

872708

24
Ley



UNIVERSIDAD DON VASCO, A. C.

INCORPORACION No. 8727-08 A LA
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA

"APLICACIÓN PRÁCTICA DEL BOLETÍN B-10
EN UNA PEQUEÑA EMPRESA DE SERVICIOS
DE ESPARCIMIENTO DE LA CIUDAD DE
URUAPAN, MICHOACÁN."

SEMINARIO DE INVESTIGACIÓN

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURÍA

P R E S E N T A :

MARTHA LESLYE SAUCEDO ORTIZ

ASESOR: LIC. ISMAEL GUADALUPE ATILANO DÍAZ



UNIVERSIDAD
DON VASCO A.C.

URUAPAN,

MICHOACÁN.

1999

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

273861



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 mis padres:

por darme lo más bello que es la vida, y el amor para vivirla y disfrutarla:

a mi hermano:

por su apoyo y ejemplo durante todos estos años.

a Vania:

ya que sin su compañía, apoyo y confianza, esto ni siquiera lo hubiera soñado.

a mis amigas y familiares:

por darme su tiempo y consejos en los momentos más oportunos.

Gracias.

Aplicación práctica del Boletín B-10 en una pequeña empresa de servicios de esparcimiento de la Ciudad de Uruapan, Michoacán.

Introducción

I

Capítulo I Generalidades de la Pequeña Empresa

1.1	Concepto de empresa	1
1.2	Clasificación de la empresa	3
1.3	Características de la empresa	6
1.4	Definición de pequeña empresa	7
1.5	Características de la pequeña empresa	7
1.6	Importancia y situación actual de la pequeña empresa	9

Capítulo II Información Financiera

2.1	Concepto de sistema de información financiera	11
2.2	Concepto de información financiera	12
2.3	Características de la información financiera	13
2.4	Finalidad de la información financiera	14
2.5	Usuarios de la Información financiera	14
2.6	Estados financieros	15
2.6.1	Concepto de estados financieros	15
2.6.2	Clasificación de estados financieros	16
2.6.3	Características de los estados financieros	19
2.6.4	Finalidad de los estados financieros	19
2.7	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	20
2.7.1	Concepto de los PCGA	20
2.7.2	Importancia y finalidad de los PCGA	21
2.7.3	Clasificación de los PCGA	21
2.8	Reglas particulares	24
2.9	Criterio prudencial de aplicación de las reglas particulares	25

Capítulo III Boletín B-10 Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera

3.1	Concepto de inflación	26
3.2	Antecedentes de la Inflación	28
3.3	Problemática inflacionaria actual en México	30

3.4	Relación entre la información financiera y la inflación	30
3.5	Tratamiento contable del reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera	32
3.5.1	Antecedentes del Boletín B-10	32
3.5.2	Alcance y objetivo del Boletín B-10	35
3.5.3	Métodos de Reexpresión	35
3.5.3.1	Método de ajuste por cambios en el nivel general de precios	36
3.5.3.2	Quinto documento de adecuaciones del B-10 (modificado)	45

Capítulo IV Aplicación práctica del Boletín B-10 en una pequeña empresa de servicios de esparcimiento de la Ciudad de Uruapan, Michoacán.

4.1	Antecedentes de la empresa y situación actual	49
4.2	Información base	51
4.2.1	Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 1996	52
4.2.2	Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 1997	53
4.2.3	Estado de resultados al 31 de diciembre de 1997	54
4.2.4	Estado de resultados mensuales de enero a abril 1997	55
4.2.5	Estado de resultados mensuales de mayo a agosto 1997	56
4.2.6	Estado de resultados mensuales de septiembre a diciembre de 1997	57
4.2.7	Estado de cambios en la situación financiera al 31 de diciembre de 1997	58
4.2.8	Estado de variaciones en el capital contable al 31 de diciembre de 1997	59
4.2.9	Relación analítica del capital contable	60
4.2.10	Relación analítica de activos fijos	61
4.3	Actualización inicial y del período	67
4.3.1	Ajustes de la actualización inicial y del período	67
4.3.2	Esquemas de mayor de la actualización inicial y del período	72
4.4	Información actualizada	74
4.4.1	Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 1996 (actualización inicial)	75
4.4.2	Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 1997 (actualizado)	76
4.4.3	Estado de resultados al 31 de diciembre de 1997 (actualizado)	77
4.4.4	Estado de resultados mensuales de enero a junio 1997 (actualizado acumulado)	78
4.4.5	Estado de resultados mensuales de julio a diciembre 1997 (actualizado acumulado)	79

4.4.6	Estado de cambios en la situación financiera al 31 de diciembre de 1997 (actualizado)	80
4.4.7	Estado de variaciones en el capital contable al 31 de diciembre de 1997 (actualizado)	81
4.4.8	Estados de situación financiera al 31 de diciembre de 1996 y 1997 (expresados en pesos de poder adquisitivo de diciembre 1997)	82
4.4.9	Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 1997 (histórico y actualizado)	84
4.4.10	Relación analítica de activos fijos (actualizados al 31 de diciembre de 1996)	86
4.4.11	Relación analítica de activos fijos (actualizados al 31 de diciembre de 1997)	90
4.5	Análisis	95
Conclusiones		97
Bibliografía		99
Hemerografía		102

Introducción

Debido a la gran importancia que representa la información financiera con calidad y utilidad para las empresas y en especial para los usuarios de la misma; en el sentido de que está es la principal herramienta para llevar a cabo una buena toma de decisiones en relación al aspecto financiero; es necesario que los datos contenidos en esta información sean correctos y oportunos.

A causa de la inflación, la información financiera que tradicionalmente se venía proporcionando no permitía formarse un juicio válido respecto a la operación y situación financiera de una empresa; y es por ello que se requiere reconocer los efectos de está dentro de dicha información, para que se puedan cumplir en su totalidad los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

En nuestros días, la inflación sigue existiendo, lo que hace necesario conocer su impacto en las finanzas de las empresas; con objeto de tomar mejores decisiones. El boletín B-10, propone un conjunto de conceptos y procedimientos para solucionar este problema; causa por la cual se recomienda su aplicación en la elaboración de la información financiera.

El objetivo general de este trabajo es el de llevar a cabo la aplicación práctica del boletín B-10 en una pequeña empresa de servicios de esparcimiento de la Ciudad de Uruapan, Michoacán; identificando a su vez los elementos necesarios para el reconocimiento de

los efectos de la inflación en la información financiera; analizando las ventajas que conlleva dicha aplicación con estricto apego a lo establecido en el boletín respectivo. Se considera necesario y de gran utilidad para la empresa la actualización de las cifras contenidas en los estados financieros de la misma, ya que de no ser así; el objetivo de dicho estados no podrá lograrse, por el hecho de que las cifras se encontrarán distorsionadas y no servirán de apoyo a una buena toma de decisiones en la empresa.

La estructura del presente trabajo consta de cuatro capítulos, los cuales se describen brevemente a continuación:

Capítulo I.- Generalidades de la pequeña empresa:

Este capítulo describe el concepto, clasificación y características de la empresa en general; lo cual servirá de apoyo para delimitar el tema de la pequeña empresa, describiendo su definición y características de la misma, así como su importancia y situación actual.

Capítulo II.- Información Financiera:

Es de todos conocido que el producto que ofrece un sistema contable es la información financiera; y para fines de esta investigación dicha información servirá de base; en este capítulo se habla acerca del sistema de información financiera, el concepto de dicha información, finalidad, características y usuarios de la misma. También se describe todo lo relacionado a los estados financieros, los cuales integran dicha información; concepto, clasificación, características y finalidad de estos. Desarrollando así el tema de Principios

de Contabilidad Generalmente Aceptados, los cuales sirven de base para la elaboración y presentación de dichos estados, enfocándose a su concepto, importancia, finalidad y clasificación de los mismos.

Capítulo III.- Boletín B-10 Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera:

El capítulo más importante de esta investigación es el referente al Boletín B-10, el cual engloba desde el concepto de inflación; sus antecedentes, problemática actual de nuestro país; y su relación con la información financiera. Posteriormente se describe el tratamiento contable para dar solución al reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, tomando en cuenta del mismo boletín sus antecedentes, objetivo y métodos de reexpresión emitidos dentro de este.

Capítulo IV.- Aplicación práctica del Boletín B-10 en una pequeña empresa de servicios de esparcimiento de la Ciudad de Uruapan, Michoacán.:

En este capítulo se lleva a cabo el reconocimiento de los efectos de la inflación de forma práctica en la información de una pequeña empresa, tomando como base los estados financieros proporcionados por está.

La aplicación práctica consiste principalmente en actualizar la información financiera de la empresa partiendo por la información base que se proporcione, la cual consta de los estados financieros básicos, relaciones analíticas de capital contable y de activos fijos; posteriormente se procederá a la actualización inicial y del período con estricto apego a lo establecido en la norma correspondiente, lo cual llevará a el reconocimiento de los

efectos de la inflación en las cifras de la empresa, para conocer por último los estados financieros actualizados.

En síntesis la metodología empleada en la presente investigación, la cual tiene como hipótesis, el conocer si las empresas que reconocen los efectos de la inflación en su información financiera reflejan su operación y situación financiera correctamente; a fin de su comprobación, la recolección de la información consistirá en una investigación documental, con el objetivo de desarrollar el aspecto teórico; y para la resolución de la aplicación práctica se recolectará la información financiera de la pequeña empresa por medio de una entrevista con el contador de la misma, persona la cual nos proporcionará dicha información

Capítulo I

Generalidades de la Pequeña Empresa

La empresa siendo el motor de la economía de un país, y para fines de la presente investigación; es el eje central de la aplicación práctica la información que está proporcione. En el presente capítulo se dan a conocer las generalidades de la empresa, desglosando su concepto, clasificación y características de la misma; posteriormente haciendo énfasis en la pequeña empresa, comenzando con su definición, características, importancia y situación actual, ya que es el tipo de empresa a la cual será enfocado el caso práctico.

1.1 Concepto de empresa

Existen diferentes conceptos de empresa, a continuación se enumeran algunos de ellos; para en base a estos, poder definir un concepto propio.

“Es una unidad identificable, que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines para los que fue creada”

(IMCP,1994:p.29)

"Es una entidad económica destinada a producir bienes y servicios, venderlos y obtener un beneficio"

(Rodríguez, 1993:p.57)

"Es una entidad económica, debidamente estructurada y organizada que obtiene, coordina y coloca con ánimo productivo los factores de la producción"

(Galvez, 1992:p.2)

"Es la célula del sistema económico capitalista, es la unidad básica de producción, representa un tipo de organización económica que se dedica a cualquiera de las actividades económicas fundamentales en alguna de las ramas productivas de los sectores económicos"

(Méndez, 1993:p.12)

En base a los conceptos antes mencionados se concluye que empresa:

Es una unidad económica integrada por elementos humanos, técnicos, materiales e inmateriales, cuyo objetivo es el logro de fines específicos principalmente destinados a satisfacer alguna necesidad social.

1.2 Clasificación de la empresa

En México no existe una clara clasificación de manera general de la empresa, debido a la gran cantidad de aspectos y elementos con los que cuentan estas mismas; y por ello para llevar a cabo dicha clasificación se consideran diversos puntos de referencia, de los cuales a continuación se enumeran los principales:

a) Según el número de trabajadores:

- Micro empresa: aquella que ocupa hasta 15 trabajadores.
- Pequeña empresa: aquella que ocupa de 16 hasta 100 trabajadores.
- Mediana empresa: aquella que ocupa de 101 hasta 250 trabajadores
- Grande empresa: aquella que ocupa más de 250 trabajadores.

(SECOFI 1997)

b) Según el monto total de sus ingresos anuales:

- Micro empresa: aquella que obtenga ingresos anuales hasta por \$2,000,000.00.
- Pequeña empresa: aquella que obtenga ingresos anuales hasta por \$20,000,000.00.
- Mediana empresa: aquella que obtenga ingresos anuales hasta por \$47,000,000.00.
- Grande empresa: aquella que obtenga ingresos anuales de más de \$47,000,000.00.

(SECOFI 1997)

c) Según su aportación de capital:

- Empresa privada: formada con aportaciones privada de capital.
- Empresa pública: formada con aportaciones públicas o estatales de capital.
- Empresa mixta: formada con aportaciones tanto públicas como privadas de capital.

d) Según sus fines:

- Empresa con fines de lucro: es una empresa cuyo objetivo primordial es la generación de utilidades.
- Empresa sin fines de lucro: es una empresa cuyo objetivo primordial es el cumplimiento de fines sociales, culturales, deportivos, etc.

e) Según su sector económico:

- Empresa del sector agropecuario: es la empresa dedicada a actividades inherentes al desarrollo rural o de campo dentro del país.
- Empresa del sector comercial: es la empresa dedicada a actividades destinadas a la comercialización o intercambio de algún producto físico, utilizado por el consumidor final.

- **Empresa del sector industrial:** es la empresa dedicada a actividades de transformación de bienes físicos.
- **Empresa del sector servicio:** es la empresa dedicada a la producción de bienes intangibles para uso de la sociedad.

f) Según su origen:

- **Empresa nacional:** aquella que se forma por iniciativa y con aportaciones de capital de los residentes del país.
- **Empresa extranjera:** son aquellas que operan en el país, pero su capital es aportado por extranjeros.
- **Empresa mixta:** es aquella que se forma con una parte de capital aportado por nacionales y la otra parte aportado por extranjeros.
- **Empresa multinacional:** es aquella que opera en un segmento o parte del mercado mundial para beneficio de los países participantes, se forma con capital público de varios países y se dedica a una actividad que beneficie a los países participantes.

g) Según su personalidad jurídica:

- **Empresa con personalidad jurídica propia:** es aquella que es sujeto de derecho y obligaciones, de conformidad con lo establecido en las leyes.
- **Empresa sin personalidad jurídica propia:** es aquella que carece de personalidad y patrimonio propio

1.3 Características de la empresa

A continuación, se enumeran algunas de las características de la empresa, como son:

- Es una persona jurídica con derechos y obligaciones establecidos por ley.
- Es una unidad económica y social.
- Realiza actividades económicas encaminadas a la producción y distribución de bienes y servicios.
- Se encuentra influenciada por todo lo que suceda en el medio ambiente natural, social, económico y político tanto interno como externo; por ello esta sujeta al riesgo que pueda repercutir directamente en los resultados de sus operaciones.
- Es un ente social, por que tiene la finalidad de satisfacer necesidades de la sociedad en donde esta inmersa.
- Es el lugar en donde se desarrolla y se lleva a cabo la combinación de capital y trabajo, dentro de un esquema administrativo.
- Lleva a cabo constantemente una competencia con las demás empresas, valuando así su desempeño.
- Es el instrumento más importante para el crecimiento y desarrollo, tanto económico como social.
- Se plantea objetivos a alcanzar, es decir, planea sus actividades para llegar a dichos objetivos.
- Las actividades que realiza las lleva a cabo por medio de una combinación de los recursos de los que ella dispone.

1.4 Definición de pequeña empresa

Aún no existe una clara y correcta definición de lo que es una pequeña empresa, ya que la clasificación de las empresas por su tamaño, actualmente no se encuentra bien determinada; por el hecho de que para clasificarlas se toman en cuenta diversos puntos de vista que van de acuerdo a los propósitos que se pretendan.

Para fines de la investigación, una pequeña empresa será aquella que tiene de 16 hasta 100 trabajadores; ingresos anuales que no exceden de \$20,000,000.00.

1.5 Características de la pequeña empresa

La pequeña empresa cuenta con características particulares, dentro de las cuales destacan:

- Su capital es aportado en la mayoría de los casos por una sola persona o en su caso dos, las cuales establecerán una sociedad.
- Realiza algún tipo de actividad económica con un fin productivo y benéfico.
- Cuenta con un número de empleados que van de 16 a 100 trabajadores.
- El importe total de sus ingresos anuales no excederá de los 20,000,000.00 de pesos.

- La administración de la empresa es llevada a cabo por sus propios dueños en su gran mayoría; por lo cual dicha administración es de carácter tradicional y solo su éxito depende de la habilidad y capacidad administrativa de su dueño.
- Se encuentra inmersa dentro de un macro y micro ambiente económico y social, los cuales generan situaciones cambiantes que atentan a su estabilidad y aquí es donde son capaces de mostrar su flexibilidad y capacidad de adaptación lo cual arroja una gran ventaja competitiva.
- Es uno de los principales impulsos de la economía, ya que es una fuente de ingresos y un medio de empleo.
- Cuenta con una restringida administración financiera, por el hecho de que no acepta fácilmente la injerencia de profesionales expertos en técnicas administrativas.
- Su tipo de organización es variable, debido a que puede ser organizada, por su único propietario, como sociedad con miembros familiares, que es la que predomina; o como sociedad sin miembros familiares.
- Tiene una ausencia de cultura que permita competir en condiciones favorables dentro del mercado.
- Sus vínculos de trabajo se encuentran íntimamente entrelazados que se producen en ella una seria confusión entre la familia y lo laboral.
- Su estilo de liderazgo es autócrata.
- Se enfrentan a problemas dentro de los cuales destacan los conflictos familiares y el resto se concentra en su mala administración.
- Tiene gran habilidad para generar utilidades y por ende es muy rentable.

- No cuenta con un sistema de información para gestión administrativa, que apoye a la toma de decisiones.
- Sus recursos son limitados y cuenta con una falta de acceso a capital
- Existe un contacto estrecho entre el elemento humano de la empresa.
- Su trabajo operativo radica en la intuición del dueño.

1.6 Importancia y situación actual de la pequeña empresa

En México las pequeñas empresas cuentan con una considerable participación en la economía, y por ende son en gran medida tomadas en cuenta para el desarrollo económico del país, el cual actualmente demanda cada vez más empresas competitivas, productivas y con amplia presencia en el mercado, las cuales puedan generar empleos y con todo ello ganancias.

Las pequeñas empresas en la actualidad enfrentan un sin fin de retos, dentro de los cuales se encuentran principalmente el cada vez más desarrollado avance tecnológico, lo cual hace que la pequeñas empresas se vean necesitadas de allegarse de nuevas innovaciones tanto tecnológicas, financieras como administrativas; todo con el fin de llegar a ser competitivas y poder fomentar un desarrollo y crecimiento económico y social.

En nuestros tiempos estas empresas requieren de financiamientos que apoyen a aquellos proyectos viables y con potencial de crecimiento, así como la creación de un mercado de valores accesible y adecuado, ya que estas empresas enfrentan un grave problema, que es su capitalización.

El problema principal que tienen las pequeñas empresas es que no se encuentran debidamente preparadas para enfrentar una apertura comercial, para poder competir dentro de un mercado que cada vez exige mejores precios y calidad en sus productos. A consecuencia de esto dichas empresas y en especial sus dueños, requieren estar mejor preparados y capacitados para enfrentar los cambios actuales, para poder allegarse de la manera más adecuada de financiamientos que les permitan ampliar su mercado y crecer en forma segura y bajo un estudio previo basado en un análisis de los posibles escenarios de la economía, esto lográndolo con una administración financiera apropiada que permita fijarse objetivos, planes y programas que le ayuden a conseguir el éxito.

Con lo anterior no quiere decir que la pequeña empresa se encuentre en una problema total, sino que se quiere dar a entender las exigencias actuales del mercado y de como se requiere estar preparados para poder llegar a contribuir a un desarrollo y crecimiento del país.

Capítulo II

Información Financiera

Un sistema contable da como resultado principal la información financiera, que a grandes rasgos es el registro de las operaciones financieras de una empresa, así como también el reflejo de su situación financiera; en el presente capítulo se trata de manera particular todo lo relacionado con la información financiera de una empresa, la cual en el caso práctico de esta investigación servirá de base en el reconocimiento de los efectos de la inflación en las cifras de la empresa. Se inicia con la descripción del concepto de sistema de información financiera, para de ahí continuar con el concepto, características, finalidad y usuarios de la información financiera en general.

Posteriormente se hace una descripción específica de lo que son los estados financieros, su clasificación, características y finalidad de los mismos. Por último se describen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, los cuales rigen la elaboración de la información financiera.

2.1 Concepto de sistema de información financiera

En el mundo de los negocios, debido a la gran necesidad de las empresas en tomar decisiones eficientes, es necesario que éstas cuenten con un sistema de información que abarque todos los aspectos relacionados con la actividad de la empresa, lo cual

solo puede llevarse a cabo por medio de un sistema de información financiera el cual contemple aspectos financieros y económicos de la empresa; a continuación se define lo que es este sistema:

El sistema de información financiera es el conjunto de procesos necesarios para producir información financiera cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones y hechos de carácter financiero; producida dicha información con eficiencia, y también presentada de manera correcta a los usuarios, de modo tal, que sirva de soporte para la toma de decisiones.

Este sistema deberá encontrarse definido y diseñado adecuadamente a las circunstancias y necesidades de la organización en cuestión, y requiere contar con una planeación operativa y estratégica.

Dentro de este sistema se incluye el sistema contable, el sistema de control interno, el sistema fiscal y el sistema de presupuestos, los cuales en conjunto forman el soporte de la toma de decisiones.

2.2 Concepto de información financiera

Como ya se sabe, el resultado que ofrece el sistema de información financiera, es la información; el cual es un resumen claro expresado en términos monetarios de los eventos económicos identificables y cuantificables; con el fin de que sirva como soporte a la toma de decisiones, ya que está contempla los aspectos financieros y económicos derivados de la actividad de la empresa, del producto de las condiciones del mercado y del entorno macro económico ayudando a está con una representación básicamente de

los resultados de operación y la situación financiera en particular de la empresa y las condiciones del ámbito que la rodea y que afectan a su actividad.

2.3 Características de la información financiera

Debido a la gran herramienta que representa para la empresa la información financiera, está requiere contar con características específicas como son:

- Se deriva de un proceso contable y vienen siendo el producto final del sistema de información financiera.
- Sirve de apoyo para la toma de decisiones, arrojando una visión financiera de la empresa.
- Debe ser útil, tomando en cuenta que esta utilidad se verá reflejada de acuerdo al grado de ser significativa, relevante, veraz, comparable y oportuna.
- Requiere ser confiable; relacionando así su objetividad y verificabilidad en el momento que esto sea necesario para el usuario.
- Esta constituida básicamente por estados financieros.
- Deberá ser producida periódicamente tomando en cuenta las necesidades de la empresa.
- Permitirá un adecuado análisis e interpretación de la misma.
- Tiene carácter de provisionalidad.
- Está elaborada bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

- Se encuentra expresada en términos monetarios.
- No puede mostrar aspectos económicos de la empresa que se reflejan y miden a través del mercado.

2.4 Finalidad de la información financiera

En términos generales, la información financiera tiene la finalidad de ser útil y significativa para los usuarios sirviendo está de apoyo a la toma de decisiones sobre algún asunto, y a su vez informar sobre la situación financiera, resultados de operaciones y flujo de fondos de una empresa a un período determinado.

2.5 Usuarios de la información financiera

Existe un gran número de usuarios de la información financiera, los cuales se encuentran formados por entidades que requieren de la información financiera para fines específicos en su relación con la empresa en lo que a aquella se refiere.

Los usuarios de la información financiera pueden clasificarse en dos grandes grupos, que son:

- Usuarios internos: como son la administración, los empleados y los dueños o accionistas; con el fin de usar dicha información tanto para fijar políticas administrativas, como para conocer la situación que guardan los intereses de los dueños o accionistas, etc.

- **Usuarios externos:** como son los acreedores, instituciones de crédito, nuevos inversionistas, proveedores, clientes, gobierno, cámaras y público en general. Todos ellos usan la información financiera para satisfacer diferentes necesidades de información, según sea el caso.

2.6 Estados financieros

2.6.1 Concepto de estados financieros:

“Los estados financieros pueden llamarse estados globales o estados de propósitos generales, puesto que muestran la posición financiera y los resultados de las operaciones de todo negocio al final del período contable anual o por un período más corto”

(Kennedy, 1993:p.6)

“Es el documento suscrito por una entidad económica y en el cual se consignan datos valuados en unidades monetarias, referentes a la obtención y aplicación de los recursos materiales”

(López, 1992:p.100)

“Aquellos documentos que muestran la situación económica de una empresa, la capacidad de pago de la misma, a una fecha determinada, pasada, presenta o futura; o

bien, el resultado de operaciones obtenidas en un período o ejercicio pasado, presente o futuro, en situaciones normales o especiales”

(Perdomo, 1992:p.1)

“Los estados financieros son un medio de comunicar información y no son un fin, ya que no persiguen el tratar de convencer al lector de un cierto punto de vista o de la validez de una posición”

(IMCP,1994:p.89)

Basándose en los conceptos antes mencionados se puede llegar a concluir que los estados financieros:

Son aquellos documentos que forman el principal medio de comunicación para dar a conocer información resumida y de carácter general expresada en palabras y cantidades acerca de la situación financiera de una empresa a cierta fecha y los resultados y los cambios en su situación financiera por el período contable en dicha fecha principalmente, así como también dan a conocer como esta cumpliendo la empresa con sus objetivos financieros.

2.6.2 Clasificación de los estados financieros:

Los estados financieros pueden clasificarse desde diversos puntos de vista, sin embargo, para fines de la investigación los clasificaremos en:

A) Estados financieros básicos o principales:

Son aquellos que proporcionan la información financiera esencial sobre la situación financiera y los resultados de una entidad económica; dentro de los cuales se encuentran:

- Estado de situación financiera: también conocido como balance general, el cual muestra la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y de financiamiento. Este estado básicamente muestra los recursos que posee la empresa, lo que debe y el capital aportado por los dueños.

Se integra por activos, pasivos y el capital contable a una fecha determinada.

- Estado de resultados: este estado trata de determinar el importe de los ingresos, costos y gasto y la utilidad o pérdida resultante en el período de la empresa, dicho resultado se reflejará posteriormente en la sección de capital dentro del estado de situación financiera.

- Estado de variaciones en el capital contable: que muestra los cambios en la inversión de los propietarios durante el período.

- Estado de cambios en la situación financiera: es el estado que incluye las entradas y salidas de efectivo para así determinar un saldo final o el flujo neto de efectivo, factor decisivo para evaluar la liquidez de la empresa en un período determinado.

B) Estados financieros secundarios o accesorios:

Se refieren a aquella información que sirve de complemento a la esencial, y se derivan de los estados financieros básicos, proporcionando información analítica o de detalle sobre estos; dentro de los cuales se encuentran:

- Estado de costo de producción
- Estado de costo de lo vendido
- Estado analítico de costos
- Estado de movimiento por rubro
- Estado analítico de origen de recursos
- Estado analítico de la aplicación de recursos
- Estado detallado de cuentas por cobrar
- Estado de capital de trabajo, entre otros.

Todos los estados financieros antes mencionados se clasifican de acuerdo a su tiempo de presentación en:

- Estáticos: que son aquellos que proporcionan información a un período determinado.
- Dinámicos: que son aquellos que proporcionan información a un período determinado.

2.6.3 Características de los estados financieros:

Los estados financieros cuenta con diversos características dentro de las cuales destacan:

- Son una herramienta administrativa la cual es indispensable para la toma de decisiones.
- Son el medio principal de comunicación para transmitir la información financiera.
- Se elaboran en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Se encuentran elaborados a una fecha o período determinado.
- Están representados simbólicamente en palabras y cantidades.
- Deben ser útiles confiables, así como oportunos y significativos.
- Son de interés tanto desde un punto de vista interno como externo.
- No son exactos, ni sus cifras son definitivas.
- Son de carácter provisional.
- Deben ser comparables y verificables.
- Tienen un objetivo específico.
- Son históricos, objetivos e imparciales.

2.6.4 Finalidad de los estados financieros:

Los estados financieros tienen la finalidad de transmitir información que satisfaga al usuario de forma suficiente para formarse un juicio de carácter económico sobre la empresa.

Los estados financieros sirven principalmente para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito.
- Evaluar la solvencia y liquidez de la empresa.
- 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.

2.7 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Al considerar la contabilidad como un idioma dentro del ámbito de los negocios y como medio de proporcionar información financiera a las empresas y a los usuarios en general; es necesario establecer normas que aseguren la confiabilidad y la comparabilidad de la información contable. Estas normas o guías de acción son conocidas como Principios de Contabilidad. En nuestro país estos principios son emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos a través de la Comisión de Principios de Contabilidad.

2.7.1 Concepto de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Son normas desarrolladas por la técnica contable, las cuales requieren ser observadas para registrar las operaciones y la presentación de estados financieros, ya que en conjunto norman el ejercicio profesional de la contaduría pública; publicados en una

serie de boletines acerca del tratamiento que se debe dar a los conceptos que integran los estados financieros, con la finalidad de dar una base firme tanto a los que elaboran la información financiera como a los usuarios de la misma, evitando o disminuyendo la discrepancia de criterios.

2.7.2 Importancia y finalidad de la Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados cuentan con gran importancia ya que forman la parte principal de la estructura de la teoría de la contabilidad, los cuales tienen la finalidad de establecer 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.

Todo esto con el fin de unificar criterios y contar con un acuerdo relacionado a la estructura básica de la teoría contable, susceptible a modificación o adaptación según sea necesario.

2.7.3 Clasificación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados se clasifican en:

- Supuestos básicos, que son:
 - * Los que identifican y delimitan al ente económico y a sus aspectos financieros, son: la entidad, la realización y el período contable.

- * Los que establece la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación, son: el valor histórico original, el negocio en marcha y la dualidad económica.
- Lineamientos cualitativos, que son:
 - * Los que se refieren a la información, es el de: revelación suficiente, importancia relativa y comparabilidad.

Explicando a continuación cada uno de los principios:

Entidad:

Es el principio que identifica el ente económico, puede ser una persona física, moral o una combinación de ambas que constituyen una combinación de recursos humanos, naturales y capital, coordinados todos por una autoridad.

Realización:

Todas las operaciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se consideran por está realizados cuando han efectuado transacciones con otros entes económicos, cuando han tenido lugar transformaciones internas que modifican la estructura de recursos o de sus fuentes; o cuando han ocurrido eventos económicos externos a la entidad o derivados de las operaciones de está y cuyo efecto puede cuantificarse en términos monetarios.

Período Contable:

A consecuencia de la necesidad de conocer los resultados de las operaciones y la situación financiera de la entidad, se requiere dividir la vida del ente en períodos convencionales con el fin de identificar plenamente el período en que ocurren las operaciones y los eventos de la entidad.

Valor Histórico Original:

Este principio señala que las transacciones y eventos económicos se cuantifican y registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente, o la estimación que de ellos se haga en el momento en que se consideren realizados.

Negocio en Marcha:

La entidad se considera en existencia permanente, salvo especificación de lo contrario, por lo que las cifras de sus estados financieros representen valores históricos, o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos. Cuando las cifras representen valores estimados de liquidación, está deberá señalarse claramente y solo serán aceptables para información general cuando la entidad este en liquidación.

Dualidad Económica:

Este principio considera por una parte, los recursos con que cuenta la entidad para la realización de sus operaciones y, por otra, la fuente de esos recursos; en este principio se sustenta la base de la partida doble, que considera la cuantificación de las operaciones bajo el esquema equilibrado de causa y efecto.

Revelación Suficiente:

Establece que la información financiera deber ser lo suficientemente clara y comprensible para se entendida por el lector.

Importancia Relativa:

Este principio señala que la información que se presenta en los estados financieros debe mostrar aspectos importante que conduzcan al lector a fijarse en aspectos fundamentales de la situación financiera y el resultado de las operaciones de la entidad.

Comparabilidad:

Establece que las operaciones semejantes deben recibir un mismo tratamiento, consistente de cuantificación, registro y presentación de dichas operaciones.

En épocas de inflación alta (de más de un dígito), el principio de Valor Histórico Original, se cumple reexpresando la información financiera, según los lineamientos del Boletín B-10; el siguiente capítulo describirá dichas bases.

2.8 Reglas particulares

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

- Reglas de valuación: son aquellas que tratan de la aplicación de los principios y a la cuantificación de los conceptos específicos de los estados financieros.
- Reglas de presentación: son aquellas que se refieren al modo particular de incluir adecuadamente cada concepto en los estados financieros.

2.9 Criterio prudencial de aplicación de las reglas particulares

La medición o cuantificación contable no obedece un modelo rígido, sino que requiere de la utilización de un criterio general para elegir entre alternativas que se presentan como equivalentes, tomando en consideración los elementos de juicio disponibles. Este criterio se aplica al nivel de las reglas particulares.

Capítulo III

Boletín B-10 Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera

El presente capítulo se encuentra íntimamente ligado con el desarrollo de esta investigación, por el hecho de que es la descripción del reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera. Para ello se considera necesario iniciar definiendo el concepto de inflación, razón por la cual es importante su descripción en el presente trabajo, así como también sus antecedentes en México, su problemática y lo más relevante, la relación que está tiene con la información financiera.

Este capítulo contiene el tratamiento contable de la inflación para fines de elaboración de la información financiera de acuerdo al boletín B-10, comenzando con sus antecedentes, alcance y objetivo del mismo; así como también describiendo cada uno de los métodos de reexpresión utilizados.

3.1 Concepto de inflación

El presente capítulo se iniciará con la definición de inflación:

“ Es el alza de los precios siempre causada por una demanda excesiva”.

(Morley: 1981·p.5)

"Es el aumento total de los medios de pago o medio circulante, sin respaldo de un incremento equivalente de bienes y servicios en el mercado".

(Pazos:1990:p.36)

"Es el incremento en el nivel general de precios".

(Bierman:1987:p.12)

"Desequilibrio entre oferta y demanda lo que provoca el incremento sostenido de precios, o sea; existe mayor circulación de dinero no alcanzado consecuentemente, los pocos bienes y servicios de que dispone para satisfacer la demanda, resultando que los precios se disparen".

(Domínguez:1984:p.14)

"Es el aumento continuo, significativo, generalizado y desordenado de los bienes y servicios de un país, como consecuencia de una pérdida sensible e ininterrumpida en el poder adquisitivo general de la unidad monetaria nacional".

(Ortega:1989:p.24)

Considerando los conceptos anteriores del fenómeno inflacionario, se concluye que inflación:

Es un desequilibrio causado por una demanda excesiva en relación a la oferta, caracterizado por un incremento en el nivel general de precios.

3.2 Antecedentes de la inflación en México

En nuestro país, México, el fenómeno inflacionario se puede notar en dos períodos básicamente: de 1935 a 1955, y de 1973 hasta la fecha. En el primer período se afianza el despegue del desarrollo económico del país, pero no es hasta 1948 cuando el incremento de las importaciones ocasiona una devaluación para que posteriormente, se diera otra en 1954; lo cual incrementa la inflación anterior y son a su vez motivo de nuevas presiones inflacionarias. En este primer período el promedio anual de crecimiento de la inflación es del 9.5%.

Entre esas dos épocas el país contó con un período de estabilidad de precios que duró de 1956 a 1972, e incluso fue llamada la época de desarrollo estabilizador, en el cual una firme y sana política financiera evito los ciclos recurrente de inflación - devaluación en que había caído la economía mexicana, en donde el crecimiento promedio anual de la inflación fue de 2.88%.

La erupción de la inflación empezó en 1973, y aún no ha terminado. Empieza aquí un período de proceso inflacionario, manifestado en incrementos promedio en los precios al consumidor, condenando al desarrollo estabilizador, lo que provocó un distanciamiento con el sector privado, que originó desconfianza, huida de capitales y las devaluaciones de 1976 y 1982, más un deslizamiento continuo del valor del peso frente al dólar.

En 1972 se contaba con una inflación del 5% pasando en 1973 a ser del 11%; ya en 1974, la inflación era patente manifestándose en diversos sectores de la economía, lo que continuó en 1975. En 1976 el sistema se declaró en crisis, culminando con una

devaluación que conmocionó al país, que había vivido más de 20 años de estabilidad cambiaria, arrojando una inflación de 27.2%.

Para el período de 1977 a 1982, se intentó recuperar la confianza y la economía durante el primer año con un crecimiento relativamente moderado, lo que continuó durante los cuatro años siguientes (hasta 1981), pero volviendo a subir el porcentaje de inflación, para cerrar en 1981 con un 27.33%.

A partir de ese período empezó a incubarse la crisis más fuerte de toda la historia económica del país, la que fue creciendo en intensidad hasta explotar en los desequilibrios y devaluaciones sucesivas de 1982, a lo que fue llamado el crac económico de 1982, en donde el alza fue catastrófica y nunca antes experimentada: 98.8%, para luego bajar a 80.8% en 1983 y 59.2% en 1984. En los dos siguientes años la inflación sube hasta llegar a 63.7% en 1985 y 105.7% en 1986. En 1987, a pesar de la recuperación económica, la inflación sigue al alza terminando en un nivel de 159.2%.

Con motivo de la instrumentación del pacto de solidaridad económico, México logra abatir su nivel inflacionario en el año de 1988 a 51.7%, y en el de 1989 a 19.7%; volviendo a incrementarse en 1990 a 29.9% y a partir de ese año tendiendo a la baja. Hasta los últimos meses de 1994 se estimaba cerrar con una inflación del 7%, pero llegó el famoso error de diciembre de 1994, en donde se da otro desastre económico donde a finales de 1995 la inflación era de casi el 52%, tendiendo a la baja para terminar en 1996 con 20.5%.

En 1997 la inflación se mantuvo estable hasta mediados del mes de octubre contando con un 12.8% aproximadamente, pero sufriendo un incremento a partir de dicha fecha.

3.3 Problemática inflacionaria actual en México

Actualmente, la economía nacional continua manteniendo un ritmo consistente de crecimiento, aunque existen dudas sobre el manejo del tipo de cambio, el cual se manifiesta con un temor de una sobrevaluación del peso, lo que implicaría una pérdida competitiva y sobre todo una fuerte devaluación y la imposibilidad de controlar la inflación. Las expectativas de crecimiento para 1997 están basadas más en la productividad que en una devaluación de tipo de cambio, lo cual solo ayudaría a sectores específicos, pero en contra se tendrían altas tasas de interés y un repunte de la inflación. Nos encontramos en una época de inflación alta, la cual rebasa los dos dígitos, elevando así el nivel general de precios, cuyo espejo es la baja del poder adquisitivo de la moneda. Provocando una incertidumbre respecto de la velocidad a que los precios se moverán en el futuro. Uno de los objetivos primordiales del programa monetario de 1997, es coadyuvar al abatimiento de la tasa de inflación, ya que es un problema permanente y común en nuestra economía, esperando una importante caída de la inflación con el fin de mantener estable el nivel general de precios y procurando equilibrar la demanda con la oferta de bienes y servicios.

3.4 Relación entre la información financiera y la inflación

Se parte del concepto de que el proceso contable es el generador de la información financiera basada en una metodología que usa a la moneda, como medio de expresión en términos financieros de la situación de la empresa. Se apoya en la cuantificación

monetaria de las operaciones que lleva a cabo la empresa en el momento en que ocurren, es decir, al término de valor en el mercado.

Si nuestra economía fuera estable, con cero inflación, el transcurso del tiempo, no generaría diferencia alguna entre la expresión monetaria de las operaciones y el valor económico en el mercado, a excepción de la plusvalía. Cuando la inflación es poco significativa, está pierde su importancia en cuanto a la expresión monetaria en la información financiera de la misma, y por ende no requiriendo la necesidad de reexpresar los conceptos de los estados financieros, a fin de ser mostrados de acuerdo con la realidad.

En nuestro caso (México), que contamos con una economía inestable, con un comportamiento de inflaciones superiores a un dígito, la información financiera pierde la característica de ser significativa, por lo que genera la necesidad de utilizar un medio que permita actualizar la expresión monetaria referente a la situación financiera de la empresa.

En México, contamos con el Boletín B-10 y sus adecuaciones para llevar a cabo la actualización de la información financiera, el cual contiene la forma para la reexpresión de la información financiera, como consecuencia de la pérdida del valor adquisitivo de la moneda derivado del fenómeno inflacionario.

En conclusión a lo anterior, el principal problema en una economía inflacionaria en términos contables, es expresar en forma realista, actual y homogénea, la situación financiera de la empresa, dado que el proceso contable expresa todo en términos monetarios en el tiempo, y la volatilidad de la capacidad adquisitiva de la moneda hace que el concepto tradicional del costo histórico pierda significación por lo que se requiere

que la información financiera se exprese en unidades monetarias actualizadas en una forma más adecuada.

3.5 Tratamiento contable del reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera

En un entorno donde los precios están cambiando frecuentemente, la información que normalmente proporcionaban los estados financieros no apoyará totalmente a la toma de decisiones, ni tampoco reflejará una operación o situación de una manera válida de una empresa. El Boletín B-10, reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, propone un conjunto de conceptos y procedimientos aplicables para solucionar este problema. Es precisamente el boletín que norma el tratamiento contable relacionado con el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

3.5.1 Antecedentes del Boletín B-10

La actualización de la información financiera en México se dió básicamente en el momento en que se generó una alza en el nivel de inflación que tendría como consecuencia la distorsión de la información financiera.

Dicha actualización se hizo más generalizada en Mayo de 1970, cuando la Comisión de Principios de Contabilidad emitió un boletín titulado Activo Fijo (serie azul), en el que ya se reconoce que existe un grave problema en la información financiera, señalando: en

el caso de pérdidas considerables del poder adquisitivo de la moneda, que afecten significativamente el valor del costo de los activos fijos, se atenderá a los que establezca en boletines particulares que al efecto emita esta Comisión. Este boletín nunca fue aprobado como norma de observancia general, pero con el ya se puede percibir la preocupación acerca de la distorsión de la información financiera a causa de la inflación.

Posteriormente, aparece en 1973 el primer boletín oficial de carácter normativo, el boletín A-1, "Esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera", en el que al referirse al principio de valor histórico original, establece que estas cifras deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que les hagan perder sus significados, aplicando métodos de ajuste en formas sistemáticas que preserven la imparcialidad y objetividad de la información contable.

En octubre de 1983, la Comisión emitió el boletín B-5, "Registro de transacciones en moneda extranjera", en dicho boletín se reconoce la actualización de activos no monetarios en un contexto devaluatorio, y se hizo por primera vez en México una corrección parcial a la información financiera formulada bajo el principio de costo.

Con estos antecedentes se percibe lo imprescindible que era la corrección de la información financiera a causa de la época inflacionaria que se estaba viviendo.

En febrero de 1980, la Comisión de Principios de Contabilidad publicó el boletín B-7 "Revelación de los efectos de la inflación en la información financiera", con el propósito de corregir los conceptos de la información financiera que habían perdido su significado debido a la inflación y presentarlos como información complementaria de la información financiera básica; reconociendo dos métodos fundamentales de actualización: el del

nivel general de precios y el de costos específicos. Este boletín constituye el antecedente más importante y significativo de las normas actuales de reexpresión en este país.

Una año después, en febrero de 1981, la Comisión publicó la circular C-14 sobre "Tratamiento contable de las fluctuaciones, aclaraciones al boletín B-5, transacciones en moneda extranjera", en la que se hacen recomendaciones sobre el tratamiento de las fluctuaciones cambiarias, debido a las altas tasas inflacionarias y por primera vez se señala que se debe reconocer un costo integral de financiamiento.

En 1982, la Comisión da a conocer la circular 19 "Tratamiento contable de las transacciones en moneda extranjera en las circunstancias prevalecientes durante 1982", en vista de acontecimientos tales como una inflación de casi 100%.

Para junio de 1983, la Comisión emite el boletín B-10 "Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera", el cual dió el paso trascendental incorporando a los registros contables y a la información financiera básica las normas de reexpresión de la información financiera.

Con posterioridad se han emitido un serie de ordenamientos sobre distintos aspectos del tema, que finalmente quedan plasmados en los documentos de adecuación al boletín B-10:

- Primer documento de adecuaciones al Boletín B-10 promulgado el 16 de Octubre de 1985.
- Segundo documento de adecuaciones al Boletín B-10 promulgado en Diciembre de 1987.

- Tercer documento de adecuaciones al Boletín B-10 promulgado en Enero de 1990.
- Cuarto documento de adecuaciones al Boletín B-10 promulgado en Diciembre de 1991.
- Quinto documento de adecuaciones al Boletín B-10 (modificado) promulgado el 5 de Junio de 1997.

3.5.2 Alcance y Objetivo del Boletín B-10

Este documento tiene por objeto establecer las reglas pertinentes relativas a la valuación y presentación de las partidas relevantes contenidas en la información financiera, que se ven afectadas por la inflación.

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

3.5.3 Métodos de Reexpresión

Las dos técnicas principales para llevar a cabo la reexpresión de los estados financieros son: el método de ajustes por cambio en los niveles de precios y el de actualización de costos específicos. La información obtenida con cada uno de los métodos no es comparable, debido a que tienen bases diferentes y se emplean criterios distintos.

El método de ajuste por cambio en los niveles de precios no viola el principio de valor histórico original; ya que el valor histórico se conserva y únicamente ajusta por cambio

en los niveles de precios. El importe plasmado en los estados financieros reexpresados por este método no reflejará un valor actual, sino por el contrario refleja el valor histórico pero ajustado por la inflación que ha habido y que se refleja en el índice general de los precios.

El método de actualización de costos específicos se aleja del principio de valor histórico original y pretende presentar valores actualizados. Este método no es utilizado en su totalidad, dado que las partidas del capital contable se ajustan por índices generales de precios, tratando de alcanzar un mantenimiento financiero de la inversión de los propietarios. Por otra parte la reexpresión de partidas de activo fijo y de inventarios; y sus respectivos cargos a resultados a costo de reposición permitirá alcanzar el mantenimiento físico y con esto evitar la descapitalización de la entidad a través de utilidades erróneas que puedan llevar dividendos que en realidad impliquen reembolsos de capital.

Con base al Quinto documento de adecuaciones, a continuación se analizará únicamente el método de ajuste por cambio en los niveles de precios y el método de costos específicos solo se analizará lo permitido por el citado documento.

3.5.3.1 Método de ajuste por cambios en el nivel general de precios

En este método se presupone que los costos y valores no monetarios reflejados en los estados financieros no se han modificado, sino que únicamente ha sufrido cambios el poder adquisitivo de la unidad monetaria en que se representan.

En México se cuenta con elementos estadísticos confiables que permiten cuantificar el deterioro del poder adquisitivo de la moneda, los cuales propiciarían su actualización en unidades monetarias de poder adquisitivo general presente, con el fin de aplicarlos a cada elemento y subelemento de la información financiera a partir de la época en que surgieron y proyectados al momento actual. Así se establece un vínculo que hace que el valor histórico original sea equivalente al actualizado, en función de esos índices representativos del nivel general de precios.

Con el método de ajuste por cambios en los niveles generales de precios las cifras de los estados financieros se homogeneizan con base en pesos de poder adquisitivo a una fecha determinada, para lo cual todas las cifras históricas generadas en distintas fechas, se reexpresan en pesos de poder adquisitivo a la fecha de los estados financieros correspondientes

De acuerdo con el Boletín B-10 este método consiste en corregir la unidad empleada por la contabilidad tradicional, utilizando pesos constantes en vez de pesos nominales.

Bajo este mecanismo las diferentes partidas contables se reexpresan así:

1. Actualización inicial de cifras

Para llevar a cabo la reexpresión de estados financieros en cualquier empresa, se deberá partir de una actualización inicial, en la cual se pretende corregir la distorsión que la inflación ha provocado hasta el ejercicio anterior de la empresa. Para que de

esta forma el resultado que se determine en el ejercicio anterior, no se encuentre contaminado por dichos efectos previos.

2. Actualización de inventarios

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

Bajo este método el costo histórico de los inventarios se expresa en pesos de poder adquisitivo a la fecha del balance, mediante el uso de un factor derivado del Índice Nacional de Precios al Consumidor,

3. Actualización del costo de ventas

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

Bajo este método el costo histórico del costo de ventas se expresa en pesos de poder adquisitivo del mes en que se realizó la venta, mediante el uso de un factor derivado del Índice Nacional de Precios al Consumidor. Para efectos prácticos esto se logra determinando el costo de ventas mensual, mediante la aplicación de un factor derivado del Índice Nacional de Precios al Consumidor, a los inventarios iniciales y finales del mes, a fin de que reflejen los pesos del mismo.

4. Actualización de inmuebles, planta y equipo depreciación

El monto de actualización del activo fijo es la diferencia entre su valor actualizado neto y su valor en libros (costo menos depreciación acumulada) al cierre del ejercicio. Se deberá tomar como valor en libros el último valor actualizado menos su depreciación acumulada.

Este método pretende expresar el costo histórico del activo fijo y su depreciación acumulada a pesos constantes de poder adquisitivo general al cierre del ejercicio, utilizando el Índice Nacional de Precios al Consumidor que publica el Banco de México.

Depreciación. Para la determinación de la depreciación del período se debe tomar como base el valor actualizado a la fecha que mejor permita enfrentar ingresos contra gastos, el total del período será la sumatoria de todos los movimientos mensuales por este concepto, expresados en pesos de poder adquisitivo a la fecha del Balance General.

No se afectarán las utilidades de ejercicios anteriores por la actualización de la depreciación acumulada, aun cuando dicha diferencia lleve implícita una corrección de la vida estimada; esta actualización será considerada en la cuenta relativa a la contrapartida de la actualización.

En el caso en que al reexpresar los activos fijos se presente que cuya depreciación acumulada es desproporcionadamente mayor a la cantidad que le correspondería, computada sobre una base realista de su vida probable. A fin de corregir este problema, se debe reexpresar el costo original con el índice que corresponda y a la cifra resultante

aplicándole la proporción de vida útil consumida con relación a la vida probable reestimada. En esta forma se obtiene el costo y depreciación acumulada actualizados.

5. Actualización del capital contable

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

El monto de la actualización del capital será la diferencia entre el valor histórico a pesos nominales y el actualizado, En períodos subsecuentes será la diferencia entre el nuevo saldo actualizado y el actualizado anterior.

Deben actualizarse todos los renglones integrantes del capital contable (incluyendo los que surgen como consecuencia de la aplicación del presente Boletín) independientemente de su naturaleza deudora o acreedora, por lo cual se debe reconstruir el valor original del capital social, de otras aportaciones de los accionistas y de las utilidades retenidas, utilidad del ejercicio y superávit donado, en términos de pesos de poder adquisitivo al fin del año, mediante la aplicación de factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor.

No deben actualizarse:

- EL superávit por revaluación que pudiera existir, incluso incorporado dentro del capital social, cuando se lleve a cabo la actualización de los saldos iniciales en el primer período de aplicación del B-10.

- El capital social preferente que esté sujeto a ser amortizado en efectivo a un importe fijo predeterminado, se asemejaría a un pasivo, convirtiéndose en partida monetaria.

Para actualizar los saldos iniciales del Capital Social, de Otras Aportaciones de los Socios y Utilidades Acumuladas, será necesario descomponer cada uno de estos renglones por antigüedad de aportaciones y de retención de utilidades, aplicando a cada capa, los correspondientes factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor. Para la actualización en los periodos subsecuentes a los saldos de las partidas mencionadas se les aplicarán factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor.

El cálculo de esta actualización debe hacerse considerando lo siguiente:

- Los aumentos de capital hechos con utilidades acumuladas deberán ser actualizados desde la fecha en que se retuvieron las utilidades acumuladas correspondientes, ya que desde esa fecha éstas han sido reportadas como parte del capital contable, y por lo tanto es responsabilidad de la administración mantener su poder adquisitivo dentro de la empresa.
- Las pérdidas también deben reexpresarse.
- En la preparación de estados financieros consolidados el capital contable objeto de la actualización será el de la entidad tenedora, que es el que figura como tal en el balance consolidado.

6. Costo Integral de Financiamiento

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

En el caso de pasivos en moneda nacional la tasa de interés es alta, porque se trata de cubrir la disminución en el poder adquisitivo del dinero.

Para los pasivos en moneda extranjera, su costo esta determinado por intereses, las fluctuaciones cambiarias y por la disminución en el poder adquisitivo de la moneda. Al haberse contraído pasivos, se incurre en costo de financiamiento por el simple transcurso del tiempo.

Como consecuencia, se identifican con un período determinado. Por lo tanto, y de acuerdo con el Principio del Período Contable y con el de Realización se deben llevar los resultados del período con base en lo devengado.

Se deben llevar a resultados todos los elementos que forman el costo integral de financiamiento: intereses, fluctuaciones cambiarias, efecto por posición monetaria.

En el caso de capitalizar costos financieros correspondientes a una fase preoperacional de inversiones en activos fijos, estos deberán comprender los mismos conceptos de interés, resultados cambiarios y resultados por posición monetaria; de lo contrario se distorsionaría el conocimiento del costo real del financiamiento, la cifra de utilidad y violaría los Principios de Período Contable y de Realización.

- Fluctuaciones cambiarias:

Son las variaciones que ocurren en la valuación de activos y pasivos monetarios en moneda extranjera, derivadas de las fluctuaciones en el tipo de cambio de mercado de las divisas involucradas. Estas variaciones se registrarán al tipo de cambio de mercado relativo a la fecha de la transacción y deberán valuarse al tipo de cambio de mercado correspondiente a la fecha del balance general.

- Efecto por posición monetaria:

Este efecto es el producto de decisiones eminentemente financieras. Nace del hecho de que existen activos monetarios y pasivos monetarios que durante una época inflacionaria ven disminuido su poder adquisitivo, al mismo tiempo que siguen manteniendo su valor nominal. En el caso de los activos monetarios esto provoca pérdida, ya que cuando la empresa los convierta en dinero o haga uso del mismo, dispondrá de una cantidad igual al valor nominal de estos pero con un poder adquisitivo menor. Para las deudas, sucede lo mismo pero con el efecto favorable para la empresa.

El efecto por posición monetaria es producto de un evento externo a la entidad cuyo efecto puede cuantificarse razonablemente en términos monetarios, como ejemplo de un evento económico externo a la entidad, son los cambios en el poder adquisitivo de la moneda.

Debido a que el efecto monetario es producto del efecto de los cambios en el nivel general de precios sobre las partidas monetarias, durante un período de tiempo, ese

efecto debe reconocerse precisamente en el período que está afectando, esto es, debe ser elemento determinante de los resultados del período.

La cuantificación correcta del efecto por posición monetaria esta condicionada por la adecuada segregación de las partidas monetarias; entendiéndose como partidas monetarias aquellas que al cierre de un período determinado están expresadas automáticamente a los niveles de un poder adquisitivo de la moneda en ese momento y por lo tanto, con el transcurso del tiempo, pierden su valor por el hecho de estar expresadas y ser representativas de moneda corriente

Al convertir los activos y pasivos en moneda extranjera a su equivalente en moneda nacional, quedan sujetos a la pérdida en su poder adquisitivo en épocas de inflación y por consiguiente deben considerarse partidas monetarias para efectos de la cuantificación del efecto por posición monetaria.

El efecto monetario debe cuantificarse en unidades monetarias de poder adquisitivo similar al de los componentes del estado de resultados. Para esto, el efecto monetario será la suma algebraica de los efectos monetarios mensuales determinados aplicando las posiciones monetarias existentes al principio de cada mes, las tasas de inflación de los meses correspondientes, basadas en el Índice Nacional de Precios al Consumidor. El total del período será la sumatoria de todos los movimiento mensuales por este concepto, expresados en pesos de poder adquisitivo a la fecha del balance general.

De existir partidas en moneda extranjera, debe determinarse primero el resultado por posición monetaria y efectuarse posteriormente el ajuste por cambio de paridad.

Las partidas no monetarias que por alguna razón justificada no se actualicen, se consideraran monetarias para fines de la determinación del efecto monetario.

7. Actualización del estado de resultados

Las partidas del estado de resultados se reexpresarán relacionando el Índice Nacional de Precios al Consumidor al final del periodo a que se refiere dicho estado, con el Índice Nacional de Precios al Consumidor relativo al fin del mes al que corresponda el estado de resultados que se actualice. Las partidas que se actualicen deben estar previamente expresadas en pesos de poder adquisitivo del mes de referencia.

8. Actualización del estado de variaciones en el capital contable

Primeramente se deben convertir los saldos iniciales a pesos de poder adquisitivo a la fecha del último balance, usando para ello el factor que resulte de relacionar el Índice Nacional de Precios al Consumidor a la fecha del balance final, con el Índice Nacional de Precios al Consumidor a la fecha del balance inicial. Una vez determinadas las diferencias entre los saldos de los dos balances actualizados a los pesos de cierre del último de ellos, estas se analizarán en función de los conceptos del capital contable que reflejen cambios durante el ejercicio.

3.5.3.2 Quinto Documento de Adecuaciones al Boletín B-10 (Modificado)

El propósito de este documento es establecer nuevas reglas que modifican las que señala el quinto documento de adecuaciones original; por esta razón este documento sustituye al originalmente emitido. Se pretende, a un tiempo, la máxima homologación

con los Principios Internacionales y permitir opciones de actualización que pudieran diferir del concepto de costo histórico indizado bajo determinadas situaciones particulares.

Para actualizar los activos no monetarios se confirma como regla general el método de ajustes por cambios en el nivel general de precios, ya que es el que mejor se apega al concepto de costo histórico original, base de los principios internacionales más reconocidos.

Se permite la opción de utilizar costo de reposición para reconocer los efectos de la inflación en los inventarios y el costo de venta; y de indización específica para maquinaria y equipo, y su depreciación respectiva, bajo las siguientes reglas:

- En el caso de inventarios y costo de ventas, se restablece la posibilidad de actualización mediante costo de reposición, en caso de que una equidad considere que de esta forma se actualizan de manera más relevante dichas partidas.
- Para la maquinaria y equipo, que incluye los de fabricación, el de computo y el de transporte, cuando exista una clara identificación del costo histórico en la moneda del país de origen, ya sea porque se adquirió en el extranjero o porque habiéndose comprado en México el destino de origen es del extranjero, será este el costo histórico que se actualice. Esta actualización se efectuará utilizando el Índice de Precios al Consumidor del país de origen, cuyo resultante se convertirá a pesos, utilizando el tipo de cambio de mercado al momento de la valuación. Las partidas que no cumplan con la identificación antes señalada, se actualizarán utilizando el Índice

Nacional de Precios al Consumidor de México. En el caso de la primera aplicación de este método alterno, los saldos iniciales serán los del 31 de Diciembre de 1996.

- En el caso de que se siga el procedimiento de actualización que permite la opción. Toda la maquinaria y equipo identificable se deberá valorar consistentemente por ese método.

Prevalece la posibilidad de que, por los activos no monetarios actualizados por índices, se revele en las notas a los estados financieros su valor de reposición; mencionando además de su valor neto de reposición, la metodología utilizada para su determinación.

Cabe señalar que todo lo antes mencionado acerca del Boletín B-10, desde sus antecedentes se encuentra dentro del mismo, lo cual ha sido emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Capítulo IV

Aplicación práctica del boletín B-10 en una pequeña empresa de servicios de esparcimiento de la Ciudad de Uruapan, Michoacán.

En este capítulo se presenta la aplicación práctica de la investigación, la cual es llevada a cabo en la información financiera de la empresa Bol Uruapan S.A. de C.V. ; dicha información fue proporcionada por está misma; a fin de reconocer los efectos de la inflación en las cifras de la empresa hasta el cierre de 1997.

El contenido del capítulo se divide en tres grandes partes: la primera consta de la información base de la empresa, que son sus antecedentes, estados financieros básicos y relaciones analíticas de activos fijos y capital contable de los años necesarios para llevar a cabo la reexpresión; posteriormente la segunda parte engloba los ajustes y esquemas de mayor arrojados por la reexpresión financiera inicial y del período, todo determinado de acuerdo a lo emitido en el boletín B-10, así como también basado en la información financiera real proporcionada por la empresa; y la tercera y última es la presentación de los estados financieros y relaciones analíticas de los activos fijos con los efectos de la inflación ya reconocidos, así como también estados financieros comparativos, a fin de poder apreciar de mejor manera el impacto que genera la inflación en la situación financiera de la empresa.

La metodología empleada en la investigación, tiene como objetivo general el de reconocer los efectos de la inflación en la información financiera de una pequeña empresa de servicios de esparcimiento de la Ciudad de Uruapan, Michoacán. Todo con la finalidad de que dicha información sea de calidad y utilidad tanto para la empresa como para los usuarios de la misma en la toma de decisiones, ya que por la situación actual del país, *económicamente hablando, es necesario conocer que tanto nos afecta la inflación en la operación y situación financiera de la empresa.*

La recopilación de datos del presente trabajo se integra por una investigación documental, la cual servirá de apoyo bibliográfico para el aspecto teórico y práctico del mismo, así como también de una investigación de campo que trata de una plática con el contador de empresa, que es la persona que nos proporcionará la información financiera, antecedentes, actividades y situación actual de la misma.

Una vez recopilada la información se elaborará la parte teórica de la investigación y consecuentemente la aplicación práctica, a fin de comprobar la hipótesis planteada, que es: *“Las empresas que reconocen los efectos de la inflación en su información financiera reflejan su operación y situación financiera correctamente”.*

4.1 Antecedentes de la empresa y situación actual

Boi Uruapan, S.A. de C.V., se encuentra constituida como sociedad anónima de capital variable, en la Ciudad de Uruapan, Michoacán, con domicilio en Hilanderos No. 150,

Colonia Ampliaciones del Cupatitzio, código postal 60080; en base a la Ley General de Sociedades Mercantiles.

El objeto de la sociedad es el de proveer un lugar de esparcimiento a la comunidad uruapense, fomentando principalmente la práctica del boliche, así como también el de brindar servicios de bar, restaurante, cafetería, billar y venta de artículos deportivos de boliche.

La empresa se constituyó con un capital social fijo de \$100,000.00 representado por 1000 acciones ordinarias nominativas, con un valor de \$100.00 cada una, representado por tres socios; actualmente el capital social variable es de \$2,891,346.00 representado por 2891 acciones, propiedad de los tres socios de acuerdo a la proporción correspondiente del capital social fijo.

La empresa cuenta con un consejo de administración integrado por : presidente, secretario y tesorero.

Haciendo referencia de manera breve a la historia de la empresa:

En abril de 1991, tres personas inversionistas de la Ciudad de Uruapan, formaron una sociedad conocida como Bol Uruapan, S.A. de C.V., con el objeto de proporcionar a la comunidad de dicha ciudad, un lugar el cual les permita contar con un espacio de entretenimiento de diversas formas, principalmente fomentando el deporte de boliche.

En la actualidad y como ha sido desde sus inicios Bol Uruapan S.A. de C.V., continua proporcionando un espacio de esparcimiento básicamente en seis áreas distintas durante el turno vespertino:

- Área de Boliche
- Área de Restaurante
- Área de Billar
- Área de Bar
- Área de cafetería
- Tienda de artículos deportivos

4.2 Información Base

A continuación se presenta la información financiera base proporcionada por la empresa, necesaria para llevar a cabo el reconocimiento de los efectos de la inflación dentro de la misma, la cual consta de los estados financieros básicos en cifras históricas y de relaciones analíticas de capital contable y de la constitución de los activos fijos de la empresa.

Los estados financieros de 1997 son necesarios para llevar a cabo la reexpresión; por el hecho de que la información será reexpresada hasta el cierre de dicho año, y respecto al año de 1996 solo se presenta el estado de situación financiera, a fin de en el reflejar los efectos de la actualización inicial; en lo que se refiere a las relaciones analíticas son básicos para conocer como es la integración y antigüedad del capital contable de la empresa, y la relación de los activos fijos es de gran utilidad para conocer su monto original de inversión, su fecha de adquisición, así como el monto de depreciación que tienen hasta el año de 1996 y el importe de depreciación del año de 1997.

BOL URUAPAN S.A DE C.V.

**4.2.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996
(CIFRAS HISTÓRICAS)**

ACTIVO

ACTIVO CIRCULANTE

Caja y bancos	\$163,681.00
Cuentas por cobrar	5,051.00
Almacén general	35,081.00
Contribuciones a favor	9.00
Suma activo circulante	<u>\$203,822.00</u>

ACTIVO FIJO

Terrenos	\$178,266.00
Edificios y construcciones	1,330,182.00
Maquinaria y equipo	1,822,659.00
Mobiliario y equipo	45,294.00
Equipo de transporte	35,000.00
Equipo de cómputo	21,057.00
Gastos de instalación	53,147.00
Dep. Acum. Edificios y construcciones	-330,509.00
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-859,061.00
Dep. Acum. Mobiliario y Equipo	-9,672.00
Dep. Acum. Equipo de Transporte	-5,104.00
Dep. Acum. Equipo de Computo	-9,203.00
Amort. Acum. Gastos de Instalación	-12,958.00
Suma activo fijo	<u>\$2,259,098.00</u>

Suma activo \$2,462,920.00

PASIVO

PASIVO A CORTO PLAZO

Cuentas por pagar	<u>\$18,195.00</u>
Suma pasivo a corto plazo	<u>\$18,195.00</u>
Suma pasivo	\$18,195.00

CAPITAL

Capital social fijo	\$100,000.00
Capital social variable	2,891,344.00
Resultado del ejercicio	-56,246.00
Resultado de ejercicios anter.	-490,373.00
Suma capital contable	<u>\$2,444,725.00</u>

Suma Pasivo y Capital Contable \$2,462,920.00

BOL URUAPAN S.A DE C.V.

**4.2.2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997
(CIFRAS HISTÓRICAS)**

ACTIVO

ACTIVO CIRCULANTE

Caja y bancos	\$266,156.00
Cuentas por cobrar	450.00
Almacén general	42,393.00
Contribuciones a favor	45.00
Suma activo circulante	<u>\$309,044.00</u>

ACTIVO FIJO

Terrenos	\$178,266.00
Edificios y construcciones	1,330,182.00
Maquinaria y equipo	1,891,438.00
Mobiliario y equipo	53,574.00
Equipo de transporte	35,000.00
Equipo de computo	21,057.00
Gastos de instalación	58,347.00
Dep. Acum. Edificios y construcciones	-397,018.00
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-1,044,132.00
Dep. Acum. Mobiliario y Equipo	-14,815.00
Dep. Acum. Equipo de Transporte	-13,854.00
Dep. Acum. Equipo de Cómputo	-14,971.00
Amort. Acum. Gastos de Instalación	-15,832.00
Suma activo fijo	<u>\$2,067,242.00</u>

Suma activo \$2,376,286.00

PASIVO

PASIVO A CORTO PLAZO

Cuentas por pagar	<u>\$18,271.00</u>
Suma pasivo a corto plazo	<u>\$18,271.00</u>
Suma pasivo	\$18,271.00

CAPITAL

Capital social fijo	\$100,000.00
Capital social variable	2,891,344.00
Resultado del ejercicio	-86,710.00
Resultado de ejercicios anter.	-546,619.00
Suma capital contable	<u>\$2,358,015.00</u>

Suma Pasivo y Capital Contable \$2,376,286.00

BOL URUAPAN S.A. DE C.V.
4.2.3 ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997
(CIFRAS HISTÓRICAS)

Ingresos Netos		\$888,431.00
Costo de lo Vendido		<u>171,073.00</u>
Utilidad Bruta		\$717,358.00
Gastos de Operación		
Gastos de Operación y Conservación	\$370,851.00	
Gastos de Administración	158,123.00	
Gastos por Depreciación	<u>274,114.00</u>	<u>803,088.00</u>
Resultado de Operación		-\$85,730.00
Costo Integral de Financiamiento (a)		<u>12,368.00</u>
Resultado por operaciones continuas antes de impuestos		-\$73,362.00
Impuestos y Derechos		<u>61,586.00</u>
Resultado por operaciones continuas		-\$134,948.00
Partidas Extraordinarias		<u>48,238.00</u>
Resultado despues de partidas extraordinarias		<u>-\$86,710.00</u>
Resultado Neto		<u>-\$86,710.00</u>

(a) Gastos Financieros \$-4,183.00; Productos Financieros \$16,551.00

BOL URUAPAN S.A. DE C.V.

4.2.4 ESTADOS DE RESULTADOS MENSUALES DE ENERO A ABRIL DE 1997

(CIFRAS HISTÓRICAS)

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL
Ingresos Netos	\$60,211.54	\$66,580.38	\$66,399.01	\$68,379.72
Costo de lo Vendido	1,135.94	0.00	0.00	41,697.82
Utilidad Bruta	\$59,075.60	\$66,580.38	\$66,399.01	\$26,681.90
Gastos de Operación				
Gastos de Operación y Conservación	44,119.41	24,047.32	22,258.11	27,263.64
Gastos de Administración	13,985.34	10,960.61	14,233.15	21,214.95
Gastos por Depreciación				
Resultado de Operación	\$970.85	\$31,572.45	\$29,907.75	-\$21,796.69
Costo Integral de Financiamiento (a)	1,520.68	2,732.34	474.00	874.52
Resultado por operaciones continuas antes de impuestos.	\$2,491.53	\$34,304.79	\$30,381.75	-\$20,922.17
Impuestos y Derechos	8,618.84	3,045.30	5,502.72	3,309.48
Resultado por operaciones continuas	-\$6,127.31	\$31,259.49	\$24,879.03	-\$24,231.65
Partidas Extraordinarias	0.00	1,183.36	0.00	2,035.94
Resultado despues de partidas extraordinarias	-\$6,127.31	\$32,442.85	\$24,879.03	-\$22,195.71
Resultado Neto	-\$6,127.31	\$32,442.85	\$24,879.03	-\$22,195.71

(a) ENERO: Gastos Financieros \$-125.97; Productos Financieros \$1646.65

(a) FEBRERO: Productos Financieros \$2732.34

(a) MARZO: Productos Financieros \$474.00

(a) ABRIL: Gastos Financieros \$-25.49; Productos Financieros \$900.01

BOL URUAPAN S.A. DE C.V.				
4.2.5 ESTADOS DE RESULTADOS MENSUALES DE MAYO A AGOSTO DE 1997				
(CIFRAS HISTÓRICAS)				
CONCEPTO	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO
Ingresos Netos	\$74,406.70	\$71,421.59	\$83,621.48	\$95,921.61
Costo de lo Vendido	13,687.63	12,326.36	14,603.05	10,472.17
Utilidad Bruta	\$60,719.07	\$59,095.23	\$69,018.43	\$85,449.44
Gastos de Operación				
Gastos de Operación y Conservación	28,884.56	26,923.25	24,408.63	21,946.77
Gastos de Administración	12,492.63	11,276.70	10,109.04	10,371.34
Gastos por Depreciación				
Resultado de Operación	\$19,341.88	\$20,895.28	\$34,500.76	\$53,131.33
Costo Integral de Financiamiento (a)	754.53	0.00	-44.25	2,137.74
Resultado por operaciones continuas antes de impuestos.	\$20,096.41	\$20,895.28	\$34,456.51	\$55,269.07
Impuestos y Derechos	3,645.11	3,126.19	6,242.59	4,074.81
Resultado por operaciones continuas	\$16,451.30	\$17,769.09	\$28,213.92	\$51,194.26
Partidas Extraordinarias	864.13	987.83	1,060.87	1,086.96
Resultado después de partidas extraordinarias	\$17,315.43	\$18,756.92	\$29,274.79	\$52,281.22
Resultado Neto	\$17,315.43	\$18,756.92	\$29,274.79	\$52,281.22

(a) MAYO: Gastos Financieros \$-1627.49; Productos Financieros \$2382.02

(a) JULIO: Gastos Financieros \$-44.25

(a) AGOSTO: Productos Financieros \$2202.53; Gastos Financieros \$-64.79

BOL URUAPAN S.A. DE C.V.

4.2.6 ESTADOS DE RESULTADOS MENSUALES DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DE 1997

(CIFRAS HISTÓRICAS)

CONCEPTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Ingresos Netos	\$68,381.72	\$79,578.07	\$74,823.64	\$78,705.46
Costo de lo Vendido	11,056.77	11,183.18	10,926.82	43,983.11
Utilidad Bruta	\$57,324.95	\$68,394.89	\$63,896.82	\$34,722.35
Gastos de Operación				
Gastos de Operación y Conservación	29896.15	29928.49	38884.69	52289.68
Gastos de Administración	16,293.26	10,735.22	10,407.24	16,043.26
Gastos por Depreciación				274,114.00
Resultado de Operación	\$11,135.54	\$27,731.18	\$14,604.89	-\$307,724.59
Costo Integral de Financiamiento (a)	6.53	0.00	1,994.23	1,918.58
Resultado por operaciones continuas antes de imp.	\$11,142.07	\$27,731.18	\$16,599.12	-\$305,806.01
Impuestos y Derechos	5,288.44	3,167.83	6,614.27	8,950.91
Resultado por operaciones continuas	\$5,853.63	\$24,563.35	\$9,984.85	-\$314,756.92
Partidas Extraordinarias	1,134.75	1,434.78	1,226.09	37,222.88
Resultado despues de partidas extraordinarias	\$6,988.38	\$25,998.13	\$11,210.94	-\$277,534.04
Resultado Neto	\$6,988.38	\$25,998.13	\$11,210.94	-\$277,534.04

(a) SEPTIEMBRE: Productos Financieros \$50.02; Gastos Financieros \$-43.49

(a) NOVIEMBRE: Gastos Financieros \$-31.49; Productos Financieros \$2025.72

(a) DICIEMBRE: Gastos Financieros \$-2219.13; Productos Financieros \$4137.71

BOL URUAPAN S.A. DE C.V.	
4.2.7 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997	
Operación	
Resultado del ejercicio	-\$86,710.00
(+) Partidas aplicadas a resultados que no requieren la utilización de recursos	
Depreciación	271,241.00
Amortización	<u>2,878.00</u>
	-\$83,832.00
(+) Disminución en cuentas por cobrar	4,601.00
(-) Aumento de inventarios	7,312.00
(+) Aumento en cuentas por pagar	76.00
(-) Aumento en contribuciones a favor	<u>36.00</u>
Recursos generados por operación	\$184,738.00
Inversión	
(-) Aumento en maquinaria y equipo	68,779.00
(-) Aumento en mobiliario y equipo	8,280.00
(-) Aumento en gastos de instalación	<u>5,200.00</u>
Recursos generados por inversión	-\$82,259.00
Aumento de efectivo	102,479.00
Efectivo al principio del período	<u>163,681.00</u>
Efectivo al final del período	<u><u>\$266,160.00</u></u>

BOL URUAPAN S.A. DE C.V.
4.2.8 ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997
(CIFRAS HISTÓRICAS)

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL FIJO	CAPITAL SOCIAL VARIABLE	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL CAPITAL
Saldos al 31 de diciembre de 1996	\$100,000.00	\$2,891,344.00	-\$490,373.00	-\$56,246.00	\$2,444,725.00
Variaciones:					
Aplicación del resultado del ejercicio 1996			-\$6,246.00	56,246.00	0.00
Resultado del ejercicio				-86,710.00	-86,710.00
Igual a:					
Saldos al 31 de diciembre de 1997	\$100,000.00	\$2,891,344.00	-\$546,619.00	-\$86,710.00	\$2,358,015.00

BOL URUAPAN S.A. DE C.V.		
4.2.9 RELACIÓN ANÁLITICA DEL CAPITAL CONTABLE		
FECHA	CONCEPTO	IMPORTE
	Capital Social	
1991	Aportación	\$100,000.00
	Total	<u>\$100,000.00</u>
	Capital Social Variable	
1991	Aportación	\$2,891,344.00
	Total	<u>\$2,891,344.00</u>
	Resultados Acumulados	
1991	Pérdida Ejercicio	-\$36,637.00
1992	Utilidad Ejercicio	224,672.00
1993	Pérdida Ejercicio	-187,279.00
1994	Pérdida Ejercicio	-227,202.00
1995	Pérdida Ejercicio	-207,681.00
1996	Pérdida Ejercicio	-56,246.00
	Total	<u>-\$490,373.00</u>

BOL URUAPAN S.A. DE C.V.
4.2.10 RELACIÓN ANÁLITICA DE ACTIVOS FIJOS

CANT.	DESCRIPCIÓN DEL EQUIPO	FECHA ADQS.	MOI	DEP. 1996	DEPRECIACIÓN 1997
	MAQUINARIA Y EQUIPO				
1	antena parabólica de 4 mts.	Feb-92	\$11,909.09	\$5,855.14	\$1,190.91
1	equipo de aire acondicionado	Dic-91	26,005.45	13,002.69	2,600.55
55	juegos comedores dublin	Feb-92	34,100.00	16,766.00	3,410.00
1	planta diesel para energía eléctrica	Sep-91	60,869.57	30,434.83	6,086.96
1	transformador de 112.5kgtz.	Ene-92	9,745.46	4,872.69	974.55
2	unidades de aire acondicionado	Dic-91	42,649.09	21,324.64	4,264.91
	varios juegos de madera	Feb-92	7,772.73	3,821.59	777.27
	EQUIPO DE CAFETERIA				
1	caja registradora	Mar-92	2,160.00	1,224.00	216.00
1	conjunto de muebles de madera	Feb-92	16,149.00	9,420.25	1,614.90
1	licuadora	Feb-92	108.61	63.44	10.86
1	licuadora	May-92	235.46	125.69	23.55
1	pizarrón negro ranurador	May-92	363.64	193.95	36.36
	EQUIPO DE BOLICHE				
4	bolas de casa perforadora	May-92	568.00	265.20	56.80
1	juego bumper bowling	May-92	15,428.00	5,656.93	1,542.80
14	mesas de boliche completas	May-92	1,418,809.65	662,845.87	141,880.97
2	motores derecho e izquierdo	Sep-92	8,562.00	3,710.30	856.20
12	pares de zapatos para rentas	May-92	720.00	360.00	48.00
1	perforadora de bolas	Jul-92	13,880.00	6,910.00	1,388.00
2	portabolas metalicos	Mar-92	1,455.50	703.20	145.55
	varios componentes del equipo	Jul-92	11,154.10	5,019.14	1,115.41
1	amplificador de video	Jul-95	2,503.00	250.30	250.30

CANT.	DESCRIPCIÓN DEL EQUIPO	FECHA ADQS.	MOI	DEP. 1996	DEPRECIACIÓN 1997
EQUIPO DE BAR					
4	bancos de madera de cedro	Ago-93	\$1,272.72	\$434.84	\$127.27
1	cantina de madera cedro	Jul-93	6,000.00	2,100.00	600.00
1	marco con moldura	Jul-93	45.00	15.75	4.50
1	televisor 27'	Jul-93	4,772.75	1,670.47	477.28
5	mesas	Ago-95	1,826.08	258.70	182.61
EQUIPO DE BILLAR					
4	fundas	Dic-91	800.00	399.87	80.00
2	mesas de billar p/carambola	Dic-91	19,304.35	9,652.23	1,930.44
1	mesas de billar p/carambola	Sep-94	9,090.90	1,515.15	909.09
2	mesas de billar POD	Dic-91	19,304.35	9,652.23	1,930.44
1	reloj checador	Dic-95	1,912.97	191.30	191.30
EQUIPO DE RESTAURANTE					
1	asador acero inoxidable	Nov-91	4,056.00	2,433.40	405.60
1	asador de carnes al pastor	Nov-91	2,262.00	1,357.30	226.20
1	bascula	May-92	613.64	327.45	61.36
1	cafetera secretarial	Oct-91	709.80	425.92	70.98
1	caja registradora	Abr-92	2,160.00	1,188.00	216.00
1	campana de extraccion	Nov-91	2,576.60	1,545.64	257.66
1	campana de pared	Oct-91	3,161.78	1,896.72	316.18
1	cafetera express	Oct-91	4,477.20	2,686.38	447.72
1	comal p/tortillas	Abr-92	563.64	309.95	56.36
1	congelador horizontal	Oct-91	2,021.22	1,212.48	202.12
1	conservador de salchichas y pan	Nov-91	1,326.22	795.48	132.62
1	cortador de papas	Nov-91	402.52	241.50	40.25
1	estufa industrial con horno	Oct-91	7,371.00	4,422.40	737.10
1	extractor helicocentrifugo	Mar-92	870.00	522.00	87.00
1	extractor tubo de accesorios	Feb-92	2,500.00	1,458.00	250.00
1	horno de micro ondas	Nov-94	799.09	106.55	79.91
1	mesa de trabajo con tarja	Oct-91	2,132.45	1,278.99	213.25

CANT.	DESCRIPCIÓN DEL EQUIPO	FECHA ADQS.	MOI	DEP. 1996	DEPRECIACIÓN 1997
1	mesa de trabajo mil usos	Oct-91	\$2,833.74	\$1,700.49	\$283.37
1	mesa fria dos puertas	Nov-91	5,951.82	3,570.72	595.18
1	mueble de cedro	Mar-92	200.00	113.00	20.00
1	parrilla victory	Feb-92	2,223.00	1,296.70	222.30
1	parrilla victory grill	Ene-92	2,301.00	1,380.40	230.10
1	patin con bote p/basura	Oct-91	354.05	212.63	35.41
1	refrigerador conjelador vertical	Nov-91	5,361.44	3,216.57	536.14
1	refrigerador vertical hermet	Oct-91	4,932.31	2,959.42	493.23
1	surtidor de agua fresca multiple	Nov-91	5,610.69	3,366.28	561.07
1	tortilladora manual	May-92	162.73	87.09	16.27
EQUIPO DE COMUNICACIÓN					
1	telefono tpp público	Jul-96	3,478.26	174.00	347.83
5	comunicadores maxon	Sep-96	1,768.90	59.00	176.89
SUMA TOTAL MQUINARIA Y EQUIPO			\$1,822,658.57	\$859,060.85	\$182,241.88
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA					
1	archivero 3 gabetas	Mar-92	\$621.82	\$300.72	\$62.18
1	caja fuerte con buzón	May-92	1,681.82	784.72	168.18
1	caja para dinero	Jul-92	107.27	47.91	10.73
2	cajas registradoras	Feb-92	1,000.00	492.00	100.00
1	enmicadora mini-lam	Jul-93	645.45	129.11	64.55
30	entrepapeños	Jul-92	245.50	110.19	24.55
1	escritorio ejecutivo	Mar-92	855.00	413.00	85.50
1	lockers especiales	Feb-92	8,400.00	4,130.00	840.00
1	maquina de escribir eléctrica	Jul-92	1,027.73	462.09	102.77
1	mesa de trabajo tabular negra	Mar-92	302.27	145.91	30.23
1	pizarrón blanco con bastidor	Jul-92	190.00	85.50	19.00
1	pizarrón negro ranurado	Jul-92	120.91	54.36	12.09
1	pizarrón negro ranurado c/letras	Feb-92	236.36	116.05	23.64

CANT.	DESCRIPCIÓN DEL EQUIPO	FECHA ADQS.	MOI	DEP. 1996	DEPRECIACIÓN 1997
1	portagarrafón petrin doble	May-92	\$85.91	\$39.86	\$8.59
1	portagarrafón petrin pegable	Mar-92	95.46	46.19	9.55
16	postes metálicos	Jul-92	148.91	67.06	14.89
1	reloj checador para asistencias	Abr-92	1,611.82	765.72	161.18
1	sillon ejecutivo giratorio	Mar-92	492.27	237.91	49.23
4	sillones auxiliares ejecutivos	Mar-92	1,019.09	492.64	101.91
1	tarjetero metálico	Jul-92	61.36	29.05	6.14
1	ventilador	Mar-92	160.00	77.50	16.00
1	mesa para computadora	Dic-95	473.92	47.39	47.39
1	destructora 926-x	Oct-96	2,349.00	58.73	234.90
1	copiadora cannon np/1020	Oct-96	10,231.76	255.79	1,023.18
1	engargoladora IM-300	Oct-96	3,130.00	78.25	313.00
1	fax cannon multipass 800	Oct-96	4,500.00	112.50	450.00
1	archivero de caobilla y cedro	Nov-96	5,500.00	91.67	550.00
SUMA TOTAL MOBILIARIO Y EQUIPO			\$45,293.63	\$9,671.82	\$4,529.38
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES					
	erogaciones en 1991	Ene-91	\$21,084.20	\$5,271.05	\$1,054.21
		Feb-91	36,664.63	9,166.15	1,833.23
		Mar-91	44,965.08	11,241.26	2,248.25
		Abr-91	41,054.37	10,263.60	2,052.72
		May-91	120,197.48	30,049.36	6,009.87
		Jun-91	103,030.17	25,757.55	5,151.51
		Jul-91	222,892.32	55,723.09	11,144.62
		Ago-91	62,856.22	15,714.05	3,142.82
		Sep-91	129,935.23	32,483.80	6,496.76
		Oct-91	100,342.45	25,085.61	5,017.12
		Nov-91	76,216.58	19,054.15	3,810.83
		Dic-91	30,350.34	7,587.59	1,517.52

CANT.	DESCRIPCIÓN DEL EQUIPO	FECHA ADQS.	MOI	DEP. 1996	DEPRECIACIÓN 1997
	erogaciones en 1992	Ene-92	\$141,010.30	\$35,252.59	\$7,050.52
		Feb-92	45,034.59	11,071.00	2,251.73
		Mar-92	79,086.25	19,112.51	3,954.31
		Abr-92	22,634.71	5,375.75	1,131.74
		May-92	46,424.65	10,832.00	2,321.23
		Jun-92	6,402.83	1,467.31	320.14
SUMA TOTAL EDIFICIO Y CONSTRUCCIONES			\$1,330,182.40	\$330,508.42	\$66,509.13
EQUIPO DE CÓMPUTO					
1	regulador automático de voltaje	Mar-94	\$3,665.89	\$3,116.10	\$549.79
1	computadora	Nov-95	17,391.30	6,087.00	5,217.36
SUMA TOTAL EQUIPO DE CÓMPUTO			\$21,057.19	\$9,203.10	\$5,767.15
EQUIPO DE TRANSPORTE					
1	new yorker mod. 1992	Jun-96	\$35,000.00	\$5,104.00	\$8,750.00
SUMA TOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE			\$35,000.00	\$5,104.00	\$8,750.00
GASTOS DE INSTALACIÓN					
	gastos erogados en octubre de 1996	Ene-92	\$51,768.00	\$12,941.40	\$2,588.40
		Oct-96	1,378.80	17.22	68.94
SUMA TOTAL GASTOS DE INSTALACIÓN			\$53,146.80	\$12,958.62	\$2,657.34
ADQUISICIONES EN 1997					
MAQUINARIA Y EQUIPO					
2	MESAS DE JUEGO JOKEY	Ago-97	\$25,000.00		\$1,041.67
2	SOLDADURA LINCON	Abr-97	1,540.64		115.55
1	ESCALERA DE ALUMINIO	Abr-97	7,217.39		541.30

CANT.	DESCRIPCIÓN DEL EQUIPO	FECHA ADQS.	MOI	DEP. 1996	DEPRECIACIÓN 1997
EQUIPO DE BOLICHE					
28	CAJAS DE PINOS AMF	Oct-97	\$30,604.00		\$765.10
2	REGULADORES	Sep-97	678.26		22.61
1	MODULAR KENWOOD	Feb-97	3,739.13		342.75
	SUMA TOTAL		\$68,779.42		\$2,828.98
MOBILIARIO Y EQUIPO					
1	MAQUINA REGISTRADORA NCR	Abr-97	\$8,107.20		\$608.04
1	SACAPUNTAS ELECTRICO	Sep-97	172.92		5.80
	SUMA TOTAL		\$8,280.12		\$613.84
GASTOS DE INSTALACION					
	EROGADOS EN	Mar-97	\$5,200.00		\$216.67
	SUMA TOTAL		\$5,200.00		\$216.67

4.3 Actualización inicial y del período

4.3.1 Ajustes de la actualización inicial y del período

	DEBE	HABER
AJUSTE 1		
INVENTARIOS	\$918.11	
EFECTO MONETARIO ACUMULADO		\$918.11
REGISTRO DE LA ACTUALIZACIÓN INICIAL DE LOS INVENTARIOS		
AJUSTE 1A		
TERRENO	306,137.92	
MAQUINARIA Y EQUIPO	2,529,071.03	
MOBILIARIO Y EQUIPO	28,364.84	
EDIFICIO Y CONSTRUCCIONES	2,160,075.18	
EQUIPO DE CÓMPUTO	12,103.83	
EQUIPO DE TRANSPORTE	3,661.52	
GASTOS DE INSTALACIÓN	70,159.73	
EFECTO MONETARIO ACUMULADO		5,109,574.05
REGISTRO DE LA ACTUALIZACIÓN INICIAL DEL ACTIVO FIJO		
AJUSTE 1B		
EFECTO MONETARIO ACUMULADO	1,776,852.26	
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		1,202,493.09
DEP. ACUM. MOBILIARIO Y EQUIPO		12,980.32
DEP. ACUM. EDIFICIO Y CONSTRUCCIONES		537,263.53
DEP. ACUM. EQUIPO DE CÓMPUTO		6,076.51
DEP. ACUM. EQUIPO DE TRANSPORTE		533.95
AMORT. ACUM. GASTOS DE INSTALACIÓN		17,504.86
REGISTRO DE LA ACTUALIZACIÓN INICIAL DE LAS DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES ACUMULADAS		
PASA A FOLIO 2	\$6,887,344.42	\$6,887,344.42

	DEBE	HABER
VIENE DE FOLIO 1	\$6,887,344.42	\$6,887,344.42
AJUSTE 1C		
EFFECTO MONETARIO ACUMULADO	4,829,304.10	
ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL		4,829,304.10
CAPITAL SOCIAL FIJO	\$171,730.62	
CAPITAL SOCIAL VAR.	4,965,332.94	
RESUL. EJERCICIO ANT	<u>-307,759.46</u>	
REGISTRO DE LA ACTUALIZACIÓN INICIAL DEL CAPITAL CREANDO LA CUENTA DE ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL		
AJUSTE 2		
COSTO DE VENTAS	918.11	
INVENTARIOS		918.11
REGISTRO DEL MONTO DE LA ACTUALIZACIÓN INICIAL DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL COSTO DE VENTA		
AJUSTE 3		
INVENTARIOS	551.76	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		551.76
REGISTRO DE LA ACTUALIZACIÓN DEL PERÍODO CORRESPON- DIENTE A LOS INVENTARIOS DE 1997		
AJUSTE 3A		
TERRENO	76,141.05	
MAQUINARIA Y EQUIPO	687,132.90	
MOBILIARIO Y EQUIPO	12,266.25	
EDIFICIO Y CONSTRUCCIONES	548,616.35	
EQUIPO DE CÓMPUTO	5,212.41	
EQUIPO DE TRANSPORTE	6,077.01	
GASTOS DE INSTALACIÓN	19,880.57	
CORRECCION POR REEXPRESIÓN		1,355,326.54
REGISTRO DE LA ACTUALIZACIÓN DEL PERÍODO CORRESPON- DIENTE A LOS ACTIVOS FIJOS		
PASA A FOLIO 3	<u>\$13,073,444.93</u>	<u>\$13,073,444.93</u>

	DEBE	HABER
VIENE DE FOLIO 2	\$13,073,444.93	\$13,073,444.93
AJUSTE 3B		
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	472,083.15	
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		324,045.48
DEP. ACUM. MOBILIARIO Y EQUIPO		3,560.57
DEP. ACUM. EDIFICIO Y CONSTRUCCIONES		136,400.78
DEP. ACUM. EQUIPO DE CÓMPUTO		2,401.72
DEP. ACUM. EQUIPO DE TRANSPORTE		886.20
AMORT. ACUM. GASTOS DE INSTAL.		4,788.40
REGISTRO DE LA ACTUALIZACIÓN DEL PERÍODO CORRESPON- DIENTE A LAS DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES ACUMULADAS		
AJUSTE 3C		
GASTOS (DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA)	472,078.73	
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		321,268.43
DEP. ACUM. MOBILIARIO Y EQUIPO		3,994.26
DEP. ACUM. EDIFICIO Y CONSTRUCCIONES		135,434.56
DEP. ACUM. EQUIPO DE CÓMPUTO		4,469.77
DEP. ACUM. EQUIPO DE TRANSPORTE		2,434.63
AMORT. ACUM. GASTOS DE INSTAL.		4,477.08
REGISTRO DE LA ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO INCREMENTÁNDOSE ASÍ LOS GASTOS DEL PERIODO		
AJUSTE 3D		
GASTOS (DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA)	233.45	
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		161.34
DEP. ACUM. MOBILIARIO Y EQUIPO		51.34
AMORT. ACUM. GASTOS DE INSTAL.		20.77
REGISTRO DE LA ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO DE LAS ADICIONES DEL EJERCICIO INCREMENTÁNDOSE ASÍ LOS GASTOS DEL PERÍODO		
PASA A FOLIO 4	<u>\$14,017,840.26</u>	<u>\$14,017,840.26</u>

	DEBE	HABER
VIENE DE FOLIO 3	\$14,017,840.26	\$14,017,840.26
AJUSTE 3E		
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	1,152,209.71	
ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL		1,152,209.71
CAPITAL SOCIAL FIJO	\$42,711.99	
CAPITAL SOCIAL VAR.	1,234,952.24	
RESUL. EJERCICIO ANT	<u>-125,454.52</u>	
REGISTRO DE LA ACTUALIZACIÓN DEL PERÍODO CORRESPON- DIENTE AL CAPITAL CONTABLE		
AJUSTE 3F		
COSTO DE VENTAS	7,581.33	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		7,581.33
REGISTRO DE LA ACTUALIZACIÓN DEL PERÍODO CORRESPON- DIENTE AL COSTO DE VENTAS		
AJUSTE 3G		
EFFECTO MONETARIO ACUMULADO	235,096.07	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		235,096.07
REGISTRO DE LA ACTUALIZACIÓN DEL PERÍODO CORRESPON- DIENTE AL EFECTO MONETARIO ACUMULADO		
AJUSTE 3H		
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	53,348.09	
INGRESOS		51,776.56
PRODUCTOS FINANCIEROS		941.34
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		630.19
REGISTRO DE LA ACTUALIZACION DEL PERÍODO CORRESPON- DIENTE LOS INGRESOS DEL PERÍODO		
AJUSTE 3I		
GASTOS DE OPERACIÓN Y CONSERVACIÓN	21,299.91	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		21,299.91
REGISTRO DE LA ACTUALIZACIÓN DEL PERÍODO CORRESPON- DIENTE A LOS GASTOS DE OPERACIÓN Y CONSERVACIÓN		
PASA A FOLIO 5	<u>\$15,487,375.37</u>	<u>\$15,487,375.37</u>

	DEBE	HABER
VIENE DE FOLIO 4	\$15,487,375.37	\$15,487,375.37
AJUSTE 3J		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	9,814.33	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		9,814.33
REGISTRO DE LA ACTUALIZACIÓN DEL PERÍODO CORRESPONDIENTE A LOS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN DEL EJERCICIO		
AJUSTE 3K		
IMPUESTOS Y DERECHOS	3,606.00	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		3,606.00
REGISTRO DE LA ACTUALIZACIÓN DEL PERÍODO CORRESPONDIENTE A LOS IMPUESTOS Y DERECHOS DEL EJERCICIO		
AJUSTE 3L		
GASTOS FINANCIEROS	146.71	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		146.71
REGISTRO DE LA ACTUALIZACIÓN DEL PERÍODO CORRESPONDIENTE A LOS GASTOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO		
AJUSTE 4		
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	44,218.45	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		44,218.45
REGISTRO DEL RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA EL CUAL CORRESPONDE AL SALDO DE LA CUENTA CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		
SUMAS IGUALES	\$15,545,160.86	\$15,545,160.86

4.3.2 Esquemas de mayor. Actualización inicial y actualización del periodo

INVENTARIOS		
1	\$918.11	\$918.11 2
3	551.76	
	\$1,469.87	\$918.11
	\$551.76	

EDIFICIO Y CONSTRUCCIONES		
1A	\$2,160,075.18	
3A	548,616.35	
	\$2,708,691.53	

DEP. ACUM. EDIFICIO Y CONSTRUCC.	
	\$537,263.53 1B
	136,400.78 3B
	135,434.56 3C
	\$809,098.87

MAQUINARIA Y EQUIPO	
1A	\$2,529,071.03
3A	687,132.90
	\$3,216,203.93

DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	
	\$1,202,493.09 1B
	324,045.48 3B
	321,268.43 3C
	161.34 3D
	\$1,847,968.34

MOBILIARIO Y EQUIPO	
1A	\$28,364.84
3A	12,266.25
	\$40,631.09

DEP. ACUM. MOBILIARIO Y EQUIPO	
	\$12,980.32 1B
	3,560.57 3B
	3,994.26 3C
	51.34 3D
	\$20,586.49

EQUIPO DE CÓMPUTO	
1A	\$12,103.83
3A	5,212.41
	\$17,316.24

DEP. ACUM. EPO DE CÓMPUTO	
	\$6,076.51 1B
	2,401.72 3B
	4,469.77 3C
	\$12,948.00

EQUIPO DE TRANSPORTE	
1A	\$3,661.52
3A	6,077.01
	\$9,738.53

DEP. ACUM. EQUIPO DE TRANSPORTE	
	\$533.95 1B
	886.20 3B
	2,434.63 3C
	\$3,854.78

GASTOS DE INSTALACIÓN	
1A	\$70,159.73
3A	19,880.57
	\$90,040.30

AMORT. ACUM. GASTOS DE INSTAL.

	\$17,504.86	1B
	4,788.40	3B
	4,477.08	3C
	20.77	3D
	\$26,791.11	

TERRENO

1A	\$306,137.92	
3A	76,141.05	
	\$382,278.97	

ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL

	\$4,829,304.10	1C
	1,152,209.71	3E
	\$5,981,513.81	

EFFECTO MONETARIO ACUMULADO

1B	\$1,776,852.26	\$918.11	1
1C	4,829,304.10	5,109,574.05	1A
3G	235,096.07		
	\$6,841,252.43	\$5,110,492.16	
	\$1,730,760.27		

CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN

3B	\$472,083.15	\$551.76	3
3E	1,152,209.71	1,355,326.54	3A
3H	53,348.24	7,581.33	3F
		235,096.07	3G
		21,299.91	3I
		9,814.33	3J
		3,606.00	3K
		146.71	3L
		44,218.45	4
	\$1,677,641.10	\$1,677,641.10	

COSTO DE VENTAS

2	\$918.11	
3F	7,581.33	
	\$8,499.44	

REPOMO

4	\$44,218.45	
	\$44,218.45	

GASTOS (DEPRECIACIÓN ACT)

3C	\$472,078.73	
3D	233.45	
	\$472,312.18	

IMPUESTOS Y DERECHOS

3K	\$3,606.00	
	\$3,606.00	

INGRESOS

	\$51,776.56	3H
	\$51,776.56	

GASTOS FINANCIEROS

3L	\$146.71	
	\$146.71	

GASTOS DE OPERACIÓN Y CONSERV.

3I	\$21,299.91	
	\$21,299.91	

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	
3J	\$9,814.33
	\$9,814.33

PRODUCTOS FINANCIEROS	
	\$941.34 3H
	\$341.34

PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	
	\$630.19 3H
	\$630.19

4.4 Información Actualizada

Una vez llevada a cabo la actualización de la información financiera, y en base a los ajustes arrojados por la misma; se reconocen los efectos de la inflación en las cifras de los estados financieros y en las relaciones analíticas de activos fijos, con el fin de reflejar la situación y operación financiera correcta y actualizada de la empresa, que es para el presente trabajo su objetivo principal.

La información actualizada se integra por el estado de situación financiera de 1996 con la inflación reconocida hasta esa fecha, es decir contendrá los resultados actualización inicial, para servir de base para la actualización del período; también consta de los estados financieros básicos del año de 1997 actualizados hasta el cierre de dicho año y de las relaciones analíticas de activos fijos actualizadas hasta 1996 y 1997, y por último se presentan estados de situación financiera comparativos, para apreciar el impacto de la inflación en la empresa de mejor manera.

BOL URUAPAN S.A DE C.V.
4.4.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996
(ACTUALIZACIÓN INICIAL)

ACTIVO	
ACTIVO CIRCULANTE	
Caja y bancos	\$163,681.00
Cuentas por cobrar	5,051.00
Almacén general	35,999.11
Contribuciones a favor	<u>9.00</u>
Suma activo circulante	<u>\$204,740.11</u>
ACTIVO FIJO	
Terrenos	\$484,404.00
Edificios y construcciones	3,490,257.00
Maquinaria y equipo	4,351,730.00
Mobiliario y equipo	73,659.00
Equipo de transporte	38,662.00
Equipo de cómputo	33,161.00
Gastos de instalación	123,307.00
Dep. Acum. Edificios y construcciones	-867,773.00
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-2,061,554.00
Dep. Acum. Mobiliario y Equipo	-22,652.00
Dep. Acum. Equipo de Transporte	-5,638.00
Dep. Acum. Equipo de Cómputo	-15,280.00
Amortizacion Acum. de Gtos. Inst.	<u>-30,462.00</u>
Suma activo fijo	<u>\$5,591,821.00</u>
Suma activo	<u><u>\$5,796,561.11</u></u>
PASIVO	
PASIVO A CORTO PLAZO	
Cuentas por pagar	<u>\$18,195.00</u>
Suma pasivo a corto plazo	<u>\$18,195.00</u>
Suma pasivo	<u>\$18,195.00</u>
CAPITAL	
Capital social fijo	\$100,000.00
Capital social variable	2,891,344.00
Resultado del ejercicio	-56,246.00
Resultado de ejercicios anter.	-490,373.00
Actualización de capital (a)	4,829,305.00
Efecto monetario acumulado	<u>-1,495,664.00</u>
Suma capital contable	<u>\$5,778,366.00</u>
Suma Pasivo y Capital Contable	<u><u>\$5,796,561.00</u></u>

(a) Capital Social Fijo \$171,730.62; Capital Social Variable \$4,965,332.94;
 Resultado de Ejercicios Anter \$-307,759.46

BOL URUAPAN S.A DE C.V.
4.4.2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997
(ACTUALIZADO)

ACTIVO	
ACTIVO CIRCULANTE	
Caja y bancos	\$266,156.00
Cuentas por cobrar	450.00
Almacén general	42,944.76
Contribuciones a favor	45.00
Suma activo circulante	<u>\$309,595.76</u>
ACTIVO FIJO	
Terrenos	\$560,544.97
Edificios y construcciones	4,038,873.53
Maquinaria y equipo	5,107,641.93
Mobiliario y equipo	94,205.09
Equipo de transporte	44,738.53
Equipo de cómputo	38,373.24
Gastos de instalación	148,387.30
Dep. Acum. Edificios y construcciones	-1,206,116.87
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-2,892,100.34
Dep. Acum. Mobiliario y Equipo	-35,401.49
Dep. Acum. Equipo de Transporte	-17,708.78
Dep. Acum. Equipo de Cómputo	-27,919.00
Amort. Acum. de Gastos de Instalación	-42,623.11
Suma activo fijo	<u>\$5,810,895.00</u>
Suma activo	<u>\$6,120,490.76</u>
PASIVO	
PASIVO A CORTO PLAZO	
Cuentas por pagar	<u>\$18,271.00</u>
Suma pasivo a corto plazo	<u>\$18,271.00</u>
Suma pasivo	\$18,271.00
CAPITAL	
Capital social fijo	\$100,000.00
Capital social variable	2,891,344.00
Resultado del ejercicio	-86,710.00
Resultado de ejercicios anter.	-546,619.00
Efecto monetario acumulado	-1,730,760.27
Actualización de capital (a)	5,981,513.81
Actualización del resultado del ejercicio	-506,548.78
Suma capital contable	<u>\$6,102,219.76</u>
Suma Pasivo y Capital Contable	<u>\$6,120,490.76</u>

(a) Capital Social Fijo \$214,442 61; Capital Social Variable \$6,200,285 18,
Resultado de Ejercicios Anter \$-433,213 98

BOL URUAPAN S.A. DE C.V.
4.4.3 ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997
(ACTUALIZADO)

Ingresos Netos		\$940,207.56
Costo de lo Vendido		<u>179,572.30</u>
Utilidad Bruta		\$760,635.26
Gastos de Operación		
Gastos de Operación y Conservación	\$392,150.61	
Gastos de Administración	167,937.07	
Gastos por Depreciación	<u>746,426.18</u>	<u>1,306,513.86</u>
Resultado de Operación		-\$545,878.60
Costo Integral de Financiamiento (a)		<u>-31,055.25</u>
Resultado por operaciones continuas antes de impuestos		-\$576,933.85
Impuestos y Derechos		<u>65,192.49</u>
Resultado por operaciones continuas		-\$642,126.34
Partidas Extraordinarias		<u>48,868.19</u>
Resultado despues de partidas extraordinarias		<u>-593,258.15</u>
Resultado Neto		<u>-593,258.15</u>

(a) Gastos Financieros \$-4,328.81; Productos Financieros \$17,492.00;
 Perdida por Resultado por Posición Monetaria (REPOMO) \$-44,218.44

BOL URUAPAN S.A. DE C.V.

4.4.4 ESTADOS DE RESULTADOS MENSUALES DE ENERO A JUNIO DE 1997

(ACTUALIZADOS ACUMULADOS)

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
Ingresos Netos	\$60,211.54	\$127,803.74	\$195,793.30	\$266,288.30	\$343,125.28	\$417,591.27
Costo de lo Vendido	1,135.94	1,155.03	1,169.40	42,879.86	56,958.83	69,790.56
Utilidad Bruta	\$59,075.60	\$126,648.71	\$194,623.90	\$223,408.44	\$286,166.45	\$347,800.71
Gastos de Operación						
Gastos de Operación y Conservación	44,119.41	68,908.13	92,023.82	120,281.65	150,263.97	178,520.44
Gastos de Administración	13,985.34	25,180.97	39,727.50	61,371.65	74,424.39	86,361.42
Gastos por Depreciación						
Resultado de Operación	\$970.85	\$32,559.61	\$62,872.58	\$41,755.14	\$61,478.10	\$82,918.85
Costo Integral de Financiamiento (a)	1,520.68	4,278.57	4,805.82	5,732.26	6,539.11	6,597.13
Resultado por operaciones cont. antes de Imp.	\$2,491.53	\$36,838.19	\$67,678.40	\$47,487.40	\$68,017.21	\$89,515.97
Impuestos y Derechos	8,618.84	11,808.97	17,458.66	20,956.76	24,793.13	28,139.30
Resultado por operaciones continuas	-\$6,127.31	\$25,029.21	\$50,219.74	\$26,530.64	\$43,224.08	\$61,376.67
Partidas Extraordinarias	0.00	1,183.38	1,198.09	3,246.97	4,140.73	5,165.30
Resultado despues de partidas extraordinarias	-\$6,127.31	\$26,212.57	\$51,417.83	\$29,777.61	\$47,364.81	\$66,541.98
Resultado Neto	-\$6,127.31	\$26,212.57	\$51,417.83	\$29,777.61	\$47,364.81	\$66,541.98

(a) ENERO: Gastos Financieros \$-125.97; Productos Financieros \$1,646.65

(a) FEBRERO: Productos Financieros \$4,406.66; Gastos Financieros \$-128.09

(a) MARZO: Productos Financieros \$4,935.50; Gastos Financieros \$-129.68

(a) ABRIL: Gastos Financieros \$-158.57; Productos Financieros \$5,888.83

(a) MAYO: Gastos Financieros \$-1,785.49; Productos Financieros \$8,324.60

(a) JUNIO: Gastos Financieros \$-1,801.33; Productos Financieros \$8,398.46

BOL URUAPAN S.A. DE C.V.

4.4.6 ESTADOS DE RESULTADOS MENSUALES DE JULIO A DICIEMBRE DE 1997

(ACTUALIZADOS ACUMULADOS)

CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Ingresos Netos	\$504,850.75	\$605,261.28	\$681,181.49	\$766,203.33	\$849,598.61	\$940,207.56
Costo de lo Vendido	85,001.62	96,229.59	108,484.89	120,535.04	132,810.31	179,572.30
Utilidad Bruta	\$419,849.14	\$509,031.70	\$572,696.60	\$645,668.29	\$716,788.30	\$760,635.27
Gastos de Operación						
Gastos de Operación y Conservación	204,484.32	228,249.28	260,988.25	293,002.47	335,165.03	392,150.61
Gastos de Administración	97,222.83	108,458.64	126,102.74	137,845.73	149,795.08	167,937.07
Gastos por Depreciación						746428.18
Resultado de Operación	\$118,141.98	\$172,323.78	\$185,605.60	\$214,820.08	\$231,828.20	-\$545,878.60
Costo Integral de Financiamiento (a)	6,610.35	8,806.87	8,923.09	8,994.40	11,089.25	-31,055.25
Resultado por operaciones continuas antes de imp.	\$124,752.33	\$181,130.65	\$194,528.69	\$223,814.48	\$242,917.44	-\$576,933.86
Impuestos y Derechos	34,627.03	39,009.73	44,784.04	48,309.77	55,464.48	65,192.49
Resultado por operaciones continuas	\$90,125.30	\$142,120.92	\$149,744.65	\$175,504.71	\$187,452.96	-\$642,126.35
Partidas Extraordinarias	6,271.17	7,413.89	8,640.98	10,144.82	11,484.40	48,868.19
Resultado despues de partidas extraordinarias	\$96,396.47	\$149,534.81	\$158,385.64	\$185,649.53	\$198,937.36	-\$593,258.16
Resultado Neto	\$96,396.47	\$149,534.81	\$158,385.64	\$185,649.53	\$198,937.36	-\$593,258.16

(a) JULIO: Gastos Financieros \$-1,861.28; Productos Financieros \$8,471.63

(a) AGOSTO: Productos Financieros \$10749.48; Gastos Financieros \$-1942.62

(a) SEPTIEMBRE: Productos Financieros \$10,933.39; Gastos Financieros \$-2010.30

(a) OCTUBRE: Gastos Financieros \$-2,026.37; Productos Financieros \$11,020.76

(a) NOVIEMBRE: Gastos Financieros \$-2,080.53; Productos Financieros \$13,169.77

(a) DICIEMBRE: Gastos Financieros \$-4,328.81; Productos Financieros \$17,492.00; REPOMO \$-44,218.44

NOTA: En el mes de diciembre se considera dentro del costo de venta el importe derivado de la actualización inicial del inventario 1996.

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

BOL URUAPAN S.A. DE C.V.
4.4.6 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997
(ACTUALIZADO)

Operación	
Resultado del ejercicio	-\$593,258.78
(+) Partidas aplicadas a resultados que no requieren la utilización de recursos	
Depreciación	739,054.98
Amortización	7,372.94
	\$153,169.14
(+) Disminución en cuentas por cobrar	5,394.94
(-) Aumento de inventarios	1,287.13
(-) Disminución en cuentas por pagar	2,783.98
(-) Aumento en contribuciones a favor	34.59
	\$154,458.38
Inversión	
(-) Aumento en maquinaria y equipo	71,884.98
(-) Aumento en mobiliario y equipo	8,968.00
(-) Aumento en gastos de instalación	5,698.28
	-\$86,551.26
Financiamiento	
(+) Disminución de resultados acumulados	8,841.03
	\$8,841.03
Recursos generados por financiamiento	
Aumento de efectivo	\$76,748.15
Efectivo al principio del período	\$189,409.21
Efectivo al final del período	\$266,157.36

BOL URUAPAN S.A. DE C.V.
4.4.7 ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997

(ACTUALIZADO)

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL FIJO	CAPITAL SOCIAL VARIABLE	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL	ACTUALIZACIÓN DE RESULTADOS DEL EJERCICIO	EFFECTO MONETARIO ACUMULADO	TOTAL CAPITAL
Saldos al 31 de diciembre de 1996	\$100,000.00	\$2,891,344.00	-\$490,373.00	-\$56,246.00				\$2,444,725.00
Variaciones:								
Aplicación del resultado del ejercicio 1996			-56,246.00	56,246.00				0.00
Resultado del ejercicio				-86,710.00				-86,710.00
Actualización de capital					\$598,153.81			5,981,513.81
Actualización de resultados del ejercicio						-\$506,548.78		-506,548.78
Efecto Monetario Acumulado							-\$1,730,760.27	-1,730,760.27
Igual a:								
Saldos al 31 de diciembre de 1997	\$100,000.00	\$2,891,344.00	-\$546,619.00	-\$86,710.00	\$5,981,513.81	-\$506,548.78	-\$1,730,760.27	\$6,102,219.76

BOL URUAPAN S.A DE C.V.		
4.4.8 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 y 1997		
(EXPRESADOS EN PESOS PODER ADQUISITIVO DE DICIEMBRE 1997)		
	1996	1997
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE		
Caja y bancos	\$189,409.21	\$266,156.00
Cuentas por cobrar	5,844.94	450.00
Almacén general	41,657.63	42,944.76
Contribuciones a favor	10.41	45.00
Suma activo circulante	\$236,922.20	\$309,595.76
ACTIVO FIJO		
Terrenos	\$560,545.07	\$560,544.97
Edificios y construcciones	4,038,873.26	4,038,873.53
Maquinaria y equipo	5,035,756.95	5,107,641.93
Mobiliario y equipo	85,237.09	94,205.09
Equipo de transporte	44,739.09	44,738.53
Equipo de cómputo	38,373.41	38,373.24
Gastos de instalación	142,689.02	148,387.30
Dep. Acum. Edificios y construcciones	-1,004,173.95	-1,206,116.87
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-2,385,599.49	-2,892,100.34
Dep. Acum. Mobiliario y Equipo	-26,212.56	-35,401.49
Dep. Acum. Equipo de Transporte	-6,524.21	-17,708.78
Dep. Acum. Equipo de Cómputo	-17,681.79	-27,919.00
Amortización Acum. de Gtos. Inst.	-35,250.17	-42,623.11
Suma activo fijo	\$6,470,771.72	\$5,810,895.00
Suma activo	\$6,707,693.92	\$6,120,490.76
PASIVO		
PASIVO A CORTO PLAZO		
Cuentas por pagar	\$21,054.98	\$18,271.00
Suma pasivo a corto plazo	\$21,054.98	\$18,271.00
Suma pasivo	\$21,054.98	\$18,271.00
CAPITAL		
Capital social fijo	\$100,000.00	\$100,000.00
Capital social variable	2,891,344.00	2,891,344.00
Resultado del ejercicio	-65,087.03	-593,258.78
Resultado de ejercicios anter.	-490,373.00	-546,619.00
Actualización de capital (a)	5,981,513.84	5,981,513.84
Efecto monetario acumulado	-1,730,760.04	-1,730,760.04
Suma capital contable	\$6,686,637.77	\$6,102,220.02
Suma Pasivo y Capital Contable	\$6,707,692.76	\$6,120,491.02

En 1996:

(a) Capital Social Fijo \$214,442.61; Capital Social Variable \$6,200,285.20;
Resultado de Ejercicios Anteriores \$-433,213.95

En 1997:

(a) Capital Social Fijo \$214,442.61; Capital Social Variable \$6,200,285.20;
Resultado de Ejercicios Anteriores \$-433,213.95

NOTA: Las diferencias se derivan por el arrastre de decimales en la aplicación de factores.

BOL URUAPAN S.A DE C.V.		
4.4.9 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997		
(HISTÓRICO Y ACTUALIZADO)		
	1997 HISTÓRICO	1997 ACTUALIZADO
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE		
Caja y bancos	\$266,156.00	\$266,156.00
Cuentas por cobrar	450.00	450.00
Almacén general	42,393.00	42,944.76
Contribuciones a favor	45.00	45.00
Suma activo circulante	\$309,044.00	\$309,595.76
ACTIVO FIJO		
Terrenos	\$178,266.00	\$560,544.97
Edificios y construcciones	1,330,182.00	4,038,873.53
Maquinaria y equipo	1,891,438.00	5,107,641.93
Mobiliario y equipo	53,574.00	94,205.09
Equipo de transporte	35,000.00	44,738.53
Equipo de cómputo	21,057.00	38,373.24
Gastos de instalación	58,347.00	148,387.30
Dep. Acum. Edificios y construcciones	-397,018.00	-1,206,116.87
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-1,044,132.00	-2,892,100.34
Dep. Acum. Mobiliario y Equipo	-14,815.00	-35,401.49
Dep. Acum. Equipo de Transporte	-13,854.00	-17,708.78
Dep. Acum. Equipo de Cómputo	-14,971.00	-27,919.00
Amortización Acum. de Gtos. Inst.	-15,832.00	-42,623.11
Suma activo fijo	\$2,067,242.00	\$6,810,895.00
Suma activo	\$2,376,286.00	\$6,120,490.76
PASIVO		
PASIVO A CORTO PLAZO		
Cuentas por pagar	\$18,271.00	\$18,271.00
Suma pasivo a corto plazo	\$18,271.00	\$18,271.00
Suma pasivo	\$18,271.00	\$18,271.00
CAPITAL		
Capital social fijo	\$100,000.00	\$100,000.00
Capital social variable	2,891,344.00	2,891,344.00
Resultado del ejercicio	-86,710.00	-593,258.78
Resultado de ejercicios anter.	-546,619.00	-546,619.00
Actualización de capital		5,981,513.84
Efecto monetario acumulado		-1,730,760.04
Suma capital contable	\$2,358,015.00	\$6,102,220.02
Suma Pasivo y Capital Contable	\$2,376,286.00	\$6,120,491.02

En 1997 Actualizado:

La actualización de capital se integra como sigue:

(a) Capital Social Fijo \$214,442.61; Capital Social Variable \$6,200,285.20;
Resultado de Ejercicios Anteriores \$-433,213.95

BOL URUAPAN S.A. DE C.V.
4.4.10 RELACIÓN ANÁLITICA DE ACTIVOS FIJOS
ACTUALIZADOS AL 31/DICIEMBRE/1996

DESCRIPCIÓN DEL EQUIPO	ACTIVO ACTUALIZADO AL 31/DICIEMBRE/1996	DEPRECIACIÓN ACUM. ACTUALIZADA AL 31/DICIEMBRE/1996
MAQUINARIA Y EQUIPO		
antena parabólica de 4 mts.	\$28,015.97	\$13,774.13
equipo de aire acondicionado	70,664.77	35,332.29
juegos comedores dublin	80,219.77	39,441.78
planta diesel para energia electrica	165,401.26	82,700.75
transformador de 112.5kgtz.	22,926.06	11,462.93
unidades de aire acondicionado	115,890.64	57,945.58
varios juegos de madera	18,285.24	8,990.24
EQUIPO DE CAFETERÍA		
caja registradora	5,081.37	2,879.44
conjunto de muebles de madera	37,990.29	22,161.00
licuadora	255.50	149.24
licuadora	553.92	295.68
pizarron negro ranurador	855.46	456.26
EQUIPO DE BOLICHE		
bolas de casa perforadora	1,336.21	623.88
juego bumper bowling	36,294.15	13,307.85
mesas de boliche completas	3,337,729.64	1,559,335.54
motores derecho e izquierdo	20,141.98	8,728.43
pares de zapatos para rentas	1,693.79	846.89
perforadora de bolas	32,652.50	16,255.68
portabolas metalicos	3,424.04	1,654.27
varios componentes del equipo	26,239.86	11,807.46
amplificador de video	3,715.36	371.54
EQUIPO DE BAR		
bancos de madera de cedro	2,728.03	932.06
cantina de madera cedro	12,860.80	4,501.28
marco con moldura	96.46	33.76
televisor 27"	10,230.23	3,580.60
mesas	2,710.57	384.00

DESCRIPCIÓN DEL EQUIPO	ACTIVO ACTUALIZADO AL 31/DICIEMBRE/1996	DEPRECIACIÓN ACUM. ACTUALIZADA AL 31/DICIEMBRE/1996
EQUIPO DE BILLAR		
fundas	\$2,173.85	\$1,086.57
mesas de billar p/carambola	52,455.83	26,228.07
mesas de billar p/carambola	18,217.08	3,036.18
mesas de billar POD	52,455.83	26,228.07
reloj checador	2,839.54	283.96
EQUIPO DE RESTAURANTE		
asador acero inoxidable	11,021.39	6,612.29
asador de carnes al pastor	6,146.55	3,688.20
bascula	1,443.58	770.32
cafetera secretarial	1,928.74	1,157.36
caja registradora	5,081.37	2,794.75
campana de extraccion	7,001.41	4,199.98
campana de pared	8,591.52	5,153.97
cafetera express	12,165.92	7,299.72
comal p/tortillas	1,325.96	729.15
congelador horizontal	5,492.27	3,294.68
conservador de salchichas y pan	3,603.75	2,161.56
cortador de papas	1,093.77	656.23
estufa industrial con homo	20,029.26	12,017.02
extractor helicocentifugo	2,046.66	1,228.00
extractor tubo de accesorios	5,881.21	3,429.92
homo de micro ondas	1,601.28	213.51
mesa de trabajo con tarja	5,794.52	3,475.41
mesa de trabajo mil usos	7,700.14	4,620.75
mesa fria dos puertas	16,172.92	9,702.74
mueble de cedro	470.50	265.83
parrilla victory	5,229.58	3,050.47
parrilla victory grill	5,413.07	3,247.37
patin con bote p/basura	962.06	577.78
refrigerador congelador vertical	14,568.67	8,740.41
refrigerador vertical hermet	13,402.60	8,041.65
surtidor de agua fresca multiple	15,245.96	9,147.21
tortilladora manual	382.82	204.88
EQUIPO DE COMUNICACIÓN		
telefono tpp publico	3,842.14	192.20
comunicadores maxon	1,953.95	65.17
suma total maquinaria y eq.	\$4,351,729.60	\$2,061,553.95

DESCRIPCIÓN DEL EQUIPO	ACTIVO ACTUALIZADO AL 31/DICIEMBRE/1996	DEPRECIACIÓN ACUM. ACTUALIZADA AL 31/DICIEMBRE/1996
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		
archivero 3 gabetas	\$1,462.82	\$707.44
caja fuerte con buzón	3,956.46	1,846.04
caja para dinero	252.35	112.71
cajas registradoras	2,352.49	1,157.42
enmicadora mini-lam	1,383.50	276.74
entrepaños	677.54	971.58
escritorio ejecutivo	2,011.38	971.58
lockers especiales	19,760.88	9,715.77
maquina de escribir electrica	2,417.72	1,087.06
mesa de trabajo tabular negra	446.97	343.25
pizarron blanco con bastidor	446.97	201.14
pizarron negro ranurado	284.44	127.88
pizarron negro ranurado c/letras	556.03	273.01
portagarrafon petrin doble	202.10	93.77
portagarrafon petrin pegable	224.57	108.66
postes metalicos	350.31	157.76
reloj checador para asistencias	3,791.78	1,801.35
sillon ejecutivo giratorio	1,158.06	559.68
sillones auxiliares ejecutivos	2,397.39	1,158.93
tarjetero metalico	144.35	68.34
ventilador	376.40	182.32
mesa para computadora	703.47	70.34
destructora 926-x	2,594.74	64.87
copiadora cannon np/1020	11,302.15	282.55
engargoladora IM-300	3,457.44	86.44
fax cannon multipass 800	4,970.77	124.27
archivero de caobilla y cedro	6,075.38	101.26
suma total mobiliario y equipo	\$73,658.47	\$22,652.15

DESCRIPCIÓN DEL EQUIPO	ACTIVO ACTUALIZADO AL 31/DICIEMBRE/1996	DEPRECIACIÓN ACUM. ACTUALIZADA AL 31/DICIEMBRE/1996
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES		
erogaciones en 1991	\$57,292.23	\$14,323.06
	99,629.03	24,907.24
	122,183.89	30,545.95
	111,557.30	27,889.34
	326,613.37	81,653.31
	279,964.53	69,991.15
	605,666.70	151,416.70
	170,799.60	42,699.89
	353,073.82	88,268.43
	272,661.17	68,165.29
	207,103.79	51,775.96
	82,471.17	20,617.81
erogaciones en 1992	331,724.74	82,931.22
	105,943.24	26,044.37
	186,049.29	44,961.91
	53,247.84	12,646.38
	109,213.33	25,482.13
	15,062.57	3,451.83
suma total edificio y contrucc.	\$3,490,257.58	\$867,771.95
EQUIPO DE COMPUTO		
regulador automatico de voltaje	\$7,346.01	\$6,244.29
computadora	25,815.01	9,035.32
suma total equipo de computo	\$33,161.02	\$15,279.61
EQUIPO DE TRANSPORTE		
new yorker mod. 1992	\$38,661.52	\$5,637.95
suma total equipo de transporte	\$38,661.52	\$5,637.95
GASTOS DE INSTALACION		
gastos erogados en octubre de 1996	\$121,783.49	\$30,444.46
	1,523.04	19.02
suma total gastos de instalación	\$123,306.53	\$30,463.48
TERRENO	\$484,404.00	\$0.00

BOL URUAPAN S.A. DE C.V.
4.4.11 RELACIÓN ANÁLITICA DE ACTIVOS FIJOS
ACTUALIZADOS AL 31/DICIEMBRE/1997

DESCRIPCIÓN DEL EQUIPO	ACTIVO ACTUALIZADO AL 31/DIC/1997	DEPREC. ACUM. ACTUALIZADA AL 31/DIC/1997	DEPRECIACION EJERCICIO 1997 ACTUALIZADA
MAQUINARIA Y EQUIPO			
antena parabólica de 4 mts.	\$32,419.66	\$15,939.22	\$3,241.97
equipo de aire acondicionado	81,772.22	40,886.00	8,177.22
juegos comedores dublin	92,829.12	45,641.44	9,282.91
planta diesel para energía eléctrica	191,399.87	95,700.08	19,139.99
transformador de 112.5kgz.	26,529.69	13,264.74	2,652.97
unidades de aire acondicionado	134,106.92	67,053.76	13,410.69
varios juegos de madera	21,159.40	10,403.37	2,115.94
EQUIPO DE CAFETERIA			
caja registradora	5,880.08	3,332.05	588.01
conjunto de muebles de madera	43,961.80	25,644.38	4,396.18
licuadora	295.66	172.70	29.57
licuadora	640.98	342.16	64.10
pizarrón negro ranurador	989.92	527.98	98.99
EQUIPO DE BOLICHE			
bolas de casa perforadora	1,546.24	721.94	154.62
juego bumper bowling	41,999.05	15,399.64	4,199.91
mesas de boliche completas	3,862,370.88	1,804,439.79	386,237.09
motores derecho e izquierdo	23,308.00	10,100.41	2,330.80
pares de zapatos para rentas	1,960.03	980.01	130.67
perforadora de bolas	37,784.99	18,810.83	3,778.50
portabolas metalicos	3,962.25	1,914.29	396.23
varios componentes del equipo	30,364.38	13,663.41	3,036.44
amplificador de video	4,299.36	429.94	429.94
EQUIPO DE BAR			
bancos de madera de cedro	3,156.84	1,078.57	315.68
cantina de madera cedro	14,882.32	5,208.81	1,488.23
marco con moldura	111.62	39.07	11.16
televisor 27"	11,838.27	4,143.41	1,183.83
mesas	3,136.63	444.36	313.66

DESCRIPCIÓN DEL EQUIPO	ACTIVO ACTUALIZADO AL 31/DIC/1997	DEPRÉC. ACUM. ACTUALIZADA AL 31/DIC/1997	DEPRECIACION EJERCICIO 1997 ACTUALIZADA
EQUIPO DE BILLAR			
fundas	\$2,515.54	\$1,257.36	\$251.55
mesas de billar p/carambola	60,701.10	30,350.73	6,070.11
mesas de billar p/carambola	21,080.53	3,513.42	2,108.05
mesas de billar POD	60,701.10	30,350.73	6,070.11
reloj checador	3,285.88	328.59	328.59
EQUIPO DE RESTAURANTE			
asador acero inoxidable	12,753.79	7,651.65	1,275.38
asador de carnes al pastor	7,112.69	4,267.93	711.27
bascula	1,670.49	891.40	167.05
cafetera secretarial	2,231.91	1,339.27	223.19
caja registradora	5,880.08	3,234.05	588.01
campana de extraccion	8,101.93	4,860.15	810.19
campana de pared	9,941.98	5,964.10	994.20
cafetera express	14,078.23	8,447.12	1,407.82
comal p/tortillas	1,534.38	843.76	153.44
congelador horizontal	6,355.58	3,812.55	635.56
conservador de salchichas y pan	4,170.20	2,501.33	417.02
cortador de papas	1,265.69	759.38	126.57
estufa industrial con homo	23,177.57	13,905.91	2,317.76
extractor helicocentifugo	2,368.37	1,421.02	236.84
extractor tubo de accesorios	6,805.65	3,969.06	680.57
horno de micro ondas	1,852.98	247.07	185.30
mesa de trabajo con tarja	6,705.33	4,021.69	670.53
mesa de trabajo mil usos	8,910.49	5,347.07	891.05
mesa fria dos puertas	18,715.06	11,227.87	1,871.51
mueble de cadre	544.45	307.62	54.45
parilla victory	6,051.59	3,529.96	605.16
parilla victory grill	6,263.92	3,757.81	626.39
patin con bote p/basura	1,113.28	668.60	111.33
refrigerador congelador vertical	16,858.65	10,114.27	1,685.87
refrigerador vertical hermet	15,509.28	9,305.68	1,550.93
surtidor de agua fresca multiple	17,642.40	10,585.02	1,764.24
tortilladora manual	442.99	237.08	44.30
EQUIPO DE COMUNICACIÓN			
telefono tpp publico	4,446.06	222.41	444.61
comunicadores maxon	2,261.09	75.42	226.11
suma total maquinaria y equipo	\$5,035,756.48	\$2,385,599.43	\$503,510.31

DESCRIPCIÓN DEL EQUIPO	ACTIVO ACTUALIZADO AL 31/DIC/1997	DEPREC. ACUM. ACTUALIZADA AL 31/DIC/1997	DEPRECIACION EJERCICIO 1997 ACTUALIZADA
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA			
archivero 3 gabetas	\$1,692.76	\$818.64	\$169.28
caja fuerte con buzón	4,578.35	2,136.21	457.84
caja para dinero	292.02	130.42	29.20
cajas registradoras	2,722.26	1,339.35	272.23
enmascaradora mini-lam	1,600.97	320.24	160.10
entrepapeños	668.32	1,124.29	66.83
escritorio ejecutivo	2,327.53	1,124.29	232.75
lockers especiales	22,867.00	11,242.94	2,286.70
maquina de escribir electrica	2,797.75	1,257.93	279.77
mesa de trabajo tabular negra	517.23	397.21	51.72
pizarron blanco con bastidor	517.23	232.75	51.72
pizarron negro ranurado	329.15	147.98	32.91
pizarron negro ranurado c/letras	643.43	315.92	64.34
portagarrafon petrin doble	233.87	108.51	23.39
portagarrafon petrin pegable	259.87	125.74	25.99
postes metalicos	405.37	182.55	40.54
reloj checador para asistencias	4,387.80	2,084.49	438.78
sillon ejecutivo giratorio	1,340.09	647.65	134.01
sillones auxiliares ejecutivos	2,774.23	1,341.09	277.42
tarjetero metalico	167.04	79.08	16.70
ventilador	435.56	210.98	43.56
mesa para computadora	814.04	81.40	81.40
destructora 926-x	3,002.69	75.07	300.26
copiadora cannon np/1020	13,078.68	326.96	1,307.87
engargoladora IM-300	4,000.90	100.02	400.09
fax cannon multipass 800	5,752.10	143.80	575.21
archivero de caobilla y cedro	7,030.34	117.18	703.03
suma total mobiliario y equipo	\$85,236.48	\$26,212.72	\$8,523.65

DESCRIPCIÓN DEL EQUIPO	ACTIVO ACTUALIZADO AL 31/DIC/1997	DEPRECIACION ACUM. ACTUALIZADA AL 31/DIC/1997	DEPRECIACION EJERCICIO 1997 ACTUALIZADA
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES			
erogaciones en 1991	\$66,297.71	\$16,574.43	\$3,314.89
	115,289.22	28,822.28	5,764.46
	141,389.38	35,347.31	7,069.47
	129,092.44	32,273.13	6,454.62
	377,952.11	94,488.00	18,897.61
	323,970.77	80,992.72	16,198.54
	700,868.46	175,217.15	35,043.42
	197,646.75	49,411.67	9,862.34
	408,571.74	102,142.91	20,428.59
	315,519.43	78,879.85	15,775.97
	239,657.41	59,914.37	11,982.87
	95,434.40	23,858.62	4,771.72
erogaciones en 1992	383,866.91	95,966.77	19,193.35
	122,595.93	30,138.16	6,129.80
	215,293.45	52,029.25	10,764.67
	61,617.60	14,634.20	3,080.88
	126,380.04	29,487.54	6,319.00
	17,430.18	3,994.40	871.51
suma total edificio y contrucc.	\$4,038,873.93	\$1,004,172.74	\$201,943.70
EQUIPO DE COMPUTO			
regulador automatico de voltaje	\$8,500.69	\$7,225.80	\$1,275.10
computadora	29,872.75	10,455.54	8,961.82
suma total equipo de computo	\$38,373.44	\$17,681.34	\$10,236.93
EQUIPO DE TRANSPORTE			
new yorker mod. 1992	\$44,738.53	\$6,524.16	\$11,184.63
suma total equipo de transporte	\$44,738.53	\$6,524.16	\$11,184.63
GASTOS DE INSTALACION			
gastos erogados en octubre de 1996	\$140,926.03	\$35,229.87	\$7,046.30
	1,762.44	22.01	88.12
suma total gastos de instalación	\$142,688.48	\$35,251.89	\$7,134.42
TERRENO	\$560,544.97	\$0.00	\$0.00

DESCRIPCIÓN DEL EQUIPO	ACTIVO ACTUALIZADO AL 31/DICIEMBRE/1997	DEPRECIACION EJERCICIO 1997 ACTUALIZADA
ADQUISICIONES EN 1997		
MAQUINARIA Y EQUIPO		
mesas de juego jokey	\$26,160.54	\$1,090.02
soldadora lincon	1,670.33	125.27
escalera de aluminio	7,824.93	586.87
EQUIPO DE BOLICHE		
cajas de pinas AMF	\$31,379.95	\$784.50
reguladores	701.01	23.37
modular kenwood	4,148.67	380.30
	2,367.84	177.59
MOBILIARIO Y EQUIPO		
maquina registradora NCR	\$8,789.64	\$659.22
sacapuntas electrico	178.72	5.96
GASTOS DE INSTALACION		
erogados en marzo 97	\$5,698.63	\$237.44

4.5 Análisis

De acuerdo a la información financiera proporcionada para la empresa, y en base a los resultados de la aplicación práctica de la investigación; se puede inferir que la información no se encuentra actualizada, razón por la cual se lleva a cabo el reconocimiento de los efectos de la inflación en las cifras de la misma; que es el punto de partida de la presente investigación, a fin de que se refleje de forma correcta y real la situación financiera de la empresa, así como también para servir de herramienta en la toma de decisiones, ya que en un país como lo es México, que tiene una situación económica inestable, es poco significativo una información con valores históricos.

Como se sabe los estados financieros son un medio de comunicación para dar a conocer la situación financiera de una empresa en forma resumida tanto en palabras como en cantidades, y de acuerdo a lo planteado en sus objetivos, dichos estados al no ser actualizados, pierden su finalidad; y es por ello en la empresa Bol Uruapan S.A. de C.V. se decidió llevar a cabo la aplicación práctica del Boletín B-10 con el objeto de que sus estados financieros cumplan y aseguren su objetivo, así como también su finalidad; todo en base a lo establecido en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Considerando la problemática inflacionaria del país, se observa que al reconocer la inflación en la información financiera de Bol Uruapan S.A. de C.V., está ha recibido un gran impacto inflacionario desde sus inicios, y de acuerdo al método de ajuste por cambios en el nivel general de precios, la empresa se ve afectada por la inflación en dos

grandes partes, que son: la inversión en activo fijo y el capital contable con el que cuenta la empresa.

Refiriéndome a los activos fijos, la inversión que tiene la empresa dentro de los mismos es de una cantidad considerable, y aplicándole los efectos de la inflación hasta el año de 1997, es decir, actualizándole su valor tanto original como la depreciación acumulada y del período, la inversión fija en total en poder adquisitivo de diciembre de 1997, incrementa en un 257.57%; con lo que se deduce que el no llevar a cabo dicha actualización, la información es distorsionada en gran medida.

Pasando a los arrojado por el capital contable, este se ve incrementado en un 256.80%, plasmado dicho incremento en la actualización de capital, el efecto monetario acumulado y en la actualización del resultado del ejercicio; cabe señalar que la actualización de capital se integra por los efectos inflacionarios en el capital social fijo, en el capital social variable y en los resultados de ejercicios anteriores.

Analizando los estados de situación financiera comparativos de 1996 y 1997 a pesos de poder adquisitivo de diciembre de 1997, se infiere que la empresa continua generando un resultado negativo.

Se recomienda a la empresa seguir actualizando su información, ya que de acuerdo a sus montos de inversión es necesario para reflejar una situación financiera correcta de la empresa

CONCLUSIONES

El objetivo de la presente investigación consta en reconocer los efectos de la inflación en una pequeña empresa de servicios de esparcimiento de la Ciudad de Uruapan, Michoacán, el cual fue llevado a cabo de manera satisfactoria dentro de la información financiera de la empresa. De acuerdo a la hipótesis planteada en la investigación se comprobó que la inflación afecta la razonabilidad de la información financiera, pudiendo está convertir utilidades de una empresa en pérdidas, o viceversa; e incluso incrementar las pérdidas o utilidades de la misma, según sea el caso; es decir, que el no reconocer los efectos de la inflación en la información financiera se puede provocar una distorsión en las cifras arrojadas por la misma, lo cual pudiera llevar a los usuarios de dicha información a una errónea toma de decisiones en un momento determinado. Dicha comprobación se dio del resultado de la aplicación práctica de la investigación, en donde la información financiera de la empresa se ve afectada por la inflación a no ser está reconocida; ya que sus cifras históricas no reflejan una situación real de la empresa y al momento de ser reconocidos los efectos de la inflación en la información financiera de la empresa se observa en ella una pérdida por posición monetaria, así como también se aprecia un considerable incremento en los valores de sus activos.

A pesar de que es necesario contar con una infraestructura básica en materia de información, para servir de base para la aplicación de dicho boletín; se recomienda a las empresa aplicarlo.

Es evidente que existe mucha información al respecto, la cual promueve el reconocimiento de la inflación en los estados financieros, con el fin de reflejar la situación y operación financiera correcta de las empresas, pero se puede percibir una falta de conocimiento que sobre el tema se tiene, en la generalidad de los negocios.

Se pretende que con la presente investigación se haga conciencia de la problemática inflacionaria que tiene México y el como está nos distorsiona el trabajo contable a no ser tomada en cuenta, así como también apreciar lo muy necesario que es la aplicación del boletín B-10 en la información financiera de las empresas mexicanas, ya que en un país como México; en el cual la inflación esta presente día con día, se considera indispensable el reconocimiento de ella en la elaboración de la información financiera, para así poder cumplir en la totalidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y tomar mejores decisiones.

Bibliografía

- BIERMAN Harold; Administración financiera e inflación; 1987; Editorial CECSA; México.
- CALVO Langerica Cesar; Información Financiera; 1992; Cuarta Edición; Editorial Pac; México.
- DOMÍNGUEZ Orozco Jaime; Reexpresión de estados financieros y el boletín B-10; 1984; Cuarta Edición; Ediciones Fiscales ISEF; México.
- GALVEZ Azcanio Ezequiel; Análisis de estados financieros e interpretación de sus resultados; 1992; Editorial ECASA; México.
- INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos A.C.; B-10 y sus documentos de adecuaciones Edición Integradora; 1994; Tercera Reimpresión; Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.; México.
- INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos A.C.; Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; 1994; Novena Edición; Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.; México.

- KENNEDY Ralph Dale; Estados financieros, forma, análisis e interpretación; 1993; Segunda Edición; Editorial UTEHA; México.
- LAZCANO Espinoza Enrique; Política económica de México; 1987; Segunda Edición; Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas A.C.; México.
- LÓPEZ Elizondo Arturo; El proceso contable; 1992; Novena Edición; Editorial ECASA; México.
- MÉNDEZ Morales José Silvestre; Economía y la empresa; 1989; Editorial Mc Graw Hill; México.
- MORLEY Samuel; Inflación y Desempleo; 1981; Segunda Edición; Editorial Iberoamericana; México.
- ORTEGA Pérez de León Armando; La información financiera: estabilidad, inflación, precios específicos cambiantes; 1989; Editorial UTEHA; México.
- PAZOS Luis; El gobierno y la inflación; 1990; Editorial Diana; México.
- PERDOMO Moreno Abraham; Análisis e interpretación de los estados financieros; 1992; Editorial ECASA; México.

- PÉREZ Reguera Martínez de Escobar Alfonso; Aplicación Práctica del boletín B-10; 1995; Sexta Edición; Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.; México.
- RODRÍGUEZ Valencia Joaquín; Como administrar pequeñas y medianas empresas; 1993; Tercera Edición; Editorial ECASA; México.
- ZAMORANO García Enrique; Actualización de la Información Financiera; 1991; Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas A.C.; México.

Hemerografía

- COMISIÓN de Principios de Contabilidad; Julio 1995; Año 23; No. 275; Pag. 4; "Boletín B-3 Estado de resultados"; en: Revista Contaduría Pública.
- ALONSO y Prieto Rafael; Febrero 1996; Año 24; No. 282; Pag. 12; "Información financiera y de negocios; en: Revista Contaduría Pública.
- COMISIÓN de Principios de Contabilidad; Julio 1997; Año 25; No. 299; Pag. 6; "Quinto Documento de Adecuaciones al Boletín B-10 (modificado)"; en: Revista Contaduría Pública.
- DE AGÜERO Aguirre Mario; Marzo 1997; Año XXVI; No. 3; Pag. 52; "¿Situación financiera o valor económico?"; en: Revista Ejecutivos de Finanzas.
- MORALES Elcoro Guillermo; Febrero 1997; Año XXVI; No. 2; Pag. 12; "Quinto Documento de Adecuaciones al Boletín B-10; en: Revista Ejecutivos de Finanzas.
- DE LA TORRE Pérez José Luis; Octubre 1997; Año XXVI; No. 10; Pag. 23; "Problemática actual de la micro, pequeña y mediana empresas"; en: Revista Ejecutivos de Finanzas.

- BUENTELLO Garza Juan Ovidio y MÁRQUEZ González Humberto; Enero 1998; Año XXVII; No. 1; Pag. 45; "Normas Contables Objetivas: una experiencia del medio empresarial"; en: Revista Ejecutivos de Finanzas.