



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BAJA CALIFORNIA

**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION
UNIDAD ENSENADA**

**MEMORIA DEL SEMINARIO DE
CONTABILIDAD**

**QUE PARA OBTENER EL TITULO DE
CONTADOR PUBLICO**

PRESENTA:

GUSTAVO BARRERA LOPEZ

ENSENADA, B.C. FEBRERO 1993.



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BAJA CALIFORNIA

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION

UNIDAD ENSENADA

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

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE CONTADOR PUBLICO

P R E S E N T A

GUSTAVO BARRERA LOPEZ

REVISADA POR



C.P. ESTEBAN RODRIGUEZ CALDERON

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a la memoria de mi padre , el Sr. José del Carmen Barrera Figueroa , quien con sus - consejos alentó en mí el amor al estudio.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco , en primer término, al C.P. Ignacio Lavandera, por compartir desinteresadamente sus conocimientos en la materia.

Agradezco , asimismo , al C.P. Esteban Rodríguez Calderon por tomarse el tiempo de revisar este trabajo.

Mi reconocimiento para aquellos maestros que dieron - más de lo que el programa exigía, para los que dieron más de lo que su retribución económica ameritaba.

Le agradezco a mi querida esposa las muchas horas de estudio que compartió conmigo.

A mi madre y hermanos , Gracias !

I N D I C E

P R O L O G O

PRIMERA PARTE

CAPITULO 1	LA INFLACION	PAGINA
	1.1.- Concepto de Inflación.	01
	1.2.- Causas de la Inflación	02
	1.3.- Efectos de la Inflación	02
	1.4.- Cuadro Comparativo de Inflación de países representativos.	04
	1.5.- Inflaciones Acumuladas por Períodos Presidenciales.	05
CAPITULO 2	EVOLUCION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD RELACIONADOS CON LA ACTUALIZACION DE LA INFORMA CION FINANCIERA.	
	2.1.- Generalidades	06
	2.2.- Cuadro sinóptico de los aspectos más relevantes sobre la evolución de la normatividad para actualizar la información financiera.	10

**CAPITULO 3 BOLETIN B-10.- RECONOCIMIENTO DE
LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN
LA INFORMACION FINANCIERA.**

3.1.- Consideraciones Generales	13
3.2.- Resultado por Tenencia de Activos No-Monetarios	16
3.3.- Costo Integral de Financiamiento	17
3.4.- Partidas Monetarias y Partidas No-Monetarias	18
3.5.- Efecto por Posición Monetaria	22
3.6.- Fluctuaciones Cambiarias	25
3.7.- Primer Documento de Adecuaciones	27
3.8.- Segundo Documento de Adecuaciones	28
3.9.- Tercer Documento de Adecuaciones	29
3.10.- Cuarto Documento de Adecuaciones	32
3.11.- Quinto Documento de Adecuaciones (PROYECTO)	34

SEGUNDA PARTE

CAPITULO 1 REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS POR EL METODO DE AJUSTE AL COSTO HISTORICO POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS. (Aplicación de las Reglas Particulares al Caso Práctico)	48
--	-----------

CAPITULO 2	REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS POR EL METODO DE COSTOS ESPECIFICOS. (Aplicación de las Reglas Particulares al Caso Práctico)	89
	C O N C L U S I O N	114
	B I B L I O G R A F I A	115

P R O L O G O

La Contabilidad tiene el objetivo de proporcionar información, cuantificada en dinero, que a la vez que sea útil y confiable, tenga la cualidad de ser provisional.

La UTILIDAD de la información contable es la cualidad de adecuarse al propósito del usuario. Esto es, que el contenido informativo tenga significado, sea relevante, veraz y comparable.

Deberá por lo tanto, representar simbólicamente con palabras y cantidades la evolución de la entidad económica de que se trate, su estado y los resultados de su operación.

Asimismo, deberá seleccionar los elementos que mejor permitan al usuario captar su mensaje y operar sobre ella para lograr sus fines particulares, incluyendo aquellos eventos realmente sucedidos, debidamente medidos. Debiendo ser esta información, válidamente comparable en los diferentes puntos del tiempo.

La cualidad de la información financiera de ser CONFIABLE, significa que debe tener estabilidad, ser objetiva y verificable.

Por lo tanto, la operación del sistema contable no deberá cambiar en el tiempo y la información que produce deberá haber sido obtenida aplicando las mismas reglas para la captación de los datos, su cuantificación y su presentación, sin que esto implique un freno a la evolución del sistema.

Las reglas del sistema no deberán haber sido deliberadamente distorsionadas, representando así esta información la realidad; al tiempo que se puedan aplicar pruebas para comprobar la información producida.

Todo ello no significa que represente hechos totalmente acabados y terminados, siendo esta la cualidad de la información contable de ser PROVISIONAL.

Lo hasta aquí mencionado forma parte de las Características de la Información Financiera. Son todas ellas en conjunto , y ninguna en particular, las que aseguran que el sistema contable funcione, como ha venido funcionando desde que se inventó el concepto de PARTIDA DOBLE, hace más de -- 500 años.

El hecho de que " A cada Cargo corresponde un Abono" es la base en que se sustenta toda la Teoría Contable. De allí deriva que "la suma de los Activos es igual a la suma de -- el Pasivo y el Capital".

Esta igualdad se ve distorsionada en tiempos inflacionarios, ya que la inflación afecta directamente a la unidad -- de medida.

Esta problemática a llevado a la Contabilidad organizada a desarrollar un método que restituya el significado original de la información financiera.

Este método se haya plasmado en el Boletín B-10 denominado "Reconocimiento de los Efectos de la Inflación en la Información Financiera" emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. y fué la base para el desarrollo del Seminario de Contabilidad y del presente trabajo.

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

LA INFLACION .

LA INFLACION

Todo esfuerzo por aprender a reexpresar sería en vano sino se tiene una idea clara del complejo proceso inflacionario. Ahora bien ¿ Qué es la inflación Cuáles son sus causas, Cúales sus efectos ?.

Según el concepto clásico, inflación es un proceso sostenido y generalizado de aumento de precios, - provocado por un exceso de circulante en relación - con las necesidades de la producción . Es un desa --
juste económico que se dá cuando la cantidad de dinero circulante en un país excede el valor de los - bienes que existen en sus mercados.

El dinero pierde valor con relación alos bienes- y consecuentemente estos aumentan de precio para al-
canzar un nuevo equilibrio . Por ejemplo: en una -
economía hay solamente \$ 10.00 y 10 kilos de carne-
cada kilo tendrá entonces el precio de \$ 1.00 peso-

Si por alguna circunstancia se aumenta la canti-
dad de dinero a \$ 20.00 y los kilos de carne se man-
tienen en 10, el nuevo valor que tomará cada kilo -
será de \$ 2.00 pesos.

Entre las causas que provocan el fenómeno de la inflación se puede citar a los déficits presupuestales de los gobiernos. Para cubrir ese déficit se recurre al incremento de los presupuestos, a financiamientos tanto internos como externos a la emisión de moneda, siendo éste el recurso más grave ya que aumenta el dinero sin tener como apoyo un incremento en la producción.

A su vez, los déficits gubernamentales son originados por la aplicación de políticas para redistribuir mejor el ingreso de la población, las mismas exigencias de la población de obtener mayor salario, más beneficios, mejorar la salud, y en general, vivir mejor, lograr un crecimiento sostenido que genere más empleos y los gastos excesivos en los propios gobiernos.

Otras causas de la inflación se deben a la devaluación del peso frente al dolar, la sequía y la escasez de productos agrícolas a nivel mundial, el incremento indiscriminado en la burocracia, el desequilibrio en la balanza de pagos, las alzas en las tasas de interés bancarias, la fuga de capitales, las compras de pánico derivadas de la incertidumbre y el temor a futuros incrementos de precios, la disminución en el ahorro, ya que el incremento de precios crea una pérdida en el poder adquisitivo, generando especulación y provocando que los recursos se canalicen en inversiones de bienes inmuebles y en general en bienes con los que se pueda hacer frente a la inflación. Esto a su vez, resta recursos a las inversiones productivas, limitando el desarrollo industrial.

Al sentir la incertidumbre las empresas detienen su crecimiento, al tiempo que la ficticia situación financiera presenta situaciones irreales, se deforma la tendencia de crecimiento de las empresas, falsea sus costos y sus activos no se hayan a valores actualizados.

El efecto que tiene la inflación en una sociedad es tá expresada de una manera muy elocuente en el siguiente texto tomado del libro "Macroeconomía " de Robert J. Jordan , citado en " Liberals and Inflation " , el 20 de enero de 1979:

"El peor problema con la inflación ... es su efecto desintegrador sobre la estructura social. Aún aquellos - que se las arreglan para mantenerse al día con la inflación ó ganarle , incurren en un costo fijo. La economía em pieza a parecerse al mundo de Alicia en el país de las maravillas , en el cual hay que correr muy rápido solo para permanecer en el mismo lugar. Se hace necesario realizar cálculos desesperados para lograr lo que un circulante estable garantizaba anteriormente. Inevitablemente este elemento adicional de tensión en la vida social debilita los lazos de la buena voluntad general. Esta buena voluntad general provee el soporte político para realizar planes para ayudar a los menos afortunados. La inflación por lo tanto disminuye este apoyo".

Dependiendo del impacto que la inflación tiene en la economía de un país , se le ha denominado como baja , media , acelerada ó galopante . A continuación se muestra un cuadro comparativo de la inflación en algunos países representativos , el método de valuación que ha adoptado , así como el año de su adopción :

CUADRO COMPARATIVO DE INFLACION DE PAISES REPRESENTATIVOS

P A I S	INFLACION	ANO	METODO DE VALUACION
INGLATERRA	MEDIA	1980	M. DE COSTOS ESPECIFICOS
U. S. A.	BAJA	1979	M. DE COSTOS ESPECIFICOS M. DE INDICES
BRASIL	ACELERADA	1976	M. DE INDICES
ARGENTINA	GALOPANTE	1979	M. DE INDICES
MEXICO	ACEL/MEDIA	1984	M. DE COSTOS ESPECIFICOS M. DE INDICES.

Como se puede apreciar en el cuadro anterior , la inflación en México en el último sexenio se consideraba acelerada , ésto debido a que en el periodo de 1983 a 1988 la inflación en México alcanzó casi el 4000 % según se muestra a continuación :

INFLACIONES ACUMULADAS POR PERIODOS PRESIDENCIALES
Y ANOS NATURALES EN MEXICO.

R E G I M E N	PERIODO	INFLACION
RUIZ CORTINEZ	(1953-1958)	43.4 %
LOPEZ MATEOS	(1959-1964)	14.6 %
DIAZ ORDAZ	(1965-1970)	17.4 %
ECHEVERRIA ALVAREZ	(1971-1976)	129.6 %
LOPEZ PORTILLO	(1977-1982)	459.0 %
DE LA MADRID HURTADO	(1983-1988)	3,555.0 %

No es de sorprender pues, que en los últimos veinte años la evolución de los Principios de Contabilidad relacionados con el fenómeno de la inflación, hayan tenido un desarrollo extraordinario en México .

**EVOLUCION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD
RELACIONADOS CON LA ACTUALIZACION DE LA
INFORMACION FINANCIERA.**

EVOLUCION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD
RELACIONADOS CON LA ACTUALIZACION DE LA
INFORMACION FINANCIERA.

Es en 1969, a traves del Boletin B-2, denominado "Revaluacion de Activos Fijos", de la serie azul, que se le empieza a dar importancia al efecto distorcionador que la inflacion provoca en la informacion financiera.

Este boletin contemplaba :

- La revaluación mediante avaluos independientes
- El cálculo de la depreciación sobre bienes revaluados
- Un superavit no distribuible.

Apunta bien el maestro Francisco Escobar (1) al señalar que "es notorio que en el lapso en que se emitió el boletin de referencia, las tasas de inflación fluctuaban en un rango del 3 % de incremento anual promedio del año de 1959 a 1970"

Es en 1973, a traves del boletin A-1, llamado "Esquema de la Teoria Básica de la Contabilidad Financiera", en su parrafo sexto, que se contempla la dinámica de la teoría contable al señalar que "la evolución constante de la contabilidad debe estar auspiciada por la apertura a diferentes corrientes teóricas, con sus diferentes enfoque y metodologias y con un criterio sobre la naturaleza de la contabilidad sustancialmente distintos".

(1) ver bibliografia.

Es el boletín A-1 el que establece como principio de - contabilidad el Valor Histórico Original, el cual indica textualmente que las empresas en un entorno inflacionario deberán actualizar su información financiera, y - que dicha actualización sería a través del Método de - Ajustes por Cambios en el Nivel General de Precios. Desafortunadamente no se emite la normatividad específica

Es también en 1973 cuando se emite el boletín B-5 "registro de transacciones en moneda extranjera", el cual contemplaba :

- El tratamiento opcional de pérdidas cambiarias, ya - que podían mandarse a:
 - Resultados
 - Activos No Monetarios
 - Cargos Diferidos.
- La conversión de saldos en moneda extranjera aplicando la paridad oficial.

En diciembre de 1979, a través del boletín B-7, denominado "Revelación de los Efectos de la Inflación en la Información Financiera", se admite opcionalmente la actualización de activos fijos y el cargo por depreciación en los Estados Financieros Básicos. Se obligaba además, a la revelación de los efectos de la inflación - mediante una NOTA.

Cabe señalar que :

- La actualización era extralibros .
- Cada empresa seleccionaría el método de actualización que de acuerdo con sus características fuese el más - adecuado.

- Era una actualización parcial.
- El concepto de ganancias ó pérdidas acumuladas por posicion monetaria se presentaba en el Capital Contable considerando que la actualizacion se encontraba en un periodo experimental.

Posteriormente, en febrero de 1981, se emitió la circular 14, en la cual se establece que las fluctuaciones - cambiarias deben afectar los resultados del periodo .

Finalmente, en febrero de 1983, se publicó la circular-19, tendiente a complementar algunos aspectos de la circular 14 en las condiciones economicas extraordinarias- de ese momento .

Es en junio de 1983, y considerando las perspectivas sobre la intensidad y permanencia de las tasas de inflacion, que se emite el boletin B-10 "Reconocimiento de los Efectos de la Inflación en la Información Financiera", el cual abrogó al boletin B-7.

La evolución de la normatividad para actualizar la informacion financiera descrita en este capítulo se ha relatado en forma cronológica y meramente enunciativa, tratando de señalar solo aquellos puntos relevantes de cada documento y de ninguna manera se trató de abarcar todos los puntos debido a que algunas normas y lineamientos -- quedaron sin efecto al emitirse nuevas disposiciones.

A continuación se presenta un Cuadro Sinóptico de los aspectos mas relevantes sobre la Evolución de la Normatiuidad para Actualizar la Información Financiera (caso México) tomado del libro "Boletín B-10. Análisis, Cuestionamiento y Aplicación, con sus Cuatro Documentos de Adecuaciones, Reexpresiones Mensuales y B-12" del C.P. Francisco Escobar Reyes.

CUADRO SINOPTICO DE LOS ASPECTOS MAS RELEVANTES SOBRE LA EVOLUCION DE LA NORMATIVIDAD
PARA ACTUALIZAR LA INFORMACION FINANCIERA (CASO MEXICO)

ANO	NOMBRE	EXTRACTO
1969	BOLETIN B-2 REVALUACION ACTIVO FIJO SERIE AZUL	NO OBLIGATORIA SU OBSERVANCIA, SIN EMBARGO FUE APLICADO POR NUMEROSAS EMPRESAS, <u>ACTUAL</u> MENTE LO UTILIZAN LOS BANCOS.
1973	BOLETIN A-1 ESQUEMA DE LA TEORIA BA SICA DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA.	EMITE EL PRINCIPIO DE CONTABILIDAD DENOMI- NADO VALOR HISTORICO ORIGINAL, INDICANDO QUE LAS CIFRAS DEBERAN SER ACTUALIZADAS EN PERI- ODOS INFLACIONARIOS, SIN EMBARGO NO EXISTE- LA NORMATIVIDAD.
1975	RECOMENDACION DE LA COMISION DE - PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.	RECOMENDABA APLICAR EL METODO DE INDICES , - NO FUE PROTOCOLIZADA.
1980	BOLETIN B-7 REVELACION DE LOS - EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFOR- MACION FINANCIERA.	ACTUALIZACION SIN AFECTAR LA CONTABILIDAD - OFICIAL, PARCIAL, ACEPTA CUALQUIERA DE LOS DOS METODOS CLASICOS, EL EFECTO MONETARIO - SE PRESENTA EN EL CAPITAL CONTABLE.
1984	BOLETIN B-10 RECONOCIMIENTO DE LOS - EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFOR- MACION FINANCIERA.	SE ACTUALIZA AFECTANDO LA CONTABILIDAD OFI- CIAL, CONTINUA SIENDO PARCIAL, SURGE EL CON- CEPTO, COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO QUE COMPRENDE EL EFECTO MONETARIO CON UN CALCULO ESPECIAL, CONTINUA ACEPTANDO CUALQUIERA - DE LOS DOS METODOS CLASICOS.

ANO	NOMBRE	EXTRACTO
1985	PRIMER DOCUMENTO DE ADECUACIONES	OBLIGA A ACTUALIZAR TOTALMENTE EL BALANCE - GENERAL Y LAS PARTIDAS ASOCIADAS CON EL ESTADO DE RESULTADOS. MODIFICA EL PROCEDIMIENTO PARA DETERMINAR EL EFECTO MONETARIO.
1988	SEGUNDO DOCUMENTO DE ADECUACIONES.	MODIFICA SUBSTANCIALMENTE EL CRITERIO PARA CALCULAR EL EFECTO MONETARIO, APLICANDOLO - TOTALMENTE A RESULTADOS CUANDO ESTE FUESE - ACREEDOR (UTILIDAD) FAVORECIO A EMPRESAS EN SUS RESULTADOS CUANDO TIENEN APALANCAMIENTO RELEVANTES
1990	TERCER DOCUMENTO DE ADECUACIONES	TODOS LOS ESTADOS FINANCIEROS DEBEN DE ACTUALIZARSE, CADA UNO DE LOS CONCEPTOS DEL CAPITAL CONTABLE SE REVELARA INCLUYENDO SU ACTUALIZACION (ANTERIORMENTE LA ACTUALIZACION DE ESTOS RUBROS SE REVELABA EN UN SOLO CONCEPTO DENOMINADO "ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE"). Y PARA EFECTOS DE COMPARABILIDAD DE DOS O MAS EJERCICIOS DEBEN EXPRESARSE EN PESOS DE PODER ADQUISITIVO DEL ULTIMO MES. OBLIGA SU ACTUALIZACION MENSUAL.
1990	BOLETIN B-12 ESTADO DE CAMBIOS - EN LA SITUACION FINANCIERA.	COMO UNA CONSECUENCIA DEL TERCER DOCUMENTO DE ADECUACIONES, ESTE BOLETIN DEROGA AL B-11 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO O ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO.
1992	CUARTO DOCUMENTO DE ADECUACIONES.	A CONTAR DE ENERO DE 1992, SE DEROGO EL CONCEPTO DE PARIDAD TECNICA O DE EQUILIBRIO - QUE SE APLICABA PARA EVALUAR LAS POSICIONES CORTAS EN DIVISAS EXTRANJERAS.

ANO

NOMBRE

EXTRACTO

1992

BOLETIN G-20 COMPROBACION DEL RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

A CONTAR DE ENERO DE 1992, PARA EFECTOS DE AUDITORIA EXTERNA LA COMISION DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA DEL IMCP, EMITE LA NORMATIVIDAD SOBRE EL PARTICULAR.

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

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

El Boletín B-10 tiene por objeto establecer las reglas pertinentes relativas a la valuación y presentación de la información financiera en un entorno inflacionario, ó como diría el maestro Lavandera "... el objetivo del Boletín B-10 es darle a cada partida su valor real y determinar una ganancia ó pérdida inflacionaria"

Estas normas son aplicables a todas las entidades que preparan los Estados Financieros definidos en el Boletín B-1 "objetivos de los Estados Financieros", los cuales son:

- El Balance General, que muestra los activos, pasivos y el Capital Contable a una fecha determinada.
- El Estado de Resultados, que muestra los ingresos, costos y gastos, y la utilidad ó pérdida resultante en el período.
- El Estado de Variaciones en el Capital Contable, que muestra los cambios en la inversión de los propietarios durante el período.
- El Estado de Cambios en la Situación Financiera, que indica como se modificaron los recursos y obligaciones de la empresa en el período.

Las Notas a los Estados Financieros, son parte integrante de los mismos, y su objeto es complementar los Estados Básicos con información relevante.

Como respuesta a la necesidad de valorar la información financiera en un entorno inflacionario se ofrecieron dos enfoques distintos : Valorar la información financiera a través del Método de Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios ó hacerlo por el Método de Actualización de Costos Específicos .

El Metodo de Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios consiste en corregir : la unidad de medida empleada por la contabilidad tradicional, utilizando pesos constantes en vez de pesos nominales .

Por su parte, el Método de Actualización de Costos Específicos, llamado tambien Valores de Reposición, se funda en la medición de valores que se generan en el presente, en lugar de valores provocados por intercambios realizados en el pasado.

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

Aunque los argumentos a favor y en contra de cada uno de estos métodos aparentan ser igualmente validos, no existe suficiente evidencia empírica, que avale exclusivamente a uno de éstos. Razón por la cual se continúa con el criterio para que cada empresa elija entre estos dos métodos aquel que de acuerdo a sus circunstancias, permita presentar una información mas apegada a la realidad.

Se recomienda no mezclar los dos métodos en la actualización de inventarios y de activos fijos, aunque menciona que de llevarse a cabo esta mezcla sólo podrá efectuarse entre activos de naturaleza diferente y nunca dentro de un mismo rubro de activos.

Asímismo, las empresas que consoliden sus Estados Financieros, deberán manejar los mismos métodos de reexpresión, con el fin de que las cifras consolidadas tengan significación.

La actualización de las cifras de la Información Financiera presupone la necesidad de conservar los datos provenientes de los costos históricos, esto implica consecuentemente, una coexistencia entre cifras actualizadas y costos históricos, aunque aclara que " por el grado de relevancia que implica, y para disminuir el riesgo de confusión y ambigüedad, la actualización y determinación de las partidas mencionadas deben incorporarse en los Estados Financieros Básicos", reconociendo así oficialmente la actualización de la información financiera.

Agrega además que para una mejor comprensión, se debe revelar el método seguido, los criterios de cuantificación, significado e implicación de ciertos conceptos y referencia comparativa a los datos históricos, entre otros .

Originalmente se adoptó un enfoque parcial simplificado, limitando la actualización a aquellos renglones de los estados financieros en los cuales, en la mayor parte de los casos, "las cifras históricas suelen producir una deformación más acentuada".

De esta manera, se consideró que para reflejar adecuadamente los efectos de la inflación se deberían actualizar por lo menos los siguientes renglones:

- Inventario y Costo de Ventas
- Inmuebles, Maquinaria y Equipo, Depreciación Acumulada y la Depreciación del Periodo.
- Capital Contable

Además deberían determinarse:

- El Resultado por Tenencia de Activos No-Monetarios, y -
- El Costo Integral de Financiamiento.

Ahora bien, qué son el Resultado por Tenencia de Activos No-Monetarios y el Costo Integral de Financiamiento ?

El Resultado por Tenencia de Activos No-Monetarios - (RETANM) es el cambio en el valor de los activos No-Monetarios por causas distintas a la inflación.

Este renglón existe únicamente cuando se sigue el Método de Costos Específicos. Representa el incremento en el valor de los activos No-Monetarios por encima ó por debajo de la inflación. Si el incremento es superior al que se obtendría al aplicarse El Índice Nacional de Precios al Consumidor, habrá una ganancia por retención de Activos No-Monetarios. En el caso contrario se producirá una pérdida .

El Resultado por Tenencia de Activos No-Monetarios, - independientemente de su naturaleza favorable ó desfavorable deberá llevarse al Capital Contable.

Este resultado deberá desglosarse por cada concepto - No-Monetario de tal manera que pueda apreciarse la magnitud que la actualización de estos exceda ó quede por debajo del cambio resultante del Índice Nacional de Precios - al Consumidor .

También deberá revelarse en una nota su procedimiento - con una breve explicación .

Aquellas partidas que por alguna razón justificada, como puede ser su poca importancia ó duda sobre su naturaleza, no se actualizen, se consideraran Monetarias para fines de la determinación del Efecto Monetario.

Por su parte, El Costo Integral de Financiamiento es el costo total de financiamiento el cual, en una época inflacionaria, incluye además de los intereses, el Efecto por Posicion Monetaria y las Fluctuaciones Cambiarias, debido a que estos factores repercuten directamente sobre el monto a pagar por el uso de la deuda .

Al haberse contraído pasivos, se incurre en Costo de Financiamiento por el simple transcurso del tiempo. Consecuentemente, se identifica con un periodo determinado.

Por lo tanto y de acuerdo con el Principio del Periodo Contable y con el principio de Realización se deben llevar a los resultados del periodo con base en lo devengado

Para que exista congruencia (a partidas de igual naturaleza corresponde un tratamiento contable igual) se deben llevar a resultados todos los elementos que forman el Costo Integral de Financiamiento.

El llevar a resultados solo algunos de los elementos - mencionados en el párrafo anterior distorcionaría el cono- cimiento del Costo Real de Financiamiento, la cifra de u- tilidad y violaría los principios de Período Contable y - de Realización.

Las definiciones antes citadas, nos obligan a su vez, - a definir los conceptos de Partidas Monetarias y Partidas No-Monetarias, El Efecto por Posición Monetaria y las - Fluctuaciones Cambiarias.

CARACTERISTICAS DE LAS PARTIDAS MONETARIAS

Los montos de las partidas monetarias se fijan por con- tratos, ó en otra forma, en términos de unidades monetari- as, independientemente de cambios en el Índice de Precios

Originan a sus tenedores una disminución en el poder - adquisitivo de la moneda cuando existen cambios en el ín- dice de precios, consecuentemente el retenerlos genera - pérdidas. Se extinguen mediante cobro ó pago a valor nomi- nal.

CARACTERISTICAS DE LAS PARTIDAS NO-MONETARIAS

Las partidas No-Monetarias no pierden poder adquisiti- vo en épocas de inflación ya que conservan su valor in - trínscico, aunque se exprese en mayor cantidad de unidades monetarias . Se extinguen mediante consumo ó venta.

EJEMPLO DE PARTIDAS MONETARIAS Y NO MONETARIAS

En el boletín B-10 Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, en el apéndice II se dan los siguientes ejemplos:

CONCEPTOS MONETARIOS Y NO MONETARIOS

Efectivo en caja y bancos:	Activo Monetario
Inversiones temporales:	Depende en qué se hizo la inversión
Depósito a plazo	Activo Monetario
C E T E S	Activo Monetario
Inversión en Obligaciones	Activo monetario (si son de renta fija y está próximo su vencimiento. En caso contrario, petrobondos por ejemplo, sería no-monetario).
Inversion en acciones	No-monetario (el monto de dinero a recibir depende del mercado).
Cuentas por cobrar en moneda nacional	Activo monetario
Cuentas por cobrar en moneda extranjera	Activo monetario
Estimación por cuentas incobrables	Activo monetario (al ser ésta una cuenta complementaria, cuya finalidad es evaluar correctamente las cuentas por cobrar, tienen la misma naturaleza de éstas).
Inventarios	No-monetarios

Pagos anticipados	No-monetarios (no implica derechos a recibir dinero lo que recibirán serán -- servicios).
Depósitos a plazo	Monetario, ya que se recuperará dinero.
Inversiones a largo plazo	No-monetarios
Cuentas por cobrar con Asociadas y subsidiarias	Monetario
Inmuebles, planta y equipo	No-monetarios
Depreciación acumulada	No-monetarios (al ser ésta una cuenta complementaria, toma la misma naturaleza de la partida que complementa)
Anticipo a proveedores	
A) Precio garantizado	No-monetarios (es una cuenta complementaria que toma la misma naturaleza de la partida que complementa).
B) Precio No Garantizado	Monetarios (no tiene una representación cuantitativa -- definitiva. Complementa).
Impuestos diferidos (saldo deudor)	No-monetario (porque representan costos incurridos en el pasado y que se han diferido para irlos amortizando. -- considerar los gastos- durante periodos futuros. No implican un flujo de efectivo).
Activos intangibles	No-monetarios (no implican un flujo inmediato de efectivo).

Cuentas por pagar (moneda nacional):

Anticipo de Clientes

A) Precio garantizado

B) Precio no garantizado

Obligaciones por servicios de garantía

Impuestos diferidos
(saldo acreedor)

Cuentas por pagar a afiliadas
Interés minoritario

Obligaciones por pagar

Pasivo Monetario

No-monetarios (de la misma naturaleza de la partida que complementa-bienes ó servicios de magnitud específica). Monetarios (su representación cuantitativa en los bienes ó servicios que deban entregarse no es definitiva).

No-monetarios (si los precios futuros estan prefijados) y monetarios si no lo están.

No-monetarios (representan el ahorro de un costo incurrido en el pasado y que será amortizado durante períodos futuros).

Monetarios

No-monetario (los derechos de los accionistas minoritarios varían de acuerdo con los resultados de las operaciones de la subsidiaria. Estos no representan derechos a sumas fijas en efectivo).

Monetario

EFFECTO POR POSICION MONETARIA

El efecto por posición monetaria es producto de decisiones eminentemente financieras. Nace del hecho de que existen Activos Monetarios y Pasivos Monetarios que durante una época inflacionaria ven disminuído su poder adquisitivo, al mismo tiempo que siguen manteniendo su valor nominal.

En el caso de los Activos Monetarios, esto provoca pérdida, ya que cuando la empresa los convierte en dinero ó haga uso del mismo, dispondrá de una cantidad igual al valor nominal de éstos, pero con un poder adquisitivo menor.

Por lo que respecta a las deudas, el fenómeno es exactamente el mismo, pero con un efecto favorable para la empresa, ya que liquidará un pasivo con catidades de dinero de menor poder adquisitivo.

El Efecto por Posición Monetaria debe cuantificarse en unidades monetarias de poder adquisitivo similar al de otros componentes del Estado de Resultados; para este propósito el Efecto Monetario del Período será la suma de los efectos monetarios mensuales, aplicando a las posiciones monetarias iniciales las tasas de inflación del mes correspondiente. El total del periodo será la suma de todos los meses, expresándolos en pesos de poder adquisitivo de la fecha del Balance.

El efecto por posición monetaria se presenta en el Estado de Resultados después de la Utilidad ó Pérdida de Operación, dentro de la cuenta " Costo Integral de Financiamiento", desglosándose cada uno de sus componentes, ya sea en el mismo Estado ó en sus Notas.

ORIGEN CONTABLE DEL EFECTO POR POSICION MONETARIA

En un medio no inflacionario:

LOS ACTIVOS MONETARIOS

PASIVOS (GENERALMENTE
MONETARIOS)

+

=

+

ACTIVOS NO-MONETARIOS

CAPITAL CONTABLE

Aquí lo único que hicimos fue cambiarles de nombre para efectos del B-10.

Al surgir la inflación se presentan tres posibilidades en relación con la igualdad anterior:

A) POSICION LARGA	A.M. MAYOR P.M.	" PERDEMOS "
B) POSICION CORTA	A.M. MENOR P.M.	" GANAMOS "
C) POSICION NIVELADA	A.M. IGUAL P.M.	" NO GANAMOS NI PERDEMOS"

POSICION LARGA.- La empresa absorbe el efecto de la inflación en ese diferencial. Posible pérdida en periodos inflacionarios por Posición Monetaria .

Empresa típica con posición larga:

- Tiene pocos intereses por financiamiento
- Empresa con Utilidad de Operación
- Tiene pérdida por inflación.

Normalmente en una posición larga :

- Los intereses son favorables.
- Los resultados cambiarios son favorables.
- El Efecto por Posición Monetaria es desfavorable.

POSICION CORTA.- Los p^ásivos absorven el efecto de la inflación. Posible utilidad por posición monetaria en pe - riodos inflacionarios.

En una posición corta:

- Los intereses son desfavorables.
- Los resultados cambiarios son desfavorables.
- El Efecto por Posición Monetaria es favorable.

Cuando los Activos Monetarios son inferiores a los P^ásivos Monetarios, y hay en consecuencia una Posición Monetaria Corta, la empresa obtendrá un efecto monetario - favorable, a expensas de las pérdidas que por este mismo concepto sufran los acreedores respectivos.

Segun el maestro Lavandera "... el efecto monetario - proviene de mantener una posición activa ó pasiva durante el año ".

El Resultado por Posición Monetaria ó REPOMO, es el - efecto monetario acumulado de años anteriores.

FLUCTUACIONES CAMBIARIAS

La contabilidad organizada había observado hasta la -
emisión de este Boletín, la paridad de mercado en la va-
luación de activos y pasivos en moneda extranjera, pero-
bajo las circunstancias imperantes en los últimos años -
se consideró que la paridad de mercado no era representa-
tiva, razón por la cual se buscó otras alternativas .

Se consideró que el concepto de paridad técnica ó de-
equilibrio (P.T.E.) constituía el recurso alternativo -
al de la paridad de mercado, y que su adopción permiti-
ría a las empresas hacer estimaciones periódicas de sus-
pasivos y resultados cambiarios, de tal manera que de -
surgir devaluaciones, éstas no produjeran los efectos -
que han originado en el pasado.

Paridad Técnica ó de Equilibrio es la estimación de -
la capacidad adquisitiva - poder de compra- de la mone -
da nacional respecto de la que posee en su país de ori -
gen una divisa extranjera, en una fecha determinada.

El hecho de que la Paridad Técnica sea frecuentemen-
te distinta de la paridad oficial ó paridad de mercado -
radica en que una y otra responden, a menudo, a necesida-
des diferentes.

Para lograr un enfrentamiento adecuado de gastos con
tra ingresos se consideraba que se debería efectuar un -
ajuste en las partidas monetarias en moneda extranjera ,
por la diferencia existente entre la paridad ó paridades
de mercado y la paridad técnica cuando ésta fuese mayor.

El monto del efecto neto de este ajuste se llevaría a resultados. Conésto se lograría una determinación correcta del costo de financiamiento y por otra parte, una valuación conjunta más adecuada de las partidas en moneda extranjera; considerándose este ajuste de carácter estrictamente contingente .

Ejemplo:

Cuando la paridad técnica ó de equilibrio es menor a la paridad de mercado no hay ajuste.

Cuando la paridad técnica de equilibrio es mayor a la paridad de mercado si hay ajuste.

Este ajuste se llevaría a Resultados dentro del Costo Integral de Financiamiento(C.I.F.). Provisionándose un pasivo en cuentas de Balance denominado : Provisión por Fluctuaciones Cambiarias.

El propósito esencial de esta norma era lograr que las empresas con pasivos en moneda extranjera, provisionasen sistemáticamente su posición monetaria corta en función de la paridad técnica ó de equilibrio .

En virtud de que la reglamentación para el cálculo de Resultados por incrementos ó reducciones en posición monetaria corta conjuntamente con monedas extranjeras se abrogó con la CUARTA ADECUACION AL BOLETIN B-10, no entraré en detalles para su cálculo.

En mayo de 1984, se emite la circular 25 "criterios oficiales de -
comisión de Principios de Contabilidad relativos a la aplicación -
de conceptos contenidos en el boletín B-10.

Más tarde, en diciembre de 1984 aparece la circular 26 sobre "Pre-
guntas y respuestas relacionadas con el boletín B-10".

PRIMER DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10

El 16 de octubre de 1985 el consejo nacional directivo aprueba pa-
ra su promulgación una serie de disposiciones normativas que deben
observarse en el contexto del boletín B-10..."en aras de mejorar -
su funcionamiento ", denominado PRIMER DOCUMENTO DE ADECUACIONES -
AL BOLETIN B-10.

Aunque algunos de los lineamientos que se incluyen en este docu -
mento forman parte de las circulares 25 y 26, su inclusión tiene -
la finalidad de darles el carácter de normatividad requerido para
su observancia obligatoria.

En este documento destaca la obligatoriedad de actualizar TODAS -
LAS PARTIDAS NO MONETARIAS, incluyendo como tales a las integran-
tes del Capital Contable y los costos ó gastos asociados con los
Activos No Monetarios, y en su caso los ingresos asociados con Pa-
sivos No Monetarios.

Destaca también el hecho de que no deberá actualizarse el Supera-
vit por Revaluación que pudiera existir. Así también el Capital -
Social Preferente que esté sujeto a ser amortizado en efectivo aun
importe fijo predeterminado, se deberá considerar como un pasivo -
convirtiéndose en Partida Monetaria.

SEGUNDO DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10

A partir de enero de 1988 entra en vigor el segundo documento de - adecuaciones al boletín B-10. El propósito de este documento es a adecuar algunos aspectos de las normas contables relativas a la forma de reflejar en los estados financieros básicos el efecto de la inflación, con el fin de incrementar el significado y consecuentemente la calidad de la información contenido en dichos estados.

Las adecuaciones cubren los siguientes aspectos:

- TRATAMIENTO DEL EFECTO MONETARIO FAVORABLE. El efecto monetario-favorable del período se llevara íntegramente a resultados. Con esta disposición se pretende lograr un mejor reconocimiento de los efectos de la información en el Estado de Resultados.
- COMPARABILIDAD CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PERIODOS ANTERIORES. Para eliminar el impacto de la inflación sobre la comparabilidad en los estados financieros que incluyen cifras de periodos anteriores, es necesario reexpresar dichas cifras a pesos de poder adquisitivo de la fecha de los estados financieros del último periodo, determinados con factores del Índice Nacional de Precios al Consumidor. Esta reexpresión es unicamente para fines de presentación y no implica modificación alguna en los registros contables.
- INFORMACION COMPLEMENTARIA RELATIVA AL COSTO HISTORICO ORIGINAL-DE LAS PARTIDAS NO MONETARIAS. En virtud de haber disminuído la-relevancia de conocer las cifras históricas a pesos nominales, - las entidades que así lo deseen, podran eliminar la Revelacion - del Costo Histórico Original de las Partidas No Monetarias.

TERCER DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10

La razón de ser de cada una de las adecuaciones antes mencionadas se expresan coherentemente en el apartado "ANTECEDENTES" del tercer documento de adecuaciones al boletín B-10, y debido a su importancia se transcribe íntegramente:

"Por la relativa novedad de los conceptos y normas relacionadas con los efectos de la inflación sobre los estados financieros, en la versión original del boletín B-10 se adoptó un enfoque parcial-simplificado (ver párrafo 23).

Bajo este enfoque, las partidas del balance general sujetas a ser actualizadas, se expresaban a pesos de poder adquisitivo de cierre y las del Estado de Resultados a pesos de poder adquisitivo del promedio del año .

El primer 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 (párrafo 1.1).

Con esto se logró que el Balance General se expresara en unidades monetarias homogéneas : pesos de poder adquisitivo a la fecha de cierre . Por lo que toca al Estado de Resultados, se continuó con el criterio sostenido en el boletín B-10, de que este 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 la información financiera de periodos anteriores en forma comparable con el actual.

En noviembre de 1987, los criterios de la Circular 28 se emiten - con caracter de normas 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 presenten para fines comparativos se deben de reexpresar 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, sólo algunos renglones de los 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 (párrafo 5.5).

En la parte final del referido párrafo 5.5. del documento, se menciona expresamente que el tema de la actualización de los estados financieros en pesos de poder adquisitivo al cierre del ejercicio, en particular el de resultados, se encontraba aún en proceso de investigación por parte de esta Comisión.

Las conclusiones de dicho proceso quedan reflejadas en este documento en el que, dentro de su alcance, se establece en primer termino la expresión de los estados financieros en pesos de un mismo poder adquisitivo.

Si bien la inflación ha mostrado una tendencia a la baja en los últimos meses, que ha comenzado a sostenerse y a crear expectativas de índices inflacionarios anuales de rango senciblemente inferiores a los recientemente experimentados, el proceso de actualización integral de la información financiera utilizando una unidad de expresión homogénea, sigue siendo válido y debe continuar hasta - que la inflación en función de la experiencia alcance niveles realmente mínimos, en terminos anuales."

TERCER DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10

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 éstos proporcionen información de mayor significado y calidad para la toma de decisiones.

Las adecuaciones comprenden aspectos relativos a:

- Expresión de los Estados Financieros en pesos de un mismo poder adquisitivo.
- Presentación de los conceptos del Capital Contable en el Balance General.
- Comparabilidad de los Estados Financieros en el tiempo.

Esta norma entró en vigor a partir del 01 de enero de 1990.

CUARTO DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10

Las devaluaciones del peso mexicano en 1954, 1976 y 1982 causaron serios quebrantos a las empresas que en esos -- años tenian importantes posiciones cortas en moneda ex -- tranjera.

Debido a ello prevaleció la idea de aumentar los requi -- sitos de revelación y aún de reconocimiento de las con -- tingencias por riesgo cambiario que la operación de di -- visas implica.

Después de evaluar diferentes alternativas, se optó por aplicar la "paridad técnica", utilizando 1977 como año -- base y al dolar norteamericano como divisa de referncia. Se aplicaría en los casos en que la paridad técnica fue -- ra superior a la de mercado y sólo en aquellas empresas -- que tuvieran una posición monetaria corta en divisas.

Desde la emisión del Boletín B-10, no fue necesario apli -- car el concepto de la paridad tecnica.

Por lo tanto, a partir de Enero de 1992 se elimina la -- norma establecida en el Boletín B-10 de reconocer un gas -- to y un pasivo por riesgo cambiario, de acuerdo a la me -- todologia de la paridad tecnica.

Sin embargo, se amplian los requerimientos de revelación en esta materia:

Al requisito de revelar la posición monetaria en moneda -- extranjera en el cuerpo de las Estados Financieros ó a -- travez de sus notas, se agregará lo siguiente:

- Instrumentos de protección contra riesgos cambiarios, -- activos ó pasivos.
- La posición de activos y pasivos no monetarios de ori -- gen extranjero ó cuyo costo de reposición se pueda de -- terminar únicamente en monedas extranjeras.
- El monto de las exportaciones e importaciones de bie -- nes y servicios, excluyendo los de activo fijo; el mon -- to de los ingresos y gastos por intereses en moneda ex -- tranjera y el resultado neto de los dos conceptos ante -- riores.

Esta información se elaborará sobre los saldos ó transacciones que la empresa tenga ó haya realizado con otros - países, expresándolos en la moneda extranjera preponde - rante.

En el caso de subsidiarias en el extranjero se deberá re velar los elementos relevantes de los Estados Financiero de las mismas.

QUINTO DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10
(PROYECTO)

A falta del documento original, me he permitido extraer los puntos básicos de este proyecto, de lo que pude captar de una plática que el C.P. Ignacio Lavandera sostuvo en el desayuno del Colegio de Contadores Públicos, A.C. llevado a cabo el pasado viernes 09 de Octubre de 1992.

"... malas noticias para aquellos Contadores que no les gusta reexpresar:

- El Boletín B-10 seguirá vigente
- Se tomarán medidas una vez que la inflación se mantenga en un dígito durante tres (3) años consecutivos.
- Se pretende restringir el Método de Costos Específicos al rubro de INVENTARIOS.
- Se pretende que el Resultado por Tenencia de Activos - No-Monetarios (RETANM) afecte Resultados ".

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

**B O L E T I N B-10
Y SUS TRES DOCUMENTOS DE ADECUACIONES**

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

REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS
POR EL METODO DE AJUSTES POR CAMBIOS EN EL NIVEL
GENERAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

- 1.1.- Estado de Posición Financiera al 31 de Diciembre de 1987 y 1988 (Cifras Históricas).
- 1.2.- Estado de Resultados del 1ero. de enero al 31 de Diciembre de 1987 y 1988 (Cifras Históricas).
- 1.3.- Estado de Variaciones en el Capital Contable del 1ero al 31 de Diciembre de 1988.
- 1.3.1.- Análisis de Capital Contable al 31 de Diciembre de 1988.
- 1.4.- Análisis del Activo Fijo al 31 de Diciembre de 1988.
- 1.5.- Estados de Posición Financiera mensuales durante el - ejercicio 1988 (Cifras Historicas).
- 1.6.- Estado de Resultados mensuales durante el ejercicio- 1988.
- 1.7.- Estados de Origen y Aplicación de Recursos mensuales- por los meses comprendidos durante 1988.
- 1.8.- Estado de Flujo de Efectivo en Caja y Bancos por los meses comprendidos durante 1988.
- 1.9.- Información complementaria
- 2.0.- Reexpresión por el Método de Ajuste al Costo Histórico por Cambios en el Nivel General de Precios al Consumidor .
- 3.0.- Reexpresión por el Método de Costos Específicos.

1.1.- ESTADO DE POSICION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988 Y 1987 (CIFRAS HISTORICAS)

C U E N T A	1988	1987		1988	1987
A C T I V O			P A S I V O		
CIRCULANTE			A CORTO PLAZO		
CAJA Y BANCOS	4837	5000	PRESTAMOS A C.P.	10000	20000
CUENTAS X COBRAR	41609	25000	PROVEEDORES	31771	20375
INVENTARIO	63408	50000	IMPTOS. X PAGAR	11546	8500
SUMA A. CIRC.:	109854	80000	SUMA EL PASIVO:	53317	48875
F I J O					
TERRENOS	20000	20000	CAPITAL CONTABLE		
EDIFICIO	45000	45000			
MOBILIARIO Y EQUIPO	13000	10000	CAPITAL SOCIAL	79000	79000
EQUIPO TRANSPORTE	20000	20000	RESERVA LEGAL	1776	520
S U M A :	98000	95000	UTILIDADES ACUM.	29266	10397
			UTIL. DEL EJERC.	25952	25125
DEPREC. ACUM.	(18543)	(11083)	SUMA EL CAPITAL	135994	115042
SUMA EL A. FIJO:	79457	83917			
TOTAL DEL ACTIVO:	189311	163917	SUMA PASIVO Y CAP:	189311	163917
	=====	=====		=====	=====

1.2.- ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1ro. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988 Y 1987
(CIFRAS HISTORICAS)

	1988	%	1987	%
V E N T A S	441933		287500	
COSTO DE VENTAS	331976	75%	201250	70%
GASTOS DE OPERACION	35353	8%	23000	8%
DEPRECIACION	<u>7460</u>	2%	<u>7250</u>	2%
UTILIDAD DE OPERACION:	67144		56000	
GASTOS FINANCIEROS	<u>15250</u>	3%	<u>5750</u>	2%
UTIL. ANTES ISR Y PTU:	51894		50250	
I.S.R. Y P.T.U.	<u>25942</u>	6%	<u>25125</u>	9%
UTILIDAD NETA:	25952	6%	25125	9%
	=====		=====	

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

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	UTILIDAD EJERCICIO
SALDO AL 1ro. ENERO 1988	79000	520	35522	
IMPTO. A RESERVA LEGAL		1256	(1256)	
PAGO DE DIVIDENDOS			(5000)	
UTILIDAD DEL EJERCICIO				<u>25952</u>
SALDO AL 31 DE DIC. 1988:	79000	1776	29266	25952
	=====	=====	=====	=====

1.3.1.- ANALISIS DEL CAPITAL CONTABLE
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.

FECHA	C O N C E P T O	CIFRAS HIST.
	CAPITAL SOCIAL	
ENE 1986	Aportacion	50000
FEB 1987	Aportacion	<u>29000</u>
	T O T A L :	79000
	UTILIDADES ACUMULADAS	
1986	Utilidad del Ejercicio	10917
1987	Utilidad del Ejercicio	<u>25125</u>
		36042
ABR 1987	Aplicacion Res. Legal	(520)
ABR 1988	Aplicacion Res. Legal	(1256)
MAY 1988	Pago de Dividendos	<u>(5000)</u>
		(6776)
	T O T A L :	29266
	RESERVA LEGAL	
ABR 1987	Aplicacion de 1986	520
ABR 1988	Aplicacion de 1987	<u>1256</u>
	T O T A L :	1776
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	
DIC 1988	Utilidad del Ejercicio	<u>25952</u>
	T O T A L E S :	135994
		=====

1.4.- ANALISIS DEL ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.

FECHA ADQ.	C O N C E P T O	TASA DEPREC.	IMPORTE	DEPREC.ACM 31DIC1987	DEPREC.EJ 1988	TASA	DEPREC. MENSUAL
ENE 1986	TERRENOS		20000				
ENE 1986	EDIFICIOS	5 %	45000	4500	2244	0.00416	187
ENE 1986	MOBILIARIO Y EQ.	10 %	5000	1000	504	0.00833	42
JUN 1987	MOBILIARIO Y EQ.	10 %	<u>5000</u>	<u>250</u>	<u>504</u>	0.00833	<u>42</u>
			10000	1250	1008		84
MAY 1988	MOBILIARIO Y EQ.	10 %	<u>3000</u>	<u>0</u>	<u>200</u>	0.00833	<u>25</u>
			13000	1250	1208		109
ENE 1986	EQUIPO TRANSP.	20 %	10000	4000	2004	0.01670	167
MAY 1987	EQUIPO TRANSP.	20 %	<u>10000</u>	<u>1333</u>	<u>2004</u>	0.01670	<u>167</u>
			<u>20000</u>	<u>5333</u>	<u>4008</u>		<u>334</u>
	T O T A L E S :		98000	11083	7460		630
			=====	=====	=====		===

1.5.- ESTADOS DE POSICION FINANCIERA MENSUALES
DURANTE EL EJERCICIO 1988 (CIFRAS HISTORICAS)

CUENTAS	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
ACTIVO												
CIRCULANTE												
Caja y Bancos	787	1347	204	940	7788	4032	6087	3107	5977	8461	6517	4837
Cuentas por Cobrar	32500	33150	33813	34489	35525	38234	37321	38067	38829	39605	40793	41609
Activos Monetarios:	33267	34997	34017	35429	43311	40268	34408	41174	44806	48066	47310	46446
Inventarios	51000	52020	53060	54121	55203	56307	57433	58581	59752	60947	62165	63488
Suma El Circulante:	84267	86517	87077	89550	96514	96573	100841	99755	104558	109013	109455	109854
F I J O												
Terrenos	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000
Edificios	45000	45000	45000	45000	45000	45000	45000	45000	45000	45000	45000	45000
Mobiliario y Equipo	10000	10000	10000	10000	13000	13000	13000	13000	13000	13000	13000	13000
Equipo de Transporte	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000
S U M A :	95000	95000	95000	95000	98000	98000	98000	98000	98000	98000	98000	98000
Depreciacion Acum.:	(11688)	(12293)	(12898)	(13503)	(14133)	(14763)	(15393)	(16023)	(16653)	(17283)	(17913)	(18543)
SUMA ACTIVO FIJO:	83312	82707	82102	81497	83867	83237	82607	81977	81347	80717	80087	79457
TOTAL DE ACTIVO:	167579	169224	169179	171047	182381	179810	183448	181732	185905	189730	189562	189311
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
PASIVO												
Prestamos a C.P.	30000	30000	30000	30000	30000	25000	25000	20000	20000	20000	15000	10000
Proveedores	13000	13010	13520	13541	28122	28185	29248	29333	30419	30528	31638	31771
Impuestos por Pagar	8139	8077	6020	6064	6061	6365	6773	7493	8157	9136	10118	11546
SUAM EL PASIVO:	51139	51087	49540	49605	64183	59550	61021	56826	58576	59664	56755	53317
CAPITAL CONTABLE												
Capital Social	79000	79000	79000	79000	79000	79000	79000	79000	79000	79000	79000	79000
Reserva Legal	520	520	520	1776	1776	1776	1776	1776	1776	1776	1776	1776
Utilidades Acum.	35522	35522	35522	29266	29266	29266	29266	29266	29266	29266	29266	29266
Utilidades Ejercicio	1398	3095	4597	6400	8156	10218	12385	14864	17287	20024	22765	25592
SUMA EL CAPITAL:	116440	118137	119639	121442	118198	120260	122427	124906	127329	130066	132807	135994
SUMA PASIVO Y CAPITAL:	167579	169224	169179	171047	182381	179810	183448	181732	185905	189730	189562	189311
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

1.6.- ESTADOS DE RESULTADOS MENSUALES DURANTE EL EJERCICIO 1988.

C U E N T A	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
VENTAS	32500	33150	33813	34489	35523	36234	37321	38067	38829	39605	40793	41609
COSTO DE VENTAS	25000	25000	26000	26020	27040	27081	28122	28185	29248	29333	30419	30528
GASTOS DE OPERACION	2600	2652	2705	2759	2842	2899	2986	3045	3106	3168	3263	3328
DEPRECIACION	605	605	605	605	630	630	630	630	630	630	630	630
UTILIDAD DE OPERACION	4295	4893	4503	5105	5011	5624	5583	6207	5845	6474	6481	7123
GASTOS FINANCIEROS	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1250	1250	1000	1000	1000	750
UT. ANTES ISR Y PTU:	2795	3393	3003	3605	3511	4124	4333	4957	4845	5474	5481	6373
I.S.R. Y P.T.U.	1397	1696	1501	1802	1755	2062	2166	2478	2422	2737	2740	3186
UTILIDAD NETA:	1398	1697	1502	1803	1756	2062	2167	2479	2423	2737	2741	3187
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
UTIL. NETA ACUM:	1398	3095	4597	6400	8156	10218	12385	14864	17287	20024	22765	25952
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
COSTO DE VENTAS:												
INVENTARIO INICIAL	50000	51000	52020	53060	54121	55203	56307	57433	58581	59752	60947	62165
M A S :												
C O M P R A S	26000	26020	27040	27081	28122	28185	29248	29333	30419	30528	31637	31771
M E N O S :												
INVENTARIO FINAL	51000	52020	53060	54121	55203	56307	57433	58581	59752	60947	62165	63408
COSTO DE VENTAS:	25000	25000	26000	26020	27040	27081	28122	28185	29248	29333	30419	30528
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

1.7.- ESTADOS DE ORIGEN Y APLICACION DE RECURSOS MENSUALES
POR LOS MESES COMPRENDIDOS DURANTE 1988.

C U E N T A	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
EFVO. EN CAJA Y BCOS.	(4233)	580	(1143)	736	6848	(3756)	2055	(2980)	2870	2484	(1944)	(1680)
CUENTAS POR COBRAR	7500	650	663	676	1034	711	1087	746	762	776	1188	816
INVENTARIOS	1000	1020	1040	1061	1082	1104	1126	1148	1171	1195	1218	1243
MOBILIARIO Y EQUIPO	0	0	0	0	3000	0	0	0	0	0	0	0
DEP. ACU. EDIFICIO	(187)	(187)	(187)	(187)	(187)	(187)	(187)	(187)	(187)	(187)	(187)	(187)
DEP. ACUM. MOB. EQ.	(84)	(84)	(84)	(84)	(109)	(109)	(109)	(109)	(109)	(109)	(109)	(109)
DEP. ACUM. EQ. TRANSP.	<u>(334)</u>	<u>(334)</u>	<u>(334)</u>	<u>(334)</u>	<u>(334)</u>	<u>(334)</u>	<u>(334)</u>	<u>(334)</u>	<u>(334)</u>	<u>(334)</u>	<u>(334)</u>	<u>(334)</u>
T O T A L E S :	3662	1645	(45)	1868	11334	(2571)	3638	(1716)	4173	3825	(168)	(251)
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
PRESTAMOS A C.P.	10000	0	0	0	0	(5000)	0	(5000)	0	0	(5000)	(5000)
PROVEEDORES	(7375)	10	510	21	14581	63	1063	85	1086	109	1109	134
INT'S. POR PAGAR	(361)	(62)	(2057)	44	(3)	304	408	720	664	979	982	1428
RESERVA LEGAL	0	0	0	1256	0	0	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>1398</u>	<u>1697</u>	<u>1502</u>	<u>1803</u>	<u>1756</u>	<u>2062</u>	<u>2167</u>	<u>2479</u>	<u>2423</u>	<u>2737</u>	<u>2741</u>	<u>3187</u>
T O T A L E S :	3662	1645	(45)	1868	11334	(2571)	3638	(1716)	4173	3825	(168)	(251)
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

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

C U E N T A	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
ENTRADAS:												
SALDO INICIAL	5000	767	1347	204	940	7788	4032	6087	3107	5977	8641	6517
COBRO A CLIENTES	25000	32500	33150	33813	34489	35523	36234	37321	38067	38829	39605	40793
PRESTAMOS BANCARIOS	10000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
S U M A :	40000	33267	34497	34017	35429	43311	40266	43408	41174	44806	48066	47310
SALIDAS:												
PAGO A PROVEED.	33375	26010	26530	27060	13541	28122	28185	29248	29333	30419	30528	31637
GROS DE OPERACION	2600	2652	2705	2759	2842	2899	2986	3045	3106	3168	3263	3328
GROS. FINANCIEROS	1500	1500	1500	1500	1500	1250	1250	1000	1000	1000	1000	750
I.S.R. Y P.T.U.	1758	1758	3558	1758	1758	1758	1758	1758	1758	1758	1758	1758
DIVIDENDOS	0	0	0	0	5000	0	0	0	0	0	0	0
COMPRA DE EQUIPO	0	0	0	0	3000	0	0	0	0	0	0	0
PAGO PMO. BANCARIO	0	0	0	0	0	5000	0	5000	0	0	5000	5000
S U M A :	39233	31920	34293	33077	27641	39279	34179	40301	35197	36345	41549	42473
SALDO FINAL:	767	1347	204	940	7788	4032	6087	3107	5977	8461	6517	4837
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

1.9.- INFORMACION COMPLEMENTARIA.

1. El Método de Valuación de Inventarios es el de Costos Promedios. Los inventarios al 31 de Diciembre - de 1987 y 1988 representaban 2 meses de antigüedad.
2. Las Compras y consumos son uniformes durante el año
3. Para las Propiedades, Planta y Equipo las tasas de depreciación utilizadas se consideran adecuadas a la vida útil de los bienes.
4. Los factores de ajuste para la reexpresión por el - Método de Ajuste por el Cambio en el Nivel General de Precios es con base en el Índice Nacional de Precios al Consumidor, que publica el Banco de México y que se presenta en el Apéndice.

2.0.- Reexpresión por el Método de Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios.

- 2.1. Reexpresión del Inventario Final al 31 de Diciembre de 1987.
- 2.1.2 Reexpresión de Propiedades, Mobiliario y Equipo al 31 de Diciembre de 1987.
- 2.1.3 Reexpresión de la Depreciación Acumulada de Mobiliario, Planta y Equipo al 31 de Diciembre de 1987.
- 2.1.4 Reexpresión del Capital Contable al 31 de Diciembre de 1987.
- 2.1.5 Resumen de la Actualización Inicial al 31 de Diciembre de 1987.
- 2.1.6 Estado de Posición Financiera al 31 de Diciembre de 1987.

- 2.2. Reexpresión al 31 de Diciembre de 1988.
 - 2.2.1 Reexpresión del Inventario Final al 31 de Diciembre de 1988.
 - 2.2.2. Reexpresión del Costo de Ventas a Cifras Promedio-durante los meses comprendidos en el Ejercicio de 1988.
 - 2.2.2.1 Factores que se utilizaron para la reexpresión de el Costo de Ventas del Ejercicio de 1988.
 - 2.2.3. Reexpresión de Propiedades, Mobiliario y Equipo al 31 de Diciembre de 1988.
 - 2.2.4. Reexpresión de la Depreciación Acumulada de Propiedades, Mobiliario y Equipo de Transporte al 31 de Diciembre de 1988.
 - 2.2.4.1 Análisis de la Reexpresión de la Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo al 31 de Diciembre de 1988.
 - 2.2.5 Reexpresión de la Depreciación del Ejercicio a Cifras Promedio durante los meses comprendidos en el Ejercicio de 1988.
 - 2.2.6 Reexpresión del Capital Contable al 31 de Diciembre de 1988.
 - 2.2.6.1 Determinación del Efecto Monetario a cifras Promedio durante los meses comprendidos en el Ejercicio de 1988.
 - 2.2.7 Determinación del Ajuste por la Actualización de la Pérdida del Ejercicio de 1988.
 - 2.2.7.1 Determinación del Ajuste a Pesos de Cierre de las partidas integrantes del Estado de Resultados 1988.
 - 2.2.8 Determinación del saldo de la Cuenta Transitoria CORRECCION POR REEXPRESION.
 - 2.2.9.3 Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 1988, cifras reexpresadas.
 - 2.2.9.4 Estado de Resultados del 1ero. de Enero al 31 de Diciembre de 1988.
 - 2.2.9.5 Ajustes y Esquemas de Mayor.

TABLA INDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR. PRECIOS 1969-1989.
(BASE: 1978 = 1000)

MES	1969	1970	1971	1972	1973	1974	1975	1976	1977	1978	1979	1980	MES
ENE	30.2	31.8	33.3	34.8	37.1	44.0	54.2	60.8	78.2	93.3	110.0	133.8	ENE
FEB	30.3	31.8	33.5	34.9	37.4	47.0	54.5	61.9	80.0	94.9	111.6	136.9	FEB
MAR	30.3	31.9	33.6	35.1	37.8	47.4	54.9	62.5	81.4	95.8	113.1	139.7	MAR
ABR	30.4	31.9	33.8	35.3	38.4	48.0	55.3	62.9	82.6	96.9	114.2	142.1	ABR
MAY	30.4	32.0	33.9	35.4	38.8	48.4	56.1	63.4	83.3	97.9	115.7	144.4	MAY
JUN	30.5	37.1	34.0	35.7	39.1	48.9	57.0	63.6	84.3	99.2	116.9	147.3	JUN
JUL	30.6	32.3	34.0	35.8	40.1	49.6	57.5	64.2	85.3	100.9	118.4	151.4	JUL
AGO	30.7	32.5	34.3	36.0	40.7	50.1	58.0	64.8	87.0	101.9	120.1	154.6	AGO
SEP	31.0	32.6	34.4	36.2	41.7	50.6	58.4	67.0	88.6	103.1	121.6	156.3	SEP
OCT	31.3	36.7	34.4	36.2	42.2	51.7	58.7	70.8	89.3	104.3	123.7	158.6	OCT
NOV	31.3	32.7	34.5	36.5	42.7	53.1	59.1	74.0	90.2	105.4	125.3	161.4	NOV
DIC	31.5	33.0	34.7	36.6	44.4	53.6	59.6	75.8	91.5	106.3	127.6	165.6	DIC
MES	1981	1982	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	MES			
ENE	171.0	223.7	469.9	814.8	1309.8	2173.3	4440.9	12293.5	16542.6	ENE			
FEB	175.2	232.5	495.1	857.8	1364.2	2269.9	4761.3	13318.9	16767.1	FEB			
MAR	178.9	241.0	519.1	894.5	1417.1	2375.4	5076.0	14000.9	16948.8	MAR			
ABR	182.9	254.1	552.0	933.2	1460.7	2499.4	5520.1	14431.9	17202.3	ABR			
MAY	185.7	268.4	575.9	964.1	1495.4	2638.3	5936.2	14711.1	17439.1	MAY			
JUN	188.3	281.3	597.7	999.0	1532.8	2807.6	6365.7	15011.2	17650.9	JUN			
JUL	191.6	295.8	627.3	1031.8	1586.2	2947.7	6881.3	15261.8	17827.4	JUL			
AGO	195.6	329.0	651.6	1061.1	1655.5	3182.7	7443.7	15402.2		AGO			
SEP	199.2	346.5	671.7	1092.2	1721.6	3573.7	7934.1	15490.2		SEP			
OCT	203.6	364.5	694.0	1130.9	1787.0	3566.5	8595.2	15608.4		OCT			
NOV	207.5	382.9	734.7	1169.7	1869.5	3807.6	9277.0	15817.3		NOV			
DIC	213.1	423.8	766.1	1219.4	1996.7	4108.2	10647.2	16147.3		DIC			

REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS POR EL METODO DE AJUSTE AL COSTO HISTORICO POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS

Aplicación de Reglas Particulares del Boletín B-10.

Para efectos de determinar la ganancia ó pérdida del período debemos, en primer término, determinar el Efecto Monetario Acumulado (E.M.A.) y eso se hace a travez de lo que se ha llegado a llamar: "Primera Reexpresión" ó "Reexpresión Inicial".

En esta reexpresión inicial se actualizan todas las Partidas No-Monetarias del último ejercicio (en nuestro caso sera el año de 1987), aplicando el INPC de Diciembre 1987 - entre el INPC que corresponda según la partida que haya de actualizarse, el resultado de esta división es nuestro factor de actualización, el cual al multiplicar el Valor Historico Original de la partida en cuestión, nos dá el valor actualizado a una fecha determinada.

Por diferencia entre cargos y abonos determinamos el Efecto Monetario Acumulado, que representa el impacto de la inflación en la información financiera desde la constitución de la empresa hasta 1987, en nuestro caso.

Este Efecto Monetario Acumulado puede ser positivo ó negativo, ó sea, habrá una ganancia ó pérdida por inflación, pero en cualquier caso debera llevarse al Capital Contable.

Una vez determinado en Efecto Monetario Acumulado con el Ajuste 1 (2.1.5.), pasamos a cancelar la actualización del Inventario de la reexpresión inicial, mandándola al Costo de Ventas (Ajuste 2) (2.2.). Esto se hace con el fin de que el saldo inicial de Inventarios no se vea afectado.

Paso seguido, se determina el INPC promedio de la antigüedad del Inventario Final al 31 de Diciembre de 1988, -- (dos meses en nuestro caso) el cual se divide entre el INPC de Diciembre 1988, determinando así el Factor de Actualización (F.A.). Al multiplicar el Inventario Final por el F.A. nos da como resultado el Inventario Final Actualizado.

La diferencia entre el Inventario Final Actualizado y el Inventario Final a valor histórico original, nos da el importe a ajustar. Mismo que se manda a la cuenta-puente "CORRECCION POR REEXPRESION". (2.2.1) (Ajuste 3).

A continuación se reexpresa el Costo de Ventas a Cifras Promedio. Se necesita en primer término, determinar los factores de actualización, dependiendo de la antigüedad de los Inventarios (2.2.1). Se actualiza entonces el Costo de Ventas mes a mes, mandando la diferencia entre el Costo de Ventas reexpresado a Cifras Promedio y el Costo de Ventas Histórico a la Cuenta de Reexpresión. (Ajuste 4) (2.2.2)

Continuamos con la reexpresión de Propiedades, Mobiliario y Equipo. Es importante separar cada rubro en sus diferentes capas según la fecha de adquisición. La diferencia entre la actualización de Propiedades, Mobiliario y Equipo y su valor histórico original se manda a la cuenta Corrección por Reexpresión. (Ajuste 5) (2.2.3).

Asimismo, se determina el importe de actualización de la Depreciación de Propiedades, Mobiliario y Equipo cuidando de depreciar proporcionalmente las adquisiciones de Activo Fijo del año (2.2.4). La diferencia entre la depreciación actualizada y su V.H.O. se manda a Corrección por Reexpresión. (Ajuste 6) (2.2.4.1)

A continuación determinamos la depreciación a cifras promedio actualizadas, afectando nuestro resultado, contra la cuenta de Corrección por Reexpresión (Ajuste 7) (2.2.5).

La actualización del Capital es la cantidad necesaria para mantener la inversión de los accionistas en términos del poder adquisitivo de la moneda, equivalente al de las fechas en que se hicieron las aportaciones y en que las utilidades les fueron retenidas, razón por la cual se debe reconstruir el valor original del Capital Social, de otras aportaciones de los accionistas y de las utilidades retenidas, la utilidad del ejercicio, y el superávit donado, en terminos de pesos de poder adquisitivo al fin de año, mediante la aplicación del INPC. Para lo cual será necesario descomponer cada uno de estos renglones por antigüedad de aportaciones y de retenciones de utilidades, aplicando a cada capa los correspondientes factores derivados del INPC. (2.2.6) (Ajuste 8).

La determinación del EFECTO MONETARIO a cifras promedio (2.2.6.1) se hace multiplicando la Posición Monetaria mensual (AM-PM) por el F.A. La suma del REPOMO se manda a Resultados contra la Cuenta de Corrección por Reexpresión.

Paso seguido se determina el ajuste a PESOS DE CIERRE de las partidas integrantes del Estado de Resultados (2.2.7.1). La diferencia entre cifras promedio y cifras de cierre se manda a la cuenta Corrección por Reexpresión. (2.2.7.3) (ajuste 10).

Por último, determinamos el saldo de la cuenta Corrección por Reexpresión (Resumen de Ajustes) (2.2.8) cancelando este saldo contra la utilidad ó pérdida del ejercicio, según sea el caso.

Para verificar que la reexpresión estuvo correctamente determinada, se divide el saldo de la Cuenta Corrección por Reexpresión entre el Resultado por Posición Monetaria Si el resultado de esta división está entre el 0 % y el 10 % la reexpresión esta bien calculada. Si por el contrario el resultado está entre el 10% y el 20% se deberá investigar la diferencia. Si es mayor al 20% esta mal calculada y deberá volver a hacerse. En nuestro caso el resultado fué de 1.46%, consecuentemente nuestra reexpresión esta correctamente determinada!!

2.1.1.- Reexpresión del Inventario Final

al 31 de Diciembre de 1987.

	INICIALES	FECHA
PREPARO	GBL	
APROBO		

	1	2	3	4	
1	Noviembre 1987	9277.0			1
2	Diciembre 1987	10647.2			2
3		19924.2			3
4	Indice Promedio de				4
5	los ultimos 2 Meses:	19924.2 /2= 9962.1			5
6					6
7	Factor de Actualiza-	INPC DIC.87	10,647.2	1.0688	7
8	ción al 31 Dic.1987:	INPC PROM.87	9,962.1		8
9					9
10	Inventario Final:	50,000. X 1.0688 =	53439.0	Inv. Actual	10
11	Inv. Final Historico:		50,000.		11
12			3439 .		12
13					13
14					14
15					15
16					16
17					17
18					18
19					19
20					20
21					21
22					22
23					23
24					24
25					25
26					26
27					27
28					28
29					29
30					30
31					31
32					32
33					33
34					34
35					35
36					36
37					37
38					38
39					39
40		51			40

2.1.2.- Reexpresión de Propiedades, Mobiliario y Equipo

al 31 de Diciembre de 1987.

	INICIALES	FECHA
PREPARO	GBL	
APROBO		

		1	2	3	4
	Concepto	VALOR HISTORICO 1987.	FACTOR DE AJUSTE	CIFRA DE REEXPRESION	AJUSTE
1	TERRENOS				
2	Enero 1986	20,000.	4.8991	97,982.	77,982.
3					
4	EDIFICIOS				
5	Enero 1986	45,000.	4.8991	220,459.	175,459.
6					
7	MOBILIARIO Y EQUIPO				
8	Enero 1986	5,000.	4.8991	24,495.	19,495.
9	Junio 1987	5,000.	1.6726	8,363.	3,363.
10		10,000.		32,858.	22,858.
11					
12	EQUIPO DE TRANSPORTE				
13	Enero 1986	10,000.	4.8991	48,991.	38,991.
14	Mayo 1987	10,000.	1.79361	17,936.	7,936.
15		20,000.		66,987.	46,927.
16					
17	T O T A L :	95,000.		418,227.	323,226.
18		=====		=====	=====
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					

2.1.3.- Reexpresión de la Depreciación Acumulada
de Propiedades, Maquinaria y Equipo al
31 de Diciembre de 1987.

	INICIALES	FECHA
PREPARO	GBL	
APROBO		

		1	2	3	4
	CONCEPTO	IMPORTE AL 31DIC87	FACTOR DE AJUSTE	CIFRAS DE REEXPRESION	AJUSTE
1					
2	EDIFICIOS				
3	Enero 1986	4,500.	4.8991	22,046.	17,546.
4					
5	MOBILIARIO Y EQUIPO				
6	Enero 1986	1,000.	4.8991	4,899.	3,899.
7	Junio 1987	250.	1.6726	418	168
8		1,250.		5,318.	4,067
9					
10	EQUIPO DE TRANSPORTE				
11	Enero 1986	4,000.	4.8991	19,596.	15,596.4
12	Mayo 1987	1,333.	1.7936	2,391.	1,058.
13		5,333.		21,987.	16,654.4
14					
15	T O T A L :	11,083.		49,352.	38,267
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					

2.1.4.- Reexpresion del Capital Contable

al 31 de Diciembre de 1987.

	INICIALES	FECHA
PREPARO	GBL	
APROBO		

			1	2	3	4
FECHA		CONCEPTO	CIFRAS HISTORICAS 1987	FACTOR DE AJUSTE	CIFRA DE REEXPRESION	AJUSTE
1						
2		CAPITAL SOCIAL				
3	ENE 86	Aportacion Inicial	50,000.	4.8991	244,955.	194,955.
4	FEB 87	Apórtacion	29,000.	2.2362	64,850.	35,850.
5			79,000.		309,805.	230,805.
6						
7		UTILIDADES ACUMUL.				
8	DIC 86	Utilidad Ejercicio	10,917.	3.5539	38,798.	27,881.
9						
10	ABR 87	Aplicacion Res.Legal	(520)	1.9288	(1,003.)	(483.)
11			10,397.		37,795.	27,398.
12						
13		RESERVA LEGAL				
14	ABR 87	Aplicacion de 1986	520.	1.9288	1,003.	483.
15						
16		UTLIDAD DEL EJERCICIO				
17	DIC 87	Utilidad Ejercicio	25,125.	1.5416	38,733	13,608
18						
19			115,042.		387,336.	272,294.
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33						
34						
35						
36						
37						
38						
39						
40						

C O N C E P T O

DEBE

HABER

Actualizacion de Inventarios

3,440

Actualizacion de Terrenos

77,982

Actualizacion de Edificios

175,459

Actualizacion de Mob. y Equipo

22,859

Actualizacion de Eq. Transporte

46,927

Act. de Dep. Acum. Edificio

17,546

Act. de Dep. Acum. Mob. y Eq.

4,069

Act. de Dep. Acum. Eq. Transp.

16,654

Actualizacion de Cap. Social

230,805

Act. de Utilidades Acumuladas

27,398

Act. de Reserva Legal

483

Act. de la Util. Ejercicio

13,608

Efecto por Posicion Monetaria

16,104

SUMAS IGUALES:

326,667

326,667

Ajuste Inicial para Registrar el Resultado de la Reexpresion
al 31 de Diciembre de 1987.

2.1.6.- ESTADO DE POSICION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987. REEXPRESION INICIAL.

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION

© EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

C O N C E P T O				REEXP.	HIST.	C O N C E P T O				REEXP.	HIST.
A C T I V O						P A S I V O					
CIRCULANTE						A CORTO PLAZO					
			Caja y Bancos	5,000	5,000				Prestamos a C.P.	20,000	20,000
			Cuentas x Cob.	25,000	25,000				Proveedores	20,375	20,375
			Inventarios	53,440	50,000				Imptos. X Pagar	8,500	8,500
			Suma del A. Circ.	83,440	80,000				Suma el Pasivo a C.P.	48,875	48,875
F I J O						CAPITAL CONTABLE					
			Terrenos	97,982	20,000				Capital Social	309,805	79,000
			Edificio	220,459	45,000				Utilidades Acum	37,795	10,397
			Mob. y Eq.	32,858	10,000				Reserva Legal	1,003	520
			Eq. Transp.	66,927	20,000				Util. Ejercicio	38,733	25,125
				418,227	95,000				Efecto Mon. Ac.	16,104	
			Deprec. Ac.	(49,352)	(11,083)				Suma Capital Contable	403,440	163,917
			Suma el Act. Fijo:	368,874.	83,917						
			TOTAL ACTIVO:	452,315.	163,917				SUMA PASIVO Y CAPITAL:	452,315	163,917

2.2.- Reexpresion al 31 de Diciembre de 1988.

PREPARO	INICIALES	FECHA
APROBO	GBL	

		1	2	3	4	
	AJUSTE # 2			DEBE	HABER	
1						1
2	COSTO DE VENTA			3,439		2
3						3
4						4
5	ACT. DE INVENTARIO				3,439	5
6						6
7						7
8						8
9						9
10	Cancelacion de Ajuste # 1 para incrementar en el Costo de Ventas					10
11	las cifras de actualizacion de la reexpresion de los Inventarios -					11
12	al 31 de Diciembre de 1987.					12
13						13
14						14
15						15
16						16
17						17
18						18
19						19
20						20
21						21
22						22
23						23
24						24
25						25
26						26
27						27
28						28
29						29
30						30
31						31
32						32
33						33
34						34
35						35
36						36
37						37
38						38
39						39
40			58			40

2.2.1.- REEXPRESION DEL INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.

	INICIALES	FECHA
PREPARO	GBL	
APROBO		

		1	2	3	4
1					
2	Noviembre 1988	15,817.3			
3	Diciembre 1988	16,147.3			
4		31,964.6			
5					
6		31,964.6	15,982.3		
7		2			
8					
9	INPC/DIC. 1988	16,147.3	1.01032		
10	INPC PROMEDIO -	15,982.3			
11					
12					
13					
14					
15	INVENTARIOS	63,408.			
16	ACT. DE INV.	64,062.			
17	A J U S T E	654.			
18					
19					
20					
21	A J U S T E # 3		DEBE	HABER	
22					
23	ACT. DE INVENTARIOS		654.		
24					
25	CORRECCION X REEXP			654.	
26					
27					
28	Ajuste para registrar la Actualización por reexpresión de In-				
29	ventarios al 31 de Diciembre de 1988.				
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40		59			

CALIFICACION	
--------------	--

FORMA 12 COLUMNAS

[illegible]

	INICIALES	FECHA
PREPARO	GBL	
APROBO		

PRINTED FORM MR 3404

2.2.3.- Reexpresion de Propiedades, Mobiliarios y Equipo
al 31 de Diciembre de 1988.

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION	
--------------	--

© EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

FORMA 12 COLUMNAS											
C O N C E P T O				V.HIST.	REEXP.87	F.AJUSTE	REEXP.88	ACTUAL.			
TERRENOS											
Dic.88/Dic.87				20000	97982	1.51658	148597	50615			
EDIFICIOS											
ENERO, 1986				45000	220459	1.57658	334344	113885			
MOBILIARIO Y EQUIPO											
Enero, 1986				5000	24495	1.51658	37149	12654			
Junio, 1987				5000	8363	1.51658	12683	4320			
Mayo, 1988				3000	00	1.09763	3293	293			
S U M A :				13000	38858		53125	17267			
EQUIPO DE TRANSPORTE											
Enero, 1986				10000	48991	1.51658	74299	25308			
Mayo, 1987				10000	17936	1.51658	27201	9265			
S U M A :				20000	66927		101500	34573			
T O T A L E S :				98000	418226		637566	216340			
				=====	=====		=====	=====			
64											

PREPARO	INICIALES	FECHA
APROBO	GBL	

		1	2	3	4
			DEBE	HABER	
1					1
2		ACTUALIZACION DE TERRENOS	50615		2
3		ACTUALIZACION DE EDIFICIOS	113885		3
4		ACTUALIZACION DE MOB. Y EQ.	17267		4
5		ACTUALIZACION DE EQ. TRANSP.	34573		5
6					6
7		CORRECCION POR REEXPRESION		216340	7
8					8
9					9
10					10
11		Registro del Incremento por la Reexpresion del			11
12		Activo Fijo al 31 de Diciembre, 1988.			12
13					13
14					14
15					15
16					16
17					17
18					18
19					19
20					20
21					21
22					22
23					23
24					24
25					25
26					26
27					27
28					28
29					29
30					30
31					31
32					32
33					33
34					34
35					35
36					36
37					37
38					38
39					39
40					40
			65		

2.2.4.- CALCULO DE LAS DEPRECIACIONES DE PROPIEDADES,
MOBILIARIO Y EQUIPO DEL EJERCICIO 1988.

PREPARO	GBL	INICIALES	FECHA
APROBO			

		1	2	3	4
C O N C E P T O		FECHA ADQ.	INVERSION ACTUAL'DA	% DE DEPREC.	DEPREC. DEL EJ.
1					
2	EDIFICIO	ENE 86	334344	5 %	16717
3					
4	MAQUINARIA Y EQUIPO	ENE 86	37149	10 %	3715
5		JUN 87	12683	10 %	1268
6		MAY 88	3293	10 % *	219
7					
8	EQUIPO DE TRANSPORTE	ENE 86	74299	20 %	14860
9		MAY 87	27201	20 %	5440
10					
11	S U M A :		488969		42219
12					
13					
14					
15	* PROPORCIONAL	$\frac{329}{12} \times 8 =$	219		
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					

2.2.4.- Reexpresion de la Depreciacion Acumulada de Propiedades,
Mobiliario y Equipo al 31 de Diciembre de 1988.

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION

© EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

C O N C E P T O	F. ADQ.	REEXP.87	F.AJUSTE	REEXP.88	DEP.EJ.	DEP88REX
EDIFICIO	ENE 86	22046	1.51658	33434	16717	50151
MOBILIARIO Y EQUIPO	ENE 86	4899	1.51658	7430	3715	11145
	JUN 87	418	1.51658	634	1268	11902
	MAY 88	-		-	219	219
		5317		8064	5202	13266
EQUIPO DE TRANSPORTE	ENE 86	19596	1.51658	29719	14860	44579
	MAY 87	2391	1.51658	3626	5440	9066
		21987		33345	20300	53645
s u m a :		49350		74843	42219	117062
		-----		-----	-----	-----

2.2.4.1.- Analisis de la Reexpresion de la Depreciacion Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo al 31 de Diciembre, 1988.

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION	
--------------	--

© EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

[illegible]

	INICIALES	FECHA
PREPARO	GBL	
APROBO		

PRINTFORM^{VR} 3404

2.2.5.- Reexpresion de la Depreciacion del Ejercicio a
Cifras Promedio durante los meses de 1988.

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION

© EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

CONCEPTO	FACTOR	IMPORTE	C.HIST.	C.REEXP.	TASA	DEP HIST	DEP REEX	AJUSTE
ENERO	1.15462							
Edificios		220459	45000	254547	0.00416	187	1059	872
Mob. y Equipo		32858	10000	37939	0.00833	83	316	233
Eq. Transporte		66927	20000	77275	0.01666	333	1287	954
		320244	75000	369767		603	2662	2059
FEBRERO	1.08341							
Edificios		254547	45000	275779	0.00416	187	1147	960
Mob. y Equipo		37939	10000	41103	0.00833	83	342	259
Eq. Transporte		77275	20000	83720	0.01666	333	1395	1062
		369767	75000	400602		603	2884	2281
MARZO	1.05325							
Edificios		275779	45000	290464	0.00416	187	1208	1021
Mob. y Equipo		41103	10000	43292	0.00833	83	361	278
Eq. Transporte		83720	20000	88178	0.01666	333	1469	1136
		400602	75000	421934		603	3038	2435
ABRIL	1.03078							
Edificios		290434	45000	299404	0.00416	187	1245	1058
Mob. y Equipo		43292	10000	44624	0.00833	83	372	289
Eq. Transporte		88178	20000	90892	0.01666	333	1514	1181
		421934	75000	434920		603	3131	2528
MAYO	1.01935							
Edificios		299404	45000	305194	0.00416	187	1270	1083
Mob. y Equipo		44624	13000	48487	0.00833	109	404	295
Eq. Transporte		90892	20000	92651	0.01666	333	1544	1211
		434920	78000	446332		629	3218	2584
JUNIO	1.02039			70				

2.2.5.- Reexpresion de la Depreciacion del Ejercicio a
Cifras Promedio durante los meses de 1988.

(Continua)

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION

© EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

CONCEPTO	FACTOR	IMPORTE	C.HIST.	C.REEXP.	TASA	DEP HIST	DEP REEX	AJUSTE
JUNIO	1.02039							
Edificios		305194	45000	311420	0.00416	187	1295	1108
Mob. y Equipo		48487	13000	49476	0.00833	109	412	303
Eq. Transporte		92651	20000	94541	0.01666	333	1575	1242
		446332	78000	455437		629	3282	2653
JULIO	1.01669							
Edificio		311420	45000	316618	0.00416	187	1317	1130
Mob. y Equipo		49476	13000	50302	0.00833	109	209	100
Eq. Transporte		94541	20000	96119	0.01666	333	1501	1268
		455437	78000	463038		629	3127	2498
AGOSTO	1.00919							
Edificios		316618	45000	319531	0.00416	187	1329	1142
Mob. y Equipo		50302	13000	50765	0.00833	109	423	314
Eq. Transporte		96119	20000	97003	0.01666	333	1616	1283
		463038	78000	467299		629	3368	2739
SEPTIEMBRE	1.00571							
Edificios		319531	45000	321355	0.00416	187	1337	1150
Mob. y Equipo		50765	13000	51055	0.00833	109	425	316
Eq. Transporte		97003	20000	97557	0.01666	333	1625	1292
		467299	78000	469967		629	3387	2758
OCTUBRE	1.00763							
Edificios		321355	45000	323807	0.00416	187	1347	1160
Mob. y Equipo		51055	13000	51444	0.00833	109	428	319
Eq. Transporte		97557	20000	98301	0.01666	333	1638	1305
		469967	78000	473552		629	3413	2784
				71				

2.2.5.- Reexpresion de la Depreciacion del Ejercicio a
Cifras Promedio durante los meses de 1988.
(Continua)

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION

© EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

CONCEPTO	FACTOR	IMPORTE	C.HIST.	C.REEXP	TASA	DEP HIST	DEP REX	AJUSTE
NOVIEMBRE	1.01338			-				
Edificios		323807	45000	328139	0.00416	187	1365	1178
Mob. y Equipo		51444	13000	52132	0.00833	109	434	325
Eg. Transporte		98301	20000	99616	0.01666	333	1660	1327
		473552	78000	479887		629	3459	2830
DICIEMBRE	1.02086							
Edificios		328139	45000	334984	0.00416	187	1393	1206
Mob. y Equipo		52132	13000	53219	0.00833	109	443	334
Eg. Transporte		99616	20000	101694	0.01666	333	1694	1361
		479887	78000	489897		629	3530	2901

DEPRECIACION TOTAL DEL EJERCICIO 1988.

PREPARO

GBL

APROBO

GRUPOS DE ACTIVOS

HISTORICA

REEXPRESADA

AJUSTE

EDIFICIO

2244

15287

13043

MOB. Y EQUIPO

1208

4770

3562

EQ. TRANSPORTE

4008

18585

14577

TOTAL GENERAL:

7460

38642

31182

AJUSTE # 7

DEBE

HABER

DEPRECIACION (RES)

31182

CORRECCION X REEXP.

31182

Registro de la Actualizacion a Cifras Promedio de la Depreciacion del Ejercicio por los meses comprendidos de 1988.

2.2.6.- Reexpresion del Capital Contable.

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION

© EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

C O N C E P T O				C.HIST.	ACT.1987	REEXP87	FACTOR	REEXP88	ACTUALN				
			Aportacion Inicial/Ene86	50000	194954	244954	1.51658	371492	126538				
			Aumento de Capital/Feb87	29000	35850	64850	1.51658	98350	33500				
				79000	230804	309804		469842	160038				
			UTILIDAD ACUMULADA:										
			Utilidad Ejercicio 1986	10917	27882	38799	1.51658	58842	20043				
			Utilidad Ejercicio 1987	25125	13608	38733	1.51658	58742	20009				
				36042	41490	77532		117584	40052				
			RESERVA LEGAL:										
			Reserva Legal/ Abril 1987	(520)	(483)	(1003)	1.51658	(1521)	(518)				
			Reserva Legal/ Abril 1988	(1256)	0	0	1.11886	(1405)	(149)				
			Pago Dividendos/Mayo 1988	(5000)	0	0	1.09763	(5488)	(488)				
			RESERVA LEGAL:	(6776)	(483)	(1003)		(8414)	(1155)				
				29266	41007	76529		109170	38897				
			Reserva Legal 1987	520	483	1003		1521	518				
			Reserva Legal 1988	1256	0	0		1405	149				
				1776	483	1003		2926	667				
			EFFECTO MONETARIO ACUMULADO										
			AL 31 DE DICIEMBRE, 1987:	00	16104	16104	1.51658	24423	8319				
			T O T A L E S :	110042	288398	403440		606361	207921				
				-----	-----	-----		-----	-----				

	INICIALES	FECHA
PREPARO	GBL	
APROBO		

		1	2	3	4
			DEBE	HABER	
1					1
2					2
3					3
4					4
5					5
6					6
7					7
8					8
9					9
0					10
1					11
2					12
3					13
4					14
5					15
6					16
7					17
8					18
9					19
0					20
1					21
2					22
3					23
4					24
5					25
6					26
7					27
8					28
9					29
0					30
1					31
2					32
3					33
4					34
5					35
6					36
7					37
8					38
9					39
0					40
			75		

2.2.6.1.- Determinacion del EFECTO MONETARIO A
Cifras Promedio durante los meses de 1988.

PREPARO	INICIALES	FECHA
APROBO	GBL	

		1		2		3		4	
SALDOS		ACTIVOS		PASIVOS		POSICION		RESULTADO	
INICIALES		MONETARIOS		MONETARIOS		MONETARIA		X POSICION	
DEL MES						FACTOR		MONETARIA.	
1									1
2	E N E	30000	48875	18875	0.15462	2918			2
3	F E B	33267	51139	17872	0.08341	1491			3
4	M A R	34997	51087	16090	0.05120	824			4
5	A B R	34017	49540	15523	0.03078	478			5
6	M A Y	35429	49605	14176	0.01935	274			6
7	J U N	43311	64183	20872	0.02040	426			7
8	J U L	40268	59550	19282	0.01669	322			8
9	A G O	34408	61021	26613	0.00920	245			9
0	S E P	41174	56826	15652	0.00571	89			10
1	O C T	44806	58576	13770	0.00763	105			11
2	N O V	48066	59664	11598	0.01338	155			12
3	D I C	47310	56755	9445	0.02086	197			13
4						7524			14
5									15
6									16
7									17
8									18
9	A J U S T E # 9			DEBE	HABER				19
0									20
1	Correccion x Reexp.			7524					21
2									22
3	Efecto Monet. Periodo				7524				23
4									24
5									25
6									26
7	Registro del Efecto Monetario Promedio correspondiente a								27
8	los meses del Ejercicio 1988.								28
9									29
0									30
1									31
2									32
3									33
4									34
5									35
6									36
7									37
8									38
9									39
0									40

2.2.7.1.- Determinacion del Ajuste a Pesos de Cierre de

las partidas integrantes del Estado de Resultados

1988. (Hoja 2)

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION	
--------------	--

© EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 2

COSTO DE VENTA

DEPRECIACION

R E P O M O

PERDIDA

12 COLUMNAS

PROMEDIO

[illegible]

2.2.7.3.- Determinacion por el Ajuste por la
actualizacion de la Perdida del --
Ejercicio 1988.

PREPARO	INICIALES	FECHA
APROBO	GBL	

		Ejercicio 1988	1	2	3	4
CONCEPTO		CIFRAS PROMEDIO AL 31 DIC	CIFRAS REEXP'DAS AL 31 DIC	AJUSTE		
	V E N T A S	441933	482525	40592		482525
	COSTO DE VENTAS	358626	394403	35777		394403
	GTOS. DE OPERACION	35353	38599	3246		38599
	DEPRECIACION	38642	42174	3532		42174
	C. I. F.					
	GTOS. FINANCIEROS	15250	16934	1684		16934
	R E P O M O	(7524)	(9040)	(1516)		(8930)
	SUMA C. I. F.	7726	7894	168		8004
	UT/PERD. ANTES ISR/PTU	1586	(595)	(2131)		(655)
	I.S.R. Y P.T.U.	25942	28011	2069		28011
	UTIL/PERD. NETA:	(24356)	(28556)	(4200)		(28666)
	A J U S T E # 10		DEBE	HABER		
	PERDIDA DEL EJERCICIO		4200			
	CORRECCION X REEXP.			4200		
	Registro de la Actualizacion de la Perdida a Pesos de Cierre					
	del Ejercicio 1988.					

2.2.8.- Determinacion del Saldo de la Cuenta
Transitoria CORRECCION POR REEXPRESION.
(Resumen de Ajustes)

PREPARO	GBL	INICIALES	FECHA
APROBO			

AJUSTE	CONCEPTO	IMPORTE	2	3	4
3	ACTUAL. INVENTARIO	(654)			
4	ACTUAL. C. DE VTAS.	(23211)			
5	ACTUAL PROP.PTA.EQ.	(216340)			
6	ACTUAL. DEP. ACUM.	60252			
7	ACTUAL. DEPREC. EJ.	(31182)			
8	ACTUAL. CAP.CONTAB.	207921			
9	RES. EFECTO MONET.	7524			
10	ACTUAL. RESULT. EJ.	(4200)			
		110			
		==			
	AJUSTE # 11.		DEBE	HABER	
	ACTUAL. DE PERDIDA EJERCICIO		110		
	CORRECCION POR REEXPRESION			110	
	Ajuste de la diferencia por la aproximacion de factores.				
	OBS: REEXPRESION ENTRE 0 - 10 %		B I E N		
	11 - 20 %		INVESTIGAR DIFERENCIA		
	20 - ADELANTE		MAL CALCULADA!!		
	CORRECCION POR REEXPRESION				
	6) 60,252	654	(3		
	8) 207,921	23,214	(4		
	9) 7,524	216,340	(5		
		31,182	(7		
		4,200	(10		
	275,697	275,587			
		110	(11	110	
	=====	=====	7,524	- 1.46 %	
			80		
					POR LO TANTO, NUES- TRA REEXPRESION ES- TA CORRECTAMENTE -- DETERMINADA!!

FORMA 12 COLUMNAS															
ACTUALIZACION DE INVENTARIOS				ACTUALIZACION EQ. TRANSPORTE				ACTUALIZACION CAPITAL SOCIAL				EFECTO MONETARIO ACUMULADO			
1)	3440	3439	(2	1)	46927				230805	(1			16104	(1	
3)	654			5)	34473				160039	(8			8319	(8	
	4094	3439			81500				390844				24423		
		655													
EFECTO MONETARIO EJERCICIO				ACTUALIZACION DE TERRENOS				ACTUAL. DE DEP. ACUM. EDIFICIO				ACTUALIZACION DE UTIL. ACUM.			
	7524	(9	1)		77982				17546	(1			27398	(1	
			5)		50615				25861	(6			38896	(8	
	7524				128597				43407				66294		
COSTO DE VENTA				PERDIDA DEL EJERCICIO				ACTUALIZACION DE EDIFICIOS				ACT. DEP. ACUM. MOB. Y EQ.			
	3439		10)		4200			1)	175459				4069	(1	
	23211		11)		110			5)	113885				6741	(5	
	26650				4310				289344				10810		
												81			

ACTUALIZACION RESERVA LEGAL			EDO. RESULTADOS DEPREC. (GTOS)			ACTUALIZACION MOB. Y EQUIPO		
	483	(1	7)	31182		1)	22859	
	667	(8				5)	17267	
	1150			31182			40126	
ACT. DEP. ACUM. EQ. DE TRANSPORTE			ACTUALIZACION UTIL EJERCICIO			CORRECCION POR REEXPRESION		
	16654	(1		13608	(1	6)	60252	654 (3
	27650	(6				8)	207921	23211 (4
	44304					9)	7524	216340 (5
								31182 (7
								4200 (10
								110 (11
							275697	275697
							=====	=====

82

2.2.9.4.- ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.

PREPARO	GBL	INICIALES	FECHA
APROBO			

VENTAS

482525

COSTO DE VENTAS

394403

GTOS DE OPERACION

38599

DEPRECIACION

42174

UTIL. DE OPERACION

7349

C. I. F.

GTOS FINANCIEROS

16934

RESULT. POS. MONET.

(8930)

SUMA C.I.F.

8004

UT/PERD ANTES ISR/PTU

(655)

I.S.R. Y P.T.U.

28011

UTIL/PERDIDA

(28666)

ESTADO DE POSICION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION

© EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

A C T I V O

CIRCULANTE

CAJA Y BANCOS	4837
CUENTAS POR COBRAR	41609
INVENTARIOS	64062
SUMA A. CIRCULANTE	110508

F I J O

TERRENOS	148597
EDIFICIOS	334344
MOB. Y EQUIPO	53125
EQ. TRANSPORTE	101500
S U M A :	637566
DEPREC. ACUMULADA	(117062)
SUMA A. F I J O	520504

TOTAL DEL ACTIVO:	631012
	=====

P A S I V O

A CORTO PLAZO

PRESTAMOS A C.P.	10000
PROVEEDORES	31771
IMPTOS. POR PAGAR	11546
SUMA PASIVO A C.P.	53317

CAPITAL CONTABLE

CAPITAL SOCIAL	469842
RESERVA LEGAL	2926
UTILIDADES ACUM.	109170
RESULT. EJERCICIO	(28666)
EFEECTO MONETARIO	31947
SUMA EL CAPITAL:	577695

SUMA PASIVO Y CAPITAL	631012
	=====

REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS

POR EL METODO DE COSTOS ESPECIFICOS

3.- Reexpresión por el Método de Costos Específicos

3.1.- Información complementaria

3.1.1.- Costo de Reposición de Inventarios al 31 de Diciembre 1987 y 1988.

3.1.2.- Valor de Propiedades, Planta y Equipo según avalúos al 31 de Diciembre de 1987.

3.1.3.- Valor de Propiedades, Planta y Equipo según avalúos al 31 de Diciembre de 1988.

3.1.4.- Costo de Ventas

3.2.- Primera Reexpresión al 31 de Diciembre de 1987.

3.2.1.- Cédula para la determinación del Efecto Monetario Acumulado.

Al 31 de Diciembre de 1987.

3.2.2.- Estado de Posición Financiera al 31 de Diciembre de 1987.

3.3.- Reexpresión al 31 de Diciembre de 1988.

3.3.1.-Reexpresión del Inventario

3.3.2.-Reexpresión del Costo de Ventas.

3.3.2.1.- Análisis del Ajuste al Costo de Ventas.

3.3.3.- Reexpresión de Propiedades, Planta y Equipo.-

3.3.4.- Reexpresión de la Depreciación de 1988.

3.3.5.- Reexpresión del Capital Contable.

3.3.6.- Determinación del Efecto Monetario.

3.3.7.- Determinación del Ajuste por la Reexpresión del Resultado del Ejercicio de 1988.

3.3.7.1.- Reexpresión de la Depreciación del Ejercicio al cierre de 1988.

3.3.7.2.- Determinación del Ajuste a pesos de cierre - de las Partidas integrantes del Estado de Resultados de 1988.

3.3.8.- Determinación del Resultado por Tenencia de Activos No-Monetarios del ejercicio 1988.

3.3.9.- Determinación del Saldo de la cuenta Transitoria " Corrección por Reexpresión " (Resumen de Ajustes).

Esquemas de Mayor.

Estado de Resultados al 31 de Diciembre de 1988.

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 1988.

3.1.- Información Complementaria.

Los Datos básicos utilizados para el desarrollo por el Método de Ajustes al Costo Histórico por Cambios en el Nivel General de Precios al Consumidor serán utilizados para el desarrollo de este método, complementado con la siguiente información:

3.1.1.- El Costo de Reposición de los Inventarios al 31 de Diciembre de 1987 y 1988 se determinó en \$ 56,000. y 73,000. respectivamente.

3.1.2.- Según avalúos practicados por el perito independiente al 31 de Diciembre de 1987, el valor de las Propiedades, Planta y Equipo era de:

C U E N T A	FECHA ADQ.	VALOR DE REPOSICION.	DEPREC. ACUMULA.	VALOR NETO.
Terreno	Ene'86	100,000.		100,000.
Edificio	Ene'86	238,000.	23,800.	214,600.
Mob.y Eqpo.	Ene'86	18,400.	3,680.	14,720.
Mob.y Eqpo.	Jun'87	16,600.	1,600.	15,000.
Eqpo. Transp	Ene'86	35,000.	14,000.	21,000.
Eqpo. Transp	May'87	30,000.	4,000.	26,000.

3.1.3.- Según avalúo practicado por perito independiente - al 31 de Diciembre de 1988, el valor de las Propiedades, Planta y Equipo era el siguiente:

C U E N T A	FECHA ADQ.	VALOR DE REPOSICION.	DEPREC. ACUM.	VALOR NETO.
Terrenos	Ene'86	160,000.		160,000.
Edificio	Ene'86	348,500.	52,275.	296,225.
Mob. y Eqpo.	Ene'86	28,900.	8,670.	20,230.
Mob. y Eqpo.	Jun'87	26,100.	3,915.	22,185.
Mob. y Eqpo.	May'88	<u>3,200.</u>	<u>210.</u>	<u>2,990.</u>

3.1.4.- El Costo de Ventas proporcionado por el perito valuador es de \$ 365,000 . Cifra que representa un incre-mento de \$ 33,024. en relac*í*on con el Costo de Ventas Históricas, sin incluir depreciación .

REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS POR EL METODO DE COSTOS ESPECIFICOS.

Aplicación de Reglas Particulares.

La primera reexpresión (3.2) se determina comparando las cifras reexpresadas (valor de avalúo) contra las -- cifras históricas, calculando así el incremento neto.

Por otra parte, se toman los datos del Capital Social actualizado por índices y se comparan con el V.H.O. (incluye el E.M.A).

En esta reexpresión inicial se determina por primera vez el RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO-MONETARIOS ó RETANM, comparando la cifra actualizada por avalúo de los activos no-monetarios, contra la cifra determinada por índices. (3.2.1) (Ajuste 1).

El ajuste 2 es para incrementar el Costo de Ventas por la actualización de los Inventarios al 31 de Dic. 1988.

Con la cedula 3.3.1 se registra el importe de inventarios a valor de avalúo, contra la cuenta de Corrección por Reexpresión.

Se actualiza el Costo de Ventas (3.3.2) (Ajuste 4).

Se reexpresan las Propiedades, el Mobiliario y el Equipo y la Depreciación Acumulada al 31 de Dic. 1988 (3.3.3) con el ajuste 5.

Se reexpresa la depreciación del ejercicio a Cifras -- Promedio. Mandándose la diferencia a Resultados contra la cuenta Corrección por Reexpresión. (3.3.4) (ajuste6).

Se reexpresa el Capital Contable de la misma manera -- que se hizo por el Método anterior. (3.3.5) (Ajuste 7).

De igual manera se determina el EFECTO MONETARIO a cifras promedio (3.3.6) (Ajuste 8).

Paso seguido, se reexpresa la Depreciación del Ejercicio a cifras de cierre 1988 (3.3.7.1)

Con la cédula 3.3.7 se determina el ajuste a pesos de -- cierre de las partidas integrantes del Estado de Resultados de 1988 (Ajuste 9).

El Resultado por Tenencia de Activos No-Monetarios del - Ejercicio 1988 se determina comparando el importe de las -- partidas No-Monetarias (valores de reposición) contra el -- que se determinó por medio de índices. Restándosele el RE-TANM Acumulado de la reexpresión inicial. (3.3.8.1) (Ajuste 10).

Por último, se determina el saldo de la Cuenta Corrección por Reexpresión en la ced. 3.3.9. El resultado se manda a la Actualización de la Pérdida del Ejercicio (Ajuste 11).

Para la comprobación de nuestro resultado ver el Estado de Resultados actualizado.

El importe de las cifras actualizadas se incorpora en - los Estados Financieros, siendo estos nuestros Estados Financieros Reexpresados.

3.2.- Primera Reexpresion al 31 de Diciembre de
1987 por el Metodo de Costos Especificos.

PREPARO	GBL	INICIALES	FECHA
APROBO			

		1	2	3	4	
	C O N C E P T O		CIFRAS HISTORICAS	CIFRAS REEXPRES'DAS	DIFERENCIA	
1						1
2	INVENTARIOS		50000	56000	6000	2
3	TERRENO		20000	100000	80000	3
4	EDIFICIO		45000	238000	193000	4
5	MOBILIARIO Y EQUIPO		10000	35000	25000	5
6	EQUIPO DE TRANSPORTE		20000	65000	45000	6
7	DEPREC. ACUM. EDIFICIO		(4500)	(23800)	(19300)	7
8	DEPREC. ACUM. MOB. Y EQ.		(1250)	(5340)	(4090)	8
9	DEPREC. ACUM. EQ. TRANSP.		(5333)	(18000)	(12667)	9
10	INCREMENTO NETO:		133917	446860	312943	10
11						11
12	CAPITAL SOCIAL		79000	309804	230804	12
13	UTILIDADES ACUMULADAS		10397	37796	27399	13
14	RESERVA LEGAL		520	1003	483	14
15	UTILIDAD DEL EJERCICIO		25125	38733	13608	15
16	EFFECTO MONETARIO ACUMULADO		-	16104	16104	16
17	RESULTADO POR LA TENENCIA DE ACTIVOS NO-MONETARIOS:		-	24545	24545	17
18	-RETANM POR INVENTARIOS: 2561					18
19	-RETANM PROP.PTA. Y EQ.: 21984					19
20			115042	427985	312943	20
21			=====	=====	=====	21
22						22
23						23
24	A J U S T E 1.		PARCIAL	DEBE	HABER	24
25						25
26	ACTUAL. DE INVENTARIOS			6000		26
27	ACTUAL. DE TERRENOS			80000		27
28	ACTUAL. DE EDIFICIOS			193000		28
29	ACTUAL. DE MOB. Y EQ.			25000		29
30	ACTUAL. DE EQ. TRANSP.			45000		30
31	ACTUAL. DEP. ACUM. EDIFICIOS				19300	31
32	ACTUAL. DEP. ACUM. MOB. Y EQ.				4090	32
33	ACTUAL. DEP. ACUM. EQ. TRANSP.				12667	33
34	ACTUAL. DEL CAPITAL SOCIAL				230804	34
35	ACTUAL. DE UTILIDADES ACUM.				27399	35
36	ACTUAL. DE RESERVA LEGAL				483	36
37	ACTUAL. DE LA UTIL. EJERCICIO				13608	37
38	EFFECTO MONETARIO ACUMULADO				16104	38
39	RESULT. X TENENCIA ACT. NO-MON:				24545	39
40	RETANM POR INVENTARIOS		2561			40
	RETANM PROP. PTA. Y EQ:		21984			
				349000	349000	
				=====	=====	
	AJUSTE INICIAL PARA REGISTRAR EL RESULTADO DE LA REEXPRESION AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.					

3.2.1.- CEDULA PARA LA DETERMINACION DEL EFECTO MONETARIO

ACUMULADO Y DEL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS

NO-MONETARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION

© EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

CONCEPTO	C.HIST.	C. ESP.	C. IND.	E.M.ACT.	RETANM.
INVENTARIOS	50000	56000	53439	3439	2561
TERRENOS	20000	100000	97982	77982	2018
EDIFICIOS	45000	238000	220459	175459	17541
MOBILIARIO Y EQUIPO	10000	35000	32858	22858	2142
EQUIPO DE TRANSPORTE	20000	65000	66927	46927	(1927)
DEPREC. ACUM. DE EDIFICIOS	(4500)	(23800)	(22046)	(17546)	(1754)
DEPREC. ACUM. MOB. Y EQ.	(1250)	(5340)	(5317)	(4067)	(23)
DEPREC. ACUM. EQ. TRANSP.	(5333)	(18000)	(21987)	(16654)	3987
CAPITAL SOCIAL	(79000)	(309804)	(309804)	(230804)	00
UTILIDADES ACUMULADAS	(10397)	(37796)	(37796)	(27399)	00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	(35522)	(76529)	(76529)	41007	00
RESERVA LEGAL	(520)	(1003)	(1003)	(483)	00
T O T A L E S :				16104	24545

3.2.2.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987.

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION

© EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

C O N C E P T O				REEXP.	HIST.	C O N C E P T O				REEXP.	HIST.				
A C T I V O						P A S I V O									
CIRCULANTE						A CORTO PLAZO									
CAJA Y BANCOS				5000	5000	PRESTAMOS A C.P.				20000	20000				
CUENTAS POR COBRAR				25000	25000	PROVEEDORES				20375	20375				
INVENTARIOS				56000	50000	IMPUESTOS X PAGAR				8500	8500				
SUMA EL A. CIRC.				86000	80000	SUMA EL PASIVO:				48875	48875				
F I J O						CAPITAL CONTABLE									
TERRENOS				100000	20000	CAPITAL SOCIAL				309804	79000				
EDIFICIOS				238000	45000	RESERVA LEGAL				1003	520				
MOILIARIO Y EQUIPO				35000	10000	UTILIDADES ACUM.				37791	10397				
EQUIPO DE TRANSPORTE				65000	20000	UTILIDAD DEL EJERC.				38733	25125				
S U M A :				438000	95000	EFECTO MONETARIO				16104	00				
						R E T A N O M :				24545	00				
DEPRECIACION ACUM.				(47140)	(11083)	SUMA EL CAPITAL:				427985	115042				
SUMA DEL A. FIJO:				390860	83917										
TOTAL DEL ACTIVO:				476860	163917	SUMA PASIVO Y CAP.:				476860	163917				
				=====	=====					=====	=====				

3.3.- REEXPRESION AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.

	INICIALES	FECHA
PREPARO	GBL	
APROBO		

A J U S T E 2.

D E B E

H A B E R

COSTO DE VENTAS

6000

ACTUAL. DE INVENTARIOS

6000

Ajuste para incrementar el Costo de Ventas por la actuali-
zacion de los Inventarios al 31 de Diciembre de 1988.

3.3.1.- REEXPRESION DEL INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.

INVENTARIOS

73000

-Cifras de Reposicion

INVENTARIOS

63408

-Cifras Historicas

DIFERENCIA A AJUSTAR

9592

=====

A J U S T E # 3

D E B E

H A B E R

ACTUAL. DE INVENTARIOS

9592

CORRECCION POR REEXPRESION

9592

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

3.3.2.- REEXPRESION DEL COSTO DE VENTAS DURANTE

LOS MESES COMPRENDIDOS EN 1988.

	INICIALES	FECHA
PREPARO	GBL	
APROBO		

	1	2	3	4	
1					1
2					2
3					3
4					4
5					5
6					6
7					7
8					8
9					9
10					10
11					11
12					12
13					13
14					14
15					15
16					16
17					17
18					18
19					19
20					20
21					21
22					22
23					23
24					24
25					25
26					26
27					27
28					28
29					29
30					30
31					31
32					32
33					33
34					34
35					35
36					36
37					37
38					38
39					39
40					40

COSTO DE VENTAS (INDICES ESPECIFICOS)

365000

COSTO DE VENTAS (CIFRAS HISTORICAS)

331976

DIFERENCIA:

33024

MENOS AJUSTE 2:

6000

CANTIDAD A AJUSTAR:

27024

=====

AJUSTE # 4.

D E B E

H A B E R

=====

=====

COSTO DE VENTAS

27024

CORRECCION POR REEXPRESION

27024

AJUSTE PARA INCREMENTAR LA ACTUALIZACION DEL COSTO
DE VENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.

CON LAS CIFRAS SEGUN VALORES DE REPOSICION DERAN-
TE 1988.

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION	
--------------	--

© EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

FORMA 12 COLUMNAS											
M E S			I.I.HST.	HIST.	I.F.HST.	C.VTAS. HIST.	C.VTAS. REPOS.	AJUSTE			
E	N	E	50000	26000	51000	25000	29820	4820			
F	E	B	51000	26020	52020	25000	30310	5310			
M	A	R	52020	27040	53060	26000	31430	5430			
A	B	R	53060	27081	54121	26020	31850	5830			
M	A	Y	54121	28122	55203	27040	31300	4260			
J	U	N	55203	28185	56307	27081	31510	4429			
J	U	L	56307	29248	57433	28122	29790	1668			
A	G	O	57433	29333	58581	28185	29310	1125			
S	E	P	58581	30419	59752	29248	29800	552			
O	C	T	59752	30528	60947	29333	29940	607			
N	O	V	60947	31637	62165	30419	30160	(259)			
D	I	C	62165	31771	63408	30528	29780	(748)			
						331976	365000	33024			

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

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION

© EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

C O N C E P T O												C.HIST.	AVALUO	DIF.	AJUST87	AJUST88												
TERRENOS												20000	160000	140000	80000	60000												
EDIFICIOS												45000	348500	303500	193000	110500												
MOBILIARIO Y EQUIPO												13000	58200	45200	25000	20200												
EQUIPO TRANSPORTE												20000	115600	95600	45000	50600												
DEPREC. ACUM. EDIFICIO												(6744)	(52275)	(45531)	(19300)	(26231)												
DEPREC. ACUM. MOB. Y EQ.												(2458)	(12795)	(10337)	(4090)	(6247)												
DEPREC. ACUM. EQ. TRANSP.												(9341)	(55150)	(45809)	(12667)	(33142)												
												79457	562080	482623	306943	175680												
												=====	=====	=====	=====	=====												

1 2 3

98

FECHA

CALIFICACION

© EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

FORMA 12 COLUMNAS															
C O N			C E P			T O		VALOR A	VALOR A			% DE	DEPREC.	DEPREC.	
								INICIO	FINAL			DEPREC.	PROM. DE	HIST.	
								EJERC'IO	EJER'IO	SUMA	PROMEDIO	EJERC'IO	EJERC'IO	EJERC'O	DIF.

E D I F I C I O								238000	348500	586500	293250	5 %	14662	2244	12418
M O B I L I A R I O Y E Q U I P O															
			ENE 86					18400	28900	47300	23650	10 %	2365	504	1861
			JUN 87					16600	26100	42700	21350	10 %	2135	504	1631
			MAY 88					3200	3200	6400	3200	10 %	213*	200	13
E Q U I P O T R A N S P O R T E															
			ENE 86					35000	62250	97250	48625	20 %	9725	2004	7721
			MAY 87					30000	53350	83350	41675	20 %	8335	2004	6331
													37435	7460	29975
* $\frac{320}{12} \times 8 = 213$															
						A J U S T E # 6						D E B E H A B E R			
												=====			
						DEPRECIACION (EDO.RESULTADOS)						29975			
						CORRECCION POR REEXPRESION						29975			
REGISTRO DE LA ACTUALIZACION DE LA DEPRECIACION DEL EJERCICIO DE 1988.															

3.3.5.- REEXPRESION DEL CAPITAL CONTABLE.

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION

© EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

FORMA 12 COLUMNAS																					
		C O N		C E P		T O		C.HIST.		ACT.1987		REEXP87		FACTOR		REEXP88		ACTUAL 'N			
		APORTACION INICIAL/ENE86						50000	194954	244954	1.51658	371492	126538								
		AUMENTO DE CAPITAL/FEB87						29000	35850	64850	1.51658	98350	33500								
								79000	230804	309804		469842	160038								
		UTILIDADES ACUMULADAS:																			
		UTILIDAD EJERCICIO 1986:						10917	27882	38799	1.51658	58882	20043								
		UTILIDAD EJERCICIO 1987:						25125	13608	38733	1.51658	58742	40052								
								36042	41490	77532		117584	40052								
		RESERVA LEGAL:																			
		RESERVA LEGAL/ABR87						(520)	(483)	(1003)	1.51658	(1521)	(518)								
		RESERVA LEGAL/ABR88						(1256)	00	00	1.11886	(1405)	(149)								
		PAGO DIVIDENDOS/MAY88						(5000)	00	00	1.09763	(5488)	(488)								
		RESERVA LEGAL:						(6776)	(483)	(1003)		(8414)	(1155)								
								29266	41007	76529		109170	38897								
		RESERVA LEGAL 1987:						520	483	1003		1521	518								
		RESERVA LEGAL 1988:						1256	00	00		1405	149								
								1776	483	1003		2926	667								
		EFECTO MONETARIO ACUMULADO																			
		AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987						00	16104	16104	1.51658	24423	8319								
		T O T A L E S :						110042	288398	403440		606341	207921								
								=====	=====	=====		=====	=====								

	INICIALES	FECHA
PREPARO		
APROBO		

1 2 3

AJUSTE # 7.

DEBE HABER

=====

CORRECCION POR REEXPRESION

207921

ACTUAL. DEL CAPITAL SOCIAL

160039

ACTUAL. DE UTIL ACUMULADAS

38896

ACTUAL. DE RESERVA LEGAL

667

ACTUAL. EFECTO MONET. ACUM.

8319

207921

207921

=====

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

3.3.7.1.- REEXPRESION DE LA DEPRECIACION DEL EJERCICIO
AL CIERRE DE 1988.

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION

) EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

[illegible]

DE LAS PARTIDAS INTEGRANTES DEL ESTADO DE

RESULTADOS DE 1988.

FECHA

CALIFICACION

© EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA VENTAS

GTOS. DE OPER.

GTOS. FINANC.

I.S.R. FORM 10 P.T.U.

[illegible]

3.3.7.- DETERMINACION DEL AJUSTE POR LA REEXPRESION
DEL RESULTADO DEL EJERCICIO 1988.

	INICIALES	FECHA
PREPARO	GBL	
APROBO		

		1	2	3
	C O N C E P T O	CIFRAS PROM. AL 31DIC88	CIFRAS REEXP'DA 31DIC88	AJUSTE
1				
2	V E N T A S	441933	482525	40592
3	COSTO DE VENTAS	365000	400903	35903
4	GASTOS DE OPERACION	35353	38599	3246
5	DEPRECIACIONES	37435	46258	8823
6	UTILIDAD DE OPERACION:	4145	(3235)	(7380)
7	COSTO INTEGRAL FINANCIAMIENTO			
8	GASTOS FINANCIEROS	15250	16934	1684
9	RESULT POR POSICION MONETARIA	(7524)	(9040)	(1516)
10	SUMA EL C.I.F.:	7726	7894	168
11	UTIL/PERD. ANTES ISR Y PTU:	(3581)	(11129)	(7548)
12	I.S.R. Y P.T.U.:	25942	28011	2069
13	UTIL/PERDIDA NETA:	(29523)	(39140)	(9617)
14		=====	=====	=====
15				
16				
17				
18	A J U S T E # 9.		DEBE	HABER
19				
20				
21	ACTUAL. DE PERDIDA DEL EJ:		9617	
22				
23				
24	CORRECCION POR REEXPRESION:			9617
25				
26				
27				
28				
29	REGISTRO DE LA ACTUALIZACION DE LA PERDIDA A PESOS DE			
30	DE CIERRE DEL EJERCICIO 1988.			
31				
32				
33				
34				
35				
36				
37				
38				
39				
40				

3.3.8.1.- DETERMINACION DEL RESULTADO POR TENENCIA

DE ACTIVOS NO-MONETARIOS DEL EJERCICIO

1988.

PREPARO	INICIALES	FECHA
APROBO	GBL	

		1	2	3	4
	C O N C E P T O	INVENTA- RIOS.	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.	AJUSTE A RESULT. DEL EJERC.	TOTAL
1					
2	-METODO DE AJUSTE AL				
3	VALOR HISTORICO POR				
4	CAMBIOS EN EL NIVEL				
5	GENERAL DE PRECIOS:	64062	520504	62032	646598
6	(2.2.1.)				
7					
8	-METODO DE COSTOS -				
9	ESPECIFICOS (VALOR				
10	DE REPOSICION)	73000	562080	72616	707696
11	(3.3.1.)				
12					
13	-RESULTADO POR TE-				
14	NENCIA DE ACTIVOS				
15	NO-MONETARIOS 1988	8938	41576	10584	61098
16					
17	-RETANM ACUM. 1987:	2561	21984	0	24545
18					
19	-T O T A L E S :	6377	19592	10584	36553
20		=====	=====	=====	=====
21					
22	COMPROBACION:		INDICES	C. ESPEC.	DIF.
23					
24	COSTO DE VENTAS		26650	33024	6374
25	DEPRECIACION (RESULT)		31182	29975	(1207)
26	ACTUAL.DE LA PERDIDA		4200	(9617)	5417
27	S U M A :		62032	72616	10584
28			=====	=====	=====
29					
30	A J U S T E # 10			DEBE	HABER
31					
32	CORRECCION POR REEXPRESION			36553	
33					
34	RESULT. POR TENENCIA DE				
35	ACTIVOS NO-MONETARIOS.:				36553
36					
37	REGISTRO DEL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO-MONETARIOS				
38	EN EL EJERCICIO.				
39					
40					

TRANSITORIA "CORRECCION POR REEXPRE-
CION" (RESUMEN DE AJUSTES)

	INICIALES	FECHA
PREPARO	GBL	
APROBO		

+

2

3

AJUSTE		C O N C E P T O	IMPORTE
1			
2	3	-ACTUALIZACION DE INVENTARIOS	(9592)
3	4	-ACTUALIZACION DEL COSTO DE VENTAS	(27024)
4	5	-ACTUALIZACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(175680)
5	6	-ACTUALIZACION DE LA DEPRECIACION	(29975)
6	7	-ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	207921
7	8	-DETERMINACION DEL EFECTO MONETARIO DEL EJERCICIO	7524
8	9	-ACTUALIZACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	(9617)
9	10	-RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO-MONETARIOS	36553
10			
11		DIFERENCIA POR AJUSTAR:	110
12			=====
13			
14		A J U S T E # 11	
15			
16			
17		ACTUAL. PERDIDA DEL EJERCICIO	110
18			
19		CORRECCION POR REEXPRESION	110
20			
21			
22			
23		ASIENTO PARA SALDAR LA CUENTA DE CORRECCION POR REEXPRESION.	
24			
25			
26			
27			
28			
29			
30			
31			
32			
33			
34			
35			
36			
37			
38			
39			
40			

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION

EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

ACTUALIZACION
INVENTARIOS

1)	6000	6000
3)	9592	
S)	9592	

ACTUALIZACION
COSTO VENTAS

2)	6000
4)	27024
S)	33024

ACTUALIZACION
TERRENOS

1)	80000
5)	60000
S)	140000

ACTUALIZACION
EDIFICIOS

1)	193000
5)	110500
S)	303500

ACTUALIZACION
MOB. PTA. Y EQ.

1)	25000
5)	20200
S)	45200

ACTUALIZACION
EQ. TRANSPORTE

1)	45000
5)	50600
S)	95600

EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

ACTUALIZACION			CORRECCION POR			ACTUALIZACION		
DEPREC. EDIFICIOS			REEXPRESION			DEPREC. MOB. EQ.		
	19300	(1 7)	207921	9592	(3		4090	(1
	26231	(5 8)	7524	27024	(4		6247	(5
	45531	(S 10)	36553	175680	(5		10337	(S
				29975	(6			
				9617	(9			
				110	(11			
		S)	251998	251998	(S			
			=====					
ACTUALIZACION			ACTUALIZACION			EFECTO MONETARIO		
DEP. EQ. TRANSP.			CAPITAL SOCIAL			(EDC. RESULTADOS)		
	12667	(1		230804	(1		7524	(8
	33142	(5		160038	(7		7524	(S
	45009	(S		390842	(S			

NOMBRE

FECHA

CALIFICACION

EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, S. A. - REFORMA 202 MEXICO, D. F.

FORMA 12 COLUMNAS

ACTUALIZACION
UTILIDADES ACUM.

RES. TENENCIA
ACTIVOS NO-MONET.

ACTUALIZACION
PERDIDA EJERC.

27399 (1
38897 (7
66296 (S

24545 (1 9)
36553 (10 11)
61098 (S

9617 13608 (1
110
9727 13608

ACTUALIZACION
RESERVA LEGAL

DEPRECIACION
(EDO. RESULTADOS)

EFFECTO MONETARIO
(ACUMULADO)

483 (1 6)
667 (7
1150 (S

29975

16104 (1
8319 (7
24423 (S

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 1988

V E N T A S	482,525.
COSTO DE VENTAS	400,903.
GASTOS DE OPERACION	38,599.
DEPRECIACIONES	<u>46,258.</u>
UTILIDAD DE OPERACION:	(3,235.)
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	
GASTOS FINANCIEROS	16,934.
RESULTADO POR POSICION MONETARIA	<u>8,930.</u>
SUMA EL C.I.F.:	8,004.
UT/PERDIDA ANTES I.S.R. Y P.T.U.	(11,239.)
I.S.R. Y P.T.U.	<u>28,011.</u>
PERDIDA NETA:	(39,250.)
	=====

COMPROBACION:

UT/PERDIDA HISTORICA:	25942
COSTO DE VENTAS	33024
DEPRECIACIONES	29975
EFFECTO MONETARIO	<u>7524</u>
PERDIDA BASE:	(29523)
AJUSTE DE PERDIDA	<u>(9617)</u>
	(39140)
AJUSTE POR APROXIMACION	<u>(110)</u>
	(39250)
	=====

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988.

A C T I V O

CIRCULANTE

CAJA Y BANCOS	4837
CUENTAS POR COBRAR	41609
INVENTARIOS	<u>73000</u>
SUMA EL A. CIRCULANTE:	119446

F I J O

TERRENOS	160000
EDIFICIOS	348300
MOBILIARIO Y EQUIPO	58200
EQUIPO DE TRANSPORTE	<u>115600</u>
	682300
DEPRECIACION ACUM.	<u>(120220)</u>
SUMA EL A. FIJO:	<u>562080</u>
TOTAL DEL ACTIVO:	681526
	=====

P A S I V O

A CORTO PLAZO

PRESTAMOS A C.P.	10000
PROVEEDORES	31771
IMPUESTOS POR PAGAR	<u>11546</u>
SUMA EL PASIVO:	53317

CAPITAL CONTABLE

CAPITAL SOCIAL	469842
RESERVA LEGAL	2926
UTILIDAD ACUMULABLE	109170
PERDIDA DEL EJERCICIO	(39250)
EFFECTO MONETARIO ACUM.	24423
RES. TENENCIA ACT.NO-MONET.	<u>61098</u>
SUMA EL CAPITAL:	<u>628209</u>
SUMA PASIVO Y CAPITAL:	681526
	=====

C O N C L U S I O N

La unidad de medida que usa la contabilidad tradicional en México es el PESO. Esta unidad de medida se ve afectada por el fenómeno económico denominado: INFLACION.

La inflación afecta directamente al peso, restándole -- poder adquisitivo a través del tiempo, desvirtuando así el significado de la información contable. Al perder significado, la información contable deja de ser útil y confiable. De ahí la necesidad de restituir el poder adquisitivo de la unidad de medida en la información contable.

La aplicación de las normas del Boletín B-10 tienden a restituir el poder adquisitivo de la unidad de medida en la información contable, devolviéndole así la cualidad de ser útil y confiable.

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

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Edicion 1992

Editado por el Instituto Mexicano de Contadores Publicos,
A.c.

BOLETIN B-10.- Analisis, Cuestionamiento y Aplicacion
Con sus cuatro documentos de Adecuaciones,
Reexpresiones Mensuales y B-12.

Autor: Francisco Escobar R.

Editorial PAC, S.A de C.V.

REEXPRESION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL BOLETIN B-10
C.P. Jaime Dominguez Orozco

APLICACION PRACTICA DEL BOLETIN B-10

Alfonso Perez Regueira

M A C R O E C O N O M I A

Robert J. Jordan

DICCIONARIO DE CONTABILIDAD

Eduardo M. Franco Diaz

siglo nuevo, Editores S.A.