

875208



UNIVERSIDAD VILLA RICA

9
29

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION
ESTUDIOS INCORPORADOS A LA
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

IMPORTANCIA DE REEXPRESAR LA INFORMACION FINANCIERA DENTRO DE LA EMPRESA

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:

LICENCIADA EN CONTADURIA

P R E S E N T A :

Elizabeth Ham Macias

DIRECTOR DE TESIS
C. P. M. A. Ramón Ríos Espinosa

REVISOR DE TESIS
C. P. Darío Jiménez Romero

270579

BOCA DEL RIO, VER.

1999

TESIS CON

FALLA DE ORIGEN



Universidad Nacional
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

Biblioteca Central



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

A mi madre y hermanos Juan y Hugo mis amigos y mayores críticos

A la Familia Mayo Romero por todo el apoyo moral e incondicional

A mi asesor, el maestro Ramón Ríos Espinosa

A mi director, el contador Dario Jiménez Romero

A mis amigos, por el solo hecho de serlo

INDICE

INTRODUCCION.....	1
-------------------	---

CAPITULO I

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

1.1 Planteamiento de la investigación.....	4
1.1.1 Formulación de la investigación.....	7
1.1.2 Sistematización del problema.....	7
1.2 Justificación de la investigación.....	7
1.3 Formulación de objetivos.....	11
1.3.1 General.....	11
1.3.2 Específicos.....	11
1.4 Formulación de hipótesis.....	11
1.4.1 Hipótesis.....	11
1.5 Formulación de variables.....	12
1.5.1 Variable dependiente.....	12
1.5.2 Variable independiente.....	12

CAPITULO II

IMPORTANCIA DE LA INFORMACION FINANCIERA DENTRO DE LA

EMPRESA

2.1 Características generales de la información financiera.....	13
--	----

2.2 Estructura básica de la contabilidad.....	25
2.3 Información financiera básica.....	38
2.4 Clasificación de las partidas que conforman la información financiera.....	47
2.5 Limitaciones de los estados financieros como fuente de información.....	54
2.6 Normas del boletín B-10 y sus adecuaciones.....	57

CAPITULO III

LA REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Entorno económico y sus efectos en la información financiera de la empresa.....	66
3.2 Reflejo de la inflación en los estados financieros.....	71
3.3 Estados financieros reexpresados.....	74
3.4 Método nivel general de precios.....	77
3.5 Método de costos específicos.....	102

CAPITULO IV

APLICACION PRACTICA DE REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS
POR EL METODO DE CONTABILIDAD AJUSTADA A LOS NIVELES
GENERALES DE PRECIOS

4.1 Anexos.....	109
CONCLUSIONES.....	154
BIBLIOGRAFIA.....	158

INTRODUCCION

La situación económica a la que se ha enfrentado nuestro país nuevamente en los últimos cuatro años se ha manifestado en cambios muy importantes en la vida de los negocios, como consecuencia de la inflación, devaluación del peso, reformas fiscales en el Impuesto Sobre la Renta, reestructuraciones de la deuda pública, prepago de la deuda, así como el auge y caída que recurrentemente vemos en la Bolsa Mexicana de Valores.

Ante esta situación la profesión contable se ve en la necesidad de reflejar en la información financiera estos cambios, por lo que el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. emitió los boletines B-7 y B-5 que posteriormente fueron sustituidos por el B-10 y sus adecuaciones el cual trata de la necesidad de actualizar la información financiera ante los cambios en el nivel de

precios, el boletín B-10 denominado (reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera) se emite con el propósito de estandarizar la mecánica de actualización de los efectos inflacionarios.

Por lo anterior, la presente investigación pretende demostrar la necesidad de la importancia que tiene para las empresas actualizar la información financiera así como los procedimientos de actualización de las partidas de los estados financieros para la toma de decisiones.

En el primer capítulo se presenta la metodología de la investigación, es decir un planteamiento de un problema así como la justificación de la investigación, objetivos e hipótesis planteada.

En el segundo capítulo se menciona la estructura básica de la información financiera, sus características y su importancia, así como las normas establecidas por el boletín B-10 y sus adecuaciones.

En el tercer capítulo mencionamos el entorno económico y los efectos de la inflación en la información financiera, métodos de actualización y estados financieros reexpresados a pesos de cierre del ejercicio.

En el capítulo cuarto se presenta una aplicación práctica de reexpresión de estados financieros por el método de contabilidad ajustada a los niveles generales de precios a una entidad.

CAPITULO I

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

1.1 PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACION

Para manejar su empresa el hombre de negocios necesita en su dinámico y cambiante mundo, de información financiera cuantitativa, confiable y accesible para que le ayude a fortalecer su juicio o decisión sobre algún asunto de la empresa. Para obtener dicha información es necesario contar con un sistema de captación de las operaciones con el que mida, clasifique y registre las transacciones de carácter financiero de la empresa. Es necesario destacar que en la información financiera intervienen singularmente la habilidad y honestidad de quien la prepara, así como los principios de contabilidad aplicados sobre bases existentes.

Los estados financieros tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada sobre los estados de sus operaciones y el flujo de fondos por un periodo determinado. Los estados financieros no son exactos ni las cifras que se muestran son definitivas. Esto sucede así porque las operaciones se registran bajo juicios personales y principios de contabilidad que permiten optar por diferentes alternativas para el tratamiento y cuantificación de las operaciones, las cuales se cuantifican en moneda. La moneda por otra parte, no conserva su poder de compra y con el paso del tiempo puede perder su significado en las transacciones de carácter permanente, y en economías con una actividad inflacionaria importante, las operaciones pierden su significado a muy corto plazo. De aquí se puede concluir que las cifras contenidas en los estados financieros no representan valores absolutos; por consiguiente la información que ofrecen no es la medida exacta de su situación ni de su productividad, sino es provisional. Por tanto la pérdida definitiva no se conoce sino hasta el momento de la venta o liquidación de la entidad.

Aunado a lo anterior, considerando la constante variación que sufre el país en función a la inflación, recesión y devaluación del peso, es necesario que las empresas conozcan las consecuencias que esto repercute y el

impacto que pueda provocar en su información financiera ya que de ello depende que la información sea clara, veraz y oportuna.

Todo esto trae como consecuencia la necesidad de reexpresar la información financiera.

Reexpresar la información es reevaluar todas las partidas monetarias y no monetarias de la empresa que se ven afectadas por esos factores, es por ello que el contador de la empresa esta obligado a su desarrollo aplicando las técnicas y mecánicas que esta lleva. Es importante considerar las causas que tiene una empresa, de aumentar el capital aportado, de reevaluar los activo y de no crear una pérdida técnica a la empresa por falta de su reexpresión a las cifras. Es por ello la importancia de reexpresar las cifras financieras de la empresa.

La reexpresión de los estados financieros constituye una importante función dentro de la contabilidad de acuerdo como lo marcan los principios de contabilidad generalmente aceptados y el boletín B-10 de normas y procedimiento de contabilidad para la información financiera de una empresa para la toma de decisiones.

1.1.1 FORMULACION DE LA INVESTIGACION

¿ Qué impacto sufre la información financiera de la empresa en el momento de reexpresar su información ?

1.1.2 SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA

- ¿ Cómo se presentan los estados financieros reexpresados ?
- ¿ Qué métodos se aplican para reexpresar la información financiera ?
- ¿ Qué impacto tienen los estados financieros reexpresados en relación con las cifras históricas ?

1.2 JUSTIFICACION

La contaduría tiene un enfoque social; produce la información financiera que está muy estrechamente relacionada con la toma de decisiones en las empresa y otras instituciones. Tal información no constituye un fin en sí mismo; si no un medio para alcanzar otro fin: la decisión, la cual es un proceso trascendente que puede significar el éxito o fracaso de una empresa; prosperidad o quebranto; riqueza o miseria. La contabilidad a través de los estados financieros; proporciona información adecuada a sus usuarios para que éstos cuenten con los elementos necesarios para la toma de decisiones. De ahí la importancia que tienen los

estados financieros que revelan la información necesaria, oportuna y correcta, útil para administrar las empresas. Produciendo esta información es como los contadores participamos en el logro de los objetivos económicos y sociales que tienen las empresas.

El proceso de decidir en los negocios se fundamenta principalmente en la información financiera y debe necesariamente incluir la participación de los contadores, ya que el manejo de los estados financieros es nuestro campo de acción. Los contadores públicos somos los profesionales mejor preparados, por nuestro entrenamiento y nuestra experiencia para analizarlos e interpretarlos, por lo tanto, estamos capacitados para coadyuvar con el hombre de negocios en la toma de decisiones. La decisión requiere del suministro de información que ayude a ver lo que está sucediendo con la situación financiera y los resultados de operación de la empresa y además a prever lo que probablemente sucederá y servir de apoyo a la toma de decisiones. Los estados financieros son una parte inseparable del proceso de decisión; para interpretar adecuadamente los estados financieros debemos conocer datos claves de los problemas de la empresa y de las crisis por las cuáles atraviesa. Puede ser un mercado más difícil, la

inflación, la devaluación, la competencia, la intervención estatal, los impuestos, los controles de precios, etc.

Los estados financieros se limitan a proporcionar una información obtenida del registro de las operaciones de la empresa bajo juicios personales y principios de contabilidad, aun cuando generalmente sea una situación distinta a la situación real del valor de la empresa. En el mundo en que vivimos, en que los valores están continuamente sujetos a fluctuaciones como consecuencia de las guerras y factores políticos y sociales, resulta casi imposible pretender que la situación financiera coincida con la situación real o económica del valor de la empresa. La moneda que es un instrumento de medida en la contabilidad, carece de estabilidad, ya que su poder adquisitivo cambia constantemente, por tanto las cifras en los estados financieros no representan valores absolutos y la información no es la exacta.

Las diferencias que existen entre las cifras que presentan los estados financieros basados en costos históricos y el valor real son originados por la pérdida del poder adquisitivo de la moneda, oferta y demanda, plusvalía, estimación defectuosa de la vida probable de los bienes. La pérdida del poder adquisitivo de la moneda es provocada por

la inflación, que es el aumento sostenido y generalizado en el nivel de precios.

El registro de las operaciones se hace en unidades monetarias con el poder adquisitivo que tienen en el momento en que se adquieren los bienes o servicios; las transacciones se registran al costo de acuerdo con los principios de contabilidad. Esto tiene como consecuencia, en una economía inflacionaria, que dichas operaciones con el transcurso del tiempo queden expresadas a costos de años anteriores, aun cuando su valor equivalente en unidades monetarias actuales sea superior, de tal suerte que los estados financieros preparados con base en el costo no representan su valor actual. La información que se presenta en el estado de situación financiera se ve distorsionada fundamentalmente en las inversiones representadas por bienes, que fueron registrados a su costo de adquisición y cuyo precio ha variado con el transcurso del tiempo.

Se han empleado diferentes políticas y técnicas que tienden o pretenden solucionar en parte los problemas que sufre la empresa y la información financiera como consecuencia de la inflación o la devaluación, o de ambas.

1.3 FORMULACION DE LOS OBJETIVOS

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Establecer la importancia que tienen las empresas de reexpresar los estados financieros mostrando las repercusiones que sobre estos tienen las fluctuaciones económicas.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Dar a conocer la mecánica de reevaluar las cifras históricas de los estados financieros.
- Mostrar como los cambios económicos que se han vivido en los últimos tiempos se manifiestan también en la información financiera.
- Mostrar la necesidad de actualizar las cifras históricas de los estados financieros a pesos actuales de poder adquisitivo.
- Mostrar la necesidad de que las empresas reconozcan el deterioro de su propio poder adquisitivo reflejado en la información financiera de la empresa.

1.4 FORMULACION DE HIPOTESIS

1.4.1 HIPOTESIS

Con el propósito de tomar decisiones correctas; las empresas deberán reexpresar sus estados financieros como lo

manifiesta el boletín B-10 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos con el propósito de reflejar los efectos inflacionarios y poder tomar decisiones correctas.

1.5 FORMULACION DE LAS VARIABLES

1.5.1 VARIABLE DEPENDIENTE: Tomar decisiones correctas.

1.5.2. VARIABLE INDEPENDIENTE: Reexpresar los estados financieros.

CAPITULO II

IMPORTANCIA DE LA INFORMACION FINANCIERA DENTRO DE LA EMPRESA

2.1 CARACTERISTICAS GENERALES DE LA INFORMACION FINANCIERA

En el complejo mundo de los negocios en que vivimos, consecuencia de las técnicas modernas, de nuevas ideologías, del incremento de población, de cambios sociológicos provocados por las últimas guerras y de otras circunstancias, tales como el problema del petróleo, controles gubernamentales, alianza estratégicas, etc., el hombre de negocios tiene muchos y variados problemas - uno de los cuales es la tendencia a la limitación de utilidades

- que le obligan a superarse en el estudio e incrementar el conocimiento de la empresa para tratar de mejorar sus rendimientos.

Para administrar su empresa, el empresario de negocios requiere en su dinámico y cambiante medioambiente, de información financiera oportuna y adecuada, cuantitativa, confiable y accesible para que le ayude a tomar decisiones correctas. Para obtener la información es necesario contar con un sistema de registro de las operaciones con el que mida, clasifique y resuma con claridad en términos de dinero, las transacciones y hechos de carácter financiero.

De esta manera la administración contará con una fuente de información que permita:

- * Coordinar las actividades.
- * Captar, medir, planear y controlar las operaciones diarias.
- * Estudiar las fases del negocio y proyectos específicos.
- * Contar con un sistema de información central que pueda servir a los interesados en la empresa, como serían los propietarios, acreedores, gobierno, empleados, inversionistas o público en general.¹

¹ Joaquín A. Moreno Fernández. "Las Finanzas en las Empresas" Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas A.C. Quinta Edición. México.

La contabilidad es una técnica para registrar, clasificar y resumir en una forma significativa y en términos monetarios las transacciones que realiza una empresa así como los acontecimientos de carácter financiero que la afecten. Debemos mencionar que la contabilidad no es una ciencia ya que en algunos países se registran operaciones diferentes y no se aplica por igual, sin embargo existen normas internacionales donde la intención es unificar la aplicación de prácticas contables entre naciones y principios de contabilidad emitidos por las asociaciones de profesionales de la contabilidad de cada país.

La contabilidad representa un instrumento de gran ayuda para la gerencia en el proceso de la toma de decisiones y para otras que se interesen.

La información financiera es una herramienta muy importante para las empresas pues le facilita el proceso de la toma de decisiones. El analista de estados financieros debe conocer todo lo relacionado con la información financiera, sus características, sus limitaciones, para no tomar decisiones equivocadas.

La información financiera tiene un marco de referencia, la estructura básica de la contabilidad, la cual

esta formada por los principios de contabilidad generalmente aceptados, las reglas particulares (de presentación y valuación) y el criterio prudencial.

El proceso contable de una empresa debe realizarse con base a una estructura básica de la contabilidad. Los estados financieros tendrán ciertas características y limitaciones.²

Los pasos del proceso contable son:

1.- Registro de operaciones externas:

- * Identificación de operaciones cuantificables
- * Registro de las operaciones
- * Asiento diario
- * Pases al mayor y auxiliares
- * Balanza de comprobación previa

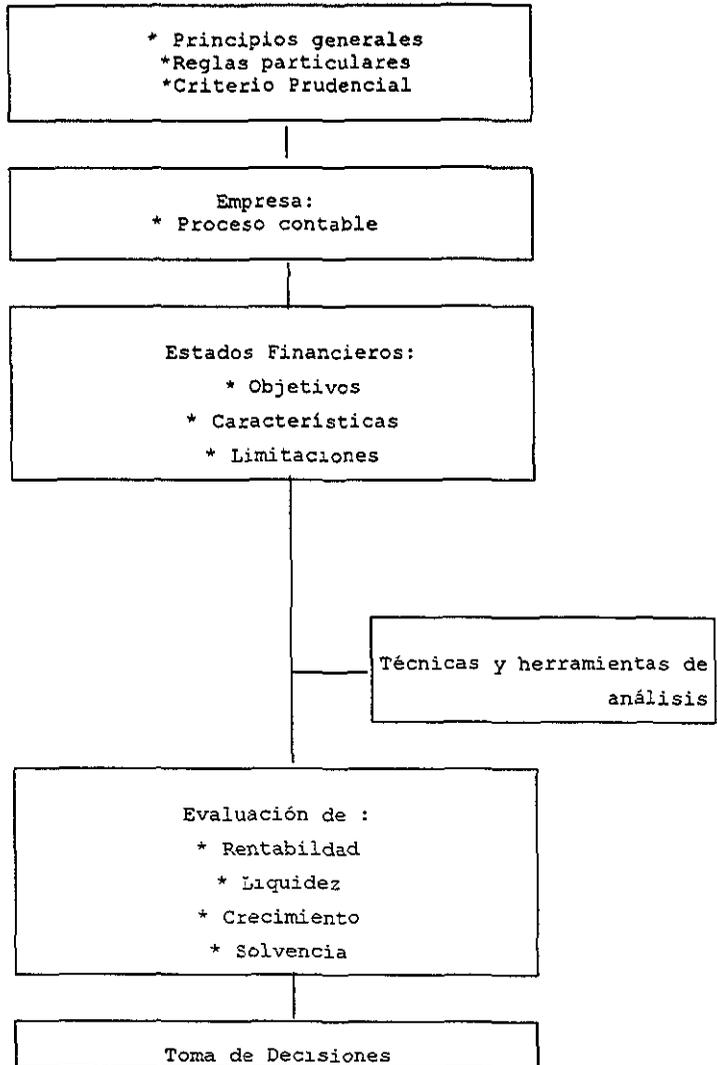
2.- Registro de operaciones internas:

- * Asientos de ajuste
- * Balanza de comprobación ajustada
- * Asientos de cierre
- * Balanza de comprobación después del cierre
- * Estados financieros

A continuación se presenta un diagrama que resume lo anterior:

²Guadalupe A. Ochoa Setzer. "Administración financiera." Edit. Alahambra 2da. Edición. México.

Estructura Básica de la Contabilidad:



Las características fundamentales de la información financiera son 3:

- Utilidad
- Confiabilidad
- Provisionalidad

Cada una de estas características, debe de cumplir con una serie de elementos o requisitos para ser válida y cumplir con su función dentro de la información financiera en su conjunto, estas no son excluyentes sino que deben ser cumplidas todas ellas en todos los casos, en medida de las posibilidades, dentro de lo que los contadores llaman "razonablemente correcto".

		Significación
Características de la información financiera	Utilidad	Relevancia
	Comparabilidad	Veracidad
	Confiabilidad	Contenido informativo
		Oportunidad
		Estabilidad
	Objetividad	
	Verificabilidad	
	Provisionalidad	

UTILIDAD

Como característica de la información financiera es definida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos en

el boletín A-1 como la "cualidad de adecuarse al propósito del usuario".

La utilidad de la información descansa y está en función de su contenido informativo y oportunidad.

Contenido informativo. Se basa:

- Significación
- Relevancia
- Varacidad
- Comparabilidad

- Significación de la información: representa su cualidad o capacidad de mostrar mediante palabras (conceptos) y cantidades (cifras), la entidad y su evolución, su estado presente y en diferentes puntos del tiempo, sus resultados de operación y demás datos pertinentes y necesarios.

- Relevancia de la información: consiste en seleccionar los elementos de la misma que permitan al usuario captar el mensaje y operar con base en ella para lograr sus fines particulares. Para ser relevante debe tener valor predictivo o retroalimentativo para el usuario. El valor predictivo, permite al usuario mejorar sus habilidades para planear adecuadamente y crear pronósticos cada vez más acertados. El

valor retroalimentativo de la información le permite reducir la incertidumbre, para poder confirmar o alternar las expectativas anteriores.

- Veracidad de la información: es una de las cualidades esenciales de la información financiera, ya que en caso de no contemplarla, se disvirtuaría completamente la representación de la entidad, esto implica el hecho de presentar eventos, transacciones y operaciones reales, correctamente valuadas y presentadas a la luz de las herramientas de medición aceptadas como válidas por el sistema.

- Comparabilidad de la información: es la cualidad de la información de ser válidamente comparable en los diferentes puntos del tiempo para una entidad y de ser válidamente comparables dos o más entidades entre sí. Para lograr una adecuada comparabilidad, debemos cumplir con la exigencia que señala que acontecimientos similares sean registrados, valuados, presentados e informados de la misma manera, y que acontecimientos diferentes, sean registrados, valuados, presentados e informados de manera distinta.

Oportunidad:

Se refiere a que la información llegue a tiempo a manos del usuario para que pueda usarla y tomar decisiones a tiempo, y lograr así sus objetivos, fines o metas.

CONFIABILIDAD:

De conformidad en el párrafo 19 del boletín A-1, la confiabilidad es la característica de la información contable por la cual el usuario la acepta y utiliza para tomar decisiones basándose en ella.

Lo que equivale a decir que la información no es confiable por sí misma, sino que esta confianza es adjudicada por el usuario y refleja la relación existente entre él y la información. Esta característica representa el papel y objetivo más importante de la contabilidad, ya que la información suministrada debe estar "razonablemente libre de errores y desviaciones, y debe representar fielmente lo que pretende representar. Los estados financieros contables deben basarse en acontecimientos reales y verificables y además presentarse de una manera libre de desviaciones". Esto exige que la información sea :

- Estable
- Objetiva y

- Verificable

- Estabilidad: este supuesto implica que en la formulación de estados financieros se hayan empleado las mismas reglas, los mismos principios y usos generales del sistema, es decir, que los sistemas no han cambiado con el tiempo y como consecuencia, la información presentada puede ser válidamente comparable. Es pertinente resaltar la semejanza de esta característica con la comparabilidad, lo que es natural, ya que la contabilidad financiera es un sistema ordenado y coordinado, encaminado a lograr un objetivo, por lo que sus requisitos, elementos y características, deben evidentemente tener armonía, congruencia y semejanza.

- Objetividad: la objetividad del proceso de cuantificación requiere que las reglas, los principios, etc.. del sistema contable no sean "deliberadamente" distorcionados y que, como resultado de esta objetividad, los estados financieros representan razonablemente la realidad, de conformidad con las reglas en las que se basó.

- Verificabilidad: significa que el sistema de operación pueda ser confirmado por otras personas, aplicando pruebas para comprobar la información producida.

PROVISIONALIDAD:

Dada la necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad, de existencia permanente, para la toma de decisiones, se obliga a hacer "cortes convencionales" para mostrar dicha información, lo que trae como consecuencia que se presenten operaciones y/o eventos económicos, cuyos efectos no terminan a la fecha de los estados financieros. Esta característica más deseable, es una limitación impuesta por las circunstancias y por la necesidad de los usuarios de tomar decisiones a tiempo, las cuales son frecuentes y periódicas.³

OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES.

Los estados financieros principales tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada y sobre los resultados de sus operaciones y el flujo de fondos por un periodo determinado.

Los estados financieros principales deben servir para :

- Tomar decisiones de inversión y crédito, lo que requiere conocer la estructura financiera, la capacidad de crecimiento de la empresa, su estabilidad y redituabilidad.

³ Javier Romero López. "Los Principios de Contabilidad". Edit. Mc.Graw Hill. México. 1996.

- Evaluar la solvencia y liquidez de la empresa así, como su capacidad para generar fondos.
- Conocer el origen y las características de sus recursos para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
- Formarse un juicio sobre los resultados financieros de la administración en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de crecimiento.

2.2 ESTRUCTURA BASICA DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA

Dada la abundancia de conceptos y términos existentes en la literatura y la práctica contable, podría pensarse en un caos de información o mejor dicho de desinformación, ésta ha motivado ha la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos a establecer una teoría básica de uso general.

Como se señala en el boletín A-1, "Esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera", esta teoría ha sido diseñada de tal forma que sus conceptos tengan una generalidad decreciente, es decir, parte de lo general a lo particular.

De conformidad con esta generalidad decreciente, los conceptos que integran la estructura básica de la contabilidad financiera, han sido ordenados jerárquicamente de la siguiente manera :

- 1.- Principio
- 2.- Reglas particulares
- 3.- Criterio prudencial de aplicación a las reglas particulares.

Los primeros en jerarquía y en aplicación, como su nombre lo indica, son de uso general y nos permitirán seguir un orden lógico. El IMCP los define como:

"Los principios de contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros."⁴

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

- * Entidad
- * Realización
- * Periodo contable

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

- * Valor histórico original
- * Negocio en marcha
- * Dualidad económica

El principio que se refiere a la información es:

⁴ Instituto Mexicano de Contadores Públicos.A.C. (IMCP) Boletín A-1.México

* Revelación suficiente

Los principios que abarcan las clasificaciones anteriores como requisitos generales del sistema son:⁵

* Importancia relativa

* Comparabilidad

Principios de contabilidad generalmente aceptados:

Principio entidad:

Se reglamenta en el boletín A-1 y A-2 cuyo objetivo principal es determinar al sujeto de la contabilidad, es decir, el ente económico que realiza actividades de negocios y que, como consecuencia y necesidad, debe llevar contabilidad, así como demarcar perfectamente la diferencia entre la personalidad jurídica de la empresa y los socios o dueños de la misma, para presentar información financiera de un solo ente diferente de los demás.

Se entiende por entidad o ente, aquello que tiene ser, es decir, aquello que existe, por lo que la contabilidad trata de conocer al sujeto que existiendo o teniendo una existencia, requiere de información financiera, en virtud de que realiza actividades económicas. Para identificarse se emplean dos criterios:

⁵ OB.Cid. Javier Romero López.

1.- Conjunto de recursos destinados a satisfacer alguna necesidad social con estructura y operación propios.

2.- Centro de decisiones independientes con respecto al logro de fines específicos, es decir, a la satisfacción de una necesidad social.

Principio realización:

Las empresas realizan o celebran una serie de operaciones y transacciones, en forma común y a la contabilidad le interesa cuantificarlas, es decir, asignarles valores expresados en unidades monetarias. Esa información es expresada y convertida en información financiera y se plasma en los estados financieros para presentarla a los usuarios para la toma de decisiones.

Las operaciones y los eventos económicos que la contabilidad cuantifica, se consideran realizados cuando:

1.- Se han efectuado transacciones con otros entes económicos.

2.- Cuando han tenido lugar transformaciones internas que modifican la estructura de recursos o de sus fuentes. Podemos decir que se registraran todas las operaciones realizadas en el seno de la entidad, es decir, dentro de ella.

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

Principio periodo contable:

Las operaciones y los eventos, así como sus efectos derivados, susceptibles de ser cuantificados, se identifican con el periodo en que ocurren, y por lo tanto cualquier información contable debe indicar claramente el periodo a que se refiere.

El supuesto operativo central de la contabilidad financiera afirma que el ingreso neto se mide mejor por la identificación contable de los costos contra los ingresos originados por dichos costos. De este modo estamos asociando los recursos totales usados en las operaciones con los recursos totales recibidos de dichas operaciones. Los costos y los gastos, deben identificarse con el ingreso que originaron independientemente de la fecha en que se paguen.

Principio valor histórico original:

Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente a la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizadas contablemente.

Estas cifras deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que les hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que preserve la imparcialidad y objetividad de la información contable. Si se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios y se aplican a todos los conceptos susceptibles de ser modificados que integran los estados financieros se considerará que no ha habido violación de este principio, sin embargo, esta situación debe quedar debidamente aclarada en la información que se produzca.

Principio negocio en marcha:

La vida de la entidad se presume en existencia permanente, salvo en especificación en contrario, por lo que las cifras de sus estados financieros representan valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos. La entidad es un negocio en marcha y tenemos tiempo para reponer y superar la situación actual.

Principio de dualidad económica:

Esta dualidad se integra con:

- 1.- Los recursos de los que dispone la entidad para la realización de sus fines.

2.- Las fuentes de dichos recursos que, a su vez, son la especificación de los derechos que sobre los mismos existen, considerados en su conjunto.

A estos recursos con los que las entidades han realizado sus actividades de negocios, los conocemos y denominamos como activos.

A las fuentes externas, que corresponden a las entidades que han entregado bienes o servicios a la entidad a cambio de un pago, las definimos como pasivo.

Y a las fuentes internas, integradas por los propietarios, dueños, socios o accionistas de la entidad que igualmente han entregado recursos a la misma a cambio de una ganancia o utilidad, las conocemos con el nombre de capital contable.

Principio de revelación suficiente:

Este principio está reglamentado por el boletín A-1 y el A-5. La presentación de la información financiera es una responsabilidad de la administración de la entidad, la cual dinamiza la presencia de los factores de la producción mediante el establecimiento de sistemas de organización administrativa y de control interno e información, necesarios para la toma de decisiones.

La información proporcionada debe reunir los requisitos de utilidad y confiabilidad, por lo que, para lograr este

objetivo: la información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

Principio importancia relativa:

La aplicación de este principio abarca desde el momento en que una operación entra al sistema de operación hasta que se produce la información. Por lo que se debe equilibrar el detalle y la multiplicidad de los datos mostrados por los informes financieros, considerando la utilidad de la contabilidad, pues demasiados datos ocasionan que la información pertinente quede envuelta en una gran masa de datos, lo que llevaría al usuario a decisiones incorrectas, lo mismo ocurre cuando se omite algo de información. Dentro del boletín A-6 el IMCP presenta una serie de conceptos que ayudan a formarse un criterio de los conceptos que pueden ser considerados. El concepto de importancia relativa se refiere básicamente al efecto que tienen o tendrán las partidas en la información financiera. En relación con esto, dice que toda partida cuyo monto o naturaleza tenga significado debe ser procesada y presentada, pues de no hacerlo, distorsionaría los objetivos de la información financiera.

Principio consistencia o comparabilidad:

La Comisión de Principio de Contabilidad del IMPC, decidió cambiar el nombre del boletín A-7 ("consistencia") en vigor desde 1974, por el de "Comparabilidad", en vigor a partir del 1 de enero de 1994. Se decidió en virtud de que comparabilidad es un requisito de calidad de la información que es condición previa al de consistencia y consistencia es un supuesto de todo el proceso contable cuya observancia puede llevar a generar comparabilidad.

El boletín A-7 indica que uno de los requisitos de la información financiera, junto con otros a motivado que la contabilidad constituya un elemento esencial en el campo de los negocios, es la comparabilidad de la información proporcionada.

Las decisiones económicas basadas en la información financiera requieren, en la mayoría de los casos, la posibilidad de comparar la situación financiera y los resultados de operación de una entidad en épocas diferentes de su vida y con otras entidades.

REGLAS PARTICULARES:

El boletín A-1 subraya la importancia de mantener y utilizar principios y reglas particulares que permanezcan en el tiempo. Las reglas particulares se refieren a situaciones

específicas. Mientras que los principios son guías generales. Las reglas particulares constituyen el tratamiento específico que debe darse a cada situación, transacción o hecho económico relacionado con la empresa. Existen dos tipos de reglas generales: las que se refieren al proceso de cuantificación, como es el caso de los métodos para depreciar los activos fijos; y las que tratan sobre la forma de presentación de la información ya cuantificada, lo cual se refiere al formato que deben tener los estados financieros. El principio de consistencia es aplicable tanto a las reglas particulares de valuación como a las de presentación. No hay que confundir lo que es una opción contable (regla particular) y lo que es una controversia contable:

1.- Opción contable: distintos procedimientos congruentes con los principios contables, que son aplicables según las circunstancias particulares de cada empresa, pero que no alteran el significado de la información financiera resultante.

2.- Controversias contables: distintos procedimientos con puntos de vista opuestos respecto a un concepto contable fundamental, que cambia el significado de la información financiera resultante según se utilice uno u otro punto de vista.

CRITERIO PRUDENCIAL:

El criterio prudencial esta considerado dentro de la estructura básica de la contabilidad, debido a que en el caso de la preparación de la información financiera, la persona que efectua el proceso de cuantificación y presentación puede encontrarse con tratamientos alternativos que podrían dar una imagen más o menos optimista al usuario de la información.

En caso de presentarse este tipo de situaciones, el preparador de la información financiera debe de elegir la posibilidad que menos optimismo refleje, considerando en todo momento que los estados financieros van dirigidos al usuario general de los mismos. Al aplicar el criterio prudencial debe tenerse en mente la situación de equidad que debe prevalecer para todos los usuarios.

El criterio prudencial tiene por objetivo evitar que se presenten simultáneamente situaciones de sobrevaluación de activos y de utilidades.⁶

Los estados financieros son el producto final del sistema de contabilidad y están preparados con base en los principios de contabilidad, a las reglas particulares y al

⁶ OB.Cid. Guadalupe A. Ochoa Setzer.

criterio prudencial. Estos estados financieros contienen información y cada una de ellos constituye un reporte especializado de ciertos aspectos de la empresa.

Estos estados financieros son resúmenes esquemáticos que incluyen cifras, rubros y clasificaciones; reflejan hechos contabilizados, convencionalismos contables y criterios de las personas que los laboran.⁷

Los estados financieros muestran la forma como las empresas han conjugado los factores de la producción, naturaleza, capital, trabajo y organización. Toda medida administrativa acertada o equivocada que se adopte por la empresa durante un mayor o menor número de tiempo, queda reflejada en los valores que constituyen los estados financieros.

La información que muestran los estados financieros esta influida por las convenciones contables y los juicios personales de quien los formula.

REQUISITOS DE FORMA QUE DEBEN LLENAR LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA QUE CUMPLAN SU MISION INFORMATIVA:

⁷ OB. Cid. Alberto García Mendoza.

A) Universalidad.-Que la información que brinde sea clara y accesible, utilizando al efecto terminología comprensible y una estructuración simple.

B) Continuidad.- Que la información que muestren se refiera a periodos regulares.

C) Periodicidad.- Que su elaboración se lleve acabo en forma periódica, cada cierto tiempo.

D) Oportunidad.- Que la información que consignen sea rendida oportunamente.

2.3 LA INFORMACION FINANCIERA BASICA

La información financiera básica se manifiesta a través de los estados financieros los cuales son un documento fundamentalmente numéricos, en cuyos valores se consiga el resultado de haberse conjugado los factores de la producción por una empresa, así como de haber aplicado las políticas y medidas administrativas dictadas por los directivos de la misma.

Se pretende que con el concepto expuesto, se pueda comprender mejor a qué nos referimos cuando hablamos de estados financieros, ya que se ha procurado incluir los elementos tanto objetivos como subjetivos que por su importancia, afectan en cierto grado la información contenida en los mismos. Debe hacerse hincapié de que los estados financieros no bastan por sí solos para llegar a una conclusión adecuada con respecto de la situación de una empresa, debido a que unos elementos influyen decisivamente sobre la situación indicada y su productividad no figuran en el cuerpo de aquellos y otros tales como: capacidad en la administración, localización de la empresa con respecto a las fuentes de abastecimiento, condiciones del mercado en que opere, problemas técnicos, industriales y fiscales.

Los estados financieros interesan tanto desde el punto interno o de administración de la empresa, como desde un

punto de vista externo o del público en general. Desde el punto de vista interno, los estados financieros principales les interesan a la administración, a los empleados y a los dueños o accionistas, tanto como fuente de información para fijar políticas administrativas como de información de la situación que guardan los intereses de los accionistas o propietarios.

Los estados financieros pueden clasificarse desde diversos puntos de vista, sin embargo de acuerdo con el concepto anterior se clasifican como sigue:⁸

Su Clasificación:

- * Estados financieros proforma
- * Estados financieros principales o básicos
- * Estados financieros secundarios o accesorios.

Estados Financieros Proforma:

Estos estados, pueden presentar total o parcialmente hechos por acaecer, y se preparan con el objeto de presentar la forma en que determinada o determinadas situaciones aún no consumadas pueden modificar la posición financiera de la

⁸ Perdomo Moreno. "Análisis e Interpretación de Estados Financieros". Edit Ecasa. México.

empresa. Como ejemplo podemos mencionar la hoja de trabajo y la balanza de comprobación.⁹

Estados financieros principales o básicos:

Son aquellos que por la abundancia de cifras informativas e importancias de las mismas, permiten al lector una apreciación global de la situación financiera y productiva de la empresa que los originó. Su clasificación es la siguiente :

- * Estado de situación financiera
- * Estado de resultado de operación
- * Estado de cambios en la situación financiera.

Estados financieros secundarios o accesorios:

Son aquellos que aclaran y analizan las cifras contenidas en los estados principales. Son necesarios como información complementaria y proporcionan elementos de juicios más extensos. Los estados financieros secundarios son fuente de datos que no obstante estar resumidos en los principales, aquí se aclaran, detallan o analizan, por lo que sus lectores pueden formarse una opinión más definida respecto a las características financieras y de operación de la empresa.

⁹ Pérez Harris. "Los Estados Financieros". Edit.Ecasa. México.

Se clasifican en :

- * Estado de costo de producción
- * Estado de costo de lo vendido
- * Estado de movimiento de capital contable

No hay que confundir ni pretender elevar el rango de estados financieros secundarios las simples relaciones que se preparan para detallar el saldo de algunas cuentas aún cuando estas acompañen dichos estados.

ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES O BÁSICOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

La denominación dada a este estado esta considerada más indicativa y adecuada que las otras: balance general, estado de activo y pasivo, estado de recursos y obligaciones, estado de posición financiera, etc.. con que tradicionalmente se le conoce. No hay que pasar por alto que "Finanzas es el arte de allegarse el dinero necesario y administrarlo con un propósito determinado".¹⁰

Este estado puede formularse en cualquier momento, pero para que cumpla plenamente su función informativa, será necesario elaborarlo al cierre del ciclo económico de la empresa. Los estados que se formulan en los periodos

¹⁰ OB.Cid. Pérez Harris.

intermedios que pueden llegar a hacer hasta diarios se denominan estados de contabilidad o informes financieros. En ellos se consignan los totales de las cuentas de resultado deudoras y acreedoras en virtud de no haber operado los asientos de pérdidas y ganancias. Esta condición permite diferenciarlos de los de situación financiera.

ESTADO DE RESULTADOS DE OPERACION

Es el documento que reúne las características de principal y dinámico. Junto con el de situación financiera, permite apreciar el estado en que se encuentra una empresa y la productividad que ha tenido en cierto periodo, es dinámico porque abarca en cierto tiempo en la vida de la misma, es decir, muestra los resultados de los movimientos habidos entre dos fechas.

Las diversas denominaciones que tiene entre ellas la de "estado de pérdidas y ganancias" no resulta suficiente ilustrativa ya que es obvio que una empresa pierda siempre y cuando efectúe gastos y no obtenga ingresos o bien en virtud a lo exagerado de aquellos en comparación con sus ingresos. De igual manera las ganancias de una empresa son motivadas por los ingresos que la misma tenga siempre y cuando sean superiores a sus costos y gastos, en ambas situaciones lo que el estado de referencia muestra son resultados de su

operación y denominarlo así permite precisar más a lo que se refiere.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

Estado principal y dinámico, conocido con diversas denominaciones entre ellas: De origen y aplicación de recursos, estado de aplicación de fondos, etc.

Su formulación permite junto con los otros estados financieros principales obtener:

* Un informe financiero

- De todas las actividades de la empresa desde su fundación (el estado de situación financiera).

- Del último ejercicio (el estado de cambios en la situación financiera).

* Un informe de las operaciones

- Del último ejercicio (el estado de resultados de operación).

Este estado mostrará las partidas entre dos fechas (pueden ser las del cierre de dos ejercicios) que sufrieron alguna modificación considerando para tal efecto, cuales representan para la empresa un origen de recursos y la

aplicación que se hizo de ellos. La base para la formulación, es el estado de situación financiera, elaborado en forma comparativa, documento que permite se determinen esos cambios habidos tanto en aumentos como en disminuciones.

ESTADOS FINANCIEROS SECUNDARIOS O ACCESORIOS

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

Para las empresas fabriles, por su forma de operar, osea la obtención de un artículo manufacturado, es necesaria la formulación de un estado que indique el costo de lo invertido en la fabricación; este documento se conoce con el nombre de estado de costo de producción, y concretamente muestra lo que ha costado producir algo. El desarrollo de la fórmula del costo de producción es como sigue:

	Inventario inicial
Más:	Compras netas
Menos:	Inventario final de materias primas
Igual a:	Materias primas utilizadas
Más:	Mano de obra directa a la producción
Igual a :	Costo primo
Más :	Gastos de producción
Igual a:	Costo de manufactura
Más :	Inventario inicial de producción en proceso
Menos :	Inventario final de producción en proceso
Igual a :	Costo de producción terminada

ESTADO DE COSTO DE LO VENDIDO

Este estado señala lo que ha costado vender algo, la denominación resulta bastante indicativa de su contenido en virtud de mostrar cuales han sido y a cuanto han ascendido las erogaciones necesarias para adquirir las mercancías destinadas a la venta. Su formula es como se indica:

Inventario inicial de mercancías
Más : Compras netas (costo de producción en industria)
Menos: Inventario final de mercancías
Igual a : Costo de lo vendido

ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, en su boletín B-1 establece que el estado de cambios en el capital contable es un estado financiero básico, el cual se elabora con el objetivo de proporcionar información directamente a los accionistas de una empresa, sobre los movimientos ocurridos durante un periodo de tiempo determinado de las partidas que integran su inversión en la entidad. Se entiende por capital contable, la diferencia que existe entre el activo y el pasivo, es decir el excedente del primero sobre el segundo, diferencia que al iniciarse la empresa esta representada por su capital pagado o inversión

de los accionistas, esta inversión al cabo de cierto tiempo sufre modificaciones básicamente debidas a lo siguiente:

- * Utilidad
- * Pérdida
- * Creación de incremento de reserva legal o estatutarias.
- * Aumento o disminuciones en la inversión de los accionistas (capital social pagado).

2.4 CLASIFICACION DE LAS PARTIDAS QUE CONFORMAN LA INFORMACION FINANCIERA

El estado de situación financiera llamado también balance general, es el medio que la contabilidad utiliza para mostrar el efecto acumulado de las operaciones que se han efectuado en el pasado. Nos muestra, una fecha determinada, cuáles son los activos con los que cuenta la empresa para las futuras operaciones, así como los derechos que existen sobre los mismos y que aparecen bajo el nombre de pasivos y capital contable.

Clasificación del activo:

El activo es un conjunto o segmento cuantificable de los beneficios económicos futuros fundamentalmente esperados y controlados por una entidad, representados por efectivo, derechos, bienes o servicios esperados como consecuencia de transacciones pasadas o de otros eventos ocurridos. Los activos se clasifican en circulante, fijo, diferido, inversiones a largo plazo. Posteriormente el boletín B-10 los clasifica como monetarios y no monetarios.

Activos circulante: el efectivo y todo aquello que se haya de convertir en efectivo o de consumir en el ciclo normal de las operaciones, el cual es el tiempo promedio en que el

efectivo invertido en mercancías o en materiales se convierte de nuevo en efectivo. Las partidas más importantes del activo circulante son: el efectivo, las inversiones temporales, las cuentas por cobrar, los pagos anticipados.

Caja y bancos se consideran una de las partidas con menos problemas de realización. Los pagos anticipados a menos de un año representan partidas de activo circulante de menor importancia, se incluyen rentas, seguro, intereses y sueldos pagados por adelantado. Los activos acumulados por cobrar a veces denominados ingresos acumulables por cobrar, también se consideran activos circulante incluyendo intereses devengados por cobrar. Los deudores diversos sean socios, empleados, funcionarios y no se consideran anticipo de sueldos.

Activo fijo: está representado por propiedades de la empresa físicamente tangibles que han de usarse durante más de un año en la producción y/o en la distribución de bienes y servicios que representan el giro normal de operaciones de la compañía y que por lo común no son fácilmente convertibles en efectivo.

Todo activo fijo, con excepción del terreno que no es depreciable ni agotable, se consume durante su vida útil en la producción de bienes y servicios, por lo tanto debe existir una cuenta de depreciación acumulada del activo

correspondiente, para que al término de cada periodo se reconozca la parte de ese activo ya que ha sido depreciado y se vaya acumulando periodo a periodo durante su vida de servicio.

El termino depreciación tiene diferentes acepciones, en la economía: la depreciación se considera una baja del valor de un activo fijo por el uso y por el transcurso del tiempo,. El economista la define como un proceso de valuación, en finanzas como la recuperación del costo del activo fijo vía ingreso. Debido a que el terreno no se deprecia y los otros activos fijos sí, las partidas del activo fijo se deberán presentar separadamente en el balance general con su depreciación acumulada correspondiente. Los activos fijos más importantes son:

- Terreno
- Edificio
- Maquinaria y equipo
- Recursos naturales
- Bienes en arrendamiento financiero

Activos intangibles: es todo aquel activo cuyo valor reside en los derechos que su posición confiere al propietario y que no representa una reclamación contra algún individuo o negocio. No posee propiedades físicas y se adquiere con el

propósito de usarse durante su vida útil económica en las operaciones normales del negocio. No tiene existencia material y su valor verdadero depende de su contribución a las utilidades del negocio. Siempre que el activo intangible se relacione directamente con las operaciones normales del negocio, su amortización anual deberá tratarse como un costo de producción o como un gasto de operación; de otra manera, deberá tratarse como una partida extraordinaria.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos distingue dos clases de intangibles, según su naturaleza:

1.- "Partidas que representan la utilización de servicios o el consumo de bienes pero que, en virtud de que se espera producirá directamente ingresos específicos en el futuro, su aplicación a resultados como un gasto es diferida hasta el ejercicio en que dichos ingresos son obtenidos.

2.- Partidas cuya naturaleza es la de un bien incorpóreo, que implica un derecho o privilegio y, en algunos casos, tienen la particularidad de poder reducir costos de producción, mejorar la calidad de un producto o promover su aceptación en el mercado."¹¹

Ejemplo de intangibles que representan la utilización de servicios o el consumo de bienes:

- * Descuento en la emisión de obligaciones
- * Gastos de colocación de valores

¹¹ Intangibles, en Principios de contabilidad generalmente aceptados. IMCP. Boletín C-8. México. 1991.

- * Gastos de investigación y desarrollo
- * Gastos de organización, etc..

Ejemplo de los intangibles que implican un derecho o privilegio:

- * Patentes
- * Licencias
- * Marcas registradas
- * Derechos de autor, etc...

Pasivos:

El pasivo representa todas aquellas deudas, compromisos u obligaciones presentes contraídas por una empresa, provenientes de transacciones o hechos pasados, con el objeto de financiar los bienes que constituyen el activo.

El pasivo se clasifica de acuerdo con su fecha de liquidación o vencimiento en pasivo circulante o de corto plazo y pasivo no circulante o de largo plazo. Todos ellos representan un compromiso que la compañía tiene y que ha de cubrir ya sea en el periodo en curso o en periodos futuros.

Pasivo a corto plazo: debe de clasificarse de acuerdo con los diferentes terceros que financien a corto plazo los recursos de la empresa. Los pasivos acumulados son aquellos

que han surgido como consecuencia de llevar la contabilidad sobre una base acumulativa y no sobre la base del efectivo.

Pasivo a largo plazo: el financiamiento de las empresa suele clasificarse en financiamiento a corto plazo, a largo plazo y a mediano, sin embargo en la contabilidad todos los pasivos con vencimiento superior a un año se consideran a largo plazo.

Capital contable:

El término capital tiene muchas acepciones. Para efectos contables en nuestro país es el activo menos el pasivo y es igual al activo financiado por los accionistas. También matemáticamente es la suma del capital social exhibido más el superávit, a veces se llama patrimonio o activo neto. Legalmente es la suma de las aportaciones de los socios.

Superávit:

Es la diferencia entre el capital contable y el capital social exhibido o pagado. Es la ganancia de ejercicios anteriores y del presente que no se hayan repartido. Representa aquella parte de los recursos de una empresa financiados por los dueños, pero distinto de aportaciones.

Representación esquemática del superávit:

1.- superávit ganado:

- * pendientes de aplicar
- * aplicadas a reservas
 - legal
 - reinversión
 - reguladora de dividendos
 - adiciones y mejoras
 - para pagos de pasivos a largo plazo

2.- superávit de capital:

- * revaluaciones
- * primas en venta de acciones
- * donaciones, exenciones de impuestos, subsidios.

2.5 LIMITACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las transacciones y hechos económicos que ocurren en la operación de la empresa son cuantificados con ciertas reglas particulares que pueden ser aplicadas en forma diferente. Los estados financieros presentarán estas transacciones y acontecimientos de acuerdo con las reglas particulares que se hayan aplicado. La información contable que se proporciona acerca de las transacciones efectuadas por la empresa y acerca de su situación financiera a cierta fecha está expresada en unidades monetarias. Sin embargo la moneda únicamente representa un instrumento de medición dentro de la contabilidad y debe considerarse que tiene un valor que cambia. Los estados financieros muestran información cuantificada acerca de los acontecimientos económicos que afectan a la empresa, pero no representan el valor del negocio, sino que únicamente representan el valor de los recursos y obligaciones cuantificables para el negocio, no cuantifican otros elementos esenciales de la empresa como, recursos humanos, el producto, la marca, el mercado. Los estados financieros representan negocios en marcha y se basan en ciertos aspectos como estimaciones y juicios personales.

El hecho de que el Instituto de Contadores Públicos en su boletín b-10 permita que los inventarios se valúen ya sea

por PEPS, precio de la última compra o costos de reposición existentes al cierre del ejercicio conduce a obtener diferentes valores para el mismo inventario, así mismo el hecho de que una empresa evalúe sus activos fijos con peritos valuadores y otras utilizan el índice general de precios, hacen que dichos activos fijos presenten diferentes valuaciones y todos aceptables conforme a principios contables. Las utilidades netas serán distintas si una empresa actualiza con índices generales de precios o si utiliza el método de reexpresión conocido como el método de costos específicos.

una empresa podrá emplear costeo directo o costeo absorbente conforme lo establece al boletín C-4 relacionario con inventarios y por lo tanto obtendrá diferente valor para inventarios y diferente utilidad. Recordemos además que los estados financieros no incluyen como recursos o activos a los recursos humanos, ni tampoco se puede registrar un crédito mercantil, activo intangible que la empresa realmente puede tener.

Diferencia entre lo económico y lo financiero:

Lo financiero se refiere a valores expresados en unidades monetarias, estrictamente referido a costos y precios de las fechas en las cuales se realizaron las operaciones.

Lo económico se refiere a valores actuales o relacionados con el poder adquisitivo de la moneda en un momento determinado. Debido a que los estados financieros se formulan de acuerdo con el principio de valor histórico, las operaciones se registran en unidades monetarias en las fechas en que se realizan, en tanto estamos sumando monedas con diferente poder adquisitivo. Los estados financieros muestran una situación financiera pero no económica.

Las diferencias que existen entre las cifras que presentan los estados financieros basados en costos históricos y el valor real son originados por lo menos por los siguientes factores:

- * La pérdida del poder adquisitivo de la moneda
- * Oferta y demanda
- * Plusvalía
- * Estimación defectuosa de la vida probable de los bienes.

La pérdida del poder adquisitivo de la moneda es provocada por la inflación, que es el aumento sostenido y generalizado en el nivel de precios.

2.6 NORMAS DEL BOLETIN B-10 Y SUS ADECUACIONES.

El boletín B-10 se denomina la revelación de los efectos de la inflación en la información financiera y como su nombre lo indica a entender básicamente habría de presentar la información sobre reexpresión en notas a los estados financieros. Considerando que en ocasiones las notas llegaban a contener información más relevante que los estados financieros básicos se pensó que los efectos de la inflación debían ser incorporados en los estados financieros básicos; el boletín B-10 se denomina reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera y afecta los cuatro estados financieros básicos, balance general, estado de resultado, estado de cambios en el capital contable y estado de flujos de efectivo. Se hace una clasificación de partidas monetarias y no monetarias. Se habla de una posición monetaria corta o larga, de una ganancia o pérdida en posición monetaria (ganancia o pérdida inflacionaria), de un resultado por tenencia de activos no monetarios, de un resultado por posición monetaria patrimonial y de forma de calcular la ganancia por inflación o pérdida.

La técnica para reconocer los efectos de la inflación en la información financiera, incorporada en el boletín B-

10, ha estado sujeta, como lo previa el documento original, a cambio que le han permitido evolucionar.

El boletín fue promulgado el 10 de junio de 1983, para entrar en vigor en forma opcional a partir de esa fecha, y en forma obligatoria a partir de los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 1984. Desde el momento en que fue obligatorio, la Comisión de Principios de Contabilidad ha estado abierta para captar las principales situaciones relativas al funcionamiento del boletín y ha publicado a la fecha 5 adecuaciones al texto original, mismas que tienen el carácter de normatividad, y varias circulares con criterios que intenten uniformar su aplicación.

1. No se considera muy acertado la idea de uno de los párrafos del boletín que señala que: sería conveniente que el boletín B-10 estableciera un solo método para determinar cifras actualizadas. Posiblemente se este pensando de manera intuitiva en el método de reexpresión por índices generales, puesto que se utiliza el método de reexpresión por valores de reposición, el capital contable se seguirá actualizando por índices generales de precios y para obtener el resultado por tenencia de activos monetarios (RETANM), ahora llamado exceso o insuficiencia en actualización, necesariamente tendríamos que comparar la valuación a costos de reposición

y la valuación ajustada por índices generales de precios respecto a los inventarios y los activos fijos. La Comisión de Valores exige el método de actualización de costos.

Los métodos de actualización no son comparables, ya que parten de bases distintas y emplean criterios diferentes. Las empresas pueden elegir cualquiera de estos dos métodos, el que de acuerdo con las circunstancias, presente una información más apegada a la realidad, pero nosotros sabemos que las empresas inscritas a la bolsa necesitan actualizar por costos específicos y las empresas pequeñas o medianas no tienen recursos suficientes para emplear el método de avalúos y recurren a índices generales de precios para reexpresar. Se pueden mezclar los dos métodos dentro de una misma partida. Surge una pregunta, que con la aparición del boletín B-10 carece de significado lo contenido por los demás boletines. Definitivamente, éste con sus actualizaciones, tan solo constituye un ajuste más al proceso contable y por lo tanto lo dispuesto por los demás no se suprime en cuanto no contradiga lo dispuesto por el B-10. Dice que debe conservar todos los datos históricos de los activos. Esto sirve para corroborar lo dispuesto en el boletín B-10 en el sentido de que no se habrá de desterrar el costo histórico original. Las partidas que al menos

debieran de reexpresarse: inventarios, activos fijos, depreciación acumulada, costo de ventas y capital contable. Se exige incluir en notas la definición de ciertos conceptos. Se habrá de explicar el método empleado para reexpresar la cifras del costo histórico. De hecho los estados financieros de empresa importantes explican el significado de partidas tales como resultado por posición monetaria, costo integral del financiamiento y la actualización del capital contable, entre otras partidas.

ADECUACIONES

PRIMER DOCUMENTO:

Promulgado el 16 de octubre de 1985 por el Consejo Nacional Directivo del Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.. El documento presenta un cambio en el Retanom.

Por ejemplo las partidas que deben de actualizarse :
Son las partidas de los estados financieros como en el balance general: todas las partidas no monetarias, incluyendo como tales a las integrantes del capital contable. 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.

Esta disposición adecua el boletín con objeto de obligar a la actualización de todas las partidas no monetarias, por lo que deben de incluirse cuentas que antes eran optativas como gastos de instalación, patentes y marcas, servicios pagados por anticipados.

El resultado por tenencia de activos no monetarios del periodo se llevará, independientemente de su naturaleza favorable o desfavorable, al capital contable. Este cambio modifica las normas de presentación contenidas en el boletín B-10 inicial.

vigencia: La aplicación de las normas contenidas en las adecuaciones ha sido obligatoria a partir de los ejercicios sociales que concluyeron el, o después del 31 de diciembre de 1985.

SEGUNDO DOCUMENTO:

En el mes de octubre de 1987 fue aprobado un segundo documento de adecuaciones, las cuales cubrieron las siguientes: se debe de llevar la totalidad del efecto monetario favorable al estado de resultados, independiente de que si este es superior o no a la suma de los intereses y fluctuaciones cambiarias. Comparabilidad de los estados

financieros de periodos anteriores como son los rubros de : ventas netas, utilidad de operación, utilidad neta, activos totales, capital contable, se aclara que la reexpresión de estas cifras solo son para efectos de presentación y no implica modificación alguna a los registros de contabilidad.

Vigencia: el documento es obligatorio a partir del 31 de diciembre de 1987.

TERCER DOCUMENTO:

Fue publicado en el mes de julio de 1989 el 3er. documento mismo que es de observancia a partir del 1° de enero de 1990, aunque se permitió su observancia en 1989.

El documento uniforma la presentación de todos los estados financieros a una misma unidad de medida: pesos poder de compra del cierre del ejercicio, es decir, el estado de resultados, el estado de variación en el capital contable y el estado de cambios en situación financiera, deberán presentarse valuados en la misma unidad de medida de balance general.

También se obliga a reexpresar los estados financieros de periodos anteriores, cuando estos se presentan para fines

de comparabilidad, a pesos poder de compra del periodo sobre el cual se informa.

CUARTO DOCUMENTO:

En el mes de octubre de 1991, fue aprobado el cuarto documento. El documento dejó sin efecto los conceptos sobre paridad técnica vigentes hasta 1990.

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

Ante las diferentes situaciones que prevalecen en las empresas en cuanto a su estructura y operación con divisas y su capacidad específica para enfrentarlas, se amplían los requisitos de revelación de esta materia.

Vigencia: como ya se dijo el documento es obligatorio para los estados financieros que se preparen a partir de esa fecha.

QUINTO DOCUMENTO:

En el mes de marzo de 1995 se publica la quinta adecuación al boletín B-10, el cual dada la polémica será vigente para los ejercicios que inicien el 1° de enero de 1996.

Este documento pretende básicamente suprimir la utilización del método de costos específicos para la actualización de la información financiera y dejar la información que produce este método en notas a los estados financieros. Una de las opiniones de la Comisión de Principios de Contabilidad era, principalmente la disminución de la tasa de la inflación que se registro en el país en el año de 1993 y 1994, por lo que su impacto en los resultados de las empresas era menor.

También es la necesidad de simplificar el B-10, de dejar un método único para reexpresar la información financiera y finalmente la necesidad, a raíz de la firma del Tratado de Libre Comercio en Los Estados Unidos y Canadá, de homologar los principios contables de los tres países. El objetivo es adecuar las normas contables establecidas en el B-10 para lograr una mayor comparabilidad y objetividad de la información contable preparada con base en esta forma. Se establece un solo método para la actualización de los

inventarios y costos de ventas, inmuebles maquinaria, y equipo y su correspondiente depreciación. Debe de discontinuarse la actualización del inventario y costo de ventas, maquinaria y equipo, mediante el método de costos específicos y aplicarse únicamente el método de ajustes por cambios en el nivel general de precios al Consumidor; sin embargo se podrá revelar en notas a los estados financieros, los costos específicos relativos a estos activos. En las notas a los estados financieros deberá revelarse que se utiliza el método de ajustes por cambios en el nivel general de precios. Cuando se opte por informar, en notas a los estados financieros, los costos específicos relativos a los activos no monetarios, se deberá revelar el valor neto de reposición, indicando la metodología usada para su determinación.

Vigencia: las disposiciones de este documento entrarán en vigor a partir del 1° de enero de 1996.¹²

¹² Principio de contabilidad generalmente aceptados. IMCP. Boletín B-10. Mexico. 1996.

CAPITULO III

LA REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1 ENTORNO ECONOMICO Y SUS EFECTOS EN LA INFORMACION
FINANCIERA DE LA EMPRESA

La situación económica actual de la mayoría de los países de América se caracteriza en términos generales por la superposición de varios de los siguientes fenómenos: Inflación, recesión, déficit externo, endeudamiento creciente e inestabilidad monetaria.

La inflación es un aumento sostenido y generalizado de los precios de los bienes y servicios, su origen se encuentra en un desequilibrio entre la oferta y la demanda más acelerada que el aumento de la oferta, es inducida por la reestructuración de los mercados, o sea cuando el alza

del nivel general de precios es provocada por las condiciones de formación de los precios en ciertos mercados o en ciertos sectores de la economía. El sector público tiene tareas cada vez más complicadas; las dos básicas: realizar obras de beneficio y procurar la igualdad de oportunidades, significan ya la movilización de cuantiosos recursos. Es frecuente que estas necesidades de financiamiento se satisfagan recurriendo a mecanismos inflacionarios.

Cuando el déficit público aumenta en forma importante como proporción del producto interno bruto, los costos económicos, sociales y político de financiarlo a través de formas no inflacionarias aumentan sensiblemente y los gobiernos se inclinan a financiarlo monetizándolo. Cuando este proceso se exagera, los medios de pago crecen en forma más acelerada que la producción, y por lo tanto los precios suben.

La inflación abierta, alimentada y acelerada, se transforma en la inflación desenfrenada o hiperinflación, tres fenómenos que caracterizan la hiperinflación:¹³

¹³ Enrique Zamorano. "Equilibrio Financiero". Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México.

* La huida ante el dinero. Este deja de cumplir su función de depósito de valor. La demanda de mercancías o bienes reales aumenta considerablemente y los costos de caja tienden a desaparecer. Los productores amplían sus empresas con la única finalidad de inmovilizar sus ingresos monetarios.

* La pérdida de sustancia debido a la necesidad de incrementar el volumen de las exportaciones con relación al de importaciones en razón de la depreciación de la moneda nacional.

* La dislocación de los mercados nacionales y de la estructura de los precios internos. Los precios se adaptan a los recursos del cambio extranjero y acaban incluso por elevarse más rápido que éste.

Según Milton Friedman el único remedio para eliminar la inflación es reducir la tasa de crecimiento de la oferta monetaria, reconoce que el problema radica en que el estado tenga la fuerza política para tomar las medidas necesarias. Una vez que la inflación se encuentre en un estado avanzado, su eliminación tarda tiempo y tiene consecuencias desagradables.

El camino para eliminar la inflación, no es fácil. Los objetivos principales de un plan de ajuste serán reducir la inflación y el déficit de la cuenta corriente de la balanza de pagos, pero hay que enfrentarse a un período de estancamiento económico, pérdida de ingreso real y desempleo creciente.

La recesión se caracteriza sobre todo por una reducción de la producción y del empleo que plantea graves problemas económicos y sociales. Es concebida como un fenómeno económico que encuentra su origen en una insuficiencia de la demanda total, ya que caracteriza por un proceso acumulativo de baja de ingresos, acompañado por una disminución de la producción y por un paro forzoso elevado y duradero.

Los problemas que confrontan las empresas en épocas de inflación y recesión, tienen repercusiones importantes en la situación financiera y en sus resultados de operación. Las principales consecuencias de la crisis económica en las empresas pueden resumirse en términos generales como:

* Insolvencia financiera derivada del mayor endeudamiento ocasionado por la devaluación de la moneda, las altas tasas de interés y la descapitalización.

* Disminución del poder de compra de los consumidores y por lo tanto reducción de la producción, lo cual engendra la contracción del ingreso real, ociosidad de los recursos productivos y la baja de beneficios.

* Reducción de la posibilidad para generar recursos líquidos necesarios para invertir en activos productivos.

* Pérdidas o bajas de beneficios, ocasionados por:

- Materias primas importadas, alza de precios por la devaluación.

- Paro forzoso de la producción por la imposibilidad de recurrir a la importación de los insumos necesarios.

- Los salarios aumentan más rápido que la productividad.

- Altas tasas de interés que aumentan el costo de financiamiento de las inversiones.

- Incremento de los impuestos y de los precios y las tarifas de los bienes y servicios que produce el sector público.

3.2 REFLEJO DE LA INFLACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros reflejan sus operaciones en unidades monetarias con el poder adquisitivo, esto tiene como consecuencia, en una economía inflacionaria, que dichas operaciones con el transcurso del tiempo queden expresadas a costos de años anteriores, aun cuando su valor equivalente en unidades monetarias sea superior, de tal suerte que los estados financieros preparados con base en el costo no representan su valor actual.

La información que se presenta en el estado de situación financiera se ve distorsionada fundamentalmente en las inversiones representadas por bienes que fueron registrados a su costo de adquisición y cuyo precio ha variado con el transcurso del tiempo. Generalmente los inventarios muestran diferencias de relativa importancia debido a la rotación que tienen y a que la evaluación se encuentra más o menos actualizada. Las inversiones de carácter permanente, como son terrenos, edificios, maquinaria y equipo en general, cuyo peso de adquisición ha quedado estático en el tiempo, generalmente muestran diferencias importantes en relación como su valor actual. Por otra parte, el capital de las empresas pierde su poder

de compra con el transcurso del tiempo debido a la pérdida paulatina del poder de adquisitivo de la moneda.¹⁴

Desde el punto de vista de la información de los resultados de las operaciones en la empresa, tenemos deficiencias originadas principalmente por la falta de actualización del valor de los inventarios y de la intervención de una depreciación real. Todo esto da origen a una incertidumbre para la toma de decisiones porque se carece de información actualizada y, si no se tiene la política de separar de las utilidades como mínima una cantidad que sumando al capital de como resultado un poder de compra por lo menos igual al del año anterior, la consecuencia será la descapitalización de la empresa.

En una época se pensaba que existía un divorcio completo entre la inflación y la devaluación. Por otra parte algunas personas opinaron que la inflación en México era consecuencia de las continuas devaluaciones. La realidad es lo contrario, conforme al Instituto Mexicano de Contadores Públicos en su boletín B-10 se puede apreciar que el hecho de que en Estados Unidos se controle la inflación y en México los precios de los artículos continuamente se

¹⁴ Joaquín A. Moreno Fernández. "Las Finanzas en la Empresa". Edit. Instituto Mexicano ejecutivo de Finanzas A.C.

disparen ha provocado la devaluación de nuestra moneda frente al dolar. El tema de inflación y el de fluctuaciones cambiarias ha incrementado la importancia de la contaduría pública en México en la última década.

3.3 ESTADOS FINANCIEROS REEXPRESADOS

Mucho se ha escrito y hablado en México sobre uno de los problemas económicos más graves que hemos padecido: La inflación, este fenómeno ha afectado a las empresas, obligándolas a tomar una series de medidas para neutralizar sus efectos. Así como también a la información financiera de ella.

Muy consiente de ello el Instituto Mexicano de Contadores Públicos a través de su Comisión de Principios de Contabilidad, ha venido haciendo un estudio de los efectos de la inflación en la información financiera por medio de un boletín B-10 "Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera".¹⁵

La inflación ha demostrado no ser fácil de manejar el boletín B-10 proporciona una técnica para poder cuantificar su efecto. La contabilidad hasta los setentas basada sobre el principio de estabilidad monetaria, nuestra unidad de medida era la moneda (peso), la cual tenía pequeñas variaciones en función a su capacidad de compra. Sin embargo en la actualidad esto se ha distorsionado pues la inflación

¹⁵ Alberto García Mendoza. "Análisis de los Estados Financieros". Reexpresados. Edit. SECSA. México.1995.

que hemos padecido ha roto este principio, obligándonos a actuar en consecuencia.

Tanto en otros países como en México se han desarrollado proyectos y estudios tendientes a substituir la información tradicional basada en costos históricos, con el objeto de corregir los efectos que provoca la inflación en la información financiera. En México han sido diversos los estudios que se han llevado a cabo principalmente por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos que es el organismo que establece las normas a las que se debe apegar la información financiera.

La profesión contable mundialmente ha reconocido dos métodos para reexpresar los estados financieros: el método de ajuste por cambio en los niveles de precios y el de actualización de costos específicos. Uno y otro tiene ventajas y desventajas y no se pretende inclinar hacia alguno de los dos. El método de ajuste por cambio en los niveles de precios no viola el principio contable de costo histórico original pues conserva el costo histórico y tan solo lo ajusta por cambios en los niveles de precios. La cifra que aparezca en los estados financieros reexpresados por este método no refleja un valor actual en el cual de lo que ahora costaría dicho bien, sino más bien el costo

histórico pero ajustado por la inflación general que ha habido y que se refleja en el índice general de los precios. El método de actualización de costos específicos si se aleja del principio del costo históricos original y pretende presentar costos actualizados, es decir lo que en este momento costaría reponer los activos. Este método no se utiliza 100 % en su totalidad, dado que las partidas del capital contable se ajustan por índices generales de precios, aun en este método, tratando de alcanzar un mantenimiento financiero de inversión de los propietarios.

La reexpresión de partidas de activos fijos y de inventarios y sus respectivos cargos resultados a costo de reposición permitirá alcanzar el mantenimiento físico y así evitar la descapitalización de la empresa a través de utilidades ficticias que puedan conducir a dividendos que en realidad impliquen reembolsos de capital.

3.4 METODO DE AJUSTE A NIVEL GENERAL DE PRECIOS

La contabilidad tradicional está basada en el valor histórico original y las cifras que presentan los estados financieros están medidas en términos del número de unidades monetarias erogadas para efectos de la medición, por lo tanto esta será confiable en tanto que esa medida permanezca constante de acuerdo con el poder adquisitivo, y es por ello que en épocas inflacionarias, como las actuales, pierde validez esta medida, puesto que el valor del dinero estará determinado por la cantidad de bienes y servicios que pueden adquirirse, su poder adquisitivo ha cambiado y esto provoca, que se presenten cifras ficticias.

La contabilidad ajustada a los niveles generales de precios (CANGP) cambia la unidad de medición al tomar aquella que refleje una cantidad uniforme de poder de compra actual, esto es, utiliza pesos constantes, que sean cantidades equivalentes de dinero en términos del poder de compra actual. Esto sería similar cuando presentamos nuestros estados financieros de empresas que tienen operaciones con monedas extranjeras, que al cierre del ejercicio hacemos el cambio según el tipo oficial a esa fecha. La finalidad de utilizar este método será reportar en los estados financieros, no unidades monetarias históricas,

sino ajustarlas a un número equivalente de dinero según el poder general de compra constante, esto es el actual.

CRITERIOS BASICOS :

- * Usos de índices. Aplicación de factores de ajuste derivados del índice general de precios.

- * Clasificación de las partidas de acuerdo con su comportamiento en épocas de inflacionarias.

Para llevar a cabo la actualización por cambios en el nivel general de precios de las cifras históricas de los estados financieros, se hace necesaria la conversión para medir el incremento en los niveles de precios. Esto se conoce como el índice general de precios.

INDICE DE PRECIOS

Esta es una medida estadística que se usa en economía para expresar el cambio porcentual en los precios de un bien en dos momentos del tiempo, es elaborado por el Banco de México, se conoce como el Índice Nacional de Precios al Consumidor y se publica mensualmente en su revista Indicadores Económicos para poner a su disposición del

público esta información. El Índice Nacional de Precios al Consumidor se aplica a las leyes fiscales, dentro de los primeros diez días del mes siguiente al que corresponda. Es de aclararse que existen índices específicos publicados por dependencias gubernamentales, cámaras de comercio y algunas otras instituciones educativas, sin embargo no son aplicables a usarse en la contabilidad a nivel general de precios. El uso de estos índices específicos puede proporcionar a una empresa una información más útil, pero para fines internos.

Al respecto, la proposición para el ajuste de los estados financieros publicado por la Comisión de Principios de Contabilidad del IMCP, en la revista Contaduría Pública del mes de septiembre de 1975, al comentar lo relacionado con los índices, mencionó lo siguiente:

Antes de concluir que índice debe de utilizarse se hacen dos consideraciones:

1.- Debe de utilizarse un índice general, porque lo que se pretende es adecuar la presentación en unidades monetarias, independientemente de los efectos inflacionarios específicos que se sufren en determinados giros o ramas de industria o actividad.

**ESTA TESIS NO DEBE
SALIR DE LA BIBLIOTECA**

2.- Aunque pueda disponer de índices específicos para determinados servicios o industrias, que se consideren más representativos del problema que se tenga en el caso particular, esta recomendación toma en cuenta -por encima de ello- la conveniencia de emplear un solo índice en beneficio de la comparabilidad de la información.

El ajuste de las cifras de los estados financieros debe efectuarse de la siguiente manera:

* Aplicar el índice de precios implícito del producto interno bruto para el ajuste de las cifras del balance general, incluyendo primero todas las partidas cuyo origen daten de años anteriores.

* A partir de las cifras ajustadas del balance, se ajustarán las cifras de los estados financieros de fechas subsecuentes, utilizando el Índice Nacional de Precios al consumidor.

FACTORES DE CONVERSION DE CIFRAS

Estos factores nos servirán para hacer la conversión de las cifras históricas a cifras de poder adquisitivo a la

fecha en que se trate de reexpresar, este factor de ajuste se calcula en la siguiente forma:

Índice a la fecha de reexpresión factor de ajuste
 Índice a la fecha adq. o última reexpresión

Mayo 1998	248.146	1.0720
Diciembre 1997	231.8860	Factor de actualización

En la contabilidad ajustada de nivel general de precios, al ajustar las cifras históricas por cifras a nivel general de precios actual, es importante distinguir entre aquellas partidas que están valuadas en unidades monetarias corrientes y que, por lo cual no requerirán de ajustarse por el nivel de precios actual, y de aquellas que si requieren ajustes para que sean valuadas en términos de unidades monetarias actuales, esto es, lo que se conoce como las "partidas monetarias a las primeras y no monetarias a las segundas".¹⁶

PARTIDAS MONETARIAS

Se han definido como aquellas cantidades cuyo valor representan derechos u obligaciones sobre valores nominales

¹⁶ C.P. Jaime Domínguez Orozco. "Reexpresión con el Boletín B-10". Edit. Calidad ISEF. México. 1998.

de dinero, independientemente de los cambios en el nivel general de precios. O sea que es igual a entregar o recibir dinero sin considerar los efectos de la inflación. Por ejemplo, el efectivo, las cuentas por cobrar que representan cantidades fijas en efectivo, valuadas en pesos corrientes, y por lo tanto, estas partidas no necesitan de ninguna corrección. En la proposición para el ajuste de los estados financieros de la Comisión de Principios de Contabilidad se establece lo siguiente:

Los conceptos monetarios se caracterizan por lo siguiente:

* Sus montos se fijan por contrato o en otra forma, en términos de unidades monetarias, independientemente, en los cambios en el nivel general de precios.

* Originan un aumento o disminución en el poder adquisitivo de sus tenedores, cuando existen en el índice general de precios. Consecuentemente al retenerlos genera una utilidad o una pérdida.

* Se dispondrá de ellos, mediante transacciones de cobro o de pago con terceros.

PARTIDAS NO MONETARIAS

Son aquellas cuyo valor no está sujeto a una cantidad limitada o fija de unidades monetarias. El valor de estas partidas no debe permanecer invariable en el transcurso del tiempo cuando existe inflación. Estas partidas son registradas por la contabilidad de acuerdo con el principio de valor histórico original, en función del precio pagado por ellas en la fecha de su adquisición; pero cuando existe inflación, su valor debería cambiar para reflejar el efecto de ésta. Éstos se encuentran valuados a pesos de poder adquisitivo antiguo y esto no permite evaluar correctamente el crecimiento de la empresa.

Conceptos monetarios y no monetarios	
Efectivo en caja y bancos	Activo monetario
Inversiones temporales	Depende de que se hizo la inversión
Cetes	Activo monetario
Inversión en acciones	No monetario (el monto del dinero a recibir depende del mercado)
Ctas.x cobrar moneda extranjera	Activo monetario
Inventarios	No monetarios
Pagos anticipados	No monetarios (no implica derechos a recibir dinero, lo que recibirán serán servicios)
Inmuebles, planta y equipo	No monetarios
Activos intangibles	No monetario (no implica un flujo inmediato de efectivo)
Cuentas por pagar (moneda nacional)	Pasivo monetario
Anticipo a clientes	No monetarios (de la misma naturaleza que complementa bienes o servicios)
a) Precio garantizado	Monetarios (su representación cuantitativa en los bienes o servicios que deban entregarse no es definitiva)
B) Precio no garantizado	

DIFICULTAD EN LA CLASIFICACION DE PARTIDAS MONETARIAS Y NO MONETARIAS:

Así como existen algunas partidas que fácilmente se pueden identificar como monetarias o no monetarias, cuentas por cobrar para las primeras e inventarios, maquinaria y equipo, para las segundas hay otras partidas en que no es fácil definir claramente su clasificación. Derivado de las partidas monetarias no requieren ajuste y en cambio las no monetarias sí lo requieren, es importante su clasificación. Un caso sería el de los impuestos diferidos, ya que se consideran como partidas monetarias si se les considera pasivos y son no monetarias si se les trata como crédito diferidos, o sea, que se aplicará en periodos futuros, los casos de anticipos a clientes o a proveedores, por ejemplo, se consideran como partidas no monetarias, en virtud de que la obligación futura será proporcionar quizá bienes y servicios cuyos precios pueden cambiar, sin embargo, sobre la base de los contratos, se respetaría el precio y por lo tanto se protege de la inflación.

GANANCIA O PERDIDA MONETARIA

La diferencia entre los activos monetarios y los pasivos monetarios se denomina "posición de valores

monetarios", sobre esta base, es de suma importancia conocer los efectos de mantener partidas monetarias. Ello equivaldría al capital de trabajo monetario, ya que por un lado mantener una posición monetaria corta, esto es, cuando los pasivos monetarios excedan a los activos monetarios, producirán una utilidad y por contra, será una posición monetaria larga si los activos monetarios exceden a los pasivos monetarios y consecuentemente, el resultado será una pérdida.

Mes	Activos monetarios	Pasivos monetarios	Efecto monetario
Enero	30,000.00	48,875.00	18,875.00
Febrero	33,267.00	51,139.00	17,872.00
Marzo	34,497.00	51,087.00	16,950.00

DETERMINACION DE LA GANANCIA O PERDIDA MONETARIA :

Existen diversos procedimientos para determinar la ganancia o pérdida monetaria de un período. Algunos más precisos que otros, como el que describimos a continuación, el cual nos da con una mayor precisión el importe de la ganancia o pérdida monetaria de un período con base en el siguiente procedimiento:

1.- Se tomarán los saldos al inicio del mes de las partidas monetarias tanto de las activas como de las pasivas y por diferencia se determina la posición monetaria del mes.

2.- A la posición monetaria antes determinada, se le aplicará el factor de ajuste mensual, mismo que se obtiene de restarle la unidad al factor que resulte de dividir el índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior. La cantidad que dé como resultado será el resultado por posición monetaria correspondiente al del mes de su cálculo, por lo que se considera que el resultado por posición monetaria se encuentra a pesos promedio del ejercicio.

3.- El resultado por posición monetaria a pesos promedio, deberá ser reexpresado a pesos de cierre por medio del factor de actualización que resulte de dividir el índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de cierre del ejercicio entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes en que se determinó.

Lo anterior se ejemplifica en el siguiente cuadro:

Resultado por posición monetaria de enero de 1997 a pesos de diciembre de 1997

a) Saldo al inicio del mes de enero de 1997.

Activos monetarios 8,000.00	Pasivos monetarios 5,000.00
Activos no monetarios 7,000.00	Capital contable 10,000.00

b) Determinación de la posición monetaria.

Activos monetarios - Pasivos monetarios = Posición monetaria
8,000.00 7,000.00 = 3,000.00

c) Factor de ajuste mensual (enero 1997)

INPC enero 1997	-	1	=	Factor de ajuste mensual
INPC diciembre 1996				
(205.5410/181.4098)	-	1	=	0.1330

d) Resultado por posición monetaria a pesos promedio

Efec.monetario X Fact.ajuste mensual = Repomo a pesos prom.
3,000.00 X 0.1330 = <u>399.00</u>

e) Factor de actualización (enero-diciembre 1997)

INPC diciembre 1997	=	231.8860	=	1.1281
INPC enero 1997		205.5410		

f) Resultado por posición monetaria de enero a pesos de diciembre de 1997.

Repomo a pesos promedios	X	Factor de actualización	=	Repomo a pesos de cierre
399.00	X	1.1281	=	<u>450.11</u>

AJUSTE A LAS PARTIDAS NO MONETARIAS

Una vez que se determina la utilidad o pérdida por posición monetaria, se deberá proceder a ajustar las

partidas no monetarias. Algunas de estas partidas ofrecen algunos problemas para llevar a cabo su ajuste, por lo cual a continuación haremos algunos comentarios prácticos.

1.- Inventarios

Debemos precisar las características de la empresa, cual es el sistema de valuación de inventarios y también conocer las fechas exactas de adquisición y su costo histórico, en su caso. Si la empresa es industrial debemos tener un mayor análisis en cuanto a los componentes del costo, fecha de origen, monto, etc...

a) valuación por PEPS.- Se presume que el inventario final quedaría valuado a la última compra, por lo tanto, se deberá identificar claramente cuáles son estas últimas compras. Si se supiere que éstas últimas compras fueran en el último mes o en los últimos meses, quizá no se requeriría ningún ajuste, pero si éstas son de principios de ejercicios, por ejemplo, entonces tendrían que identificarse para que sobre estas bases se ajustaran.

b) valuación por UEPS.- el inventario corresponderá quizás a adquisiciones de hace mucho tiempo, tal vez años, de acuerdo con la época en que se aplicó este método, por lo tanto se requerirá un análisis de los inventarios para distinguir las fechas de adquisición y, muchas veces, se establecen capas de inventarios de acuerdo con las mismas

fechas de adquisición para sobre esta base ir ajustando. El dato básico para el ajuste será las fechas aproximadas de adquisición. De acuerdo con el índice de precios de ese periodo, se determinaría el factor de ajuste correspondiente, o sea, los ajuste en este caso de inventarios UEPS, se harían aplicando al costo histórico de cada capa de adquisición y ajustarlo usando como denominador el índice a la fecha de adquisición de esa capa y como numerador el índice a la fecha en que se desea reexpresar la información. También se tendrían que tomar en cuenta en el método UEPS, los casos de disminución de inventarios, de acuerdo con las capas de cuando se estableció este procedimiento.

c) valuación por promedios.- Método de promedio ponderado. Cuando se utiliza este método de valuación para efectos de ajustar el inventario inicial, debe partirse de la antigüedad promedio de las unidades del inventario inicial. La edad promedio depende de dos factores :

- El porcentajes de las compras totales durante el año que queden en el inventario final (cantidad relacionada con el índice de rotación de inventario).
- La proporción del aumento de compras.

Para la aplicación de este método, se supondrán las antigüedades promedio de los artículos de inventarios tomando en cuenta estos dos factores y así aplicar el procedimiento de ajuste, según el índice de precios que corresponda a la fecha de adquisición.

Ejemplo:

FECHAS DE ADQUISICIÓN	VALOR ADQUISICIÓN	FACTOR DE AJUSTE	IMPORTE AJUSTADO
CAPAS INVENTARIO		Inpc dic. 97/Inpc del mes	
NOVIEMBRE DE 1997	500.00	$231.886/151.9640=1.525$	762.50
DICIEMBRE DE 1997	300.00	$231.886/156.9150=1.477$	443.10
ENERO DE 1998	400.00	$231.886/162.5560=1.426$	570.40
	1.200.00		1,776.00

VALOR HISTÓRICO	1200.00
VALOR ACTUALIZADO	1776.00
AJUSTE	<u>576.00</u>

2.- Activo Fijo

Sin duda alguna, uno de los renglones en que el impacto de la inflación es mayor es el activo fijo, puesto que como ya se comentó anteriormente, el valor permanece al costo histórico original de su adquisición y consecuentemente, no refleja una realidad a la fecha actual.

Para ajustar estas cifras se debe de tener un análisis de todas las cuentas que lo integran, como por ejemplo: terrenos, edificios y construcciones, maquinaria y equipo, quizás en algunos casos mobiliario y equipo de oficina, etc.. El gran número de partidas y fechas de adquisición seguramente complica el ajuste inicial, ya que se tendría que llevar a cabo el siguiente trabajo:

a) Determinar las fechas originales de adquisición de cada partida en forma individual. Se debe tener cuidado en el caso de las ampliaciones o mejoras que tengan esos activos, por lo cual dentro del mismo análisis que se está presentando se debe de anotar las fechas en que ocurrieron estas ampliaciones un ajuste diferente.

b) Determinar el factor de actualización, tomando en cuenta el índice de precios según la fecha de adquisición y el índice de precios según a la fecha en que se trata de reexpresar.

3.- Depreciación de los activos fijos

Paralelamente el ajuste de los activos fijos se debe de efectuar el de la depreciación acumulada, el procedimiento sería sencillo, pues bastaría con aplicar a la cifra de depreciación acumulada el mismo factor de conversión aplicando al valor de adquisición del activo

fijo. Sin embargo otro procedimiento de depreciación sería aplicar a la cifra reexpresada del activo fijo el porcentaje de depreciación que resultará tomando en cuenta la vida útil del activo.

Al no tomar en cuenta la vida útil del bien y hacerlo sobre bases fiscales, contablemente habría conflicto puesto que no estamos reflejando una realidad.

Otros problemas que también se presentarán serán: definir las políticas de depreciación que manejó la empresa puesto que quizá se utilizó depreciación acelerada para fines fiscales; consecuentemente, este procedimiento no se debe reflejar en la reexpresión. Asimismo, la política de depreciación en el caso de adquisiciones a mitad de período en el que se pudo haber aplicado una depreciación proporcional o por todo el período, etc..

A continuación presentamos un ejemplo con el objeto de apreciar todos los ajustes:

Análisis del activo fijo

FECHA DE ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
ENERO 1988	2,000.00	1,200.00	800.00
JULIO 1988	5,000.00	3,000.00	2,000.00
SEPT 1991	8,000.00	2,400.00	5,600.00
	15,000.00	6,600.00	8,400.00

Actualización del costo de adquisición al 31 de diciembre de
1997

FECHA DE ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO DE ADQUISICIÓN	FACTOR DE CONVERSIÓN	VALOR ACTUALIZADO	AJUSTE
ENERO 88	2,000.00	231.886/32.8754=7.0534	14,106.80	12,106.80
JULIO 88	5,000.00	231.886/40.8133=5.6816	28,408.00	23,408.00
SEP 91	8,000.00	231.886/75.1810=3.0843	24,674.40	16,674.40

Actualización de la depreciación acumulada al 31 de
diciembre de 1997

FECHA DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	FACTOR DE CONVERSIÓN	VALOR ACTUALIZADO	AJUSTE
ENERO 88	1,200.00	231.886/32.8754=7.0534	8,464.08	7,264.08
JULIO 88	3,000.00	231.886/40.8133=5.6816	17,044.80	14,044.80
SEP 91	2,400.00	231.886/75.1810=3.0846	7,403.04	5,003.04
	6,600.00		32,911.92	26,311.92

4.- Pagos anticipados

Son partidas no monetarias en general, sin embargo, se debe de llevar a cabo el análisis de estos conceptos puesto que podrán existir casos de partidas monetarias, como los impuestos pagados por anticipado, sin embargo la mayoría de estos impuestos como los seguros, publicidad pagada por

anticipado, se considerarán como un no monetario. Otro caso generalizado de no monetario es el pago anticipado de renta.

5.-Pasivos

Generalmente representará partidas monetarias, por lo tanto, estará dentro del ajuste para determinar la utilidad o pérdidas monetaria, sin embargo, pueden existir algunos pasivos como son los créditos diferidos, o sea, cobros realizados por anticipado a clientes, los cuales representan la prestación de un servicio futuro, por lo tanto son una partida no monetaria y que también requerirá ajuste según el procedimiento que ya se ha comentado anteriormente para otras partidas.

6.-Capital Contable

Se debe de ajustar las fechas de aportación o en que se generaron las utilidades y otras partidas como reservas, para lo cual se requerirá toda la información que nos permita analizar detalladamente su integración. Para llevar a cabo su ajuste del capital, existen varios métodos :

A) Tratarse como una sola cantidad residual (la diferencia entre el total de activos y el total de pasivos).

B) Podría formarse de cuentas que distingan entre el capital pagado y las utilidades retenidas.

C) Podría constar en alguna otra combinación de cuentas.

En algunos casos podrían incluso presentarse situaciones en que la integración del capital social estuviera por ejemplo, en acciones preferentes o acciones comunes y según la base usada para determinar su valor, sería la clasificación.

Sería no monetaria si su valuación refleja el poder de adquisición de la fecha en que se emitieron. Por otra parte, si reflejaran el valor de liquidación, sería una partida monetaria.¹⁷

Ejemplo :

Actualización al 31 de diciembre de 1997

Capital Social

FECHA DE APORTACIÓN	VALOR DE APORTACIÓN	FACTOR DE CONVERSIÓN	VALOR ACTUALIZADO
ENERO 1988	10,000.00	$231.886/32.8754=7.0534$	70,534.00
MAYO 1991	15,000.00	$231.886/72.5164=3.1977$	47,965.50
	35,000.00		118,499.50

¹⁷ OB.Cid.Jaime Dominguez Orozco.

7.- Utilidades acumuladas

Las utilidades o pérdidas acumuladas deberán convertirse a cifras actuales, reexpresando su saldo de acuerdo con los años en que fueron obtenidas y aplicando el factor correspondiente.

8.- Estado de Resultados ajustado al nivel general de precios

Como se llevo a cabo el ajuste todas las partidas del balance general, en la misma forma se tendría que hacer en el estado de resultados ya que los ingresos, gastos y en general las cuentas del estado de resultados, son partidas que se deberán presentar reexpresadas a pesos constantes de la fecha en que se desea informar.

Para esto será necesario que previamente las partidas integrantes del estado de resultados que tengan relación directa con partidas del balance (costo de ventas, depreciación, amortizaciones y efecto monetario del periodo entre otros) sean reexpresados a pesos promedios. Entendiéndose a los pesos correspondientes de cada uno de los meses del ejercicio, tal sería el caso por ejemplo del costo de ventas al cual en un primer estado se encuentra registrado en forma histórica, por lo que se vuelve necesario descomponerlo en sus partes para reexpresarlas a

los pesos del mes en que fue registrado, y promover el ajuste correspondiente .

A continuación se muestra un ejemplo sencillo para ilustrar los comentarios anteriores :

1.- Las compras y los inventarios son los siguientes:

-Compras	26,000.00
-Inventario Inicial	50,000.00
-Inventario Final	51,000.00

2.- La empresa sigue el método del promedios para todos sus inventarios.

3.- Las compras se efectuaron uniformemente durante el año.

4.- La antigüedad de los inventarios es de dos meses en promedio.

Determinación de factores promedio

	inventario inicial	inventario final
Noviembre 1997	228.682	
Diciembre 1997	231.886	231.886
Enero 1998	236.931	236.931
Febrero 1998		241.079
suma	697.499	709.896
entre :-		
numero de meses	3	3
INDICE PROMEDIO	232.499	236.632

Determinación del factor de actualización

	inventario inicial	compras	inventario final
índice del periodo (febrero 1998)	241.079	241.079	241.079
entre:			
índice base	232.499	241.079	236.632
factor de actualización	1.0369	1.000	1.0187

Determinación del ajuste a cifras promedio del mes de
febrero de 1998

	inventario inicial	compras	inventario final	costo de ventas
cifras históricas	50,000.00	26,000.00	51,000.00	25,000.00
factor	1.0369	1.000	1.0187	25,891.13
cifra actualizada ajuste febrero 1998	51,845.00	26,000.00	51,953.70	891.30

Determinación del ajuste a pesos de cierre del ejercicio, del costo de ventas promedio del mes de febrero de 1998. Este ajuste se haría conjuntamente con los otros renglones del estado de resultados.

Factor de actualización : $248.146/241.079 = 1.0293$
Actualización : $25,891.13 \times 1.0293 = 26,649.74$
Monto de ajuste : $26,649.74 - 25,891.13 = 758.61$
Cifra actualizada - cifra histórica = Monto del ajuste

VENTAJAS DEL METODO DE AJUSTE POR NIVEL GENERAL PRECIOS

- 1.- Corrige la contabilidad tradicional, conservando las ventajas de la misma y del costo histórico.

- 2.- La información proporcionada por el Nivel Generalde precios, cumple con las características de la información contable, o sea la de utilidad y Confiabilidad al tomar en cuenta los efectos de la inflación en la información financiera.

- 3.- Permite a los directivos de la empresa tomar decisiones adecuadas y evitar, entre otros efectos, la descapitalización de la empresa.

4.- Su aplicación es más sencilla y en un momento determinado menos costosa, además será más accesible para la mayoría del personal de la empresa.

5.- Al conservar la ventaja de la contabilidad tradicional, sería más sencilla para los auditores.

DESVENTAJAS DE METODO DE AJUSTE POR NIVEL GENERAL DE PRECIOS

1.- Estos índices están determinados con base en una diversidad de bienes y servicios y de acuerdo con promedios; por lo tanto, no se toma en cuenta la situación específica de cada empresa, no reflejándose el valor real de los activos de la empresa.

2.- Al no tomar en cuenta la situación específica de la empresa, quizá no se este protegiendo el poder adquisitivo del capital de los accionistas.

3.- Reconocer utilidades generadas por la inversión en activos no monetarios, sin esperar a que se realicen y vendan los mismos.

4.- Confusión en el usuario de la información al manejar cifras históricas y cifras reexpresadas.

3.5 METODO DE COSTOS ESPECIFICOS

Este método busca sustituir los valores históricos de los bienes por valores de reposición.

Las causas que originan diferencias entre las cifras de su valor histórico y las cifras a su valor de remplazo son entre otras :

- a) La inflación, es decir, la pérdida en el poder adquisitivo de la moneda.
- b) La oferta y la demanda.
- c) La plusvalía de los bienes.
- d) La estimación defectuosa en la vida probable de los bienes.

El costo de reposición "también llamado costo de reemplazo o costo actual, significa el importe que tendrá que ser incurrido en la reposición de los activos tangibles de la empresa, ya sea, mediante la compra o reposición de bienes similares".

El método actualiza o se refiere principalmente a las inversiones no monetarias: inventarios, inmuebles, mobiliario, equipo y su depreciación acumulada y sus

correspondientes efectos en el estado de resultados: costo de ventas y depreciación del ejercicio.¹⁸

Dentro de las características más importantes del método de costos específicos, están las siguientes:

- 1.- Base de medición y su correspondiente unidad de medida y el concepto de utilidad.
- 2.- Valor a utilizar.

CONCEPTO DE VALOR

Existen diversos conceptos de valor, sobre las cuales no existe un consenso universal del que se debe utilizar para los efectos de este tipo de contabilidad, sin embargo, desde el punto de vista de valores de adquisición, existen tres tipos a considerar para valuar un bien:

- 1.- Valor de reposición y valor de recuperación (antes de valor de uso)
- 2.- Valor de realización
- 3.- Valor de recuperación o económico

¹⁸ Alfonso Pérez Reguera . "Aplicación Práctica del Boletín B-10".
Martínez de Escobar. Edit. Instituto Mexicano de contadores Públicos.

Valor de Reposición.-

Es el precio que tendría que pagarse para reponer el bien, pero tomando en cuenta el potencial que tiene el activo actual y la tecnología.

Valor de Realización.-

Es el precio que se obtendrá por el activo si éste se vendiera.

Valor de Recuperación.-

Es aquel que presenta el beneficio económico que generará el activo por retenerlo.

El valor a considerar será el valor de reposición, en virtud de que representa la posibilidad de convertir el servicio potencial de los activos adquiridos.

PARTIDAS MONETARIAS

Los activos monetarios no requerirán de ajuste ya que su valor está dado en las unidades monetarias actuales, puesto que el valor original no cambia durante el plazo que se ha conservado, igualmente ocurre esto con los pasivos monetarios.

ACTUALIZACIÓN DE LOS ACTIVOS NO MONETARIOS

En el caso de las partidas, éstas sí deberán actualizarse bajo este método que en épocas inflacionarias están cambiando su valor en la empresa. A continuación mencionaremos algunos ejemplos de cómo determinar este valor.

Inventarios: existe la opción de evaluar los inventarios al costo de reposición independientemente de que se tenga cualquier método de inventarios, en el caso de inventarios se deberán seguir algunos lineamiento como sigue:

* Bienes comprados: en estos casos, el costo de reposición deberá hacerse por cada artículo según el precio de compra actual o cuando se manejen se manejen volúmenes considerables de los mismos, se puede manejar de acuerdo con el aumento de precios en productos que sean representativos de un gran porcentaje de volumen total; este porcentaje se aplicará al total de los artículos, si no es factible aplicar este procedimiento se puede aplicar un índice de precios específico evitando aplicar el índice general de precios.

* Producción en proceso y artículos terminados: se deberán valuar al costo de reposición, de acuerdo con la integración de precios actuales, la compra de materias

primas, el costo de mano de obra, así como los demás integrantes del costo.

Activos Fijos: sólo en el caso de maquinaria y equipo, equipo de computo y equipo de transporte, existe la opción de poder utilizar el procedimiento de indización específica, para lo cual se considerará el costo histórico en el país de origen al momento de adquisición, el cual se actualizará con el índice de precios al consumidor del país de origen, para posteriormente convertir a pesos utilizando el tipo de cambio de mercado al momento de la valuación.

Otro problema será el ajuste por la depreciación y ésta deberá ser calculada de acuerdo con el nuevo valor de reposición que se ha determinado para los activos fijos, tomando en cuenta la vida útil de los mismos bienes y aplicando las tasas de depreciación correspondiente. Para que cumpla con su objetivo este método, las actualizaciones deberán llevarse periódicamente, por lo menos cada año.

Capital: por lo que se refiere al ajuste de la cuenta de capital deberá aplicarse el método que se siguió para contabilidad de ajuste por índices general de precios para restablecer el poder adquisitivo del capital de aportación por los accionistas. De acuerdo con el concepto de utilidad

que para este método se utiliza, se establece la presentación de otro tipo de estados de información de los resultados diferentes a los tradicionales.

Resultado en tenencia por no monetarios: el RETANM obtenido no se podrá llevar a los resultados del ejercicio.

VENTAJAS DEL METODO DE COSTOS ESPECIFICOS

1.- Las cifras actualizadas en inventarios y costo de ventas son apegadas a una realidad; al tomar en cuenta el costo de reposición.

2.- Al indizar al valor histórico de los activos, permite conocer al usuario de la información, el costo histórico y su actualización con base en los datos del país de origen.

3.- Al presentar por separado la utilidad de operación de la utilidad por retener activos en épocas inflacionarias, proporciona una mejor evaluación de la administración de las empresas.

4.- Preserva la inversión de los accionistas contra la inflación, evitando la descapitalización.

DESVENTAJAS DEL METODO DE COSTOS ESPECIFICOS

- 1.- Una de las principales desventajas, es la dificultad para determinar los valores actuales específicos de inventarios y costo de ventas.
- 2.- Cambia toda la estructura tradicional de la contabilidad, implicando el establecimiento de las nuevas técnicas para la implantación de este método.
- 3.- Dificulta la verificación para los auditores externos por los criterios utilizados en la determinación de los valores actuales y de los valores de recuperación.
- 4.- El procedimiento es complejo y de no fácil comprensión para todos.
- 5.- La obtención de los tipos de cambio y en especial de los índices de precios al consumidor de otros países no siempre es de fácil obtención.

CAPITULO IV

APLICACION PRACTICA DE REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS
POR EL METODO DE CONTABILIDAD AJUSTADA A LOS NIVELES
GENERALES DE PRECIOS

La aplicación práctica se basa en la metodología de reexpresar los estados financieros que presenta el Contador Público Jaime Domínguez Orozco en su libro "Reexpresión con el Boletín B-10 y sus cinco adecuaciones", en el que muestra un ejercicio muy completo, claro y preciso.

Las características del ejercicio práctico son:
Es una empresa que nace en 1989; cuenta con un sistema de valuación de inventario a costo promedio. Los cuales representan tres meses de antigüedad; las compras y los

consumos son uniformes durante el año; para los activos fijos, las tasas de depreciación no se consideran adecuadas a la vida útil de los bienes, por lo que con base a un estudio se ha procedido a hacer la reestimación de la vida útil por ejemplo, del edificio de 40 años, mobiliario y equipo de 18 años y equipo de transporte de 15 años; los meses se empiezan a depreciar al mes siguiente de su adquisición por meses completos de uso; se enajena un bien de mobiliario y equipo en el mes de mayo de 1997; se adquiere un activo fijo (equipo de transporte) en octubre de 1997.

El objetivo de la aplicación práctica es presentar la reexpresión de los estados financieros básicos; balance general, estado de resultados, estado de variación en el capital contable, estado de cambios en la información financiera, por lo que es necesario partir de una primera reexpresión la cual se llevo a cabo en el ejercicio de 1996 y que para efectos de este ejercicio práctico se considera como papeles de trabajo y base para la elaboración de la reexpresión y de esa forma estar en posición de poder comparar los estados financieros reexpresados tanto el de variación en el capital contable, como el de cambios en la situación financiera de 1997 con los reexpresados del ejercicio de 1996.

RELACION DE ANEXOS DE LA APLICACION PRACTICA DE REEXPRESION
DE ESTADOS FINANCIEROS POR EL METODO DE CONTABILIDAD
AJUSTADA A LOS NIVELES GENERALES DE PRECIOS.

- Anexo 1 Estado de situación financiera al 31 de diciembre 1997 histórico.
- Anexo 2 Estado de resultados del 1° de enero al 31 de diciembre 1997 histórico.
- Anexo 3 Estado de variaciones en el capital contable del 1° de enero al 31 de diciembre de 1997 (Cifras históricas)
- Anexo 4 Estado de cambios en la situación financiera del 1° de enero al 31 de diciembre 1997 (Cifras históricas)
- Anexo 5 Reexpresión del inventario al 31 de diciembre de 1997
- Anexo 6 Cálculo de los factores corresp.act. mens. costo promedio
- Anexo 7 Actualización del inventario inicial y final
- Anexo 8 Cálculo de la actualización del costo de ventas por mes
- Anexo 9 Reexpresión de activos fijos al 31 de diciembre de 1997
- Anexo 10 Reexpresión de la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 1997
- Anexo 11 Determinación del ajuste complementario venta del activo fijo
- Anexo 12 Resumen del monto de la depreciación del ejercicio reexpresado a pesos promedio 1997
- Anexo 13 Determinación del efecto monetario del periodo a cifras promedio durante los meses de 1997
- Anexo 14 Reexpresión del capital contable
- Anexo 15 Estado de resultados mensuales del ejercicio 1997 a pesos promedio y a pesos de cierre
- Anexo 16 Determinación del ajuste a pesos de cierre del estado de resultados 1997
- Anexo 17 Determinación del saldo de la cuenta transitoria
- Anexo 18 Hoja de trabajo de la reexpresión del estado de posición financiera al 31 de diciembre de 1997
- Anexo 19 Hoja de trabajo de la reexpresión del estado de resultados al 31 de diciembre de 1997

Aplicación práctica de reexpresión de estados financieros por el método de ajustes en el nivel general de precios

Estado de Situación financiera al 31 de diciembre de 1997 (cifras históricas)			
		1997	1997
ACTIVO			PASIVO
circulante:			
Caja y Bancos	2,886.38	Prestamo a corto plazo	10,000.00
Cuentas x Cobrar	21,609.00	Proveedores	31,771.00
Inventarios	63,408.00	Impuestos x pagar	25,954.91
Suma activo circulante	87,903.38	Suma pasivo	67,725.91
Fijo:		CAPITAL CONTABLE	
Terrenos	20,000.00	Capital social	79,000.00
Edificio	45,000.00	Reserva Legal	1,776.00
Mobiliario y equipo	14,000.00	Resultados Acumulados	20,884.40
Equipo de transporte	80,000.00	Utilidad del Ejercicio	25,820.73
Suma	159,000.00	Suma capital	127,481.13
Depreciación acumulada	-51,696.34		
suma de activo fijo	107,303.66		
		SUMA PASIVO Y CAPITAL	
TOTAL DE ACTIVO	<u>195,207.04</u>		<u>195,207.04</u>

FALTA PAGINA

No.

II

Estado de Variaciones en el capital contable del 1° de enero al 31 de diciembre de 1997 (Movimientos históricos)					
concepto	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Utilidad del ejercicio	Totales
Saldo al 1° de enero 1996	79,000.00	1,776.00	1,318.00	-8,037.00	74,057.00
Incremento a la reserva legal		0.00		0.00	0.00
Traspaso a resultados acumulados			-8,037.00	8,037.00	0.00
Utilidad del ejercicio				27,603.40	27,603.40
Saldo al 31 de diciembre de 1996	79,000.00	1,776.00	-6,719.00	27,603.40	101,660.40
Incremento en la Reserva legal		0.00		0.00	0.00
Pago de Dividendos				0.00	0.00
Traspaso a resultados acumulados			27,603.40	-27,603.40	0.00
Utilidad del ejercicio				25,820.73	25,820.73
Saldo al 31 de diciembre de 1997	79,000.00	1,776.00	20,884.40	25,820.73	127,481.13

Estado de Cambios en la situación financiera del 1° de enero al 31 de diciembre de 1997 (cifras históricas)	
	1997 Históricas
Operación:	
Utilidad (pérdida) Neta	25,820.73
Partidas que no requirieron la utilización de efectivo:	
Depreciación	5,750.04
	<u>31,570.77</u>
Disminución en cuentas por cobrar	3,391.00
Aumento o Disminución en inventarios	-13,408.00
Aumento o Disminución en Proveedores	22,652.70
Impuestos pendientes de pago	17,454.91
Recursos generados por la operación	<u><u>30,090.61</u></u>
Financiamiento:	
Pago de préstamo a corto plazo	-5,000.00
Pago de dividendos	0.00
Recursos utilizados en actividades de financiamiento	<u><u>-5,000.00</u></u>
Inversión:	
Adquisición de Activo Fijo	-60,000.00
Baja de activo fijo	3,000.00
Recursos utilizados en actividades de inversión	<u><u>-57,000.00</u></u>
Disminución en el efectivo	<u><u>-2,113.62</u></u>
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	5,000.00
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u><u>2,886.38</u></u>

Reexpresión del inventario final al 31 de diciembre de 1997				
INPC Octubre 1997			226.152	
INPC Noviembre 1997			228.682	
INPC Diciembre 1997			<u>231.886</u>	
			686.720	
Factor de actualización		$\frac{686.720}{3} =$		228.9067
Índice promedio de los últimos 3 meses de 1997			<u>231.886</u>	1.0130
			228.9067	
Actualización de inventarios				
63,408,00		X	1.0130	64,232.30
	64,232.30	-	63,408,00	824.30

Ajuste no. 1

Actualización del costo de ventas	1,572.67	
Actualización de inventarios		1,572.67

Ajuste para incluir en el costo de ventas 1997 la actualización de los inventarios al 31 de diciembre de 1996,

Ajuste no. 2

Actualización inventarios	824.30	
Corrección por reexpresión		824.30

Registro de la actualización por la reexpresión de inventarios al 31 de diciembre de 1997

Cálculo de los factores correspondientes a la actualización mensual del costo de ventas

mes	INPC	Suma de INPC del mes y el último	Promedio	Factor p/ inv. finales	Suma INPC del mes anterior y el último	Promedio	Factor p/ inv. iniciales
(2)/(3)							
Octubre 1996	191.2730						
Noviembre	191.1710						
Diciembre	200.3880						
Enero 1997	205.5410	597.1000	199.0333	1.0327	582.8320	194.2773	1.0580
Febrero	208.9950	614.9240	204.9747	1.0196	597.1000	199.0333	1.0501
Marzo	211.5960	626.1320	208.7107	1.0138	614.9240	204.9747	1.0323
Abril	213.8820	634.4730	211.4910	1.0113	626.1320	208.7107	1.0248
Mayo	215.8340	641.3120	213.7707	1.0097	634.4730	211.4910	1.0205
Junio	217.7490	647.4650	215.8217	1.0089	641.3120	213.7707	1.0186
Julio	219.6460	653.2290	217.7430	1.0087	647.4650	215.8217	1.0177
Agosto	221.5990	658.9940	219.6647	1.0088	653.2290	217.7430	1.0177
Septiembre	224.3590	665.6040	221.8680	1.0112	658.9940	219.6647	1.0214
Octubre	226.1520	672.1100	224.0367	1.0094	665.6040	221.8680	1.0193
Noviembre	228.6820	679.1930	226.3977	1.0101	672.1100	224.0367	1.0207
Diciembre	231.8860	686.7200	228.9067	1.0130	679.1930	226.3977	1.0242

Actualización de los inventarios iniciales y finales a cifras promedio durante los meses del ejercicio de 1997						
Mes	Inventario Inicial			Inventario Final		
	Histórico	Factor	Actualizado	Histórico	Factor	Actualizado
Enero	50,000.00	1.0580	52,900.00	51,000.00	1.0327	52,667.70
Febrero	51,000.00	1.0501	53,555.10	52,020.00	1.0196	53,039.59
Marzo	52,020.00	1.0323	53,700.25	53,060.00	1.0138	53,792.23
Abril	53,060.00	1.0248	54,375.89	54,121.00	1.0113	54,732.57
Mayo	54,121.00	1.0205	55,230.48	55,203.00	1.0097	55,738.47
Junio	55,203.00	1.0186	56,229.78	56,307.00	1.0089	56,808.13
Julio	56,307.00	1.0177	57,303.63	57,433.00	1.0087	57,932.67
Agosto	57,433.00	1.0177	58,449.56	58,581.00	1.0088	59,096.51
Septiembre	58,581.00	1.0214	59,834.63	59,752.00	1.0112	60,421.22
Octubre	59,752.00	1.0193	60,905.21	60,947.00	1.0094	61,519.90
Noviembre	60,947.00	1.0207	62,208.60	62,165.00	1.0101	62,792.87
Diciembre	62,165.00	1.0242	63,669.39	63,408.00	1.0130	64,232.30
totales	<u>670,589.00</u>		<u>688,362.53</u>	<u>683,997.00</u>		<u>692,774.16</u>

Cálculo de la actualización del costo de ventas a pesos promedio de cada mes									
Mes	Cifras Históricas			Costo de Ventas	Cifras Promedio			Costo de Ventas	Ajuste al Costo de Ventas
	Inventario Inicial	Compras	Inventario Final		Inventario Inicial	Compras	Inventario Final		
Enero	50,000.00	26,000.00	51,000.00	25,000.00	52,900.00	26,000.00	52,867.70	26,232.30	1,232.30
Febrero	51,000.00	26,020.00	52,020.00	25,000.00	53,565.10	26,020.00	53,039.59	26,535.51	1,535.51
Marzo	52,020.00	27,040.00	53,060.00	26,000.00	53,700.25	27,040.00	53,792.23	26,948.02	948.02
Abril	53,060.00	27,081.00	54,121.00	26,020.00	54,375.89	27,081.00	54,732.57	26,724.32	704.32
Mayo	54,121.00	28,122.00	55,203.00	27,040.00	55,230.48	28,122.00	55,738.47	27,614.01	574.01
Junio	55,203.00	28,185.00	56,307.00	27,081.00	56,229.78	28,185.00	56,808.13	27,608.64	525.64
Julio	56,307.00	29,248.00	57,433.00	28,122.00	57,303.63	29,248.00	57,932.67	28,618.97	496.97
Agosto	57,433.00	29,333.00	58,581.00	28,185.00	58,449.56	29,333.00	59,096.51	28,686.05	501.05
Septiembre	58,581.00	30,419.00	59,752.00	29,248.00	59,834.63	30,419.00	60,421.22	29,832.41	584.41
Octubre	59,752.00	30,528.00	60,947.00	29,333.00	60,905.21	30,528.00	61,519.90	29,913.31	580.31
Noviembre	60,947.00	31,637.00	62,165.00	30,419.00	62,208.60	31,637.00	62,792.87	31,052.74	633.74
Diciembre	62,165.00	31,771.00	63,408.00	30,528.00	63,669.39	31,771.00	64,232.30	31,208.09	690.09
totales	670,589.00	345,384.00	683,997.00	331,976.00	688,362.53	345,384.00	692,774.16	340,972.37	8,996.37
							- Ajuste no.1		1,572.67
									<u>7,423.70</u>

Ajuste no. 3

Actualización costo de ventas	7,423.70
Corrección por reexpresión	7,423.70

Registro de la actualización del costo de ventas a pesos promedios de cada una de los meses del ejercicio de 1997

Reexpresión de Propiedades, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 1997 (Método de ajustes por cambios en el nivel general de precios)							
Concepto	Valor histórico al 31/dic/97	Cifras reexpresadas al 31/dic/96	Factor de actualización INPC INPC de dic/97 movimiento		Factor	Cifras reexpresadas al 31/dic/97	Ajuste
Terreno:							
Enero 1989	20,000.00	90,594.60	231.886	200.388	1.1572	104,834.72	14,240.12
	<u>20,000.00</u>	<u>90,594.60</u>				<u>104,834.72</u>	<u>14,240.12</u>
Edificio:							
Enero 1989	45,000.00	203,837.84	231.886	200.388	1.1572	235,878.10	32,040.26
	<u>45,000.00</u>	<u>203,837.84</u>				<u>235,878.10</u>	<u>32,040.26</u>
Mobiliario y Equipo :							
Enero 1989	5,000.00	22,648.65	231.886	200.388	1.1572	26,208.68	3,560.03
Julio 1990	5,000.00	16,530.80	231.886	200.388	1.1572	19,129.19	2,598.39
Mayo 1991	3,000.00	8,290.04	215.834	200.388	1.0771	8,929.04	639.00
Abril 1994	4,000.00	8,122.25	231.886	200.388	1.1572	9,398.95	1,276.70
	<u>17,000.00</u>	<u>55,591.74</u>				<u>63,665.86</u>	<u>8,074.12</u>
Mayo 1991	-3,000.00	-8,290.04	215.834	200.388	1.0771	-8,929.04	-639.00
	<u>14,000.00</u>	<u>63,881.78</u>				<u>54,736.82</u>	<u>7,435.12</u>
Equipo de Transporte :							
Enero 1990	10,000.00	36,984.65	231.886	200.388	1.1572	42,798.08	5,813.43
Mayo 1991	10,000.00	27,633.47	231.886	200.388	1.1572	31,977.04	4,343.57
	<u>20,000.00</u>	<u>64,618.12</u>				<u>74,775.12</u>	<u>10,157.00</u>
Octubre 1997	60,000.00		231.886	226.152	1.0254	61,521.28	2,856.00
	<u>80,000.00</u>	<u>64,618.12</u>				<u>136,296.40</u>	<u>13,013.00</u>
TOTAL DE ACTIVO							
FIJO	<u>159,000.00</u>	<u>422,932.34</u>				<u>531,746.04</u>	<u>66,728.50</u>

Ajuste no. 4

Actualización terreno	14,240.12
Actualización edificio	32,040.26
Actualización mobiliario y equipo	7,435.12
Actualización equipo de transporte	13,013.00
Corrección por reexpresión	66,728.50

Registro de la actualización de propiedades, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 1997

Ajuste no. 5

Actualización mobiliario y equipo	639.00
Corrección por reexpresión	639.00

Registro de la actualización del activo fijo que se da de baja en mayo de 1997

Reexpresión de depreciación acumulada de propiedades, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 1997
(Método de ajustes por cambios en el nivel general de precios)

Concepto	Valor bien reexpresado al 31/dic/97	Vida útil restimada (meses)	Meses transcurridos al 31/dic/97	% deprec. acumulada a 31/dic/97	Depreciación acum. reexp. a dic 97	Depreciación acumulada hist. a dic 97	Ajuste acumulado a dic 96	Ajuste acumulado a dic 97
Terreno:								
Enero 1989	104,834.72							
	<u>104,834.72</u>							
Edificio:								
Enero 1989	235,878.10	480	107	22.29%	52,581.16	20,062.50	22,530.41	9,988.25
	<u>235,878.10</u>				<u>52,581.16</u>	<u>20,062.50</u>	<u>22,530.41</u>	<u>9,988.25</u>
Mobiliario y Equipo :								
Enero 1989	26,208.68	216	107	49.54%	12,983.00	4,458.69	6,002.56	2,521.75
Julio 1990	19,129.19	216	89	41.20%	7,881.93	3,708.63	2,684.33	1,488.97
Mayo 1991	8,929.04	216	71	32.87%	2,935.01	1,775.00	896.45	263.56
Abril 1994	9,398.95	216	44	20.37%	1,914.60	1,466.52	136.74	311.34
	<u>63,665.86</u>				<u>25,714.55</u>	<u>11,408.84</u>	<u>9,720.08</u>	<u>4,585.63</u>
Mayo 1991	-8,929.04	216	71	32.87%	-2,935.01	-1,775.00	-896.45	-263.56
	<u>54,736.82</u>				<u>22,779.54</u>	<u>9,633.84</u>	<u>8,823.63</u>	<u>4,322.07</u>
Equipo de Transporte :								
Enero 1990	42,798.08	180	95	52.78%	22,587.88	10,000.00	7,054.03	5,533.85
Mayo 1991	31,977.04	180	79	43.89%	14,034.37	10,000.00	285.79	3,748.58
	<u>74,775.12</u>				<u>36,622.24</u>	<u>20,000.00</u>	<u>7,339.82</u>	<u>9,282.42</u>
Octubre 1997	61,521.28	180	2	1.11%	683.57	2,000.00	0.00	-1,316.43
	<u>136,296.40</u>				<u>37,305.81</u>	<u>22,000.00</u>	<u>7,339.82</u>	<u>7,965.99</u>
TOTAL DE ACTIVO								
FIJO	<u>531,746.04</u>				<u>112,666.51</u>	<u>51,696.34</u>	<u>38,693.86</u>	<u>22,276.31</u>

Ajuste no.6

Corrección por reexpresión	22,276.31	
Actualización dep. acum. edificio		9,988.25
Actualización dep. acum. mobiliario y equipo		4,322.07
Actualización dep. acum. equipo transporte		7,965.99

Registro de la actualización de la depreciación acumulada de propiedades, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 1997

Ajuste no. 7

Corrección por reexpresión	263.56	
Actualización dep. acum. mobiliario y equipo		263.56

Actualización de la depreciación acumulada del mobiliario y equipo que se dió de baja en mayo de 1997

Determinación del ajuste complementario por la venta de activo fijo						
concepto	Cifras históricas al mes de mayo 1997		Cifras reexpresadas al mes de mayo 1997		Ajuste por la venta de activo fijo al mes de mayo de 1997	
	debe	haber	debe	haber	debe	haber
Bancos	1,325.00		1,325.00		0.00	
Dep.acum.de mob. y eq.	1,775.00		1,775.00			
Act.dep.acum. de mob.y eq.			1,160.00		1,160.00	
Mobiliario y equipo		3,000.00		3,000.00		
Act. mob.y eq.				8,929.04		8,929.04
Utilidad en venta de activo fijo		100.00		100.00		0.00
Act. utilidad (pérdida) en vta. de activo fijo			7,769.04		7,769.04	
Sumas iguales	3,100.00	3,100.00	12,029.04	12,029.04	8,929.04	8,929.04

Ajuste no. 8

Actualización dep. acum. mobiliario y equipo	1,160.00	
Actualización utilidad (pérdida) en venta de activo fijo	7,769.04	
Actualización de mobiliario y equipo		8,929.04

Registro de la cancelación de la actualización del activo fijo dado de baja en mayo de 1997

Resumen del monto de la depreciación del ejercicio reexpresado a pesos del ejercicio 1997									
Mes	Edificio		Equipo de transporte		Mobiliario y equipo				Total a promedios
	enero 1989	enero 1990	mayo 1991	octubre 1997	enero 1989	julio 1990	abril 1994	mayo 1991	
Enero 1997	435.58	210.75	157.47		107.55	78.50	38.57	39.37	1,067.79
Febrero	442.90	214.30	160.11		109.36	79.82	39.22	40.03	1,085.74
Marzo	448.41	216.96	162.11		110.72	80.81	39.71	40.53	1,099.25
Abril	453.26	219.31	163.86		111.92	81.69	40.14	40.96	1,111.14
Mayo	457.40	221.31	165.35		112.94	82.43	40.50		1,079.93
Junio	461.45	223.27	166.82		113.94	83.16	40.86		1,089.50
Julio	465.47	225.22	168.27		114.93	83.89	41.22		1,099.00
Agosto	469.61	227.22	169.77		115.95	84.63	41.58		1,108.76
Septiembre	475.46	230.05	171.88		117.40	85.69	42.10		1,122.58
Octubre	479.26	231.89	173.26		118.34	86.37	42.44		1,131.56
Noviembre	484.62	234.48	175.20	337.06	119.66	87.34	42.91		1,481.27
Diciembre	491.41	237.77	177.65	341.78	121.34	88.56	43.51		1,502.02
Totales	5,564.83	2,692.53	2,011.75	678.84	1,374.05	1,002.89	492.76	160.89	13,978.54

Determinación de la depreciación del ejercicio reexpresado a pesos promedio de 1997
 Por cada rubro de activo

Edificio 1989											
Mes	Importe reexpresado a dic 1996	Factor de actualización			Importe reexpresado pesos prom.	Vida útil reestimada en meses	Depreciación mensual			Ajuste	
		INPC del mes	INPC dic 1996	Factor			Tasa	Importe actualizado	Importe histórico		
Enero 1997	203,837.84	205.5410	200.388	1.0257	209,079.55	480	0.2083%	435.58	187.50	248.08	
Febrero	203,837.84	208.9950	200.388	1.0430	212,593.02	480	0.2083%	442.90	187.50	255.40	
Marzo	203,837.84	211.5960	200.388	1.0559	215,238.79	480	0.2083%	448.41	187.50	260.91	
Abril	203,837.84	213.8820	200.388	1.0673	217,564.15	480	0.2083%	453.26	187.50	265.76	
Mayo	203,837.84	215.8340	200.388	1.0771	219,549.76	480	0.2083%	457.40	187.50	269.90	
Junio	203,837.84	217.7490	200.388	1.0866	221,497.72	480	0.2083%	461.45	187.50	273.95	
Julio	203,837.84	219.6460	200.388	1.0961	223,427.38	480	0.2083%	465.47	187.50	277.97	
Agosto	203,837.84	221.5990	200.388	1.1058	225,414.00	480	0.2083%	469.61	187.50	282.11	
Septiembre	203,837.84	224.3590	200.388	1.1196	228,221.52	480	0.2083%	475.46	187.50	287.96	
Octubre	203,837.84	226.1520	200.388	1.1286	230,045.39	480	0.2083%	479.26	187.50	291.76	
Noviembre	203,837.84	228.6820	200.388	1.1412	232,618.94	480	0.2083%	484.62	187.50	297.12	
Diciembre	203,837.84	231.8860	200.388	1.1572	235,878.10	480	0.2083%	491.41	187.50	303.91	
Suma edificio									<u>5,564.85</u>	<u>2,250.00</u>	<u>3,314.85</u>

Equipo de transporte											
mes	Importe reexpresado a dic 1996	Factor de actualización			Importe reexpresado pesos prom.	Vida útil reestimada en meses	Depreciación mensual			Ajuste	
		INPC del mes	INPC dic 1996	Factor			Tasa	Importe actualizado	Importe histórico		
(enero 1990)											
Enero 1997	36,984.65	205.5410	200.388	1.0257	37,935.71	180	0.5555%	210.75	0.00	210.75	
Febrero	36,984.65	208.9950	200.388	1.0430	38,573.20	180	0.5555%	214.30	0.00	214.30	
Marzo	36,984.65	211.5960	200.388	1.0559	39,053.26	180	0.5555%	216.96	0.00	216.96	
Abril	36,984.65	213.8820	200.388	1.0673	39,475.17	180	0.5555%	219.31	0.00	219.31	
Mayo	36,984.65	215.8340	200.388	1.0771	39,835.44	180	0.5555%	221.31	0.00	221.31	
Junio	36,984.65	217.7490	200.388	1.0866	40,188.89	180	0.5555%	223.27	0.00	223.27	
Julio	36,984.65	219.6460	200.388	1.0961	40,539.01	180	0.5555%	225.22	0.00	225.22	
Agosto	36,984.65	221.5990	200.388	1.1058	40,899.46	180	0.5555%	227.22	0.00	227.22	
Septiembre	36,984.65	224.3590	200.388	1.1196	41,408.86	180	0.5555%	230.05	0.00	230.05	
Octubre	36,984.65	226.1520	200.388	1.1286	41,739.79	180	0.5555%	231.89	0.00	231.89	
Noviembre	36,984.65	228.6820	200.388	1.1412	42,206.74	180	0.5555%	234.48	0.00	234.48	
Diciembre	36,984.65	231.8860	200.388	1.1572	42,798.08	180	0.5555%	237.77	0.00	237.77	
					Suma			2,692.52	0.00	2,692.52	
(mayo 1991)											
Enero 1997	27,633.47	205.5410	200.388	1.0257	28,344.07	180	0.5555%	157.47	0.00	157.47	
Febrero	27,633.47	208.9950	200.388	1.0430	28,820.37	180	0.5555%	160.11	0.00	160.11	
Marzo	27,633.47	211.5960	200.388	1.0559	29,179.05	180	0.5555%	162.11	0.00	162.11	
Abril	27,633.47	213.8820	200.388	1.0673	29,494.29	180	0.5555%	163.86	0.00	163.86	
Mayo	27,633.47	215.8340	200.388	1.0771	29,763.47	180	0.5555%	165.35	0.00	165.35	
Junio	27,633.47	217.7490	200.388	1.0866	30,027.55	180	0.5555%	166.82	0.00	166.82	
Julio	27,633.47	219.6460	200.388	1.0961	30,289.14	180	0.5555%	168.27	0.00	168.27	
Agosto	27,633.47	221.5990	200.388	1.1058	30,558.46	180	0.5555%	169.77	0.00	169.77	
Septiembre	27,633.47	224.3590	200.388	1.1196	30,939.07	180	0.5555%	171.88	0.00	171.88	
Octubre	27,633.47	226.1520	200.388	1.1286	31,186.32	180	0.5555%	173.26	0.00	173.26	
Noviembre	27,633.47	228.6820	200.388	1.1412	31,535.21	180	0.5555%	175.20	0.00	175.20	
Diciembre	27,633.47	231.8860	200.388	1.1572	31,977.04	180	0.5555%	177.65	0.00	177.65	
					Suma			2,011.74	0.00	2,011.74	
(octubre 1997)											
Noviembre	60,000.00	228.6820	226.152	1.0112	60,671.23	180	0.5555%	337.06	1,000.00	-662.94	
Diciembre	60,000.00	231.8860	226.152	1.0254	61,521.28	180	0.5555%	341.78	1,000.00	-658.22	
					Suma			678.85	2,000.00	-1,321.15	
					Suma equipo transporte			5,383.11	2,000.00	3,383.11	

Mobiliario y equipo (enero 1989)											
mes	Importe reexpresado a dic 1996	Factor de actualización			Importe reexpresado pesos prom.	Vida útil reestimada en meses	Tasa	Depreciación mensual			Ajuste
		INPC del mes	INPC dic 1996	Factor				Importe actualizado	Importe histórico		
Enero 1987	22,648.65	208,5410	200.388	1.0257	23,231.06	216	0.4629%	107.55	41.67	65.88	
Febrero	22,648.65	208,9950	200.388	1.0430	23,621.45	216	0.4629%	109.36	41.67	67.69	
Marzo	22,648.65	211,5960	200.388	1.0559	23,915.42	216	0.4629%	110.72	41.67	69.05	
Abril	22,648.65	213,8820	200.388	1.0673	24,173.80	216	0.4629%	111.92	41.67	70.25	
Mayo	22,648.65	215,8340	200.388	1.0771	24,394.42	216	0.4629%	112.94	41.67	71.27	
Junio	22,648.65	217,7490	200.388	1.0866	24,610.86	216	0.4629%	113.94	41.67	72.27	
Julio	22,648.65	219,6460	200.388	1.0961	24,825.27	216	0.4629%	114.93	41.67	73.26	
Agosto	22,648.65	221,5990	200.388	1.1058	25,046.00	216	0.4629%	115.95	41.67	74.28	
Septiembre	22,648.65	224,3590	200.388	1.1196	25,357.95	216	0.4629%	117.40	41.67	75.73	
Octubre	22,648.65	226,1520	200.388	1.1286	25,560.60	216	0.4629%	118.34	41.67	76.67	
Noviembre	22,648.65	228,6820	200.388	1.1412	25,846.55	216	0.4629%	119.66	41.67	77.99	
Diciembre	22,648.65	231,8860	200.388	1.1572	26,208.68	216	0.4629%	121.34	41.67	79.67	
					Suma			1,374.04	500.04	874.00	
Mobiliario y equipo (julio 1990)											
Enero 1987	16,530.80	205,5410	200.388	1.0257	16,955.89	216	0.4629%	78.50	41.67	36.83	
Febrero	16,530.80	208,9950	200.388	1.0430	17,240.83	216	0.4629%	79.82	41.67	38.15	
Marzo	16,530.80	211,5960	200.388	1.0559	17,455.39	216	0.4629%	80.81	41.67	39.14	
Abril	16,530.80	213,8820	200.388	1.0673	17,643.97	216	0.4629%	81.69	41.67	40.02	
Mayo	16,530.80	215,8340	200.388	1.0771	17,805.00	216	0.4629%	82.43	41.67	40.76	
Junio	16,530.80	217,7490	200.388	1.0866	17,962.98	216	0.4629%	83.16	41.67	41.49	
Julio	16,530.80	219,6460	200.388	1.0961	18,119.47	216	0.4629%	83.89	41.67	42.22	
Agosto	16,530.80	221,5990	200.388	1.1058	18,280.58	216	0.4629%	84.63	41.67	42.96	
Septiembre	16,530.80	224,3590	200.388	1.1196	18,508.26	216	0.4629%	85.69	41.67	44.02	
Octubre	16,530.80	226,1520	200.388	1.1286	18,656.17	216	0.4629%	86.37	41.67	44.70	
Noviembre	16,530.80	228,6820	200.388	1.1412	18,864.88	216	0.4629%	87.34	41.67	45.67	
Diciembre	16,530.80	231,8860	200.388	1.1572	19,129.19	216	0.4629%	88.56	41.67	46.89	
					Suma			1,002.88	500.04	502.84	

Mobiliario y equipo										
mes	Importe reexpresado a dic 1996	Factor de actualización			Importe reexpresado pesos prom.	Vida útil reestimada en meses	Tasa	Depreciación mensual		
		INPC del mes	INPC dic 1996	Factor				Importe actualizado	Importe histórico	Ajuste
<i>(abril 1994)</i>										
Enero 1997	8,122.25	205.5410	200.388	1.0257	8,331.11	216	0.4629%	38.57	33.33	5.24
Febrero	8,122.25	208.9950	200.388	1.0430	8,471.11	216	0.4629%	39.22	33.33	5.89
Marzo	8,122.25	211.5960	200.388	1.0559	8,576.54	216	0.4629%	39.71	33.33	6.38
Abril	8,122.25	213.8820	200.388	1.0673	8,669.20	216	0.4629%	40.14	33.33	6.81
Mayo	8,122.25	215.8340	200.388	1.0771	8,748.32	216	0.4629%	40.50	33.33	7.17
Junio	8,122.25	217.7490	200.388	1.0866	8,825.94	216	0.4629%	40.86	33.33	7.53
Julio	8,122.25	219.6460	200.388	1.0961	8,902.83	216	0.4629%	41.22	33.33	7.89
Agosto	8,122.25	221.5990	200.388	1.1058	8,981.99	216	0.4629%	41.58	33.33	8.25
Septiembre	8,122.25	224.3590	200.388	1.1196	9,093.86	216	0.4629%	42.10	33.33	8.77
Octubre	8,122.25	226.1520	200.388	1.1286	9,166.53	216	0.4629%	42.44	33.33	9.11
Noviembre	8,122.25	228.6820	200.388	1.1412	9,269.08	216	0.4629%	42.91	33.33	9.58
Diciembre	8,122.25	231.8860	200.388	1.1572	9,398.95	216	0.4629%	43.51	33.33	10.18
					Suma			492.76	399.96	92.80
<i>(mayo 1991)</i>										
Enero 1997	8,290.04	205.5410	200.388	1.0257	8,503.22	216	0.4629%	39.37	25.00	14.37
Febrero	8,290.04	208.9950	200.388	1.0430	8,646.11	216	0.4629%	40.03	25.00	15.03
Marzo	8,290.04	211.5960	200.388	1.0559	8,753.71	216	0.4629%	40.53	25.00	15.53
Abril	8,290.04	213.8820	200.388	1.0673	8,848.29	216	0.4629%	40.96	25.00	15.96
					Suma			160.89	100.00	60.89
					Suma mobiliario y eq.			3,030.56	1,500.04	1,530.52
SUMA TOTAL								13,978.53	5,750.04	8,228.49

Ajuste no.9

Actualización depreciación (resultados)	8,228.49
Corrección por reexpresión	8,228.49

Registro de la actualización de la depreciación cargada a resultados a pesos promedio de cada uno de los meses del ejercicio de 1997

Determinación del efecto monetario del período a cifras promedio durante los meses del ejercicio 1997							
Mes	Saldo al inicio de cada mes		Posición monetaria	Factor de ajuste		factor	Resultado por posición monetaria
	Activos monetarios	Pasivos monetarios		INPC del mes	INPC mes anterior		
Enero	30,000.00	32,618.30	2,618.30	205.5410	200.3880	0.0257	67.33
Febrero	39,615.08	41,168.00	1,552.92	208.9950	205.5410	0.0168	26.10
Marzo	37,990.34	38,169.00	178.66	211.5960	208.9950	0.0124	2.22
Abril	41,617.21	40,657.00	-960.21	213.8820	211.5960	0.0108	-10.37
Mayo	36,684.17	34,269.00	-2,415.17	215.8340	213.8820	0.0091	-22.04
Junio	47,020.18	41,935.00	-5,085.18	217.7490	215.8340	0.0089	-45.12
Julio	42,110.82	36,113.59	-5,997.23	219.6460	217.7490	0.0087	-52.25
Agosto	46,217.50	38,584.66	-7,632.84	221.5990	219.6460	0.0089	-67.87
Septiembre	41,059.24	31,463.34	-9,595.90	224.3590	221.5990	0.0125	-119.52
Octubre	47,721.00	36,247.76	-11,473.24	226.1520	224.3590	0.0080	-91.69
Noviembre	34,412.76	80,733.94	46,321.18	228.6820	226.1520	0.0112	518.20
Diciembre	35,768.39	79,463.07	43,694.68	231.8860	228.6820	0.0140	612.19
Resultado Por Posición Monetaria							817.19

Ajuste no. 10

Corrección por reexpresión	817.19	
Efecto monetario del periodo (resultados)		817.19

Registro del efecto monetario a pesos promedio correspondiente a los meses del ejercicio de 1997

Reexpresión del capital contable al 31 de diciembre de 1997							
Concepto	Valor histórico al 31/dic/97	Valor reexpresado al 31/dic/96	Factor actualización Dic-97	Factor actualización Dic-96	Factor	Cifras reexpresadas al 31/dic/97	Ajuste
Capital social:							
Aportación ene-89	50,000.00	226,486.49	231.8860	200.388	1.1572	262,086.78	35,600.29
Aportación feb-90	29,000.00	104,880.34	231.8860	200.388	1.1572	121,365.96	16,485.62
	<u>79,000.00</u>	<u>331,366.83</u>				<u>383,452.75</u>	<u>52,085.92</u>
Utilidades acumuladas:							
Utilidad ejercicio 89	10,917.00	46,085.57	231.8860	200.388	1.1572	53,329.53	7,243.96
Aplicación res.legal abr 90	-520.00	-1,820.33	231.8860	200.388	1.1572	-2,106.46	-286.13
Utilidad ejercicio 90	25,125.00	83,744.57	231.8860	200.388	1.1572	96,907.97	13,163.40
Aplicación res.legal abr 91	-1,256.00	-3,504.69	231.8860	200.388	1.1572	-4,055.57	-550.88
Pago de dividendos may-91	-4,523.00	-12,498.62	231.8860	200.388	1.1572	-14,463.22	-1,964.60
Pérdida ejercicio 91	-972.00	-2,641.22	231.8860	200.388	1.1572	-3,056.38	-415.16
Pérdida ejercicio 92	-7,647.00	-17,989.46	231.8860	200.388	1.1572	-20,817.13	-2,827.67
Pérdida ejercicio 93	-10,278.00	-22,030.55	231.8860	200.388	1.1572	-25,493.42	-3,462.87
Pérdida ejercicio 94	-9,528.00	-19,092.99	231.8860	200.388	1.1572	-22,094.12	-3,001.13
Pérdida ejercicio 95	-8,037.00	-11,929.83	231.8860	200.388	1.1572	-13,805.02	-1,875.19
Utilidad ejercicio 96	27,603.40	30,491.13	231.8860	200.388	1.1572	35,283.88	4,792.75
	<u>20,884.40</u>	<u>68,813.58</u>				<u>79,630.05</u>	<u>10,816.47</u>
Reserva legal:							
Aplicación legal abr 89	520.00	1,820.33	231.8860	200.388	1.1572	2,106.46	286.13
Aplicación res.legal 90	1,256.00	3,504.69	231.8860	200.388	1.1572	4,055.57	550.88
	<u>1,776.00</u>	<u>5,325.02</u>				<u>6,162.03</u>	<u>837.01</u>
Efecto monetario acumulado							
Diciembre 1996		-29,220.37	231.8860	200.388	1.1572	-33,813.38	-4,593.01
		<u>-29,220.37</u>				<u>-33,813.38</u>	<u>-4,593.01</u>
Totales:							
	<u>101,660.40</u>	<u>376,285.06</u>				<u>435,431.45</u>	<u>59,146.39</u>

Ajuste no. 11

Corrección por reexpresión	59,146.39
Efecto monetario acumulado	4,593.01
Actualización del capital social	52,085.92
Actualización utilidades acumuladas	10,816.47
Actualización reserva legal	837.01

Registro de la reexpresión del capital contable al 31 de diciembre de 1997

Ajuste no. 12

Actualización utilidad del ejercicio	2,887.73
Actualización utilidades acumuladas	2,887.73

Traspaso de la actualización del resultado del ejercicio 1996 a la cuenta de actualización de utilidades acumuladas

FALTA PAGINA

No.

XV

Determinación del ajuste a pesos de cierre de la partidas integrantes del estado de resultados			
Concepto	Cifras a pesos promedios al 31/dic/97	Cifras reexpresadas al cierre del 31/dic/97	Ajuste
Ventas	440,766.00	466,352.00	25,586.00
Costo de ventas	-340,972.00	-361,042.00	-20,070.00
Gastos de operación	-41,782.00	-43,884.00	-2,102.00
Depreciación	-13,969.00	-14,774.00	-805.00
Utilidad de operación	44,043.00	46,652.00	2,609.00
Costo integral de financiamiento			
Gastos financieros	-15,250.00	-16,286.00	-1,036.00
Utilidad en venta de activo fijo	-7,669.04	-8,239.00	-569.96
Efecto monetario del periodo	817.00	818.00	1.00
Suma costo integral de financiamiento	-22,102.04	-23,707.00	-1,604.96
Utilidad antes de impuestos	21,940.96	22,945.00	1,004.04
ISR y PTU	-20,288.00	-21,513.00	-1,225.00
Utilidad o pérdida del ejercicio	1,652.96	1,432.00	-220.96

Ajuste no.13

Actualización costo de ventas		20,070.00
Actualización gastos de operación		2,102.00
Actualización depreciación		805.00
Actualización gastos financieros		1,036.00
Actualización utilidad en venta de activo fijo		569.96
Actualización de ISR y PTU		1,225.00
Actualización ventas	25,586.00	
Actualización efecto monetario del periodo	1.00	
Corrección por reexpresión	220.96	
	25,807.96	25,807.96

Registro de la reexpresión de las partidas integrantes del estado de resultados a pesos de diciembre de 1996

Determinación del saldo de la cuenta transitoria. Corrección por reexpresión. (resumen de ajustes)

Ajuste	Concepto	Importe
2	ajuste de inventarios	-825.28
3	Actualización del costo de ventas	-7,423.70
4	Actualización de activo fijo terreno	-14,240.12
4	Actualización de activo fijo edificio	-32,040.26
4	Actualización de activo fijo mob. y eq.	-7,435.12
4	Actualización de activo fijo eq. transporte	-13,013.00
5	Actualización venta de activo	-639.00
6	Actualización dep. acum.edificio	9,988.25
6	Actualización dep. acum.mob. y eq.	4,322.07
6	Actualización dep. acum.mob. y eq.	263.56
6	Actualización dep. acum.eq. transporte.	7,965.99
9	Actualización depreciación del ejercicio	-8,228.48
11	Actualización del capital social	52,085.92
11	Actualización de utilidades acumuladas	10,816.47
11	Actualización de la reserva legal	837.01
11	Actualización del efecto monetario acumulado	-4,593.01
10	Actualización del efecto monetario del periodo	817.19
13	Actualización de la partida de resultados	-220.96
	DIFERENCIA POR AJUSTAR	<u>-1,562.47</u>

Hoja de trabajo de la reexpresión del estado de posición financiera al 31 de diciembre de 1997

concepto	Cifras	Ajuste	Ajuste reexpresión		Cifras	Cifras
	históricas 31/dic/97	reexpresión inicial 1996	ejercicio 1997 debe	haber	reexpresadas 31/dic/97	acumuladas por rubros
Caja y bancos	2,886.38				2,886.38	2,886.38
cuentas por cobrar	21,609.00				21,609.00	21,609.00
Inventarios	63,408.00				63,408.00	64,233.28
Actualización de inventarios		1,572.67	825.28	1,572.67	825.28	
Terreno	20,000.00				20,000.00	104,834.72
Actualización de terrenos		70,594.60	14,240.12		84,834.72	
Edificio	45,000.00				45,000.00	235,878.10
Actualización de edificio		158,837.84	32,040.26		190,878.10	
Mobiliario y equipo	14,000.00				14,000.00	51,736.82
Actualización de mob.y eq.		38,591.74	8,074.12	8,929.04	37,736.82	
Equipo de transporte	80,000.00				80,000.00	137,631.12
Actualización de transporte		44,616.12	13,013.00		57,631.12	
dep.acum. edificio	-20,062.50				-20,062.50	-52,581.16
Actualización dep.acum.edif.		-22,530.41		9,988.25	-32,518.66	
Dep.acum.mobiliario y eq.	-9,633.84				-9,633.84	-22,779.55
Actualización dep.acum.mob.y eq.		-9,720.08	1,160.00	4,585.63	-13,145.71	
Dep.acum.eq transporte	-22,000.00				-22,000.00	-37,305.81
Actualización dep.acum.eq transporte		-7,339.82		7,965.99	-15,305.81	
Total Activo	195,207.04	274,624.66			506,142.90	506,142.90
Préstamo a corto plazo	10,000.00				10,000.00	10,000.00
Proveedores	31,771.00				31,771.00	31,771.00
Impuestos por pagar	25,954.91				25,954.91	25,954.91
Capital social	79,000.00				79,000.00	383,452.75
Actualización del capital social		252,366.63		52,065.92	304,452.75	
Utilidades acumuladas	20,884.40				20,884.40	79,630.05
Actualización de utilidades acum.		45,041.45		13,704.20	58,745.65	
Reserva legal	1,776.00				1,776.00	6,162.03
Actualización de reserva legal		3,549.02		837.01	4,386.03	
Utilidad (pérdida) del ejercicio	25,820.73				25,820.73	2,985.54
Actualización de la utilidad o (pérdida) del ejercicio		2,867.73	63,688.55	27,965.63	-22,835.19	
Efecto monetario acumulado		-29,220.37			-29,220.37	-33,813.38
Actualización del efec. monet.			4,593.01		-4,593.01	
Total Pasivo y Capital	195,207.04	274,624.66	127,634.34	127,634.34	506,142.90	506,142.90

Hoja de trabajo de la reexpresión del estado de resultados al 31 de diciembre de 1997

Concepto	Cifras históricas 31/dic/97	Ajuste a promedios inicial 1997	Cifras ajustadas a promedios 31/dic/97	Ajuste al cierre del ejercicio 1997	Cifras ajustadas a cierre 31/dic/97
Ventas	440,766.49		440,766.49	25,586.00	466,352.49
Costo de ventas	-331,976.00	-8,996.37	-340,972.37	-20,070.00	-361,042.37
Gastos de operación	-41,782.03		-41,782.03	-2,102.00	-43,884.03
Depreciación	-5,750.04	-8,228.48	-13,978.52	-805.00	-14,783.52
utilidad en venta de activo fijo	100.00	-7,769.04	-7,669.04	-569.96	-8,239.00
Gastos financieros	-15,250.00		-15,250.00	-1,036.00	-16,286.00
Efecto monetario del periodo		817.19	817.19	1,562.44	2,379.63
ISR y PTU	-20,287.69		-20,287.69	-1,225.00	-21,512.69
Utilidad o pérdida del ejercicio	25,820.73	-24,176.70	1,644.03	1,340.48	2,984.51

Estado de Situación financiera comparativo al 31 de diciembre de 1997 (cifras históricas y reexpresadas)					
	1997	1997		1997	1997
	Históricas	Reexpresadas		Históricas	Reexpresadas
ACTIVO	PASIVO				
circulante:					
Caja y Bancos	2,886.38	2,886.38	Prestamo a corto plazo	10,000.00	10,000.00
Cuentas x Cobrar	21,609.00	21,609.00	Proveedores	31,771.00	31,771.00
Inventarios	63,408.00	64,233.28	Impuestos x pagar	25,954.91	25,954.91
Suma activo circulante	87,903.38	88,728.66	suma Pasivo	67,725.91	67,725.91
Fijo:			CAPITAL CONTABLE		
Terrenos	20,000.00	104,834.72	Capital social	79,000.00	383,452.75
Edificio	45,000.00	235,878.10	Reserva Legal	1,776.00	6,162.03
Mobiliario y equipo	14,000.00	51,736.82	Resultados Acumulados	20,884.40	79,630.05
Equipo de transporte	80,000.00	137,631.12	Utilidad del Ejercicio	25,820.73	2,965.55
Suma	159,000.00	530,080.76	Insuficiencia en la actualización del capital contable		-33,813.38
Depreciación acumulada	-51,696.34	-112,666.51	Suma Capital	127,481.13	438,417.00
suma de activo fijo	107,303.66	417,414.25			
			SUMA PASIVO Y CAPITAL		
TOTAL DE ACTIVO	<u>195,207.04</u>	<u>506,142.91</u>		<u>195,207.04</u>	<u>506,142.91</u>

Estado de Resultados comparativo del 1° de enero al 31 de diciembre de 1997 (cifras reexpresadas en nuevos pesos por el método CANGP)		
	1997 Histórico	1997 Reexpresado
Ventas	440,766.49	466,352.49
Costo de Ventas	-331,976.00	-361,042.37
Gastos de Operación	-41,782.03	-43,884.03
Depreciación	-5,750.04	-14,783.52
Utilidad de operación	61,258.42	46,642.57
Otros gastos:		
Pérdida en venta de activo fijo	100.00	-8,239.00
Costo integral de financiamiento:		
Gastos financieros	-15,250.00	-16,286.00
Efecto monetario del período	0.00	2,379.63
suma costo integral de financiamiento	-15,250.00	-13,906.37
Utilidad antes de ISR y PTU	46,108.42	24,497.20
ISR y PTU	-20,287.69	-21,512.69
PERDIDA NETA	25,820.73	2,984.51

Estado de variaciones en el capital contable del 1° de enero al 31 de diciembre de 1997
(cifras reexpresadas en nuevos pesos por el método CANGP)

concepto	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Utilidad del ejercicio	Efecto monetario acumulado	Totales
Saldo al 1° de enero 1996	383,452.75	6,162.03	58,151.76	-13,805.02		433,961.52
Traspaso a resultados acumulados			-13,805.02	13,805.02		0.00
Utilidad del ejercicio				31,942.65		31,942.65
Efecto monetario acumulado					-33,813.38	-33,813.38
Saldo al 31 de diciembre de 1996	383,452.75	6,162.03	44,346.74	31,942.65	-33,813.38	432,090.79
Traspaso a resultados acumulados			35,283.88	-31,942.65		3,341.23
Utilidad del ejercicio				2,985.55		2,985.55
Saldo al 31 de diciembre de 1997	383,452.75	6,162.03	79,630.62	2,985.55	-33,813.38	438,417.57

Reexpresión del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 1996 a pesos de cierre del ejercicio			
	Cifras reexpresadas a pesos cierre 1996	Factor de actualización	Cifras reexpresadas a pesos cierre 1997
Caja y bancos	5,000.00	1.1572	5,785.93
Cuentas por cobrar	25,000.00	1.1572	28,929.63
Inventarios	51,572.67	1.1572	59,679.12
Terrenos	90,594.60	1.1572	104,834.72
Edificio	203,837.84	1.1572	235,878.10
Mobiliario y equipo	55,591.74	1.1572	64,329.93
Equipo de Transporte	64,618.12	1.1572	74,775.12
Depreciación acumulada	<u>-87,311.61</u>	1.1572	<u>-101,035.69</u>
	<u>408,903.36</u>	1.1572	<u>473,176.86</u>
Préstamo a corto plazo	15,000.00	1.1572	17,357.78
Proveedores	9,118.30	1.1572	10,551.56
Impuestos por pagar	8,500.00	1.1572	9,836.07
Capital social	331,366.83	1.1572	383,452.75
Reserva legal	5,325.02	1.1572	6,162.03
Resultados acumulados	36,322.45	1.1572	44,346.17
Utilidad del ejercicio	30,491.13	1.1572	35,283.88
Efecto monetario acumulado	<u>-29,220.37</u>	1.1572	<u>-33,813.38</u>
	<u>408,903.36</u>		<u>473,176.86</u>
Factor de actualización:			
Diciembre 1997	<u>231.8860</u>	1.1572	
Diciembre 1996	200.3880		

Hoja de trabajo para la elaboración del estado de cambios en la situación financiera a pesos poder adquisitivo de diciembre de 1997

Concepto	Cifras al 31/dic/97 reexpresadas 31/dic/97	Cifras al 31/dic/96 reexpresadas 31/dic/97	Aumento o (disminución)	Partidas virtuales	Generación o (uso) de recursos
Caja y bancos	2,886.38	5,785.93	-2,899.55		2,899.55
Cuentas por cobrar	21,609.00	28,929.63	-7,320.63		7,320.63
Inventarios	64,233.28	59,679.12	4,554.16		-4,554.16
Terrenos	104,834.72	104,834.72	0.00		0.00
Edificio	235,878.10	235,878.10	0.00		0.00
Mobiliario y equipo	51,736.82	64,329.93	-12,593.11		12,593.11
Equipo de Transporte	137,631.12	74,775.12	62,856.00		-62,856.00
Depreciación acumulada	-112,666.51	-101,035.69	-11,630.82	-14,783.52	-3,152.70
TOTAL ACTIVO	506,142.91	473,176.86	32,966.05	-14,783.52	-47,749.57
Préstamo a corto plazo	10,000.00	17,357.78	7,357.78		-7,357.78
Proveedores	31,771.00	10,551.56	-21,219.44		21,219.44
Impuestos por pagar	25,954.91	9,836.07	-16,118.84		16,118.84
Capital social	383,452.75	383,452.75	0.00		0.00
Reserva legal	6,162.03	6,162.03	0.00		0.00
Resultados acumulados	79,630.05	79,630.05	0.00		0.00
Utilidad del ejercicio	2,985.55		-2,985.55	14,783.52	17,769.07
Efecto monetario acumulado	-33,813.38	-33,813.38	0.00		0.00
TOTAL PASIVO	506,142.91	473,176.86	-32,966.05	14,783.52	47,749.57

Estado de Cambios en la situación financiera del 1° de enero al 31 de diciembre de 1997 (cifras reexpresadas)		
	1997 Históricas	1997 Reexpresadas
Operación:		
Utilidad (pérdida) Neta	25,820.73	2,985.55
Partidas que no requirieron la utilización de efectivo:		
Depreciación	5,750.04	14,783.52
	<u>31,570.77</u>	<u>17,769.07</u>
Disminución en cuentas por cobrar	3,391.00	7,320.63
Aumento o Disminución en Inventarios	-13,408.00	-4,554.16
Aumento o Disminución en Proveedores	22,652.70	21,219.44
Impuestos pendientes de pago	17,454.91	16,118.84
		<u>40,104.75</u>
Recursos generados por la operación	<u>30,090.61</u>	<u>57,873.82</u>
Financiamiento:		
Pago de préstamo a corto plazo	-5,000.00	-7,357.78
Pago de dividendos	0.00	0.00
Recursos utilizados en actividades de financiamiento	<u>-5,000.00</u>	<u>-7,357.78</u>
Inversión:		
Adquisición de Activo Fijo	-60,000.00	-62,856.00
Baja de activo fijo	3,000.00	9,440.41
Recursos utilizados en actividades de inversión	<u>-57,000.00</u>	<u>-53,415.59</u>
Disminución en el efectivo	<u>-2,113.62</u>	<u>-2,899.55</u>
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	5,000.00	5,785.93
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>2,886.38</u>	<u>2,886.38</u>

Registro de los ajustes de reexpresión en cuenta de mayor					
Inventarios		Terrenos		Edificio	
2)	825,28	1,572,67 (1)	4)	14,240,12	4) 32,040,28
Mobiliario y equipo		Equipo de transporte		Efecto monetario acumulado	
4)	7,435,12	8,929,04 (8)			11) 4,593,01
5)	639,00		4)	13,013,00	
Dep.acum.edificio		Dep. acum. mob. y equipo		Dep.acum.eq.transporte	
9,988,25(6)		8) 1,160,00	4,322,07(6)	7,965,99 (6)	
		263,56 (7)			
Reserva legal		Capital social		Utilidad acumulada	
837,01 (11)		52,085,92 (11)		10,816,47 (11)	
				2,887,73 (12)	
Corrección por reexpresión					
6)	22,276,31	824,30 (2)	Utilidad del ejercicio		Costo de ventas
7)	263,56	7,423,70 (3)	12) 2,887,73		1) 1,572,67
11)	52,085,92	66,728,50 (4)			3) 7,423,70
11)	10,816,47	639,00 (5)			13) 20,070,00
11)	837,01	8,228,48 (9)			
10)	817,90	220,96 (13)	Utilidad en venta de act. fijo		Depreciación (resultado)
14)	1,562,47	4,593,01 (11)	8) 7,769,04		9) 8,228,48
				13) 805,00	
Efecto monet. (resultado)		Ventas		Gastos de operación	
817,19 (10)		25,586,00 (13)		13) 2,102,00	
1,00 (13)					
1,561,44 (14)					
Gastos financieros		ISR Y PTU			
13)	1,036,00	13) 1,225,00			

Papeles de trabajo de la reexpresión inicial por el ejercicio 1996,

Estado de Situación financiera al 31 de diciembre de 1996 (cifras históricas)			
		1996	1996
ACTIVO			
circulante:			
Caja y Bancos	5,000.00	Prestamo a corto plazo	15,000.00
Cuentas x Cobrar	25,000.00	Proveedores	9,118.30
Inventarios	<u>50,000.00</u>	Impuestos x pagar	<u>8,500.00</u>
Suma activo circulante	80,000.00	suma Pasivo	32,618.30
Fijo:		CAPITAL CONTABLE	
Terrenos	20,000.00	Capital social	79,000.00
Edificio	45,000.00	Reserva Legal	1,776.00
Mobiliario y equipo	17,000.00	Resultados Acumulados	-6,719.00
Equipo de transporte	<u>20,000.00</u>	Utilidad del Ejercicio	<u>27,603.40</u>
Suma	102,000.00	Suma Capital	<u>101,660.40</u>
Depreciación acumulada	<u>-47,721.30</u>		
suma de activo fijo	<u>54,278.70</u>		
		SUMA PASIVO Y CAPITAL	
TOTAL DE ACTIVO	<u>134,278.70</u>		<u>134,278.70</u>

Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de diciembre de 1996
(cifras históricas)

	1996
Ventas	287,500.00
Costo de Ventas	201,250.00
Gastos de Operación	27,258.18
Depreciación	3,950.04
Utilidad en Operación	55,041.78
Otros Gastos	
Utilidad (pérdida) en venta en activo fijo	0.00
Costo integral de financiamiento:	
Gastos Financieros	5,750.00
Utilidad antes de ISR y PTU	49,291.78
ISR y PTU	21,688.38
UTILIDAD NETA	27,603.40

Reexpresión del inventario final al 31 de diciembre de 1996				
INPC Octubre 1996			191.273	
Noviembre 1996			191.171	
Diciembre 1996			<u>200.388</u>	
			582.832	
Factor de actualización		$\frac{582.832}{3} =$		194.2773
Índice promedio de los últimos 3 meses de 1996		$\frac{200.3880}{194.2773} =$		1.0315
Actualización de inventarios				
	50,000.00	X	1.0315	51,572.67
	51,572.67	-	50,000.00	1,572.67

Reexpresión de Propiedades, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 1996 (Método de Ajustes por cambios en el nivel general de precios)						
Concepto	Valor histórico al 31/dic/96	Factor de actualización INPC INPC de movimiento		Factor	Cifras reexpresadas al 31/dic/96	Ajuste
Terreno:						
Enero 1989	<u>20,000.00</u>	200.388	44.2384	4.5297	<u>90,594.60</u>	<u>70,594.60</u>
	20,000.00				90,594.60	70,594.60
Edificio:						
Enero 1989	<u>45,000.00</u>	200.388	44.2384	4.5297	<u>203,837.84</u>	<u>158,837.84</u>
	45,000.00				203,837.84	158,837.84
Mobiliario y Equipo :						
Enero 1989	5,000.00	200.388	44.2384	4.5297	22,648.65	17,648.65
Julio 1990	5,000.00	200.388	60.6105	3.3062	16,530.80	11,530.80
Mayo 1991	3,000.00	200.388	72.5164	2.7633	8,290.04	5,290.04
Abril 1994	<u>4,000.00</u>	200.388	98.686	2.0306	<u>8,122.25</u>	<u>4,122.25</u>
	17,000.00				55,591.74	38,591.74
Equipo de Transporte :						
Enero 1990	10,000.00	200.388	54.1814	3.6985	36,984.65	26,984.65
Mayo 1991	<u>10,000.00</u>	200.388	72.5164	2.7633	<u>27,633.47</u>	<u>17,633.47</u>
	20,000.00				64,618.12	44,618.12
TOTAL DE ACTIVO FIJO	<u>102,000.00</u>				<u>414,642.30</u>	<u>312,642.30</u>

Reexpresión de depreciación acumulada de propiedades, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 1996
(Método de Ajustes por cambios en el nivel general de precios)

Concepto	Valor reexpresado al 31/dic/96	Vida útil restimada (meses)	Meses transcurridos al 31/dic/96	% deprec. acumulada a 31/dic/96	Depreciación acum. reexp. al 31/ dic/ 96	Depreciación acumulada hist. a dic 96	Ajuste
Terreno:							
Enero 1988	<u>90,594.60</u>						
	90,594.60						
Edificio:							
Enero 1988	<u>203,837.84</u>	480	95	19.79%	<u>40,342.91</u>	<u>17,812.50</u>	<u>22,530.41</u>
	203,837.84				40,342.91	17,812.50	22,530.41
Mobiliario y Equipo :							
Enero 1988	22,648.65	216	95	43.98%	9,961.21	3,958.65	6,002.56
Julio 1989	16,530.80	216	77	35.65%	5,892.92	3,208.59	2,684.33
Mayo 1990	8,290.04	216	67	31.02%	2,571.45	1,675.00	896.45
Abril 1993	<u>8,122.25</u>	216	32	14.81%	<u>1,203.30</u>	<u>1,066.56</u>	<u>136.74</u>
	55,591.74				19,628.88	9,908.80	9,720.08
Equipo de Transporte :							
Enero 1989	36,984.65	180	83	46.11%	17,054.03	10,000.00	7,054.03
Mayo 1990	<u>27,633.47</u>	180	67	37.22%	<u>10,285.79</u>	<u>10,000.00</u>	<u>285.79</u>
	64,618.12				27,339.82	20,000.00	7,339.82
TOTAL DE ACTIVO FIJO							
	<u>414,642.30</u>				<u>87,311.61</u>	<u>47,721.30</u>	<u>39,590.31</u>

Reexpresión del capital contable al 31 de diciembre de 1996						
Concepto	Valor histórico al 31/dic/96	Factor de actualización INPC de Dic 1997	INPC del movimiento	Factor	Cifras reexpresadas al 31/dic/96	Ajuste
Capital social:						
Aportación ene-89	50,000.00	200.3880	44.2384	4.5297	226,486.49	176,486.49
Aportación feb-90	<u>29,000.00</u>	200.3880	55.4084	3.6166	<u>104,880.34</u>	<u>75,880.34</u>
	79,000.00				331,366.83	252,366.83
Utilidades acumuladas:						
Utilidad ejercicio 89	10,917.00	200.3880	47.469	4.2214	46,085.57	35,168.57
Aplicación res.legal abr 90	-520.00	200.3880	57.2434	3.5006	-1,820.33	-1,300.33
Utilidad ejercicio 90	25,125.00	200.3880	60.1203	3.3331	83,744.57	58,619.57
Aplicación res.legal abr 91	-1,256.00	200.3880	71.8144	2.7904	-3,504.69	-2,248.69
Pago de dividendos may-91	-4,523.00	200.3880	72.5164	2.7633	-12,498.62	-7,975.62
Pérdida ejercicio 91	-972.00	200.3880	73.745	2.7173	-2,641.22	-1,669.22
Pérdida ejercicio 92	-7,647.00	200.3880	85.1814	2.3525	-17,989.46	-10,342.46
Pérdida ejercicio 93	-10,278.00	200.3880	93.4878	2.1435	-22,030.55	-11,752.55
Pérdida ejercicio 94	-9,528.00	200.3880	99.9999	2.0039	-19,092.99	-9,564.99
Pérdida ejercicio 95	<u>-8,037.00</u>	200.3880	134.9993	1.4844	<u>-11,929.83</u>	<u>-3,892.83</u>
	-6,719.00				38,322.45	45,041.45
Reserva legal:						
Aplicación legal abr 90	520.00	200.3880	57.2434	3.5006	1,820.33	1,300.33
Aplicación res.legal abr 91	<u>1,256.00</u>	200.3880	71.8144	2.7904	<u>3,504.69</u>	<u>2,248.69</u>
	1,776.00				5,325.02	3,549.02
Utilidad del ejercicio:						
Utilidad ejercicio 96	<u>27,603.40</u>	200.3880	181.4098	1.1046	<u>30,491.13</u>	<u>2,887.73</u>
	27,603.40				30,491.13	2,887.73
Totales:	<u>101,660.40</u>				<u>405,505.43</u>	<u>303,845.03</u>

Resumen de la actualización inicial al 31 de diciembre de 1998			
concepto	Cifras	Cifras	Diferencia
	históricas	reexpresadas	
Inventarios	50,000.00	51,572.67	1,572.67
Terrenos	20,000.00	90,594.60	70,594.60
Edificio	45,000.00	203,837.84	158,837.84
Mobiliario y equipo	17,000.00	55,591.74	38,591.74
Equipo de transporte	20,000.00	64,618.12	44,618.12
Dep. acum. edificio	-17,812.50	-40,342.91	-22,530.41
Dep. acum.mobiliario y equipo	-9,908.80	-19,628.88	-9,720.08
Dep. acum.equipo de transporte	-20,000.00	-27,339.82	-7,339.82
INCREMENTO NETO EN EL ACTIVO			274,624.66
Capital social	79,000.00	331,366.83	252,366.83
Reserva Legal	1,776.00	5,325.02	3,549.02
Utilidades acumuladas	-6,719.00	38,322.45	45,041.45
Utilidad o (perdida) del Ejercicio	27,603.40	30,491.13	2,887.73
INCREMENTO NETO EN EL PASIVO Y CAPITAL			303,845.03
PERDIDA MONETARIA ACUMULADA			-29,220.37

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 1996
(reexpresión inicial por el método CANGP)

	Históricas	Reexpresadas		Históricas	Reexpresadas
ACTIVO			PASIVO		
circulante:					
Caja y bancos	5,000.00	5,000.00	Préstamo a corto plazo	15,000.00	15,000.00
Cuentas por cobrar	25,000.00	25,000.00	Proveedores	9,118.30	9,118.30
Inventarios	50,000.00	51,572.67	Impuestos por pagar	8,500.00	8,500.00
Suma de Act. Circulante	80,000.00	81,572.67	Suma pasivo	32,618.30	32,618.30
			CAPITAL CONTABLE		
fijo:					
Terrenos	20,000.00	90,594.60	Capital social	79,000.00	331,366.83
Edificio	45,000.00	203,837.84	Reserva legal	1,776.00	5,325.02
Mobiliario y equipo	17,000.00	55,591.74	Resultados acumulados	-6,719.00	38,322.45
Equipo de Transporte	20,000.00	64,618.12	Utilidad del ejercicio	27,603.40	30,491.13
suma	102,000.00	414,642.30	Insuficiencia en la actualización		
Depreciación			del capital contable	0.00	-29,220.37
acumulada	-47,721.30	-87,311.61	Suma capital	101,660.40	376,285.06
Suma de activo fijo	54,278.70	327,330.69	SUMA PASIVO		
TOTAL ACTIVO	134,278.70	408,903.36	Y CAPITAL	134,278.70	408,903.36

ANALISIS E INTERPRETACION DEL IMPACTO INFLACIONARIO DE LA SITUACION FINANCIERA DEL CASO PRACTICO.

En épocas inflacionarias como la que estamos viviendo en México, los estados financieros históricos ya no son un elemento informativo para la toma de decisiones de los accionistas y demás usuarios interesados en ella.

El balance general histórico muestra cifras de activos, pasivos y capital de diferentes fechas de adquisición de inversiones y obligaciones contraídas o aportaciones de capital, consecuentemente corresponde a diferentes poderes adquisitivos de moneda. Por tanto se requiere que el estado de posición financiera sea actualizado en su totalidad para que sus valores que representan sean a una fecha determinada y a valores de poder adquisitivo.

Estado de situación financiera

Balance general al 31 de diciembre de 1997

Durante el ejercicio de 1997 la empresa esta considerada bajo una economía estable, con una liquidez de 1.29, en activo circulante de 87,903.38, un activo fijo de 107,303.66, habiendo un total de 195,207.04 de activos. El pasivo a corto plazo 67,725.91 y un capital social de la empresa por 127,481.13, en función de las aportaciones de

los accionistas y sus resultados anteriores efectuadas a pesos históricos.

Con el impacto inflacionario que sufren las cifras históricas aplicando el método de actualización por ajustes en el nivel general de precios, las partidas consideradas no monetarias tanto activas como pasivas sufren alteraciones en su valor original apareciendo a un valor de poder adquisitivo real. Los resultados obtenidos son un total de activos de 506,142.91, pasivo 67,725.91 y un total de capital contable de 438,417.00. Dentro del capital contable el valor de las aportaciones de los socios aumenta, sin la necesidad de aportar aun más.

Estado de resultados

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 1997.

En el estado de resultados se impacta la inflación a las cifras en su valor de poder adquisitivo, sin embargo estas cifras se actualizan a pesos promedios y posteriormente a pesos de cierre del ejercicio de 1997. Históricamente el resultado es una utilidad de 25,820.73 con un margen de utilidad de 5.85 %, actualizada a pesos de cierre es de 2,984.51 con margen de utilidad de .63 %, cabe mencionar que esta se afecta por una pérdida en venta de activos fijos actualizada, era una utilidad contable

histórica, pero; en función a la mecánica contable de la actualización por el método de reexpresión esta utilidad se convierte en pérdida; la diferencia de las partidas monetarias tanto pasivas como activas nos trae como resultado un efecto monetario, este resultado se considera como un costo integral de financiamiento dentro del estado de resultados por la cantidad de 2,379.63 es considerado un costo que absorbe la empresa dentro de la información financiera.

Estado de variación en el capital contable.

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 1997

Este estado financiero es informativo ya que nos muestra los movimientos que ha tenido la empresa con su capital social invertido hasta los resultados de los ejercicios anteriores y sus reservas. Se le ha aplicado el método de la reexpresión por ajustes en el nivel general de precios y hemos obtenido unos valores a cierre del ejercicio en el capital social asciende a 383,452.75, y no porque los accionistas hayan aportado más capital sino, por el efecto inflacionario; una reserva legal de 1,776.00 a 6,162.03. El efecto acumulado es el resultado del ejercicio de la 1ª reexpresión en el ejercicio de 1996.

Estado de Cambios en la situación financiera

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 1997.

En épocas de inestabilidad económica es necesario saber de donde provienen y en que se aplican los recursos de una empresa en función a la inflación producida por la economía de México, de ahí la importancia de determinar el origen y la aplicación de recursos de la empresa a pesos de poder adquisitivo.

Es necesario comparar los estados de situación financiera de un inicio y fin de periodo, reexpresados ambos, en pesos de poder adquisitivo a la fecha del último de éstos; la interpretación de ambos estados financieros en función del reexpresado de 1996 a pesos de cierre de 1997 con el estado de situación financiera de 1997 reexpresado, esta en que los dos parten de una utilidad, siendo la reexpresada menor a la histórica, esta utilidad se ve reflejada en el estado de resultados de partidas que no incluyen recepción o desembolso de efectivo, una de esas partidas es la depreciación del ejercicio. Existen recursos generados por la operación de la empresa por ejemplo en la disminución de cuentas por cobrar, aumento en inventarios, una disminución de proveedores, impuestos pendientes de pago que hacen un total de 57,873.82; también existen los recursos que se utilizaron en el financiamiento como son los

préstamos por 7,537.78, esto quiere decir que la empresa se financió de los préstamos obtenidos y; los recursos utilizados en actividades de inversión, como fué la adquisición de activos y la baja de un activo fijo; con esto podemos observar que hay una disminución de efectivo de 2,889.55.

CONCLUSIONES

Es indudable que ante este panorama económico actual, la información financiera debe actualizarse para hacer frente a la época inflacionaria. En sus diversas áreas las empresas deberán tomar una serie de medidas que permitan establecer políticas sanas y, quizás, un poco conservadoras para hacer frente ante este entorno económico inflacionario. Así por ejemplo, sería conveniente no sustraer recursos mediante el pago de dividendos que estén basados en utilidades ficticias. Lograr una estructura financiera más favorable teniendo pasivos monetarios que superen a los activos monetarios, los excedentes en efectivo no tenerlos en inversiones monetarias, para lo cual se debe ejercer un mayor control en el manejo de los recursos financieros, en el flujo de efectivo y, quizás, en los activos fijos recurrir al arrendamiento financiero y así asegurar precios

fijos; llevar a cabo una política constante de revisión y substitución de productos; implantar cláusulas de escalación, ajuste y reajuste de precios, en general, políticas que permitan sostener a la empresa ante una situación inflacionaria, de todas estas políticas, quizá la más importante esta en proceder a la reexpresión de la información financiera, esto es actualizar la información financiera, tomando en cuenta los efectos de la inflación.

La función de los estados financieros es la de informar a los accionistas y terceras personas interesadas sobre la situación financiera de la empresa a una fecha determinada.

En épocas inflacionarias como la que estamos viviendo en México, los estados financieros históricos ya no son un elemento informativo para la toma de decisiones de los accionistas y demás usuarios interesados en ella.

Se requiere que el estado de situación financiera sea actualizado en su totalidad para que los valores que represente sean a una fecha determinada y a valores de poder adquisitivo de fin de periodo.

Por tanto el estado de resultado histórico deberá actualizarse a pesos de cierre, es decir; a pesos cuyo poder

BIBLIOGRAFIA:

- * Alberto García Mendoza. "Análisis e interpretación de la información financiera reexpresada". Edit.CECSA. México. 1995.

- * Alfonso Pérez Reguera, Martínez de Escobar. "Aplicación Práctica del Boletín B-10". Edit. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México. 1997.

- * Guadalupe A. Ochoa Setzer. "Administración Financiera". Edit ALHAMBRA. 2DA Edición. México. 1996.

- * Curso: "Reexpresión de Estados Financieros y Boletín B-10". Expositor : Guillermo Barbosa. Centro de Estudios Fiscales y Administrativos A.C.México.

- * Perdomo Mendoza. "Los Estados Financieros". Edit. ECASA.México. 1997.

- * Jaime Domínguez Orozco. "Reexpresión con el Boletín B-10 y sus adecuaciones". Editorial: ISEF.México. 1998

- * Montejó González. "Aplicación simplificada del Boletín B-10". Editorial: Ecasa

* P.T. Wanless D.A.R. Forrester. "Contabilidad en épocas de inflación". Editorial : Limusa. México

* Joaquín A. Moreno Fernández. "Las Finanzas en la empresa". Editorial: Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas A.C. México.

* Javier Romero López. "Principios de Contabilidad". Editorial: Mc. Graw Hill. México. 1995.

* Enrique Zamorano. "Equilibrio Financiero de las empresas". Edit: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.A.C. (IMCP) México.1996.

* Pérez Harris. "Los Estados Financieros". Edit: ECASA. México.

* Instituto Mexicano de Contadores Públicos.A.C. (IMCP) "Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados". México.1991. Boletín A-1, Boletín B-10,B-7, Boletín C-8