEP. EG. TRANSP. "A"	\$452			
	DEP. EG. TRANSP. "B"	\$554			
	DEP. EG. TRANSP. "C"	\$400			
	GASTOS DE ADMON			\$1 406	
	DEP. EG. TRANSP. "A"	\$452			
	DEP. EG. TRANSP. "B"	\$554			
	DEP. EG. TRANSP. "C"	\$400			
	CORRECCION POR REEXPRESION				\$2 812
25					
	GASTOS DE VENTA			\$1 567	
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF "A"	\$904			
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF "B"	\$353			
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF "C"	\$253			
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF "D"	\$57			
	GASTOS DE ADMINISTRACION			\$1 567	
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF "A"	\$904			
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF "B"	\$353			
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF "C"	\$253			
	ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF "D"	\$57			
	CORRECCION POR REEXPRESION				\$3 133
26					
	CORRECCION POR REEXPRESION			\$330 900	
	CAPITAL SOCIAL				\$330 900
	ACT. CAPITAL SOCIAL	\$330 900			
27					
	CORRECCION POR REEXPRESION			\$74 599	
	RESULTADO DE EJERC. ANT.				\$74 599
	ACT. UTIL. EJERCICIO 84	\$19 710			
	ACT. UTIL. EJERCICIO 85	\$25 033			

INFORMACION PREVIA AL TRABAJO DE REEXPRESION

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION
 UNIDAD ENSENADA
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986

ACTIVO

CIRCULANTE

EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		4 500
Bancos moneda nacional	4 500	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		45 000
Cuentas por Cobrar a Clientes	45 000	
INVENTARIOS		15 000
Almacén de productos terminados	15 000	
SUMA CIRCULANTE		64 500

FIJO

TERRENOS		10 000
EDIFICIOS	23 000	
Depreciación acumulada	(3 450)	19 550
EQUIPO DE TRANSPORTE	3 000	
Depreciación acumulada	(1 000)	2 000
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	5 000	
Depreciación acumulada	(1 050)	3 950
SUMA FIJO		35 500

DIFERIDO 0 0

TOTAL ACTIVO 100 000

PASIVO

A CORTO PLAZO

CREDITOS BANCARIOS	12 000	
IMPUESTOS POR PAGAR	8 000	
PROVEEDORES	13 000	33 000

A LARGO PLAZO

0

DIFERIDO

0

TOTAL PASIVO

33 000

CAPITAL CONTABLE

CAPITAL SOCIAL	40 000	
RESERVAS	450	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	26 550	

SUMA CAPITAL CONTABLE

67 000

SUMA PASIVO Y CAPITAL CONTABLE

100 000

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION
 UNIDAD ENSENADA
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1927

ACTIVO

CIRCULANTE

EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		2 278 975
Bancos moneda nacional	74 500	
Bancos moneda extranjera	2 204 475	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		2 367 990
Cuentas por Cobrar a Clientes	2 367 990	
INVENTARIOS		120 000
Almacén de productos terminados	120 000	
SUMA CIRCULANTE		4 766 965

FIJO

TERRENOS		10 000
EDIFICIOS	23 000	
Depreciación acumulada	(4 578)	18 422
MAQUINARIA Y EQUIPO	3 000	
Depreciación acumulada	(288)	2 712
EQUIPO DE TRANSPORTE	3 000	
Depreciación acumulada	(1 588)	1 412
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	7 000	
Depreciación acumulada	(1 530)	5 470
SUMA FIJO		38 016

DIFERIDO 0 0

TOTAL ACTIVO 4 804 981

PASIVO

A CORTO PLAZO

CREDITOS BANCARIOS	1 115 895	
IMPUESTOS POR PAGAR	8 000	
PROVEEDORES	2 960 388	
		4 084 283

A LARGO PLAZO 0

DIFERIDO 0

TOTAL PASIVO 4 084 283

CAPITAL CONTABLE

CAPITAL SOCIAL	40 000	
RESERVAS	450	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	26 550	
RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL	653 698	

SUMA CAPITAL CONTABLE 720 698

SUMA PASIVO Y CAPITAL 4 804 981

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION
 UNIDAD ENSENADA
 RELACION ANALITICA DE SALDOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986

DESCRIPCION	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTOS	SALDO ACTUAL
BANCOS	4 500	0	4 500
Bancos moneda nacional	4 500	0	4 500
CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	45 000	0	45 000
Partidas en moneda nacional	45 000	0	45 000
Cientes diversos	45 000	0	45 000
ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADOS	15 000	0	15 000
Almacen de productos terminados	15 000	0	15 000
TERRENCOS	10 000	0	10 000
Terrenos	10 000	0	10 000
EDIFICIOS	23 000	0	23 000
Edificios	20 000	0	20 000
Mejoras a edificios	3 000	0	3 000
DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	(3 450)	0	(3 450)
Dep. acum. de edificios	(3 000)	0	(3 000)
Dep. acum. de mejoras a edificios	(450)	0	(450)
EQUIPO DE TRANSPORTE	3 000	0	3 000
Equipo "A"	500	0	500
Equipo "B"	1 000	0	1 000
Equipo "C"	1 500	0	1 500
DEPRECIACION ACUMULADA DE EG. TRANSPORTE	(1 000)	0	(1 000)
Depreciacion de equipo "A"	(300)	0	(300)
Depreciacion de equipo "B"	(400)	0	(400)
Depreciacion de equipo "C"	(300)	0	(300)
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	5 000	0	5 000
Equipo "A"	2 000	0	2 000
Equipo "B"	1 500	0	1 500
Equipo "C"	1 500	0	1 500
DEP. ACUM. MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICIN	(1 050)	0	(1 050)
Depreciacion Equipo "A"	(600)	0	(600)
Depreciacion Equipo "B"	(300)	0	(300)
Depreciacion equipo "C"	(150)	0	(150)
CREDITOS BANCARIOS	12 000	0	12 000
Moneda nacional	12 000	0	12 000

IMPUESTOS POR PAGAR	8 000	0	8 000
Impuestos por pagar	8 000	0	8 000
PROVEEDORES	13 000	0	13 000
Moneda nacional	13 000	0	13 000
CAPITAL SOCIAL	40 000	0	40 000
Capital social	40 000	0	40 000
RESERVAS	450	0	450
Reserva legal	450	0	450
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	26 550	0	26 550
Resultado de ejercicios anteriores	26 550	0	26 550

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION
UNIDAD ENSENADA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL PRIMERO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987

INGRESOS

Ventas	1 473 000
Rebajas sobre ventas	0
Devoluciones sobre ventas	0
INGRESOS NETOS	1 473 000

COSTO DE VENTAS

Inventario inicial de materiales	0
Inventario inicial de produccion en proceso	0
Inventario inicial de articulos terminados	15 000
Compras	748 905
Gastos sobre compras	0
Rebajas sobre compras	0
Devoluciones sobre compras	0
Mano de obra directa	0
Gastos indirectos de fabricacion	0
Inventario final de materiales	0
Inventario final de produccion en proceso	0
Inventario final de producto terminado	120 000
Correccion al costo por reexpresión	0
SUMA COSTO DE VENTA	643 905
UTILIDAD BRUTA	829 095

GASTOS DE OPERACION

Gastos de venta	319 860
Gastos de administración	438 287
SUMA GASTOS DE OPERACION	758 147
RESULTADO ANTES DE COSTO FINANCIERO	70 948

COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

Intereses	0
Fluctuaciones cambiarias	582 750
Resultado monetario operacional	0
	<hr/>
SUMA DE COSTO FINANCIERO	582 750
RESULTADO DE OPERACION DESPUES DE C.F.	653 698
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	0
RESULTADO ANTES DE I.S.R. Y P.T.U.	0
PROVISION PARA I.S.R.	0
PROVISION PARA P.T.U.	0
	<hr/>
UTILIDAD NETA	<u>653 697</u>

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION
 UNIDAD ENSEÑADA
 AVALUO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

31 DE DICIEMBRE DE 1986

31 DE DICIEMBRE DE 1987

FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	31 DE DICIEMBRE DE 1986			31 DE DICIEMBRE DE 1987		
		VALOR NUEVO REPOSICION	VALOR NETO REPOSICION	VUR	VALOR NUEVO REPOSICION	VALOR NETO REPOSICION	VUR
ENE 15 84	TERRENO	55 000	55 000	0.00	140 000	140 000	0.00
ENE 15 84	EDIFICIO	110 000	93 800	17.04	280 000	225 000	16.05
ENE 15 84	MEJORAS	20 000	17 000	17.04	45 000	36 000	16.05
		<u>185 000</u>	<u>165 800</u>		<u>465 000</u>	<u>401 000</u>	
EQUIPO DE TRANSPORTE							
ENE 15 84	A	3 000	1 200	2.04	7 000	1 500	1.05
ENE 15 85	B	4 000	2 400	3.04	9 000	3 700	2.05
ENE 15 86	C	5 000	4 500	4.54	6 000	4 300	3.55
		<u>12 000</u>	<u>8 100</u>		<u>22 000</u>	<u>9 500</u>	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA							
ENE 15 84	A	12 000	8 400	7.04	28 000	17 000	6.05
JUL 15 85	B	5 000	4 300	8.54	12 000	9 000	7.55
ENE 15 86	C	4 000	3 600	9.04	9 000	7 300	8.05
AGO 15 87	D				4 000	3 900	9.63
		<u>21 000</u>	<u>16 300</u>		<u>53 000</u>	<u>37 200</u>	
MAQUINARIA Y EQUIPO							
ENE 15 87	A	0	0		9 000	8 000	9.05
	TOTALES	<u>218 000</u>	<u>190 200</u>		<u>549 000</u>	<u>455 700</u>	

REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS
INFORMACION ADICIONAL PARA CASO PRACTICO
METODO DE COSTOS ESPECIFICOS

1.- SUPUESTOS Y DATOS COMPLEMENTARIOS

1.1.- Los Estados Financieros son los mismos que se utilizaron en el Método de Indices.

1.2.- El Costo de Reposición de los Inventarios fue como sigue:

1986	\$ 18,000.=
1987	137,000.=

1.3.- El Costo de Reposición de los artículos en el momento de la venta durante 1987 fue de \$110,000 y \$743,000

1.4.- Los datos de los avalúos al 31 de Diciembre 1986 y 31 de Diciembre de 1987, son los que se muestran en la cédula de Avalúos de Propiedades, Planta y Equipo.

ANO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	PROM ANUAL	AL CIERRE
83												766.1		612.9
84	814.8	858	894.6	933.2	964.1	999	1032	1061	1093	1131	1170	1219.376	995.286516	1014.17303333 813.425
85	1309.828	1364.245	1417.111	1460.715	1495.321	1532.769	1586.151	1655.494	1721.612	1787.009	1869.455	1996.722	1567.31372	1599.7031667 2.621172
86	2173.252	2269.873	2375.377	2499.389	2638.284	2807.632	2947.722	3182.739	3373.671	3566.513	3807.6	4108.2	2891.20986	2979.188075
87	4440.9	4761.3	5076.3	5520.1	5936.2	6365.7	6881.3	7443.7	7934.1	8595.2	9277	10647.2	6634.125	6906.5833333

INDICES PROMEDIOS

84	790.45	836.4	876.3	913.9	948.65	981.55	1015.5	1046.5	1077	1112	1150.5	1194.688	995.286516	
85	1264.602	1337.037	1390.678	1438.913	1478.018	1514.045	1559.460	1620.823	1688.553	1754.311	1828.232	1933.089	1567.31372	
86	2084.987	2221.563	2322.625	2437.383	2568.837	2722.958	2877.677	3065.230	3278.205	3470.092	3687.056	3957.9	2891.20986	
87	4274.55	4601.1	4918.8	5298.2	5728.15	6150.95	6623.5	7162.5	7688.9	8264.65	8936.1	9962.1	6634.125	

CONCLUSIONES GENERALES

En los términos del boletín B-10, toda empresa que prepare Estados Financieros está obligada a reexpresar la información contenida en dichos documentos.

Como se mencionó en el desarrollo del presente trabajo, hay dos métodos para reexpresar cifras, el método de Cambios en el Nivel General de Precios y el método de Costos Específicos, cada empresa elegirá el método de actualización que más le convenga, previo estudio de sus características, circunstancias y relación costo-beneficio en la información.

Sin lugar a dudas el boletín B-10 tiene una participación fundamental como documento normativo para establecer las reglas de valuación y presentación de aquellas partidas que son afectadas por la inflación.

Concluyendo el presente trabajo podemos afirmar que nunca se podrán tomar decisiones adecuadas sobre bases que no reflejan una realidad. Tal es el caso de las empresas que no presentan en forma real su situación financiera, sino que reflejan cifras históricas, es innegable que el análisis e interpretación de la información financiera que se haga traerá negativas consecuencias en las decisiones que se tomen para lograr el objetivo de la empresa.

B I B L I O G R A F I A

LA REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS Y EL BOLETIN B-10
C.P. Jaime Domínguez Orozco.
Editorial EFISA, 1989.

ANALISIS E INTERPRETACION DE LA INFORMACION FINANCIERA
Alberto García Mendoza
Editorial CECSA 1981.

DICCIONARIO DE ECONOMIA
Santiago Zorrilla Arena
Jose Silvestre Méndez
Editorial OCEANO 1985.

NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
Instituto Mexicano de Contadores Publicos
Edición 1989.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS
Instituto Mexicano de Contadores Publicos
Edición 1984.

APLICACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD
C.P. Oscar Sánchez L.
C.P. Calixto M. Moreno
Editorial Impresora Independencia 1986.

B-10 PARA ESTUDIANTES. METODO DE AJUSTES POR CAMBIOS EN EL NIVEL
GENERAL DE PRECIOS
C.P. Oscar Sánchez L.
C.P. Daniel Aguila M.
Edición 1989.