



872700
UNIVERSIDAD DON VASCO, A.C.

INCORPORACION N° 8727-08 A LA

Universidad Nacional Autónoma de México *2ej*
46

Escuela de Administración y Contaduría

"REEXPRESIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
CONFORME A BOLETÍN B-10 EN UNA PEQUEÑA EMPRESA
COMERCIAL DE URUAPAN, MICH."

SEMINARIO DE INVESTIGACION

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURIA



UNIVERSIDAD
DON VASCO, A.C.

PRESENTA:

Claudia Isis Romero Rubio

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

URUAPAN, MICHOACÁN, 1998.

277520



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.

AGRADECIMIENTOS

A Dios por estar siempre conmigo

A mis padres y hermanos por todo
su apoyo , amor y comprensión.

A mi maestro y asesor el L.C. Ismael Atilano Díaz
por brindarme sus conocimientos y tenerme
paciencia, y al cual admiro y respeto

INDICE

	PÁGINA
INTRODUCCIÓN	4
CAPÍTULO I LA PEQUEÑA EMPRESA COMERCIAL	7
1.1 CONCEPTO DE LA PEQUEÑA EMPRESA Y EL SECTOR COMERCIAL	7
1.2 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS	8
1.2.1 POR SU TAMAÑO	8
1.2.2 DE ACUERDO A SU CAPITAL	9
1.2.3 POR SU ACTIVIDAD O GIRO	9
1.2.4 POR SU FIN	9
1.3 PEQUEÑA EMPRESA COMERCIAL	10
1.3.1 ESTRUCTURA FORMAL DE LA PEQUEÑA EMPRESA	10
1.3.2 VENTAJAS Y DESVENTAJAS SEGÚN NAFIN	11
1.4 IMPORTANCIA DE LA PEQUEÑA EMPRESA COMERCIAL	12
CAPITULO II LOS CUATRO ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS Y LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GRALMENTE ACEPTADOS	16
2.1 DEFINICIÓN DE ESTADO FINANCIERO GENERAL	16
2.2 CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	18
2.2.1 ATENDIENDO A SU IMPORTANCIA	18
2.2.2 ATENDIENDO A LA INFORMACIÓN QUE PRESENTAN	18
2.2.3 ATENDIENDO A LA FECHA O PERÍODO A QUE SE REFIEREN	18
2.2.4 ATENDIENDO AL GRADO DE INFORMACIÓN QUE PRESENTAN	18
2.2.5 ATENDIENDO A LA FORMA DE PRESENTACIÓN	18
2.2.6 ATENDIENDO AL ASPECTO FORMAL	18
2.2.7 ATENDIENDO AL ASPECTO MATERIAL	19
2.2.8 ATENDIENDO A LA NATURALEZA DE LAS CIFRAS	19
2.3 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	20
2.4 ESTADO DE RESULTADOS O DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	22
2.5 ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE	23
2.6 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA	24
2.7 ANÁLISIS DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD G. A.	25
2.7.1 ENTIDAD	26
2.7.2 REALIZACIÓN	26
2.7.3 PERÍODO CONTABLE	26
2.7.4 VALOR HISTÓRICO ORIGINAL	27

2.7.5 NEGOCIO EN MARCHA	27
2.7.6 DUALIDAD ECONÓMICA	27
2.7.7 REVELACIÓN SUFICIENTE	27
2.7.8 IMPORTANCIA REI ATIVA	27
2.7.9 COMPARABILIDAD	28
CAPITULO III BOLETÍN B-10 Y SUS CINCO DOCUMENTOS DE ADECUACIONES	29
3.1 DEFINICIÓN DE INFLACIÓN	29
3.2 MÉTODOS PARA ACTUALIZAR LA INFORMACIÓN	30
3.2.1 PARTIDAS MONETARIAS Y NO MONETARIAS	31
3.2.2 POSICIÓN MONETARIA	31
3.2.3 RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	32
3.2.4 INDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR	32
3.3 CINCO DOCUMENTOS DE ADECUACIONES	33
3.3.1 PRIMER DOCUMENTO DE ADECUACIONES	33
3.3.2 SEGUNDO DOCUMENTO DE ADECUACIONES	34
3.3.3 TERCER DOCUMENTO DE ADECUACIONES	35
3.3.4 CUARTO DOCUMENTO DE ADECUACIONES	36
3.3.5 QUINTO DOCUMENTO DE ADECUACIONES	
CAPÍTULO IV REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CONFORME AL BOLETÍN B-10	39
4.1 ACTUALIZACIÓN DE ACUERDO A BOLETÍN B-10	39
4.2 ACTUALIZACIÓN INICIAL	39
4.2.1 INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS	40
4.2.2 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	40
4.2.3 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	41
4.2.4 CAPITAL CONTABLE	42
4.3 ACTUALIZACIÓN DEL PERÍODO	43
4.3.1 INVENTARIOS	44
4.3.2 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	44
4.3.3 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	44
4.3.4 CAPITAL CONTABLE	45
4.3.5 RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	46
4.3.6 COSTO DE VENTAS	47
4.3.7 RESULTADO DEL EJERCICIO	48
CAPÍTULO V CASO PRÁCTICO	49
5.1 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	49
5.2 ESTADOS FINANCIEROS HISTÓRICOS	53

5.2.1 ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA 1996 Y 1997	53
5.2.2 ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICIÓN FINANCIERA 1997	54
5.2.3 ESTADOS DE RESULTADOS COMPARATIVOS 1996 Y 1997	55
5.2.4 ESTADO DE RESULTADOS MENSUAL 1997	56
5.2.5 RELACIÓN ANALÍTICA DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	57
5.2.6 RELACIÓN ANALÍTICA DE CAPITAL CONTABLE	58
5.2.7 TABLAS DE INFLACIÓN	59
5.3 ACTUALIZACIÓN INICIAL	
5.3.1 INVENTARIOS	60
5.3.2 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	61
5.3.3 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	62
5.3.4 CAPITAL CONTABLE	65
5.3.5 ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA INICIAL	68
5.4 ACTUALIZACIÓN DEL PERÍODO	
5.4.1 INVENTARIO FINAL	69
5.4.2 COSTO DE VENTAS	70
5.4.3 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	72
5.4.4 DEPRECIACIÓN DEL PERÍODO	73
5.4.5 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	74
5.4.6 CAPITAL CONTABLE	76
5.4.7 ACTUALIZACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS MENSUAL	78
5.4.8 ESQUEMAS DE MAYOR	80
5.4.9 ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA DEL PERÍODO	82
5.4.10 ACTUALIZACIÓN DEL BALANCE GENERAL 1996 A PPC DE 1997	83
5.4.11 ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA A PPC DE 1997	84
5.4.12 ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICIÓN FINANCIERA A PPC DE 1997	85
5.4.13 ESTADO DE RESULTADOS A PPC A 1997	86
5.4.14 ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE	87
5.4.15 ANÁLISIS DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN	88
CONCLUSIÓN	89
BIBLIOGRAFÍA	91

INTRODUCCIÓN

El trabajo de Investigación que se realizó está basado en la inquietud de profundizar en el tópic de la Reexpresión de los Estados Financieros , ya que aunque existe un Boletín que regula esto, no se encuentra difundido totalmente en todas las organizaciones, sobre todo en las pequeñas empresas mucho menos en las micros. Las medianas y grandes empresas ya hacen de la reexpresión algo necesario dentro de su información financiera, y no sólo por los contadores de las empresas sino son los mismos directores de las compañías quienes muestran un gran interés por conocer y ahondar sobre este tema de gran relevancia.

La situación económica que impera en el país es muy cambiante, debido a problemas políticos, económicos y financieros que *continuamente afectan directamente a las empresas*, uno de los factores principales es la inflación, pues ha hecho que la economía haya tenido estos cambios tan bruscos, es preciso mencionar que en el sexenio pasado la inflación había llegado a un sólo dígito, lo cual iba a ocasionar que se disminuyera la aplicación del Boletín B-10 puesto que ya no sería necesario aplicarlo. Posteriormente en el cambio de sexenio ocurrió la devaluación lo que trajo consigo tasas altísimas - muy fuera de la realidad - compeliendo a la necesidad de conocer el impacto en las finanzas en las empresas, para poder realizar la toma de decisiones.

El Boletín B-10 viene a ser entonces una gran ayuda a las organizaciones pues su objetivo es el reconocer el impacto de la inflación dentro de los estados financieros, para facilitar la toma de decisiones en ellas. Si bien es cierto, la reexpresión ya tiene más de 10 años de aplicación obligatoria, aplicándose en las grandes y medianas empresas, las pequeñas no utilizan esta técnica y mucho menos se piensa que pueda ser una técnica indispensable para conocer realmente la situación financiera de la empresa.

Por lo que el trabajo de investigación tiene como objetivo general "Conocer el Boletín B-10

y los Cinco Documentos de Adecuaciones, así como su relevancia y complejidad del mismo”.

Aunado a este objetivo general se plantean los siguientes objetivos particulares:

Entender y discutir el método actualmente utilizado y presentado por la Comisión de Principios de Contabilidad emitido dentro del Boletín B-10 y sus Cinco Documentos de Adecuaciones.

Analizar los pros y contras, así como el valor que tiene el Boletín B-10 dentro de las organizaciones.

Dar a conocer a estudiantes y empresas el Boletín B-10, y la importancia que significa el conocerlo y aplicarlo en las entidades económicas.

Es de lo anteriormente mencionado que se deriva la hipótesis del presente trabajo de investigación la cual queda definida de la siguiente manera “Es viable la aplicación de la Reexpresión de Estados Financieros según Boletín B-10 en una pequeña empresa comercial de la ciudad de Uruapan, Michoacán”, la cual se trató de demostrar con la elaboración de este trabajo.

La metodología de la investigación está basada en investigación documental, en donde el método utilizado fue de manera general el deductivo y en forma específica el método de caso y el método crítico a través de los instrumentos de investigación y consulta como son libros, revistas, seminarios, tesis, etc., se seleccionó una pequeña empresa comercial en Uruapan, ya que ésta reunía todos los requerimientos necesarios para la aplicación de estos métodos.

El trabajo de investigación está dividido en cinco capítulos: el primer capítulo habla de lo que es la pequeña empresa, su clasificación, sus diversos sectores en especial el comercial, su estructura formal, así como las ventajas y desventajas.

El segundo capítulo explica cada uno de los cuatro estados financieros básicos, como es el Balance General, Estado de Cambios en la Posición Financiera, Estado de Resultados y el de

Variaciones en el Capital Contable, así como sus objetivos y presentación.

En el tercer y cuarto capítulos se muestra primeramente aspectos teóricos que marca el Boletín B-10 y sus 5 Documentos de Adecuaciones y sucesivamente en el cuarto se presenta la forma en cómo se debe reexpresar, dentro de la actualización inicial y consecuentemente la actualización del período.

Por último se presenta el caso práctico de una pequeña empresa comercial en la cual primeramente se expondrán los supuestos, en donde se expondrán los estados financieros de la empresa además de información financiera de la empresa necesaria para su elaboración sucesiva, posteriormente el procedimiento a seguir para la actualización inicial y después la actualización del período para terminar con la formación de los cuatro estados financieros básicos reexpresados a pesos de compra del mismo año.

Las técnicas de reexpresión, reguladas por el Boletín B-10 siguen siendo estudiadas por conocedores del tema, quienes hacen aportaciones útiles para mejorar la calidad de la información financiera, convirtiendo al Boletín en una gran ayuda para los profesionistas la cual se ve reflejada en las organizaciones, haciendo de él una herramienta valiosa para la toma de decisiones.

CAPÍTULO I LA PEQUEÑA EMPRESA COMERCIAL

En este primer capítulo se mostrará la definición de empresa, su clasificación como entidad económica, para que posteriormente en forma específica se dé el concepto de pequeña empresa comercial, su estructura formal, sus ventajas y desventajas así como su importancia. Con el fin de proporcionar una idea más clara sobre lo que es la empresa y sus componentes para así lograr una mayor adherencia en el trabajo.

1.1 CONCEPTO DE LA PEQUEÑA EMPRESA Y EL SECTOR COMERCIAL

El definir este concepto es algo necesario para la realización de este trabajo de investigación, puesto que primero que todo se define lo que es una empresa y en forma muy especial lo que es la pequeña empresa.

La empresa es el ente económico, constituida por un conjunto de recursos humanos, técnicos, materiales y financieros, para la consecución de determinados fines así como satisfacer necesidades. En donde los recursos se definen como sigue:

HUMANOS: son el conjunto de personas que trabajan en la empresa, independientemente del nivel jerárquico que éstas ocupan.

MATERIALES: son aquellos que se procesan y combinan el servicio, la información o el producto final.

FINANCIEROS: constituido por el conjunto de recursos monetarios que se invierten en la empresa

TÉCNICOS: constituidos por el conjunto de recursos gerenciales que la empresa emplea para planear, dirigir y controlar sus actividades.

Para la pequeña empresa se entiende que es:

“Es el conjunto de recursos materiales y humanos para la consecución de determinados fines”¹

¹ Ballesteros Nicolás, Fundamentos de Administración, 1980, 262.

“Es la célula del Sistema Económico Capitalista, es la unidad básica de producción”²

“Es una forma específica de organización económica en actividades agropecuarias, industriales, comerciales y de servicios, que combinan capital, trabajo y medios productivos para obtener un bien o servicio que se destinan a satisfacer diversidad de necesidades en un sector determinado y en un mercado de consumidores”³

Aunque se pueden ver distintas una de la otra si se concentra en dos puntos: los cuales son, que es una unidad económica con una actividad para satisfacer necesidades y cumplir un objetivo y/o fin

Para los fines del trabajo, la empresa es aquella unidad económica con recursos humanos, materiales, financieros y técnicos que en conjunto aplicados se unen para la satisfacción de necesidades y logro de objetivos y metas.

1.2 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS

Se pueden clasificar de diferentes maneras, por su giro, por tamaño, por su actividad, etc. para lo cual Nacional Financiera las clasifica de la siguiente manera:

1.2.1 Por su tamaño:

Micro empresa: son aquellas que tienen ingresos hasta 2 millones de pesos y un número de hasta 15 trabajadores.

Pequeña empresa: son aquellas que tienen ingresos hasta por 20 millones de pesos y un número de trabajadores de 100 trabajadores.

Mediana empresa: son aquellas que alcanzan ingresos por 47 millones de pesos y un número de 250 trabajadores

² Méndez Morales Silvestre, *Dinámica de las Organizaciones*, 1993, p.25

³ Nacional Financiera, *Mercado de Valores*, 1993 p.16

Grande empresa: son aquellas obtienen ingresos por más de 47 millones de pesos y más de 250 trabajadores.

1.2.2 De acuerdo con su capital:

Privadas: son aquellas que pertenecen a la iniciativa privada

Públicas: son aquellas que pertenecen al gobierno

Mixtas: están constituidas por el gobierno y la iniciativa privada

1.2.3 Por su actividad o giro:

SERVICIO: son aquellas que se dedican a ofrecer un producto intangible a la sociedad para satisfacer sus necesidades, y se clasifican en:

a) Sin concesión - son aquellas que requieren exclusivamente de una licencia para su funcionamiento, V.gr.. Restaurantes, hoteles, etc.

b) Concesionadas por el Estado- son aquellas cuyas actividades son de carácter financiero, las cuales están administradas por el gobierno, V.gr.. Bancos, casas de bolsa, aseguradoras, etc.

c) Concesionadas no financieras: son aquellas autorizadas por el Estado cuyo servicio no son de carácter financiero, V.gr.. Escuelas, notarias, etc.

COMERCIALES: son aquellas que se dedican a adquirir los bienes o productos, con el objeto de venderlos en el mismo estado físico en que los adquieren, agregándole el porcentaje de utilidad que determine o el que rige en el mercado.

INDUSTRIALES: son todas aquellas actividades donde existe una transformación de materia. Y pueden ser:

a) Extractoras- explotación de riquezas naturales, sin modificar su estado original.

B) Transformación - se dedican a adquirir la materia prima para pasarla a un proceso de transformación que dará como resultado un producto con características diferentes a los adquiridos originalmente.

1.2.4 Por su fin:

DE LUCRO: son aquellas que independientemente de que sean físicas o colectivas, tienen como objetivo primordial la obtención de utilidades.

NO LUCRATIVA: son aquellas que independientemente de ser física o colectivas persiguen exclusivamente fines sociales, culturales, deportivos, etc.

1.3 PEQUEÑA EMPRESA COMERCIAL

Después de lo anteriormente expuesto se puede definir a la pequeña empresa como la unidad económica que cuenta con recursos humanos de hasta 100 trabajadores, recursos técnicos y financieros, obteniendo *ingresos anuales de hasta 15 millones*, cuya finalidad es prestar un servicio de consumo final, mediante la venta de productos ya sea primarios o secundarios.

Las pequeñas empresas están dedicadas a la actividad comercial. Además, es notorio que las empresas dedicadas a la transformación de sus productos los comercializan ellas mismas, descartando en lo posible a los intermediarios y logrando una relación más directa entre productor y consumidor.

La actividad comercial tiene una importancia fundamental dentro de la vida empresarial, ya que cerca del 80% de éstas empresas se dedican al comercio o a la prestación de servicios y el resto a actividades de transformación. Un punto relevante en el área comercial es la cantidad de empresas dedicadas a la actividad de mercado.

1.3.1 ESTRUCTURA FORMAL DE LA PEQUEÑA EMPRESA

La pequeña empresa carece de una estructura formal en todas sus áreas. El trabajo lo realiza el dueño de la empresa y se atribuye él mismo su especialidad interna. Generalmente se recurre a la asesoría financiera externa, lo cual deja el manejo contable y financiero en manos de un contador externo o consultor por horas, que se encarga principalmente de los aspectos legales del personal, finanzas y tributarios.

Las áreas de ventas y producción son las más fuertes. La pequeña empresa encuentra una forma satisfactoria de competir en su mercado, y debido a la necesidad de satisfacer nuevas exigencias del mismo y a la premura para tomar decisiones sobre la marcha.

Si la función de control es casi desconocida por el dueño de la pequeña empresa, no existen procedimientos ni normas que le ayuden a asegurar el éxito en forma rápida. El tiempo que dedica a éstas actividades es mínimo. El tipo de control se deriva de la planeación inadecuada que utiliza.

Las pequeñas y medianas empresas se caracterizan por la multifunción que debe cumplir el empresario fuera y dentro de la planta. Facilitar su concentración en la gestión gerencial de la firma, es tarea de una concepción integral del desarrollo.

Los problemas más comunes son: debilidad política, gremial y social, mentalidad de corto plazo. Las pequeñas empresas deben entender la necesidad de formar consorcios para exportar y para superar limitaciones de escala. No deben descuidar tres asuntos básicos: mercado, calidad y precio.

1.3.2 VENTAJAS Y DESVENTAJAS

Para Nacional Financiera, por su estructura la micro y pequeña empresa tienen una serie de ventajas, pero también desventajas. De las primeras se pueden señalar: gran capacidad para utilizar adecuadamente el recurso humano, dispone de oportunidades y de la disponibilidad de concertarse en productos en los que posee máxima competitividad de acuerdo con las tendencias de la demanda; posee elevada capacidad de adaptación a los cambios y oportunidades del mercado, facilita una mejor distribución del ingreso a los segmentos bajos de la población, tiene flexibilidad y capacidad de satisfacer demandas de consumo interno de los grupos medios, el consumo intermedio de las grandes y medianas empresas, así como la demanda del sector público particularmente en el escenario de la descentralización, y es flexible también para el manejo de costos frente a las escalas de producción.

Por lo que respecta a las desventajas, la micro y pequeña empresa se asocian a problemas de escasez en el nivel de formación de sus equipos directivos y de adaptación tecnológica, costos y recursos financieros, y es ahí donde se concentran los elementos necesarios para la formulación de

una política de crecimiento. De esas desventajas se pueden señalar: el débil poder de negociación en el entorno financiero económico y político; carencia de recursos adecuados para su asignación que les brinden iguales oportunidades que a otras empresas, difícil acceso y falta de información de procesos técnicos, así como de sus actividades y competidores; desventaja competitiva frente al grado de atomización de la producción y de la productividad, bajo nivel de agremiación y de representatividad frente a una limitada atención del Estado, carencia de mecanismos de crédito apropiados, ágiles, suficientes y oportuno.

1.3.2.1 EL FACTOR TECNOLÓGICO

Las micro, pequeña y mediana empresa deberán adoptar gran flexibilidad para la aplicación, adaptación e innovación tecnológica, ya que enfrentan la obsolescencia ante la velocidad del cambio tecnológico.

Existe debilidad por su incapacidad para abordar la investigación básica y la precompetitiva, además de la falta de generación de tecnologías nuevas, debiendo darse el acceso a la oferta tecnológica ampliada y competitiva.

La transferencia de tecnología factor esencial para el desarrollo socioeconómico de un país será cada vez más accesible para el público en general gracias a la reducción de los tamaños de los equipos, así como de los costos de producción que facilitarán las transferencias hacia los países en vías de desarrollo.

1.4 IMPORTANCIA DE LA PEQUEÑA EMPRESA COMERCIAL

Su relevancia en nuestro país es enorme debido a que más del 95% de todas las empresas son pequeñas y medianas con relación al ámbito empresarial nacional.

La pequeña y mediana empresa, proporcionan más de la mitad de todos los empleos del país, incluyendo las no comerciales.

Además, ocupan el 40% de las actividades comerciales del país, aunque es mayor según ha

sido reconocido por los propietarios y dirigentes de las empresas.

La pequeña empresa representa un soporte para el desarrollo de las grandes empresa, ya que de ella depende que sus productos lleguen en condiciones satisfactorias a su mercado y sirve de alcance para actividades que difícilmente la gran empresa podría cubrir debido a su compleja estructura.

La pequeña empresa (y en especial la del área comercial) encuentra una asistencia casi nula, pensando que los mecanismos utilizados están mal enfocados. NAFIN por ejemplo, ofrece mayor apoyo a las empresas de transformación, pero con limitaciones a la empresa pequeña y en especial al comercio. Sólo la Cámara de Comercio da apoyo. Algunas de éstas limitantes son.

1. Crédito insuficiente
2. Falta de conocimientos de la existencia de estos organismos de crédito.
3. Apoyo exclusivo a empresas de transformación, preferiblemente a las ya existentes.
4. Temor a los trámites legales y burocráticos que implican solicitar apoyo financiero o técnico.
5. Desconfianza del empresario al enfrentarse al aparato gubernamental que regula los mecanismos de apoyo a la pequeña empresa.
6. Altos costos de los créditos, tanto de tipo comercial como financiero.
7. Falta de tiempo para dedicar a la empresa.
8. Falta de personal calificado.
9. La pequeña empresa no es sujeto de crédito.

Se mostrará en el siguiente cuadro cómo se encuentra el sector comercial dentro de la ciudad de Uruapan, datos proporcionados por el ⁴INEGI, con respecto a establecimiento, personal ocupado, ingresos, etc.

⁴ INEGI, Anuario Estadístico del Estado de Michoacán, 1988 p 55-59

EMPRESA EN EL SECTOR COMERCIAL EN URUAPAN

COMERCIO AL POR MAYOR

Unidades económicas censadas	213
Personal ocupado total (promedio)	1555
Remuneraciones totales al personal ocupado (miles de N\$)	7069
Ingresos brutos totales (miles de N\$)	158175
Valor agregado (miles de N\$)	30343

COMERCIO AL POR MENOR

Unidades económicas censadas	2912
Personal ocupado total (promedio)	6688
Remuneraciones totales al personal ocupado (miles de N\$)	11413
Ingresos brutos totales (miles de N\$)	285068
Valor agregado (miles de N\$)	67372

PERSONAL OCUPADO Y VALOR AGREGADO POR SECTOR

Personal ocupado:

Manufactureras: 24.10%

Servicios: 31.90%

Comercio: 44.00%

Valor agregado:

Manufactureras: 40.70%

Servicios: 15.90%

Comercio: 43.40%

ESTABLECIMIENTOS, PERSONAL OCUPADO E INGRESOS EN EL COMERCIO

COMERCIO AL POR MAYOR

Establecimientos 93.2%

Personal ocupado 81.1%

Ingresos 64.3%

COMERCIO AL POR MENOR

Establecimientos	6.8%
Personal ocupado	18.9%
Ingresos	35.7%

ESTABLECIMIENTOS, PERSONAL OCUPADO E INGRESOS EN EL COMERCIO AL POR MENOR

ESTADO

Establecimientos	90.5%
Personal ocupado	89.5%
Ingresos	88.8%

MUNICIPIO

Establecimientos	9.5%
Personal ocupado	10.5%
Ingresos	11.2%

Si bien es cierto, el sector comercial predomina dentro de los demás sectores, por tanto, la pequeña empresa se encuentra en este grupo y como se dijo anteriormente es mayoría, y esto ha sido demostrado ya que ésta ha proporcionado una de las mejores alternativas para la independencia económica

CAPÍTULO II LOS CUATRO ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS Y LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Dentro del segundo capítulo se tratarán los cuatro estados financieros básicos, la definición estado financiero de manera general así como su clasificación, enseguida se explicará cada uno de estados financieros básicos, sus objetivos, clasificación y presentación, con el fin de entender su manera de realizarlos, puesto que ayudarán a comprender mejor los resultados finales del caso práctico, los cuales se plasmarán en éstos. Además, se hará alusión a los nueve Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, dando al final un realce principal al de Valor Histórico Original que será inicio del tercer capítulo.

2.1 DEFINICIÓN DE ESTADO FINANCIERO

Para obtener información veraz, oportuna y correcta, es decir, que ésta sea cuantitativa, confiable y accesible dentro de la pequeña empresa comercial o en general de cualquier empresa es necesario tener un sistema de captación de las operaciones con el que mida, clasifique, registre y *resuma con claridad en función de dinero*, las transacciones y hechos de carácter financiero.

La administración deberá contar con una fuente de información que le permita:

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

Todo esto se debe llevar a cabo bajo los principios de contabilidad aplicados sobre bases consistentes en los que la habilidad y honestidad de quien lo prepara intervengan para la obtención de información financiera.

Por tanto, por estados financieros se entiende según Perdomo Moreno Abraham son:

“aquellos documentos que muestran la situación económica de una empresa, la capacidad de pago de la misma, a una fecha determinada, pasada o presente o futura: o bien, el resultado de operaciones obtenidas en un periodo o ejercicio pasado presente o futuro, en situaciones normales o especiales”⁵

Como se puede ver en esta definición nos muestra dos conceptos que subsecuentemente aparecerán a lo largo de este trabajo, ya que está implícita en ella el objetivo de los 4 estados financieros básicos.

Lo cual conlleva a mencionar para qué sirven los estados financieros principales.

1. Tomar decisiones de inversión y crédito, lo que requiere conocer la estructura financiera, la capacidad de crecimiento de la empresa, su estabilidad y reutilizabilidad.
2. Evaluar la solvencia y liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.
3. Conocer el origen y características de sus recursos para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
4. Formarse un juicio sobre los resultados financieros de la administración en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de crecimiento.

Además de la definición se debe indicar hacia quién están dirigidos, es decir, el interés que se tienen de éstos. Los estados financieros interesan desde un punto de vista interno o de administración de la empresa, como desde un punto de vista externo o del público en general.

El *interés interno* se refiere a un mayor número de personas que cubren los aspectos fundamentales de las operaciones de la empresa, como son la administración, los empleados y a los dueños y accionistas, como fuente de información para fijar políticas administrativas o de información de la situación que guardan los intereses de los accionistas y propietarios; y los estados financieros que utilizan, son el estado de situación financiera, el de ingresos y gastos, el estado de utilidades retenidas y el de cambios en la situación financiera.

El interés externo de los estados financieros puede interesar a:

- a) Los acreedores, para estimar la capacidad de pago de la empresa para cubrir sus créditos.
- b) Las personas o instituciones a las que se les solicite algún crédito o aportaciones adicionales de

⁵PERDOMO, Moreno Abraham, Análisis e Interpretación de Estados financieros 1993 p.1

capital, para que evalúen la conveniencia de su inversión.

e) Las autoridades hacendarias para efectos de los impuestos que gravan la empresa.

d) Diversas dependencias gubernamentales con relación a concesiones y franquicias o bien para obtener información estadística.

2.2 CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros pueden clasificarse desde diversos puntos de vista, pero de acuerdo a la definición de los estados financieros antes mencionada se clasifican como sigue.

2.2.1 Atendiendo a la importancia de los mismos:

BÁSICOS

SECUNDARIOS

2.2.2 Atendiendo a la información que presentan:

NORMALES

PRINCIPALES

2.2.3 Atendiendo a la fecha o periodo a que se refieren:

ESTÁTICOS

DINÁMICOS

ESTÁTICO DINÁMICOS

DINÁMICO ESTÁTICOS

2.2.4 Atendiendo al grado de información que proporcionan:

SINTÉTICOS

DETALLADOS

2.2.5 Atendiendo a la forma de presentación:

SIMPLES

COMPARATIVOS

2.2.6 Atendiendo al aspecto formal de los mismos:

ELEMENTOS DESCRIPTIVOS

ELEMENTOS NUMÉRICOS

2.2.7 Atendiendo al aspecto material de los mismos:

ENCABEZADO

CUERPO Y

PIE

2.2.8 Atendiendo a la naturaleza de las cifras:

HISTÓRICOS O REALES, ACTUALES

PROYECTADOS O PRO-FORMA

Los básicos o principales son aquellos de los cuales se hablarán posteriormente; el balance general, el de resultados y el de cambios en la posición financiera.

Los secundarios son aquellos llamados anexos, los cuales analizan un determinado renglón de un estado financiero básico como el estado del movimiento de cuentas de capital contable o el detallado de cuentas por cobrar, etc.

Los normales son aquellos básicos o secundarios que se refieren a un negocio en marcha. Y los especiales son los básicos o secundarios cuya información se encuentra en una situación diferente a la negocio en marcha, como es el de liquidación, por fusión o por transformación.

Los estáticos son aquellos que se refieren a un instante dado, a una fecha fija, como el balance general. Los dinámicos son aquellos correspondientes a un periodo dado, a un ejercicio determinado, como es el de resultados.

Los estáticos dinámicos aquellos que presentan en primer término información a fecha fija y en segundo término información correspondiente a un periodo determinado, como es el estado comparativo de cuentas por cobrar y ventas. Los dinámicos estáticos presentan en primer lugar correspondiente a un ejercicio y en segundo información a fecha fija, como es el estado comparativo de ingresos y activo fijo.

Serán sintéticos aquellos que presenten información en grupos, conceptos, es decir, en forma global. Y detallados son aquellos que presentan información en forma analítica, pormenorizada, etc.

Los simples son cuando es un sólo estado financiero y los comparativos son dos o más

estados financieros (generalmente de la misma especie) en un sólo documento.

Los descriptivos se refieren a conceptos y los numéricos en cifras.

Los históricos o reales (actuales), son cuando la información corresponde al día de su presentación. Los presupuestales, pro-forma o proyectados, son cuando corresponde a estados financieros cuya fecha o periodo se refieran al futuro.

La presentación de los estados financieros, desde el punto de vista material, se divide en tres, ya mencionados:

- Encabezado el cual contendrá:

a) Nombre de la empresa

b) Nombre del estado financiero de que se trate

c) La fecha fija, o bien, el ejercicio correspondiente

- Cuerpo, destinado para el contenido del estado financiero de que se trate.

- Pie, destinado generalmente a las notas a los estados financieros, nombre y firma de quien lo confecciona, audita, interpreta, etc

2.3 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Para obtener un concepto claro y accesible para todos los lectores de esta tesis, se presentan conceptos según diversos autores:

Para Perdomo Abraham “es el estado financiero que muestra la situación económica y capacidad de pago de una empresa a una fecha fija, pasada, presente o futura”. O también “Es el estado financiero que muestra el activo, pasivo y capital contable de una empresa a una fecha determinada, pasada presente o futura”⁶

Para Moreno Fernández, Joaquín “es aquel que muestra en unidades monetarias la situación

⁶PERDOMO, Moreno Abraham, *Análisis e Interpretación de Estados Financieros*, 1993, p. 7-10

de una empresa o entidad económica en una fecha determinada” “comprende información clasificada y agrupada en tres categorías o grupos principales. activos, pasivos y patrimonio o capital”⁷

En suma, el Estado de Situación Financiera, ya analizando a diversos autores se puede definir como aquel estado que muestra la situación de una empresa a una fecha determinada.

Puede presentarse en forma de:

1. CUENTA
2. REPORTE
3. CUENTA (INGLESA)
4. CONDICIÓN FINANCIERA

Las más usuales son los de forma de cuenta, donde muestra el activo al lado izquierdo, el pasivo y el capital del lado derecho.

Y el de reporte es en forma vertical, primero el activo, posteriormente el pasivo y por último el capital.

El de cuenta en forma inglesa es igual al de cuenta sólo que invertido, del lado izquierdo el pasivo y capital y del lado derecho los activos.

El de condición financiera o de inversión neta (sugerido por Moreno Fernández), es una presentación vertical igual a la de reporte, sólo que se obtiene el capital de trabajo, aumentando los activos no circulantes y deduciendo los pasivos no circulantes para obtener la inversión neta de los accionistas o dueños.

Dentro de los boletines de la serie C de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados del I.M.C.P. muestra los principios aplicables a partidas o conceptos específicos equivalentes al Balance General.

⁷MORENO, Fernández Joaquín, Las Finanzas en la empresa: Información, Análisis, Recursos y Planeación, 1995, p.25

2.4 ESTADO DE RESULTADOS O DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

El Estado de Resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, en forma de un beneficio o una pérdida.

De manera objetiva, muestra un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución del patrimonio de la entidad durante un periodo determinado. Generalmente se utiliza para evaluar el futuro ya que sus resultados son buenos indicadores.

Su presentación depende de la forma en que el usuario obtenga la información con mayor facilidad y provecho de él para la predicción del futuro.

El Estado de Resultados es dinámico en cuanto a que expresan, en forma acumulativa, las cifras de ingresos, costos y gastos resultantes en un periodo determinado, no puede ser estático ya que la acumulación de cifras tiene un carácter preponderantemente financiero.

También es económico ya que las cifras expresadas son en unidades monetarias de un lapso más o menos corto (un año), en el cual las fluctuaciones en el poder adquisitivo de la moneda son relativamente reducidas y, por tanto, análogas en su contenido económico.

El boletín B-3 nos habla de los lineamientos, objetivos y normas sobre los cuales se debe regir el estado de resultados.

Según el boletín el Estado de Resultados es un estado financiero básico, que representa información relevante acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad durante un periodo determinado

Los elementos que componen el estado de resultados son: ingresos, costos, gastos, ganancias, pérdidas, utilidad neta y pérdida neta.

El Estado de Resultados, tomando en cuenta el giro particular de cada entidad, deberá ser estructurado, en lo aplicable, por las siguientes secciones:

A. OPERACIÓN.

Representada por los ingresos y gastos de las operaciones continuas que constituyen la actividad primaria de la entidad, y generalmente comprende:

Ingresos

Costo de lo vendido (de adquisición)

Gastos de operación (gastos de administración y de ventas)

B. NO OPERACIÓN

Representada por los ingresos y gastos distintos a los de operación.

C. ISR Y PTU

D. OPERACIONES DISCONTINUAS

En esta sección se incorporan las ganancias o pérdidas resultantes de discontinuar operaciones de un segmento de negocio.

E. PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

Se presentan las ganancias y pérdidas derivadas de eventos y transacciones que reúnen simultáneamente las características de inusuales e infrecuentes.

F. EFECTO ACUMULADO AL INICIO DEL EJERCICIO POR CAMBIOS EN PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

G. UTILIDAD POR OPERACIÓN

Las empresas que cotizan sus acciones en los mercados de valores, deberán presentar como último renglón la utilidad por acción, determinada de acuerdo con las reglas establecidas por esta Comisión de Principios de Contabilidad.

2.5 ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

Es un estado financiero básico que muestra las alteraciones sufridas en el patrimonio de los socios, es decir, en las diferentes clasificaciones del capital contable durante un lapso o período determinado. También denominado estado de cambios en el capital contable y estado de utilidades retenidas, cuando no ha sufrido modificaciones el capital social se le denominará de esa manera, o estado combinado de resultados y utilidades retenidas, cuando parte del último renglón de la utilidad neta del período y se aumentan o disminuyen los diversos conceptos de cambio en la utilidades retenidas.

Como se observa en lo anterior el Estado de Variaciones en el Capital Contable está

integrado por dos grupos: el de capital social y el de utilidades retenidas. Se obtienen totales de estos grupos y se suman para obtener el total del patrimonio de los socios o accionistas.

El capital social le integran el capital, las aportaciones para futuros aumentos de capital, las primas de emisión de acciones, las donaciones, las actualizaciones del patrimonio.

Las utilidades retenidas incluyen las pendientes de aplicar y las aplicadas a reservas.

Es un estado dinámico y es el enlace del estado de situación financiera y el estado de resultados, en lo primero debido a la utilidad que forma parte del capital contable y el segundo a la utilidad neta del año o periodo.

2.6 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Este estado financiero se formula con el objetivo de informar los cambios ocurridos en la situación financiera de la entidad entre dos fechas.

El estado de cambios en la situación financiera es una complementación de los dos estados - situación financiera y de resultados - para el usuario sobre las fuentes y orígenes de los recursos de la entidad, y su aplicación durante el mismo periodo, esto es lo anteriormente mencionado.

Dependiendo al enfoque que se le dé en cuanto a su preparación y formas de presentación puede denominarse estado de origen y aplicación de recursos o fondos, estado de fondos, estado de cambios en la posición financiera o análisis de los cambios en el capital de trabajo.

De acuerdo con el boletín B-12 la Comisión considera que el objetivo de este estado es proporcionar información relevante y condensada relativa a un periodo determinado así los usuarios de los demás estados financieros tendrán elementos adicionales para:

- a) Evaluar la capacidad de la empresa para generar recursos.
- b) Conocer y evaluar las razones de las diferencias entre la utilidad neta y los recursos generados o utilizados por la operación.
- c) Evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones, para pagar dividendos, y en su caso, para anticipar la necesidad de obtener financiamiento

2.6.1 Estructura general del Estado

Dentro del conjunto de actividades desarrolladas por las empresas, se ha hecho cada vez más evidente que los recursos se generan y/o utilizan en tres áreas principales:

- a) Dentro del curso de sus operaciones
- b) Como consecuencia de los financiamientos obtenidos y de la amortización real de los mismos, tanto a corto como a largo plazo.
- c) En función de inversiones y/o desinversiones efectuadas.

Los recursos generados o utilizados durante el periodo se deberán clasificar para fines del presente estado en:

- a) De operación - relacionados con la producción y distribución de bienes y prestación de servicios, incluyéndose en éste grupo la utilidad neta, las partidas a resultados que no requieren la utilización de efectivo como la depreciación y la amortización, la participación de utilidades de subsidiarias, etc.
- b) De financiamiento - como obtención o liquidación de préstamos, emisión de obligaciones, pago de dividendos, aumentos de capital, etc.
- c) De inversión - representan los recursos aplicados a inversiones de carácter permanente del ciclo financiero a largo plazo, como inversiones en inmuebles planta y equipo, en compañías asociadas o subsidiarias, préstamos efectuados por la operación a largo plazo.

De los grupos anteriores se obtiene un aumento o disminución de efectivo del periodo, que aumentado por el efectivo al principio del periodo se obtiene el monto del efectivo y de las inversiones temporales al final del periodo, los cuales deberán ser iguales a lo que muestra el estado de situación financiera correspondiente.

2.7 ANÁLISIS DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los principios de contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación e

identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros. (I.M.C.P.; 1995, párrafo 29)

Principios que identifican y delimitan al ente económico y a sus aspectos financieros, son: la entidad, la realización y el periodo contable.

Principios que establecen 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.

Principio que se refiere a la información es el de: revelación suficiente.

Principios que abarcan las clasificaciones anteriores como requisitos generales del sistema son: importancia relativa y compatibilidad.

2.7.1 ENTIDAD

Según nos marca la CPC es aquella que se encuentra identificada con recursos humanos, materiales y capital que en conjunto se unen para la toma de decisiones y logro de objetivos a fines.

El boletín A-2 nos muestra los diversos tipos de entidades que existen, que características deben tener, además de las razones que la identifican para ser una entidad, las cuales son los recursos con los que cuentan y el centro de toma de decisiones para obtener una satisfacción social.

2.7.2 REALIZACIÓN

Este principio es cuantificar en términos monetarios las operaciones y eventos económicos cuando se efectúan con otros entes económicos, alguna transacción interna -modificación de recursos - o eventos económicos ocurridos externamente a la entidad adecuadas a ésta.

2.7.3 PERÍODO CONTABLE

El principio va relacionado con el anterior, ya que cualquier transacción de operaciones

y cuentas económicas deberá indicar claramente el periodo al que se refiere.

2.7.4 VALOR HISTÓRICO ORIGINAL

Es aquel en el cual las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente.

2.7.5 NEGOCIO EN MARCHA

Se presumirá que es un negocio de existencia permanente salvo que se especifique lo contrario, por tanto, representará los valores históricos y modificaciones de éstas.

2.7.6 DUALIDAD ECONÓMICA

Ésta estará constituida de recursos de las que dispone la entidad para el logro de sus fines y de las fuentes para obtener estos recursos los cuales especifican los derechos que existen creadas en su conjunto

2.7.7 REVELACIÓN SUFICIENTE

Debe mostrar la información contable de manera clara y comprensible que con ello se puedan tomar decisiones sobre la situación financiera y los resultados de operación.

Por tanto, ésta información debe ser confiable y útil para los usuarios sin que oculten o distorsionen hechos, que provocaría una mala interpretación de ellas. Es necesario que existan notas a los estados financieros que amplíen la información explicando el origen y significado de las cifras que ahí se muestran

2.7.8 IMPORTANCIA RELATIVA

Dentro del boletín A-6 nos muestra la definición, los objetivos y orientaciones hacia los cuales se debe ser registrada.

En el cual la Importancia Relativa es el efecto que tienen las partidas en la información

financiera y en este sentido toda partida, cuyo monto o naturaleza tenga significación debe ser procesada y presentada.

Si existiesen problemas para resolver de importancia relativa el boletín sugiere orientaciones entre las cuales está que se debe hacer en atención al monto y a la naturaleza de la partida

2.7.9 COMPARABILIDAD

El boletín A-7 nos muestra la importancia que tiene este principio, su definición y demás ayudas que sirven para la mejor comprensión del mismo.

La comparabilidad trata de la posibilidad de comparar la situación financiera y los resultados de operación entre un año o épocas diferentes de su vida con otras entidades, por lo que los principios de contabilidad y reglas particulares sean aplicados de manera uniforme y consistente.

Retomando el principio de Valor Histórico Original es necesario que además de lo aludido anteriormente, no será violación a este principio cuando se apliquen métodos de ajuste en forma sistemática que preserven así la imparcialidad y objetividad de la información o se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios a conceptos susceptibles de ser modificados, ya que lo justifica éste principio puesto que conforma una mayor integración de la información.

Esto último servirá de pauta para el tema siguiente, pues es el ápice para la iniciación de la reexpresión de los estados financieros.

CAPÍTULO III BOLETÍN B-10 Y SUS CINCO DOCUMENTOS DE ADECUACIONES

El Boletín B-10 como se ha explicado durante la elaboración de este trabajo es un medio eficaz para la toma de decisiones. puesto que reconoce el efecto de la inflación, por tanto, este capítulo ayudará primeramente a comprender el término de la inflación, las causas que la originan, para así, posteriormente entrar de lleno con los aspectos teóricos que marca el boletín desde qué partidas intervendrán en la actualización además de la cuantía que es el índice nacional de precios al consumidor que como se verá es la variable para realizar la reexpresión, sucesivamente se hará un análisis sobre cada una de las cinco adecuaciones que ha tenido el boletín, con el fin de hacer su uso más exacto en sus resultados.

3.1 DEFINICIÓN DE INFLACIÓN

La inflación es un término común ya en la economía mexicana, que se puede definir como el incremento generalizado de los precios, la cual se ha prolongado a través el tiempo, y ha significado mayor intensidad por lo que es necesario para los usuarios que la información financiera sea útil para ellos.

Según Farre-Escofet "La inflación es una manifestación externa de un tipo de tensiones que se producen en ciertas economías, en particular las capitalistas, y que dan lugar no tanto a un alza general de los precios, como a un continuado y autopropulsado crecimiento de precios, es decir, la pérdida del valor adquisitivo de la moneda"⁸

Para los economistas del Banco de Comercio, la inflación es "un proceso que consiste en el aumento del nivel general de precios. Conviene aclarar, sin embargo, que la voz inflación no se aplica exclusivamente a los movimientos de los precios, también se puede hablar de créditos,

⁸FARRE-ESCOFET,Emili: La inflación en la fase actual del capitalismo, 1976,p.39

de gastos, de los salarios, etc.”⁹

Existen diversas bases que dan origen a la inflación entre otras están:

1 El desfaseamiento entre la oferta y la demanda de productos y servicios, al crecer principalmente tanto los demandantes, como su capacidad de demanda y, la capacidad instalada para fabricar productos y satisfactores y no hacerlo al mismo ritmo.

2 Alzas en las tasas de interés bancarias.

3 La necesidad imperiosa del Estado de captar cada vez mayores recursos, en aras de su *financiamiento inalcanzable, para satisfacer sus crecientes necesidades de dinero.*

4 Establecimiento de impuestos excesivos.

5 Establecimiento o aumento de subsidios a empresas paraestatales.

Y entre otras consecuencias se encuentran:

1 Una deformación estructural de la economía.

2 Pérdida, baja o deterioro del poder adquisitivo del dinero.

3. Presencia de la carrera salarios-precios.

4. Anticipación en la compra de bienes y servicios.

5 Al sentir incertidumbre, las empresas detienen su crecimiento.

En términos contables la inflación es el resultado del aumento de circulante sin respaldo de bienes y servicios.

Por tanto, la inflación es un factor determinante el cual si no se aplica, puede haber efectos posteriores en la información financiera - como es creer que se tienen una utilidad cuando en realidad se tiene pérdida, que podrán hacer que el usuario de esta información tome equivocadas decisiones debido a esto.

3.2 MÉTODOS PARA ACTUALIZAR LA INFORMACIÓN

Ya se mencionó las causas y consecuencia de la inflación, por lo que se incrementa la relevancia de reflejar los efectos de la inflación en los estados financieros, y por eso, que el Boletín

⁹BANCOMER: Panorama económico, 1973, p 4

B-10 marca para satisfacer ésta necesidad dos enfoques para actualizar la información:

a) El método de actualización de cambios en el nivel general de precios, el cual consiste en corregir la unidad de medida empleada por la contabilidad tradicional utilizando pesos constantes en vez de pesos nominales.

b) El método de actuación de costos específicos, el cual se fundaba en la medición de valores que se generan en el presente, en lugar de valores provocados por intercambios realizados en el pasado.

El segundo de éstos dos métodos ha dejado de estar en vigencia, por lo cual sólo se explicará el primero para efectos de éste trabajo de investigación.

El método de cambios en el nivel general de precios es aquel que busca convertir unidades monetarias (pesos) que reflejen un distinto poder adquisitivo, en una unidad de medición común dada precisamente por el poder de compra, como ejemplo se puede decir que es necesario darle el valor a los pesos que se tuvieron en x año anterior al año actual.

3.2.1. PARTIDAS MONETARIA Y NO MONETARIAS

Las partidas monetarias son aquellas que no modifican su valor nominal en pesos, independientemente de los cambios en el NGP, son fijos. Ejemplos: caja y bancos, las cuentas por cobrar, inversiones a rendimiento fijo, cuentas por pagar, etc.

En cambio las partidas no monetarias son aquellas inversiones u obligaciones que representan bienes y por lo tanto no tienen un valor nominal fijo y el cual se modificará cuando existan cambios en el índice de inflación. Ejemplos. inventarios, inmuebles planta y equipo, depreciaciones, etc.

En épocas inflacionarias las partidas monetarias si permanecieran igual perderían su poder compra por el contrario las no monetarias se mantendrían.

3.2.2 POSICIÓN MONETARIA

La posición monetaria indica como la estructura de la empresa se verá afectada por la inflación

Puede ser de dos formas:

a) Activa o larga, que es cuando los activos monetarios son mayores a los pasivos monetarios.

b) Pasiva o corta, que es cuando los activos monetarios son menores a los pasivos monetarios

c) Nivelada, existe una igualdad con los activos y pasivos monetarios.

Si son mayores los activos monetarios esto repercutirá en la empresa puesto que el efecto de la inflación lo disminuirá, y al contrario si son mayores los pasivos monetarios será favorable para la empresa puesto que en vez de que los activos lo absorban, serán los pasivos los que absorberán el efecto de la inflación.

3.2.3. RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA

Es la diferencia que se obtiene al comparar la posición monetaria neta, ajustada por los cambios en el nivel general de los precios en la posición monetaria sin ajustar.

3.2.4 INDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

El índice nacional de precios al consumidor es proporcionado mensualmente por el Banco de México, el cual se forma del resultado de investigación con otras dependencias y terceros, comparando los precios actuales de x, y, z artículos investigados con los precios de un año anterior.

Supongamos que el precio de los productos de x grupo sumados para el año 19X0 dieran 27 y los del año siguiente fueran 57, ya convertidos en porcentaje quedaría:

$$57 \div 27 = 196\%$$

Lo cual deduce que la inflación de un año en ese grupo fue de un 196%. Esto es sólo un mero ejemplo puesto que el Banco de México calcula los índices con base en un promedio ponderado utilizando los precios de 90 mil artículos que se recopilan cada mes de 35 ciudades en

todo el país.

Se menciona esto puesto que tanto para la actualización inicial como la del periodo es menester tener el índice nacional de precios al consumidor, ya que a través de éste se obtendrá un factor de actualización sobre el cual se tendrá que multiplicar el rubro a reexpresar para así éste tenga incluido el efecto de la inflación.

La fórmula que nos marca la Ley del Impuesto sobre la Renta para actualizar es:

$$\frac{\text{INDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR ACTUAL}}{\text{INDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR ANTERIOR}}$$

Es por eso la relevancia del índice y que sin éste la reexpresión no sería lo suficientemente confiable para llevarla a cabo.

3.3 LOS CINCO DOCUMENTOS DE ADECUACIONES (COMENTARIOS)

3.3.1 Primer Documento de Adecuaciones

Este documento se promulgó el 15 de octubre de 1985, y fue aprobado por el Consejo Nacional Directivo del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

El Primer Documento de Adecuaciones presenta un cambio en el tratamiento del Retán además de se incorporan otras adecuaciones menores y lo de las circulares 25 y 26 anteriormente publicadas.

Presenta las partidas de actualización que se harán: las partidas no monetarias incluyendo las que integren el capital contable. Además de los costos y gastos asociados con los activos no monetarios y los ingresos asociados con pasivos no monetarios.

Como se puede ver, se obliga a actualizar todas las partidas no monetarias, por tanto, se circunscribirán en ésta los gastos de instalación, patentes y marcas, servicios pagados por anticipado etc.

Por tanto, se deberá revelar los efectos producidos con motivo de la actualización de los

estados financieros del período, incluyendo como mínimo:

- ◆ Actualización de activos y pasivos monetarios, así como sus gastos, costos e ingresos necesarios.

- ◆ Actualización del Capital Contable.

- ◆ Efecto monetario (con indicación de la porción cargada o acreditada de resultados, en su caso).

- ◆ Resultado por tenencia de activos no monetarios.

Además de las notas a los estados financieros, desglosando la actualización del capital social y de los resultados acumulados.

El documento tiene vigencia a partir del 31 de diciembre de 1985.

3.3.2 Segundo documento de Adecuaciones

La Comisión siguió investigando durante los dos siguientes años a partir de haber promulgado el *Primer Documento*, y fue entonces que en enero de 1987 se emite la Circular 28 "Recomendaciones para fines de comparabilidad en un entorno inflacionario".

El propósito del *Segundo Documento de Adecuaciones*, es adecuar algunos aspectos de las normas contables relativas a la forma de reflejar en los estados financieros básicos el efecto de la inflación, con el fin de incrementar el significado y consecuentemente la calidad de la información contenida en dichos estados.

Este documento va a cubrir los siguientes aspectos, tanto el tratamiento favorable del efecto monetario, la comparabilidad de los estados financieros de períodos anteriores así como información complementaria relativa al costo histórico original de las partidas no monetarias. Éste último, el documento menciona, que se puede eliminar la revelación del costo histórico de las partidas no monetarias por haber disminuido su trascendencia.

Se deberá llevar la totalidad del efecto monetario favorable al Estado de Resultados, independientemente si éste es superior o no a la suma de los intereses y fluctuaciones cambiarias, dentro del costo integral de financiamiento.

Respecto a la comparabilidad, los rubros de Ventas Netas, Utilidad de Operación y

Utilidad Neta a pesos de poder de compra promedio del período. Los activos totales y el capital contable deberán revelarse a una misma unidad de medida, deberán expresarse a pesos de poder de compra del cierre del ejercicio.

El Segundo Documento entró en vigor a partir del 31 de diciembre de 1987.

3.3.3 Tercer Documento de Adecuaciones

El Tercer Documento de Adecuaciones es de observancia obligatoria a partir de enero de 1990, aunque se permitió su uso desde 1989.

En el presente documento se uniforma la presentación de todos los estados financieros a una misma unidad de medida pesos de poder de compra del cierre del ejercicio del Balance General. También se obligará a expresar anteriores si se utiliza para fines de comparabilidad.

Lo antes mencionado se fundamenta en:

- ❖ La inflación, puesto que surge la necesidad de actualizar la información financiera y así revelarlo en los estados financieros básicos.

- ❖ Debe llegar a abarcar todos los estados financieros básicos, integrando un conjunto informativo.

- ❖ Por tanto, no se podía expresar en la monedas de poder adquisitivo variable y que esa combinación representaría híbrido.

Esto distorsionaría su significado puesto que no se puede acumular cifras de diferente poder adquisitivo, lo cual provocaría que se dificulte y se deforme su comprensión e interpretación por parte del usuario de la información financiera, al no distinguir los cambios reales respecto a modificaciones en el poder adquisitivo del dinero.

Se dificulta su integración con el Balance General que si está integrado expresamente en una sola moneda.

Se distorsiona la comparación de los estados financieros a través del tiempo, inclusive dentro del propio ejercicio y obviamente la obviamente los de unas entidades con los de otras.

- ❖ La reexpresión de los estados financieros en pesos de un mismo poder adquisitivo permite que las evaluaciones, análisis y proyecciones financieros sean términos reales.

Lo que se quiere lograr con este documento es adecuar puntos de las reglas contables relativas a la forma de reflejar el efecto de la inflación en los estados financieros que se proporcione información de un mayor grado de significado y calidad al momento de tomar decisiones.

Hace también referencia a la presentación del capital contable en el Balance General, el cual deberá distribuirse en los distintos rubros que la componen, por lo tanto, en el Balance General cada partida del capital contable deberá estar integrada por su valor nominal y su respectiva actualización.

Es preciso decir que no es necesario ni recomendable presentar información en pesos nominales por la confusión que puede inducir al usuario.

Las partidas se reexpresarán en el Estado de Resultados relacionando el Índice Nacional de precios al consumidor al final del período a que se refiere dicho estado con Índice Nacional de precios al consumidor al del final del mes que corresponda al Estado de Resultados que se actualice

3.3.4 Cuarto Documento de Adecuaciones

El Cuarto Documento de Adecuaciones fue aprobado en 1991, el cual deja sin efectos los conceptos sobre paridad técnica vigentes hasta 1990, dando lugar a nuevas reglas.

La paridad técnica es pronosticar el valor de la moneda mexicana en relación con la divisa de cualquier país con la que se compare. Resurgiendo el cuestionamiento sobre el tratamiento del riesgo cambiario.

El Cuarto Documento concluye que no hay un método específico que cuantifique la contingencia por el riesgo cambiario de una manera general para todas las empresas, por tanto, se eliminará la norma del B-10 de reconocer un gasto y pasivo por riesgo cambiario de acuerdo a la metodología de la paridad técnica.

Ante esta situación se emplean los requisitos de revelación, lo cual se hará a través de notas a los cuales se les agregará

☐ Instrumentos de protección contra riesgos cambiarios, activos o pasivos.

□ La posición de activos y pasivos no monetarios extranjero o cuyo costo de reposición se determina únicamente en moneda extranjera.

□ El monto de las exportaciones e importación de bienes y servicios excluyendo activo fijo.

Esto quiere decir que la Comisión de Principios de Contabilidad exhume la obligación de paridad técnica, pero obliga a que se tenga una mayor información sobre las transacciones que se hagan en moneda extranjera, por medio de notas a los estados financieros si la posición monetaria en divisas es corta, larga o nivelada.

En suma, los párrafos del Boletín B-10 del 122 al 139 relativos a paridad técnica, 163 presentación de la paridad técnica y 164 deja sin efecto lo relativo a paridad técnica.

3.3.5 Quinto Documento de Adecuaciones (Modificación)

Fue a principios de marzo de 1995 que entró en vigor el documento, pero lo más reciente fue la modificación que se le hizo, pues entró en vigencia a partir del primero de enero de 1996.

El objetivo de esta modificación es suprimir el método de costos específicos para la actualización de la información financiera y dejar la información que produzca éste método en notas a los estados financieros, con el propósito de adecuar las normas contables establecidas en el B-10, para lograr una mayor comparabilidad y objetividad de la información contable preparada con base en esta norma

Debe descontinuarse la actualización de inventarios y costo de ventas, maquinaria y equipo y su correspondiente depreciación acumulada y del período, mediante el método de costos específicos y aplicarse únicamente el método de ajustes por cambios en el nivel general de precios; sin embargo, se podrá revelar en notas a los estados financieros, los costos específicos relativos a éstos activos.

Prevalecen los límites de valor de uso y valor de realización como los montos máximos a los que se presenten los valores actualizados de los activos señalados en el párrafo anterior.

Queda transitorio:

□ *Con objeto de evitar modificaciones bruscas en la situación financieras de aquellas empresas que han aplicado costos específicos, éstas tomarán el valor así determinado como base sobre lo cual en lo sucesivo, se aplicará la actualización por el método de ajustes en el nivel general de precios.*

□ *El RETAN acumulado forma parte del patrimonio de los accionistas, queda a disposición de ellos mismos, sin embargo, no podrá llevar a resultados del ejercicio. Si se continúa presentando deberá actualizarse como los demás renglones del mismo.*

El Quinto Documento alude a la necesidad de simplificar el Boletín B-10 dejando un sólo método único para reexpresar la información financiera y finalmente la necesidad - a raíz del TLC de homologar los principios contables entre los tres países.

CAPÍTULO IV REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CONFORME AL BOLETÍN B-10

Este capítulo es uno de los más importantes, y con el cual *termina lo referente al marco teórico*, ya que en este capítulo cuarto se explicará la forma en que se actualizan las partidas de reexpresión conforme a lo que marca el Boletín B-10, primeramente la actualización inicial y consecutivamente la actualización final, con el objeto de hacer más afable el caso práctico, puesto que en este capítulo se explicará de manera concisa y clara su procedimiento de elaboración de reexpresión en el primer ejercicio y posteriores.

4.1 ACTUALIZACIÓN DE ACUERDO A BOLETÍN B-10

El boletín b-10 marca que por lo menos deberán de actualizarse las siguientes partidas:

1. INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS
2. INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO, DEPRECIACIÓN ACUMULADA Y LA DEPRECIACIÓN DEL PERIODO.
3. CAPITAL CONTABLE
4. EL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO
5. RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA

Cada una de ellas se tendrá que hacer una actualización inicial por cada rubro y *posteriormente se tendrá que hacer una actualización del periodo igual.*

La actualización de estos rubros deberá revelarse en los estados financieros debido a la importancia que implica ésta, *además de que se disminuye el grado de trastorno y ambigüedad que pudiera existir.*

4.2 ACTUALIZACIÓN INICIAL

El primer paso para la reexpresión de los estados financieros es llevar a cabo una reexpresión inicial, en la cual se manejen las distorsiones que ha provocado la inflación en las cifras a los mismos.

Las fórmulas utilizadas para la actualización, aparte de la mencionada anteriormente son:

$$\begin{aligned} \text{Valor equivalente} &= \text{valor histórico} \times \frac{\text{INPC fecha de compra}}{\text{INPC histórico}} \\ \text{por inflación(VE)} & \\ &= \text{valor histórico} \times \text{factor de corrección} \end{aligned}$$

$$\text{Monto del ajuste} = \text{VE por inflación} - \text{VII}$$

La actualización si es la primera para la empresa:

$$\text{Monto del ajuste} = \text{valor por reexpresión} - \text{valor histórico}$$

Y si ya hubiere reexpresiones anteriores sería:

$$\text{Monto del ajuste} = \text{valor reexpresado año anterior} - \text{valor reexpresado año actual}$$

4 2.1 Actualización de inventarios y costo de ventas.

El objetivo de la actualización de inventarios es darle el valor con inflación al cierre del ejercicio.

Ya elegido el método para actualizar es ineludible tomar en cuenta el sistema de valuación de los inventarios (UEPS, PEPS, ETC.), la rotación de los mismos, costos de reposición, etc.

El párrafo 44 nos dice que se debe tener en cuenta que el importe de los inventarios no debe exceder a su valor de realización.

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

4 2.2. Actualización de inmuebles, maquinaria y equipo

Su objetivo es actualizar cifras de inmuebles, maquinaria y equipo y su depreciación acumulada al cierre del ejercicio, los cuales deberán estar plasmados en dentro de los estados financieros básicos.

Para obtener su valuación, se hará sacando el monto del ajuste el cual se obtiene de restar el valor reexpresado neto del valor histórico neto (valor en libros). El valor en libros será aquel se cual se disminuya de los costos su depreciación acumulada al cierre del ejercicio.

En periodos posteriores al primero actualizado el activo fijo se deberá tomar como valor en libros el último valor actualizado menos su depreciación acumulada.

Los activos en desuso se valuarán a su valor neto de realización, es decir, el precio estimado de venta menos costo en que se incurriría para venderlos.

4.2.3 Depreciación Acumulada

El cálculo de la depreciación acumulada debe basarse en los valores actualizados de los activos y su vida probable determinada mediante estimaciones técnicas (párrafo 83)

Las tasas, los procedimientos y vida probable empleados deberán ser iguales tanto en las cifras históricas como en las actualizadas.

No se afectaran las utilidades de ejercicios anteriores por la actualización de la depreciación acumulada, aún en los casos de corrección de la vida útil del bien. Se deberán indicar en los estados financieros los casos en los que se modificó el dato de la vida útil probable de los bienes determinando su efecto

Los diferentes métodos de depreciación se pueden utilizar, puesto del modo en que se hagan darán un resultado análogo. Entre el más común, se encuentra el de línea recta, el cual se obtiene de la siguiente manera:

Valor de adquisición reexpresado (X) Vida transcurrida

Vida total

Para efectos de este trabajo se utilizó algo similar, sólo que en éste se considera un promedio anual de índices y se hace por capas. Es decir, del valor histórico del activo se multiplica por su porcentaje de depreciación, y se le aplican los índices inflacionarios, quedando de la siguiente forma

Depreciación

Acumulada (X) INPC de comparación (=) Depreciación Acumulada

Histórica INPC promedio de cada año Reexpresada

Existe otro método alternativo el cual consiste en tomar el valor reexpresado de cada

activo, estableciendo primero:

- 1) Determinar la vida probable del activo
- 2) Determinar los meses de uso del activo

Posteriormente:

$$\frac{\text{Meses de uso}}{\text{vida probable}} = \text{Resultado (x) Valor reexpresado del activo}$$

4.2.4 Capital Contable

La Comisión reitera que con base en las circunstancias de la economía mexicana se debe el concepto de actualización de capital financiero, debido a que el desarrollo de la economía mexicana implica la necesidad de capital futuro de una empresa esté formado cada vez más del concurso del gran público inversionista.

Por tanto, la cuenta de "actualización de capital" significa que las cifras históricas permanecerán sin cambios y el efecto provocado por la inflación se maneja por separado en esta cuenta. Es por eso que prevalece éste concepto, pues es definido como la cantidad de dinero necesario par mantener la inversión de los accionistas en función del poder adquisitivo de la moneda equivalente al de las fechas que se hicieran las aportaciones y que en los resultados se generaron¹⁰

El *capital contable* engloba al capital social, reserva legal, retiro de dividendo, resultados acumulados, etc.; su fin es actualizar el capital contable al cierre del ejercicio. Las utilidades y las pérdidas deben reexpresarse, así como el resultado del ejercicio¹¹

Como ya se mencionó en la expresión anterior se debe reexpresar el capital aportado, en donde su objetivo principal es reexpresar de la fecha de aportación hasta el cierre del ejercicio.

El cual se hará:

$$\text{valor aportación (x) INPC comparación} = \text{Valor reexpresado}$$

¹⁰IMCP, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Boletín B-10, párrafo 92

¹¹IMCP, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Boletín B-10, párrafo 101

INPC de aportación

La reserva legal no define cuál debe ser la fecha histórica, que se debe considerar, por lo que existen dos caminos:

- 1) En función a la fecha en que se generaron las utilidades.
- 2) En función a la fecha en que se efectuó el traspaso a la reserva legal de las utilidades acumuladas, como aparece en el caso práctico.

El retiro de utilidades (dividendos) también se habla de 2 posibles caminos:

- 1) En función a la fecha en que las utilidades se generaron y los retiros se efectuaron.
- 2) En función a los resultados acumulados netos.

El monto de ajuste se determinará restando al valor reexpresado, el valor histórico.

4.3 ACTUALIZACIÓN DEL PERÍODO

La actualización del período su objetivo es llevar todas las cifras susceptibles de actualización de la empresa, a su valor equivalente por la inflación (pesos de poder de compra) al 31 de diciembre del 19XX.

Los pasos a seguir para esto son:

a) Determinación del incremento en el valor en pesos de la empresa en el período, es decir, la actualización de las siguientes partidas monetarias: inventarios, inmuebles maquinaria y equipo, depreciación acumulada.

b) Actualización del capital contable en el período.

c) *Determinación del estado de resultados ajustado*: costo de ventas, depreciación del ejercicio, resultado por posición monetaria y determinación del Estado de Resultados Ajustado.

d) Actualización del resultado del ejercicio: el Estado de Resultados ha dejado valuadas las partidas que lo integran en función al poder de compra promedio del período, en esta fase se actualizará a su poder de compra equivalente al cierre del ejercicio.

La valuación de la actualización del período es la siguiente:

Monto del ajuste (=) Valor Reexpresado (-) Valor histórico

y en caso de existir actualizaciones previas:

Monto del ajuste (=) Valor Reexpresado Actual (-) Valor reexpresado anterior

Esto se hará en igual en todas las partidas a reexpresar en la actualización del período.

4.3.1 Inventarios

Su objetivo es actualizar el valor del inventario al cierre del ejercicio, la cifra actualizada se deberá incorporar en los estados financieros.

El costo histórico de los inventarios se expresa en pesos de poder adquisitivo a la fecha del balance.

Su valuación es de la siguiente manera:

Valor Histórico (x) INPC comparación (=) VALOR REEXPRESADO
INPC adquisición

4.3.2 Inmuebles, Maquinaria y Equipo

Su objetivo es actualizar las cifras de inmuebles, maquinaria y equipo y su depreciación acumulada al cierre del ejercicio, incorporando las cifras actualizadas en los estados financieros.

Su valuación es de la siguiente manera:

Último valor actualizado (x) INPC Comparación (=) VALOR REEXPRESADO
INPC última actualización

4.3.3 Depreciación Acumulada

El cálculo de la depreciación acumulada debe basarse en los valores actualizados de los activos y su vida probable mediante estimaciones técnicas.

El sistema de depreciación debe ser congruente entre las cifras históricas y las cifras actualizadas (las tasas, procedimientos y vida probable deben ser iguales). La depreciación del costo original y su complemento deben concluir el mismo año.

Es importante mencionar en los estados financieros aquellos casos en que se modifique el dato de la vida útil probable de los bienes determinando su efecto.

No se profundiza en el cálculo puesto que ya fue explicado anteriormente en la actualización inicial.

Su valuación es:

Depreciación (X) INPC comparación (=) VALOR REEXPRESADO
Acumulada INPC promedio del año

4.3.4 Capital Contable

Su fin es actualizar el capital contable al cierre del ejercicio, incorporando la cifra actualizada en los estados financieros.

Los ajustes correspondientes al capital social y los resultados de ejercicios anteriores se manejarán en la cuenta "Actualización del capital contable", esto significa que las cifras históricas permanecen sin cambios y el efecto provocado por la inflación se maneja por separado en esta cuenta.

El ajuste relativo al resultado inicial por Posición Monetaria se lleva a la cuenta de "Exceso/Insuficiencia en la actualización del Capital (párrafo 4.2 Adecuaciones al B-10).

El Tercer documento de adecuaciones en su punto 6, obliga a las empresas a distribuir la actualización del capital contable entre los distintos rubros que la componen; consecuentemente en el balance general, cada partida del capital contable deberá estar integrada por la suma de su valor nominal y su correspondiente actualización. En caso de que por razones legales, o de otra índole, se requiera informar de los valores nominales, éstos debieren ser revelados.

Ahora, debe tenerse especial cuidado en distinguir los saldos iniciales de los movimientos del período, recordando que los primeros ya han sido actualizados a pesos de poder de compra equivalentes al inicio del ejercicio.

Su valuación es:

Último valor actualizado (x) INPC Comparación (=) VALOR REEXPRESADO
INPC última actualización

El resultado por posición monetaria inicial forma parte de los resultados acumulados por lo que se puede manejar en la misma forma, igual sería con la reserva legal y retiro de dividendos

sólo que sería por la fecha del último traspaso.

4.3.5 Resultado por Posición Monetaria

La determinación del efecto por Posición Monetaria del período se puede hacer en dos formas, mismas que deben dar un resultado semejante:

1) Cálculo por posición monetaria del período en función del poder de compra equivalente a diciembre 19XX.

2) Cálculo por posición monetaria en forma mensual, de acuerdo con las normas contenidas en el primer documento de Adecuaciones al Boletín B-10.

Su finalidad es cuantificar el efecto monetario producido por el efecto de los cambios en los niveles generales de precios sobre las partidas monetarias.

Su procedimiento es el siguiente:

1) Determinar la posición monetaria neta inicial del período (activos monetarios menos pasivos monetarios) ajustada al nivel general de precios al final del período.

2) Sumar todos los aumentos experimentados en las partidas monetarias netas ajustadas al nivel general de precios al final del período.

3) Calcular todas las disminuciones en las partidas monetarias ajustadas al nivel general de precios al final del período.

4) Determinar la posición monetaria neta ajustada al final del período (pasos 1+2-3)

5) Calcular la posición monetaria neta actual al final del período (AM-PM)

6) Restar a la posición monetaria neta ajustada la posición monetaria neta actual, la diferencia es el resultado por posición monetaria.

El Resultado por posición monetaria indica la utilidad o la pérdida que se ha producido en la empresa por el efecto de la inflación. El resultado está reexpresado en cifras de poder de compra al cierre del período.

Para poder determinar el efecto por posición monetaria en forma mensual, cuya suma en el período representa un monto susceptible de compararse con las otras cifras del estado de resultados.

El procedimiento consiste en aplicar a la posición monetaria neta al principio de cada mes, la tasa de inflación registrada en cada uno de los meses correspondientes.

El resultado es totalmente comparable contra las cifras mensuales de los otros conceptos del Costo Integral de financiamiento: intereses y resultados cambiarios.

Esta cifra al incorporarse al estado de resultados, quedará sujeta a ser reexpresada al utilizar el resultado neto de l periodo.

4.3.6 Costo de ventas

Su objetivo es relacionar el precio de venta obtenido por el artículo con el costo que le hubiera correspondido en el momento de la misma.

El valor histórico del costo de ventas se expresa en pesos de poder de compra equivalentes al de la fecha de la venta en que se realizaron.

Es necesario observar, que se deben actualizar el inventario inicial, inventario final y las compras efectuadas en el período. (Párrafo 47)

4.3.7 Depreciación del ejercicio

El propósito es tomar como base para la depreciación del ejercicio el valor actualizado a la fecha que mejor permita enfrentar ingresos contra gastos (generalmente promedios). Adjuntando las cifras actualizadas en los estados financieros.

Debe ser congruente con el utilizado en la reexpresión de inmuebles, maquinaria y equipo y su depreciación acumulada.

La depreciación llevada al estado de resultados se expresa en pesos de poder de compra de la fecha en que mejor enfrenta ingresos contra gastos.

Es importante resaltar lo que menciona el párrafo 89, pues explica, que pueden existir diferencias entre la depreciación acumulada del ejercicio llevada al balance y al estado de resultados (queda dentro de la actualización del resultado del ejercicio). Deben revelarse en los estados financieros los gastos por depreciación en cifras históricas y en cifras actualizadas y el procedimiento de depreciación utilizada.

Su valuación es de la siguiente forma:

Valor actualizado (X) porcentaje de depreciación (=) Depreciación del Ejercicio actualizada del activo

Depreciación del (-) Depreciación (=) Diferencia

Ejercicio Actual. Histórica

4.3.7 Resultado del Ejercicio

El fin es actualizar el resultado del ejercicio, expresado en su gran parte en pesos de poder de compra promedio del período, a su equivalente en pesos de poder de compra del fin del ejercicio.

El ajuste será la cantidad de dinero necesario para mantener el poder de compra de los resultados obtenidos durante el ejercicio equivalente al de las fechas en que los mismos se generaron.

El estado de resultados *preferentemente debe estar ajustado por las correcciones al costo de ventas, depreciación del período y el resultado por posición monetaria.*

El ajuste debe incluir la actualización del resultado por posición monetaria del período.

El método recomendado por la Comisión en el Tercer Documento de Adecuaciones se basa en:

a) Actualizar todos los rubros del estado de resultados mes por mes, las ventajas de hacerlo es la exactitud en los cálculos y la información adicional que proporciona para el análisis financiero, su desventaja si es que existe, es la elaboración de más operaciones.

O existe otro método el cual consiste:

b) Actualizar el resultado neto ajustado del estado de resultados, su ventaja aparente es la facilidad del cálculo, su desventaja la inexactitud, ya que es un resultado aproximado y por lo tanto no permite el que salde en forma automática la cuenta de corrección por reexpresión. No será aplicable una vez que se incorpore el Tercer Documento de Adecuaciones.

CAPÍTULO V CASO PRÁCTICO

Ya explicado el marco teórico, se expondrá todo un caso práctico de una pequeña empresa comercial en Uruapan, Mich. En primer lugar se presenta el procedimiento, que se llevó a cabo en la investigación, desde la recolección de datos, la selección del tema, el planteamiento del problema, el objetivo general así como los objetivos particulares, logrando un compendio de los aspectos teóricos de la investigación con el caso práctico, obteniendo un análisis interpretativo sobre los resultados

5.1 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El trabajo se realizó tomando como base el tipo de investigación documental contable, es decir, se seleccionó el tema de tesis, con el fin de enriquecer el estudio contable; puesto que al hacerlo se cumplía con los requisitos mismos necesarios para la selección, los cuales son: interés personal, originalidad relativa e identificación personal.

La justificación de este trabajo descansa en la inquietud por parte del tesista de profundizar en el estudio del Boletín B-10 con la única finalidad de hacer aplicables todos los conocimientos obtenidos durante la carrera profesional. Asimismo la investigación realizada con un ejemplo práctico de una pequeña empresa comercial, servirá de consulta para todo aquel que requiera saber acerca de su procedimiento o incluso como ayuda para el estudio de aspectos teóricos del Boletín B-10

Para efectuar la selección, además de los requisitos antes mencionados, se consultaron libros contables, revistas y publicaciones contables, participación en seminarios de aplicación del Boletín B-10 así como consultas externas con Contadores Públicos expertos en la materia.

Aludo a la originalidad relativa, en virtud de que posiblemente este tema hubiere sido abordado anteriormente, de tal manera que el fin último de este trabajo fue obtener todos los elementos necesarios para actualizarlos, satisfaciendo las necesidades que pudieran emerger para todo aquel que le compete el estudio de este tópico.

La importancia de la investigación estriba en la necesidad de que se conozca el Boletín B-10, no sólo en sus aspectos teóricos, sino también la forma de llevarlos a la práctica, se hizo necesario el estudio del tema en atención a los puntos diversos y contrarios que existen a favor y en contra del boletín, por lo que estudiosos del tema, contadores y directores de empresas aún continúan renuentes a él.

Los objetivos de la investigación se basan en esas opiniones que hacen que uno sea remiso y renuente a la aplicación del B-10; si bien es cierto, su lectura y procedimiento son complejos, se necesita mucho estudio y práctica para llegar a entenderlo, y sucesivamente aplicarlo. Por lo que los objetivos para este trabajo de investigación son:

Entender y discurrir el método actualmente utilizado y presentado por la Comisión de Principios de Contabilidad emitido dentro del Boletín B-10 y sus Cinco Documentos de Adecuaciones.

Analizar los pros y contras, así como el valor que tiene el Boletín B-10 dentro de las organizaciones.

Dar a conocer a estudiantes y empresas el Boletín B-10, y la importancia que significa el conocerlo y aplicarlo en las entidades económicas.

Para cumplir y obtener los resultados esperados, es menester tener en cuenta que en esta investigación existen limitaciones, las cuales son propias de todo trabajo de tipo documental.

Como quedó establecido en el párrafo anterior, se realizó un análisis documental con

fundamentación en el método deductivo (general), el método crítico (específico) y el método de caso. Es decir, puesto que el objetivo primordial es la reexpresión de los cuatro estados financieros, para hacer esto, primero se tuvo que hacer un examen de toda la rama que comprende la Contaduría y todo aquello que pudiera intervenir en el tema, consecuentemente se clasificó toda la documentación fuente, se resumió, arrojando los resultados que se presentan.

En atención a que se utilizó el método crítico, puesto que el objetivo general así lo requería, se ha cumplido con el mismo, de la manera planteada en la investigación, y como consecuencia la aplicación del Boletín B-10 de una manera mas sencilla.

Finalmente, también se utilizó el método de caso, en virtud de que se tomaron como base todos los conocimientos teóricos recopilados y estudiados para posteriormente aplicarlos en una pequeña empresa comercial de Uruapan. Es decir, la selección de la empresa se hizo, primeramente, identificando los requerimientos necesarios para poder aplicar de forma pragmática el supuesto, se habló con el director de la empresa al cual se le preguntó si reexpresaban sus estados financieros, y si tenían conocimiento sobre este tema. Cuestionamiento al que el señor director respondió que no reexpresaban o actualizaban sus estados financieros, pero conocían en forma somera la manera de hacerlo. Al saber esto, se le solicitaron al director los estados financieros históricos de la empresa de 1996 y 1997, además de la información necesaria como son fechas de adquisiciones de los inmuebles, de aportaciones de capital, etc. y toda aquella información que pudiera ser necesaria para la realización del trabajo de investigación.

5.2 SUPUESTOS CASO PRÁCTICO

Se tienen los siguientes supuestos.

La compañía RORUCI, S.A inició operaciones en enero de 1992, con un capital inicial de \$100,000.00 aportado en dos exhibiciones.

El giro principal de la empresa es la compraventa de artículos eléctricos, entre los cuales, se encuentran televisiones, videocaseteras, minicomponentes, cámaras de video, grabadoras, teléfonos, etc.

La rotación de inventario de artículos eléctricos es de cuatro meses en los años de 1996 y 1997.

La depreciación de propiedades y equipo se han calculado a tasas determinadas por personal de la Compañía, con base en la vida útil probable de las partidas que integran el activo, las tasa promedio de depreciación de acuerdo con los meses reales de utilización durante 1996 y 1997 son:

EDIFICIO	5%
MOBILIARIO Y EQUIPO	10%
EQUIPO DE TRANSPORTE	20%
EQUIPO DE CÓMPUTO	30%
GASTOS DE INSTALACIÓN	5%
ADICIONES Y MEJORAS AL LOCAL	5%

A Continuación se presentan los Estados Financieros por los dos años, además de las relaciones analíticas que integran el Activo Fijo y el Capital Contable.

Las cédulas que se presentarán enseguida están estructuradas de tal forma en que sea más fácil su entendimiento, en las cuales, se mostrarán en las primeras columnas el rubro de la cuenta a reexpresar, su monto, los índices relacionados para ese rubro y año, y las últimas columnas presentarán el valor ya reexpresado y la diferencia, la cual es el efecto de la inflación en ese rubro.

CIA. RORUCI, S.A.

5.2.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31/DIC/97 Y 31/DIC/96

	1997	1996
ACTIVO CIRCULANTE		
EFFECTIVO	104,820.00	93,518.00
CUENTAS POR COBRAR	239,453.00	202,220.00
ESTIMACIÓN PARA CTAS INCOB	(27,311.00)	(20,540.00)
INVENTARIO DE ARTS ELECTRICOS	209,657.00	175,736.00
SUMA CIRCULANTE	526,619.00	450,934.00
ACTIVO NO CIRCULANTE		
<i>INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO</i>		
TERRENO	55,000.00	55,000.00
EDIFICIO	195,000.00	195,000.00
DEP ACUM DE EDIFICIO	(47,250.00)	(37,500.00)
MOBILIARIO Y EQUIPO	316,000.00	316,000.00
DEP ACUM DE MOB Y EQ.	(105,600.00)	(73,950.00)
EQ. DE TRANSPORTE	337,000.00	337,000.00
DEP ACUM DE EQ DE TRANSPORTE	(172,867.00)	(122,884.00)
EQUIPO DE COMPUTO	18,500.00	-
DEP ACUM DE EQ. DE COMPUTO	(4,625.00)	-
GTOS DE INSTALACIÓN	45,000.00	45,000.00
AMORT. ACUM. DE GTOS DE INTS.	(3,938.00)	(1,688.00)
SUMA NO CIRCULANTE	632,220.00	711,978.00
TOTAL ACTIVO TOTAL	1,158,839.00	1,162,912.00
<i>PASIVO Y CAPITAL</i>		
DOCS POR PAGAR	89,670.00	97,522.00
PROVEEDORES	203,300.00	201,300.00
ACREEDORES DIVERSOS	12,490.00	10,450.00
IMPTOS POR PAGAR	16,884.00	14,502.00
ISR POR PAGAR	27,821.00	19,715.00
ACREEDOR BANCARIO	156,189.00	220,250.00
SUMA PASIVO	506,354.00	563,739.00
CAPITAL SOCIAL	350,000.00	350,000.00
RESERVA LEGAL	14,922.00	7,845.00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANT.	191,328.00	176,573.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	96,235.00	64,755.00
ACT DEL CAPITAL CONTABLE	-	-
EFEECTO MONETARIO INICIAL	-	-
TOTAL CAPITAL CONTABLE	652,485.00	599,173.00
PASIVO MAS CAPITAL	1,158,839.00	1,162,912.00

CIA.RORUCI,SA.

**5.2.2 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997**

OPERACIÓN		
UTILIDAD NETA		96,235.00
(+) DEPRECIACIONES		98,258.00
		<u>194,493.00</u>
AUMENTO EN CLIENTES	(30,462.00)	
AUMENTO EN INVENTARIOS	(33,921.00)	
DISMINUCIÓN EN DOCS POR PAGAR	(7,852.00)	
AUMENTO EN PROVEEDORES	2,000.00	
AUMENTO EN IMPTOS POR PAGAR	2,382.00	
AUMENTO EN ISR POR PAGAR	8,106.00	
AUMENTO EN ACREEDORES DIVER	2,040.00	(57,707.00)
RECURSOS GENERADOS POR LA OPERACIÓN		<u>136,786.00</u>
FINANCIAMIENTO		
DISMINUCIÓN EN PRÉSTAMO BANCARIO	(64,061.00)	
AUMENTO EN RESERVA LEGAL	7,077.00	
DISMINUC RESULTADOS ACUMULADOS	(50,000.00)	(106,984.00)
RECURSOS GENERADOS POR FINANCIAMIENTO		<u>29,802.00</u>
INVERSIÓN		
ADQUISICIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO		(18,500.00)
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO		<u><u>11,302.00</u></u>

CIA. RORUCI, S.A.
5.2.3 ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997 y 1996

	1997	1996
VENTAS NETAS	8,693,500.00	7,520,789.00
COSTO DE VENTAS	7,302,540.00	6,317,463.00
UTILIDAD BRUTA	1,390,960.00	1,203,326.00
GASTOS DE OPERACIÓN		
GASTOS DE VENTA	755,962.00	657,358.00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	469,353.00	408,133.00
UTILIDAD DE OPERACIÓN	165,645.00	137,835.00
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO		
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	35,527.00	51,244.00
RESULTADO CAMBIARIO	3,493.00	1,387.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	126,625.00	85,204.00
ISR Y PTU	30,390.00	20,449.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	96,235.00	64,755.00

CIA. RORUCI, S.A.

5.2.4 ESTADO DE RESULTADOS MENSUALES DE 1997

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUN	JUL	AGOSTO	SEPTIEMB.	OCTUBRE	NOV	DIC	CIERA ANUAL
VENTAS	724,443.37	602,000.00	698,126.00	721,645.00	712,603.00	831,052.70	724,491.00	689,157.36	716,455.36	724,569.12	654,981.25	706,830.70	8,091,500.00
COSTO DE VENTAS	608,545.00	504,000.00	586,425.84	606,118.78	601,196.22	691,364.27	603,662.25	579,876.18	674,823.02	606,628.21	634,024.25	671,876.79	7,102,540.00
UTILIDAD BRUTA	115,898.37	96,000.00	111,700.16	115,526.22	111,406.78	131,688.43	115,932.65	110,281.18	141,632.34	115,931.09	120,956.00	127,972.91	1,390,960.00
GASTOS DE OPERACION	102,109.58	102,112.75	100,702.11	102,112.44	100,808.07	102,371.96	102,919.07	101,571.68	104,694.65	101,832.29	101,986.73	102,111.90	1,235,215.00
GASTOS DE VENTA	62,998.87	63,000.00	61,389.26	62,999.66	61,669.21	64,256.91	63,869.22	62,468.05	64,581.83	62,716.54	62,654.95	62,999.24	755,965.00
GASTOS DE ADMON.	39,112.75	39,112.75	39,112.75	39,112.75	39,112.75	39,112.75	39,112.75	39,112.75	39,112.75	39,112.75	39,112.75	39,112.75	469,335.00
UTILIDAD DE OPERACION	13,800.75	6,412.75	10,998.05	13,313.76	13,703.61	29,216.77	13,016.61	8,662.89	9,938.71	14,098.80	18,868.27	25,860.92	165,645.00
CIF	2,251.67	2,251.67	2,251.67	2,251.67	2,251.67	2,251.67	2,251.67	2,251.67	2,251.67	2,251.67	2,251.67	2,251.67	39,020.00
GASTOS Y PROD FIN	2,960.58	2,960.58	2,960.58	2,960.58	2,960.58	2,960.58	2,960.58	2,960.58	2,960.58	2,960.58	2,960.58	2,960.58	31,257.00
RESULTADO CAMBIARIO	291.08	291.08	291.08	291.08	291.08	291.08	291.08	291.08	291.08	291.08	291.08	291.08	3,491.00
UTILIDAD ANTES DE IMPTO	10,552.08	9,384.42	7,748.38	10,057.69	10,443.94	20,065.11	9,764.94	5,441.82	6,687.04	10,847.15	15,719.66	23,609.26	126,623.00
ISR Y PPL	2,352.16	2,347.66	1,449.11	3,420.90	3,508.47	6,254.65	2,343.90	1,206.04	1,664.85	2,005.31	3,725.78	5,426.22	30,390.00
RESULTADO DE EJERCICIO	# 079.92	(77,116.99)	5,807.25	2,666.19	7,933.48	19,809.48	7,421.10	4,218.79	5,022.15	8,841.85	11,993.88	17,181.04	96,235.00

CIA. RORUCI, S.A.

5.2.5 RELACIONES ANALITICAS INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

FECHA DE ADQUISICIÓN	CONCEPTO	IMPORTE	DEPRECIACION ACUM. 1996	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	DEPRECIACION ACUM. 1997	VALOREN LIBROS
ENERO DE 1992	TERRENO	55,000.00	-	-	-	55,000.00
	TOTAL	55,000.00	-	-	-	55,000.00
ENERO DE 1992	EDIFICIO	145,000.00	36,250.00	7,250.00	43,500.00	101,500.00
JULIO DE 1996	ADICIÓN (MEJORA)	50,000.00	1,250.00	2,500.00	3,750.00	46,250.00
	TOTAL	195,000.00	37,500.00	9,750.00	47,250.00	147,750.00
	MOBILIARIO Y EQUIPO					
MAYO DE 1992	EQUIPO "A"	70,000.00	32,667.00	7,000.00	39,667.00	30,333.00
FEBRERO DE 1993	EQUIPO "B"	50,000.00	19,583.00	5,000.00	24,583.00	25,417.00
ABRIL DE 1995	EQUIPO "C"	95,000.00	16,625.00	9,500.00	26,125.00	68,875.00
JULIO DE 1996	EQUIPO "D"	101,500.00	5,075.00	10,150.00	15,225.00	86,275.00
	TOTAL	316,500.00	73,950.00	31,650.00	105,600.00	210,900.00
	EQUIPO DE TRANSPORTE					
FEBRERO DE 1992	EQUIPO "X"	95,000.00	93,417.00	1,583.00	95,000.00	-
AGOSTO DE 1995	EQUIPO "Y"	104,000.00	29,467.00	20,800.00	50,267.00	53,733.00
ENERO DE 1997	EQUIPO "Z"	138,000.00	-	27,600.00	27,600.00	110,400.00
	TOTAL	337,000.00	122,884.00	49,983.00	172,867.00	164,133.00
MARZO DE 1997	EQUIPO DE CÓMPUTO	18,500.00	-	4,625.00	4,625.00	13,875.00
	TOTAL	18,500.00	-	4,625.00	4,625.00	13,875.00
ABRIL DE 1996	GASTOS DE INSTALAC.	45,000.00	1,688.00	2,250.00	3,938.00	41,062.00
	TOTAL	45,000.00	1,688.00	2,250.00	3,938.00	41,062.00

CIA. RORUCI, S.A.**5.2.6 RELACIONES ANALÍTICAS CAPITAL CONTABLE**

FECHA	CONCEPTO	IMPORTE
CAPITAL SOCIAL		
Enero' 92	Aportación inicial	100,000.00
Abril' 93	Aportación adicional	63,000.00
Mayo' 94	Aportación adicional	75,000.00
Febrero' 95	Aportación adicional	62,000.00
Junio' 96	Aportación adicional	50,000.00
	TOTAL	<u>350,000.00</u>
RESULTADOS ACUMULADOS		
1992	Pérdida del ejercicio	(9,051.00)
1993	Utilidad del ejercicio	55,923.00
1994	Utilidad del ejercicio	39,523.00
1995	Utilidad del ejercicio	40,178.00
1996	Utilidad del ejercicio	64,755.00
	TOTAL	<u>191,328.00</u>
RESERVA LEGAL		
Mayo' 93	Traspaso reserva legal 1993	(531.00)
Mayo' 94	Traspaso reserva legal 1994	680.00
Mayo' 95	Traspaso reserva legal 1995	1,289.00
Mayo' 96	Traspaso reserva legal 1996	600.00
Mayo' 97	Traspaso reserva legal 1997	12,884.00
	TOTAL	<u>14,922.00</u>

5.2.7 TABLAS DE INFLACIÓN
INDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR
DE ENERO DE 1992 A DICIEMBRE DE 1997
(CIFRAS PUBLICADAS EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN)

AÑO	ENE	FEB	MZO	ABR	MAY	JUN
1992	81.2285	82.191	83.0275	83.7674	84.3199	84.8906
1993	90.4227	91.1616	91.6927	92.2217	92.7488	93.2689
1994	97.2027	97.7028	98.205	98.6861	99.1629	99.6589
1995	107.143	111.6841	118.27	127.69	133.029	137.251
1996	162.556	166.35	170.012	174.845	178.032	180.931
1997	205.541	208.995	211.596	213.882	215.834	217.749

AÑO	JUL	AGS	SEP	OCT	NOV	DIC
1992	85.4625	85.9514	86.6992	87.3233	88.0488	89.3025
1993	93.7171	94.2188	94.9165	95.3048	95.7252	96.455
1994	100.101	100.5676	101.2827	101.8146	102.3588	103.2566
1995	140.049	142.372	145.317	148.307	151.964	156.915
1996	183.503	185.942	188.915	191.273	194.171	200.388
1997	219.646	221.599	224.359	226.152	228.682	231.886

PROMEDIO ANUAL

1992	85.1813
1993	93.4878
1994	99.9999
1995	134.9993
1996	181.4098
1997	218.8267

CIA RORUCI,S.A.
CÉDULA DE TRABAJO REEXPRESIÓN CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996
5.3.1 INVENTARIOS

CONCEPTO	CIFRA HISTÓRICA	I.N.P.C. DIC '96	Promedio	FACTOR	VALOR REEXPRESADO	DIFERENCIA
Inventario de artículos eléctricos	175.736	200.388	195.6867	1.03450	181.799	6.063
SUMA	175.736				181.799	6.063

ROTACIÓN DE CADA MES

I.N.P.C. SEPTIEMBRE 1996	188.915
I.N.P.C. OCTUBRE 1996	191.275
I.N.P.C. NOVIEMBRE 1996	194.171
I.N.P.C. DICIEMBRE 1996	200.388
SUMA	774.747
INVENTARIO PROMEDIO DE 4 MESES	193.68675

CIA. RORUCI, S.A.
CÉDULA DE TRABAJO REEXPRESIÓN CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996
5.3.2 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

CONCEPTO	CIFRA		I.N.P.C.	Fecha adq.	FACTOR	VALOR	
	HISTÓRICA	DIC '96				REEXPRESADO	DIFERENCIA
TERRENO	55000	200.388	81.2285	2.4669	135.680	80.680	
TOTAL	55000				135.680	80.680	
EDIFICIO	145000	200.388	81.2285	2.4669	357.701	212.701	
ADICION (MEJORA)	50000	200.388	183.503	1.092	54.600	4.600	
TOTAL	195000				412.301	217.301	
MOBILIARIO Y EQUIPO							
EQUIPO "A"	70.000.00	200.388	81.3199	2.3765	166.355		
EQUIPO "B"	50.000.00	200.388	91.1616	2.1981	109.905	59.905	
EQUIPO "C"	95.000.00	200.388	127.69	1.5693	149.084	54.084	
EQUIPO "D"	101.500.00	200.388	183.503	1.092	110.838	9.338	
TOTAL	316.500.00				536.182	123.327	
EQUIPO DE TRANSPORTE							
EQUIPO "X"	95.000.00	200.388	82.191	2.438	231.610	136.610	
EQUIPO "Y"	104.000.00	200.388	142.372	1.4074	146.370	42.370	
EQUIPO "Z"	138.000.00				-	-	
TOTAL	337.000.00				377.980	178.980	
GASTOS DE INSTALAC.							
	45.000.00	200.388	174.845	1.146	51.570	6.570	
TOTAL	45.000.00				51.570	6.570	

CIA. RORUCI,S.A.

**CÉDULA DE TRABAJO REEXPREIÓN CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996
5.3.3 ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31/DIC/96**

CONCEPTO	DEPREC (his ACUM' 96	DIC ' 96	I.N.P.C. Prom.año	FACTOR	VALOR REEXPRESADO	DIFERENCIA
EDIFICIO						
Ene-92	7.250	200.388	85.1813	2.3524	17.055	9.805
Ene-93	7.250	200.388	93.4878	2.1434	15.540	8.290
Ene-94	7.250	200.388	99.9999	2.0038	14.528	7.278
Ene-95	7.250	200.388	134.9993	1.4843	10.761	3.511
Ene-96	7.250	200.388	181.4098	1.1046	8.008	758
SUMA	36,250				65,892	29,642
ADICIÓN (MEJORA)						
INPC promedio JUL-DIC96	1.250	200.388	190.6986	1.0508	1.314	64
SUMA	1,250				1,314	64
TOTAL	37,500				67,206	29,706
MOBILIARIO Y EQUIPO EQUIPO "A"						
prom may-dic 92	4.667	200.388	86.4952	2.3167	10.812	6.145
prom-93	7.000	200.388	93.4878	2.1434	15.004	8.004
prom-94	7.000	200.388	99.9999	2.0038	14.027	7.027
prom-95	7.000	200.388	134.9993	1.4843	10.390	3.390

prom-96	7.000	200.388	181.4098	1.1046	7.732	732
SUMA	<u>32.667</u>				<u>57.965</u>	<u>25.298</u>

EQUIPO "B"

prom feb-dic 93	4.583	200.388	93.7664	2.137	9.794	5.211
prom-94	5.000	200.388	99.9999	2.0038	10.019	5.019
prom-95	5.000	200.388	134.9993	1.4843	7.422	2.422
prom-96	5.000	200.388	181.4098	1.1046	5.523	523
SUMA	<u>19.583</u>				<u>32.758</u>	<u>13.175</u>

EQUIPO "C"

prom abr-dic 95	7.125	200.388	142.5437	1.4058	10.016	2.891
prom-96	9.500	200.388	181.4098	1.1046	10.494	994
SUMA	<u>16.625</u>				<u>20.510</u>	<u>3.885</u>

EQUIPO "D"

prom jul-dic 96	5.075	200.388	190.6986	1.0508	5.333	258
SUMA	<u>5.075</u>				<u>5.333</u>	<u>258</u>
TOTAL	<u>73.950</u>				<u>116.566</u>	<u>42.616</u>

EQUIPO DE TRANSPORTE

EQUIPO "X"

prom feb-dic 92	17.417	200.388	85.5407	2.3426	40.801	23.384
prom-93	19.000	200.388	93.4878	2.1434	40.725	21.725
prom-94	19.000	200.388	99.9999	2.0038	38.072	19.072
prom-95	19.000	200.388	134.9993	1.4843	28.202	9.202

prom-96	19,000	200,388	181,4098	1,1046	20,987	1,987
SUMA	93,417				168,787	75,370
EQUIPO "Y"						
prom ags-dic 95	8,667	200,388	148,975	1,3451	11,658	2,991
prom-96	20,800	200,388	181,4098	1,1046	22,976	2,176
SUMA	29,467				34,634	5,167
TOTAL	122,884				203,421	80,537
GASTOS DE INSTALAC.						
	1,688	200,388	186,4444	1,0747	1,814	126
TOTAL	1,688				1,814	126

CIA. RORUCI.S.A.
CÉDULA DE TRABAJO REEXPRESIÓN CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996
5.3.4 CAPITAL CONTABLE

CONCEPTO CAPITAL SOCIAL (Fecha de aportación)	CIFRA HISTÓRICA	DIC '96	I.N.P.C.	Fecha	FACTOR	VALOR	
						REEXPRESADO	DIFERENCIA
ENERO'92	100.000	200.388	81.2285		2.4669	2466690	146.690
ABRIL'93	63.000	200.388	92.2217		2.1728	136.886	73.886
MAYO'94	75.000	200.388	99.1629		2.0207	151.553	76.553
FEBRERO'95	62.000	200.388	111.6841		1.7942	111.240	49.240
JUNIO'96	50.000	200.388	180.931		1.1075	55.375	5.375
TOTAL	350.000					701.744	351.744

RESULTADOS ACUM.

(INPC de cada año)						
1992	(9.051)	200.388	89.3025	2.2439	(20.310)	(11.259)
1993	51.168	200.388	2.0775	2.0775	106.302	55.134
1994	34.523	200.388	1.9406	1.9406	66.995	32.472
1995	35.178	200.388	1.277	1.277	44.922	0.744
1996	64.755	200.388	1	1	64.755	-
TOTAL	176.573				262.665	80.092

RESERVA LEGAL

(promedio año)							
Traspaso en mayo 1993	(531)	200.388	93.4878	2.1434	(1.138)	(607)	
Traspaso en mayo 1994	680	200.388	99.9999	2.0038	1.363	683	
Traspaso en mayo 1995	1.289	200.388	134.9993	1.4843	1.913	624	
Traspaso en mayo 1996	600	200.388	181.4098	1.1046	663	63	
TOTAL	2,038				2,801	763	

CIA. RORUCI,S.A.
ASIENTO DE REEXPRESIÓN No. 1 y 2
(ACTUALIZACIÓN INICIAL)

No.1	DEBE	HABER
INVENTARIOS	6,063	
TERRENO	80,680	
EDIFICIO	217,301	
MOBILIARIO Y EQUIPO	219,682	
7	178,980	
GASTOS DE INSTALACIÓN	6,570	
DEP.ACUM. DE EDIFICIO		29,706
DEP. ACUM. DE MOB Y EQ.		42,616
DEP. ACUM. DE EQ. DE T.		80,537
AMORZ. ACUM. GFOS INST		126
ACTUAL. CAPITAL SOCIAL		351,744
ACTUAL. RESULTADOS ACUM		86,092
ACTUAL. RESERVA LEGAL		763
EFECTO MONETARIO INICIAL		117,692
Actualización inicial a pesos al 31		
de diciembre de 1996.		
SUMAS IGUALES	709,276	709,276
No. 2		
COSTO DE VENTAS	6,063	
INVENT. DE ARTS ELECTRICOS		6,063
Traspaso de la actualización del inventario al costo de ventas		
SUMAS IGUALES	6,063	6,063

CIA. RORUCI,S.A
5.3.5 ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996
(REEXPRESIÓN INICIAL)

	1996	ACTUALIZACIÓN	C. REEXPRESADA
ACTIVO CIRCULANTE			
EFFECTIVO	93,518.00	-	93,518.00
CUENTAS POR COBRAR	202,220.00	-	202,220.00
ESTIMACIÓN PARA CTAS INCOB	(20,540.00)	-	(20,540.00)
INVENTARIO DE ARTS ELECTRICOS	175,736.00	6,063.00	181,799.00
SUMA CIRCULANTE	450,934.00	6,063.00	456,997.00
ACTIVO NO CIRCULANTE			
<i>INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO</i>			
TERRENO	55,000.00	80,680.00	135,680.00
EDIFICIO	195,000.00	290,646.00	485,646.00
DEP ACUM DE EDIFICIO	(37,500.00)	(29,706.00)	(67,206.00)
MOBILIARIO Y EQUIPO	316,000.00	219,682.00	535,682.00
DEP ACUM DE MOB Y EQ.	(73,950.00)	(42,616.00)	(116,566.00)
EQ. DE TRANSPORTE	337,000.00	178,980.00	515,980.00
DEP ACUM DE EQ DE TRANSPORTE	(122,884.00)	(80,537.00)	(203,421.00)
GTOS DE INSTALACIÓN	45,000.00	6,570.00	51,570.00
AMORTI ACUM DE GTOS INS	(1,688.00)	(126.00)	(1,814.00)
SUMA NO CIRCULANTE	711,978.00	623,573.00	1,335,551.00
TOTAL ACTIVO TOTAL	1,162,912.00	629,636.00	1,792,548.00
<i>PASIVO Y CAPITAL</i>			
DOCS POR PAGAR	97,522.00	-	97,522.00
PROVEEDORES	201,300.00	-	201,300.00
ACREEDORES DIVERSOS	10,450.00	-	10,450.00
IMPTOS POR PAGAR	14,502.00	-	14,502.00
ISR POR PAGAR	19,715.00	-	19,715.00
ACREEDOR BANCARIO	220,250.00	-	220,250.00
SUMA PASIVO	563,739.00	-	563,739.00
CAPITAL SOCIAL	350,000.00	-	350,000.00
RESERVA LEGAL	7,845.00	-	7,845.00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTER	176,573.00	-	176,573.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	64,755.00	-	64,755.00
ACT DEL CAPITAL CONTABLE	-	381,521.00	381,521.00
EFFECTO MONETARIO INICIAL	-	248,115.00	248,115.00
TOTAL CAPITAL CONTABLE	599,173.00	629,636.00	1,228,809.00
PASIVO MAS CAPITAL	1,162,912.00	629,636.00	1,792,548.00

CIA RORUCI.S.A.

CÉDULA DE TRABAJO REEXPRESIÓN CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997
5.4.1 INVENTARIO FINAL

CONCEPTO	CIFRA HISTÓRICA	I.N.P.C. DIC '97	Promedio	FACTOR	VALOR REEXPRESADO	DIFERENCIA
INVENTARIO DE ARTS TERM	209,657	231,886	227.7697	1,018	213,431	3,774
SUMA	209,657				213,431	3,774

ROTACIÓN DE CADA MES

I.N.P.C SEPTIEMBRE 1997	224.359
I.N.P.C OCTUBRE 1997	226 152
I.N.P.C. NOVIEMBRE 1997	228.682
I.N.P.C DICIEMBRE 1997	231.886
SUMA	911 079
INVENTARIO PROMEDIO DE 4 NIESES	227 76975

CIA RORUCI,S.A.

CÉDULA DE TRABAJO REEXPRESIÓN CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997

5.4.2 COSTO DE VENTAS

CONCEPTO	CIFRA	I.N.P.C.		VALOR	
	HISTÓRICA	DIC '97	Promedio	REEXPRESADO	DIFERENCIA
Inventario de artículos eléctricos	175,736				
Incremento inicial por reexpresion	6 063				
INVENTARIO INICIAL	181,799	231.886	227.7697	1.018	185.071
COMPRAS NETAS	6.895.300	231.886	227.7697	1.018	7.019.415
INVENTARIO FINAL	209.657	231.886	227.7697	1.018	213.431
COSTO DE VENTAS	6.867.442				6.991.055
					123.613

ROTACIÓN DE CADA MES

I.N.P.C. SEPTIEMBRE 1997	224.359
I.N.P.C. OCTUBRE 1997	228.152
I.N.P.C. NOVIEMBRE 1997	228.682
I.N.P.C. DICIEMBRE 1997	231.886
SUM4	911.079
INVENTARIO PROMEDIO DE 4 MESES	227.76975

CIA. RORUCI,S.A.
ASIENTO DE REEXPRESIÓN No. 3 y 4
(ACTUALIZACIÓN DEL PERÍODO)

No.3	DEBE	HABER
INVENTARIO DE ARTS TERMINADOS	3,774	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		3,774
Asiento para registrar el inventario final al 31 de Diciembre de 1997		
SUMAS IGUALES	3,774	3,774
No.4		
COSTO DE VENTAS	123,613	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		123,613
Asiento para registrar el comple- mento del costo de ventas del ejercicio al 31 de Diciembre de 1997.		
SUMAS IGUALES	123,613	123,613

CIA RORUCI,S.A.

CÉDULA DE TRABAJO REEXPRESIÓN CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997

5.4.3 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

CONCEPTO	CIFRA		I.N.P.C.		FACTOR	VALOR	
	REEXPRESADA	DIC '97	DIC '96	REEXPRESADO		DIFERENCIA	
TERRENO	135,680	231,886	200,388	1,5171	205,839	70,160	
TOTAL	135,680				205,839	70,160	
EDIFICIO	412,301	231,886	200,388	1,5171	625,501	213,201	
TOTAL	412,301				625,501	213,201	
MOBILIARIO Y EQUIPO							
EQUIPO "A"	166,355	231,886	200,388	1,5171	252,377	86,022	
EQUIPO "B"	109,905	231,886	200,388	1,5171	166,737	56,832	
EQUIPO "C"	149,084	231,886	200,388	1,5171	226,175	77,091	
EQUIPO "D"	110,838	231,886	200,388	1,5171	168,152	57,314	
TOTAL	536,182				813,441	277,259	
EQUIPO DE TRANSPORTE							
EQUIPO "X"	231,610	231,886	200,388	1,5171	351,376	119,766	
EQUIPO "Y"	146,570	231,886	200,388	1,5171	222,057	75,688	
EQUIPO "Z"	138,000	231,886	205,541	1,1281	155,678	17,678	
TOTAL	515,980				729,112	213,132	
EQUIPO DE COMPUTO							
EQUIPO "A"	18,500	231,886	211,596	1,0958	20,272	1,772	
TOTAL	18,500				20,272	1,772	
GASTOS DE INSTALAC.							
EQUIPO "A"	51,570	231,886	200,388	1,5171	78,237	26,667	
TOTAL	51,570				78,237	26,667	

CIA RORUCI.S.A.

CÉDULA DE TRABAJO REEXPRESIÓN CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997
5.4.4 DEPRECIACIÓN DEL PERÍODO

CONCEPTO	CIFRA REEXPRESADA	TASA DE DEPREC.	DEPREC. ACTUALZ	DEPREC. HISTOR.	DIFERENCIA
EDIFICIO					
TOTAL	625.501	5%	31.275	9.750	21.525
	625.501		31.275	9.750	21.525
MOBILIARIO Y EQUIPO					
EQUIPO "A"	252.377	10%	25.238	7.000	18.238
EQUIPO "B"	166.737	10%	16.674	5.000	11.674
EQUIPO "C"	226.175	10%	22.618	9.500	13.118
EQUIPO "D"	168.152	10%	16.815	10.150	6.665
TOTAL	813.441		81.345	31,650	49,695
EQUIPO DE TRANSPORTE					
EQUIPO "X"	351.376	20%	70.275	1.583	68.692
EQUIPO "Y"	222.057	20%	44.412	20.800	23.612
EQUIPO "Z"	155.678	20%	31.136	27.600	3.536
TOTAL	729.112		145.823	49,983	95,840
EQUIPO DE CÓMPUTO					
TOTAL	20.272	30%	6.082	4.625	1.457
	20.272		6.082	4.625	1.457
GASTOS DE INSTALAC.					
TOTAL	78.237	5%	3.912	2.250	1.662
	78.237		3.912	2.250	1,662

SUMA TOTAL DIFERENCIA

268,436

170,178

CIA. RORUCI, S.A.

**CÉDULA DE TRABAJO REEXPRESIÓN CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997
5.4.5 DEPRECIACIÓN ACUMULADA**

CONCEPTO	DEPREC. ACU	I.N.P.C.		Factor	CIFRA REEXPRESADA	IFERENCI PERIODO ACUM.DIC97	DEPREC. PERIODO ACUM.DIC97
	REXP DIC'96	DIC'97	DIC'96				
EDIFICIO	67,206	231,886	200,388	1.5171	101,958	34,752	21,525
TOTAL	<u>67,206</u>				<u>101,958</u>	<u>34,752</u>	<u>21,525</u>
MOBILIARIO Y EQUIPO							
EQUIPO "A"	57,965	231,886	200,388	1.5171	87,939	29,974	18,238
EQUIPO "B"	32,758	231,886	200,388	1.5171	49,697	16,939	11,674
EQUIPO "C"	20,510	231,886	200,388	1.5171	31,116	10,606	13,118
EQUIPO "D"	5,333	231,886	200,388	1.5171	8,091	2,758	6,665
TOTAL	<u>116,566</u>				<u>176,842</u>	<u>60,276</u>	<u>49,695</u>
EQUIPO DE TRANSPORTE							
EQUIPO "X"	168,787	231,886	200,388	1.5171	256,067	87,280	68,692
EQUIPO "Y"	34,634	231,886	200,388	1.5171	52,543	17,909	23,612
EQUIPO "Z"	-						3,536
TOTAL	<u>203,421</u>				<u>308,610</u>	<u>105,189</u>	<u>95,840</u>
EQUIPO DE CÓMPUTO							
TOTAL	-				-	-	1,457
GASTOS DE INSTALAC.							
TOTAL	<u>1,814</u>	231,886	200,388	1.5171	2,752	938	1,662
TOTAL	<u>1,814</u>				<u>2,752</u>	<u>938</u>	<u>1,662</u>

CIA. RORUCI,S.A.
ASIENTO DE REEXPRESIÓN No. 5 y 6
(ACTUALIZACIÓN DEL PERÍODO)

No.5	DEBE	HABER
TERRENO	70,160	
EDIFICIO	213,201	
MOBILIARIO Y EQUIPO	277,259	
EQUIPO DE TRANSPORTE	213,132	
EQUIPO DE CÓMPUTO	1,772	
GASTOS DE INSTALACIÓN	26,667	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		802,191
Asiento de registro de actualización del		
Activo Fijo a pesos del 31 de diciembre de 1997.		
SUMAS IGUALES	802,191	802,191
No.6		
GASTOS GENERALES	170,178	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	201,156	
DEP. ACUM. DE EDIFICIO		56,277
DEP. ACUM. DE MOB. Y EQUIPO		109,971
DEP. ACUM. DE EQ. DE TRANSP.		201,029
DEP. ACUM. DE EQ. DE C.		1,457
AMORTZ. ACUM. DE GTOS INTS.		2,600
Asiento de registro de la actualización de la		
Depreciación del Período y Acumulada a pesos del		
31 de diciembre de 1997.		

CIA RORUCI,S.A.

CÉDULA DE TRABAJO REEXPRESIÓN CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997

5.4.6 CAPITAL CONTABLE

CONCEPTO	CIFRA REEXPRESADA	I.N.P.C.		FACTOR	VALOR REEXPRESADO	DIFERENCIA
		DIC '97	DIC '96			
CAPITAL SOCIAL	701.744	231.886	200.388	1.5171	1.064.616	362.872
TOTAL	701.744				1.064.616	362.872
RESULTADOS ACUMLAD	262.665	231.886	200.388	1.5171	398.488	135.824
TOTAL	262.665				398.488	135.824
RESERVA LEGAL						
1993	(1.138)	231.886	200.388	1.5171	(1.727)	(589)
1994	1.363	231.886	200.388	1.5171	2.067	705
1995	1.913	231.886	200.388	1.5171	2.903	989
1996	663	231.886	200.388	1.5171	1.005	343
1997	1.284	231.886	218.8267	1.0596	13.652	768
TOTAL	15.684				17.900	2.216
RETIRO DE DIVIDENDOS	42.923	231.886	218.8267	1.0596	45.481	2.558
TOTAL	42.923				45.481	2.558
EFFECTO MONETARIO INIC	112692	231.886	200.388	1.5171	170.965	58.273
TOTAL	112692				170.965	58.273

CIA. RORUCI, S.A.		
ASIENTO DE REEXPRESIÓN No. 7,8,9 y 10		
(ACTUALIZACIÓN DEL PERÍODO)		
No.7	DEBE	HABER
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	362,872	
ACTUALZ. CAPITAL SOCIAL		362,872
<i>Asiento de registro de la actualización del capital social a pesos del 31 de diciembre de 1997</i>		
SUMAS IGUALES	362,872	362,872
No.8		
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	135,824	
ACTUALZ. RESULTADOS ACUML.		135,824
<i>Asiento de registro de la actualización del resultados acumulados a pesos del 31 dic de 1997.</i>		
SUMAS IGUALES	135,824	135,824
No.9		
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	2,216	
ACTUALZ. RESERVA LEGAL		2,216
<i>Asiento de registro de la actualización del reserva legal a pesos del 31 de diciembre de 1997.</i>		
SUMAS IGUALES	2,216	2,216
No.10		
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	58,273	
ACTUALZ. EFECTO MON. INICIAL		58,273
<i>Asiento de registro de la actualización del efecto monetario a pesos del 31 de dic. de 1997.</i>		
SUMAS IGUALES	58,273	58,273
No. 11		
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	2,558	
ACTUAL. DE RETIRO DE DIVIDEND.		2,558
<i>Asiento de registro de la actualización del retiro de dividendos a pesos del 31 de dic. de 1997</i>		
SUMAS IGUALES	2,558	2,558

CIA. RORUCI.S.A.

5.4.7 ACTUALIZACIÓN DE LAS VENTAS, COSTO DE VENTAS, GASTOS DE OPERACIÓN, CIF. ISR Y PTT

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUN	JUL	AGS	SEP	OCT	NOV	DIC	CIFRA ANUAL
VENTAS	724,458.33	600,000.00	698,726.00	721,569.98	715,698.00	823,052.70	724,588.00	699,157.30	716,458.30	774,563.32	765,961.25	759,830.70	8,603,400.00
INDICES MENSUALES	1,1281	1,1095	1,0958	1,0841	1,0743	1,0849	1,0557	1,0464	1,0335	1,0255	1,0194	1	
CIFRA REPRESENTADA	817,261.45	665,700.00	763,006.47	782,264.02	768,874.36	876,468.82	764,958.11	721,134.26	740,469.72	742,900.92	766,564.99	799,830.70	9,311,413.81
DIFERENCIA	92,803.11	65,700.00	66,880.47	60,694.04	53,176.36	53,416.12	40,360.11	31,976.90	24,001.36	16,337.60	10,583.74		51,119,13.81
COSTO DE VENTAS	600,545.00	504,000.00	586,425.84	606,118.78	601,186.32	691,364.27	608,662.32	576,892.16	601,825.02	608,638.23	635,024.25	671,657.76	7,302,440.00
INDICES MENSUALES	1,1281	1,1095	1,0958	1,0841	1,0743	1,0649	1,0557	1,0464	1,0335	1,0253	1,0194	1	
CIFRA REPRESENTADA	686,499.61	559,188.00	642,803.44	657,093.37	645,854.46	736,233.81	642,564.81	605,752.78	621,986.16	624,636.78	643,914.59	671,857.79	7,737,587.60
DIFERENCIA	77,954.61	55,188.00	56,779.60	50,974.59	44,668.14	44,869.54	33,902.49	26,860.60	20,167.14	15,399.55	8,690.34		435,917.60
GASTOS DE OPERACIÓN	102,109.58	102,112.75	100,702.11	102,112.44	100,808.07	102,711.67	102,910.07	101,571.65	104,681.77	101,872.24	101,989.73	102,111.00	1,225,315.00
INDICES MENSUALES	1,1281	1,1095	1,0958	1,0841	1,0743	1,0649	1,0557	1,0464	1,0335	1,0253	1,0194	1	
CIFRA REPRESENTADA	113,189.82	113,284.10	110,349.37	110,700.10	108,298.11	109,015.58	108,651.66	105,294.61	108,201.50	104,408.65	103,396.29	102,111.99	1,299,902.17
DIFERENCIA	13,080.24	11,181.35	9,647.26	8,687.66	7,490.04	6,663.92	5,732.59	4,712.93	3,627.27	2,576.30	1,427.56		74,587.77
CIF	3,251.67	3,251.67	3,251.67	3,251.67	3,251.67	3,251.67	3,251.67	3,251.67	3,251.67	3,251.67	3,251.67	3,251.67	39,020.00
INDICES MENSUALES	1,1281	1,1095	1,0958	1,0841	1,0743	1,0649	1,0557	1,0464	1,0335	1,0253	1,0194	1	
CIFRA REPRESENTADA	3,666.21	3,607.72	3,563.18	3,523.13	3,493.27	3,462.70	3,432.78	3,402.54	3,360.60	3,333.93	3,297.19	3,251.67	41,396.02
DIFERENCIA	416.54	356.06	317.51	273.47	241.60	211.03	187.12	150.86	109.92	86.77	49.52		2,379.92
ISR Y PTT	2,652.50	(2,247.46)	1,859.13	2,420.90	2,508.47	6,255.63	2,343.86	1,306.04	1,604.74	2,505.77	3,776.78	5,426.02	30,390.00
INDICES MENSUALES	1,1281	1,1095	1,0958	1,0841	1,0743	1,0649	1,0557	1,0464	1,0335	1,0253	1,0194	1	
CIFRA REPRESENTADA	2,856.94	(2,493.26)	2,037.24	2,624.50	2,894.85	5,661.62	2,474.12	1,366.64	1,660.65	2,666.16	3,829.66	5,426.02	31,806.03
DIFERENCIA	324.41	(246.10)	178.10	202.60	166.38	405.96	150.54	60.50	51.79	65.86	52.67		416.07

CIA. RORUCI,S.A.
ASIENTO DE REEXPRESIÓN No. 12
ACTUALIZACIÓN DEL PERÍODO

No.12	DEBE	HABER
COSTO DE VENTAS	435,047.60	
GASTOS DE OPERACIÓN	74,587.17	
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	2,378.92	
ISR Y PTU	1,416.03	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	4,484.09	
VENTAS		517,913.81
Asiento de registro de partidas extraordinarias a pesos de 31 de diciembre de 1997		
SUMAS IGUALES	517,913.81	517,913.81
No.13		
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	162,194.91	
RESULTADO POR POSICIÓN MON.		162,194.91
Asiento de registro de cancelación de la cuenta de reexpresión, al repomo.		
SUMAS IGUALES	162,194.91	162,194.91

CIA RORUCI, S.A.
5.4 B CÉDULA DE MAYOR
REEXPRESIÓN DEL PERÍODO

EDIFICIO	
1	217,301.00
5	213,201.00
	430,502.00

TERRENO	
1	80,680.00
5	70,160.00
	150,840.00

DEP ACUM DE EDIFICIO	
	29,706.00
6	56,277.00
	85,983.00

AMORT. ACUM GTOS INTS.	
	126.00
	2,600.00
1	2,726.00
6	

ACTUAL. DE UTIL RET	
	86,092.00
	135,824.00
1	221,916.00
8	

ACTUAL DE RES LEGAL	
	763.00
	2,216.00
1	2,979.00
9	

MOB Y EQUIPO	
1	219,682.00
5	277,259.00
	496,941.00

GTOS DE INSTALACIÓN	
1	6,570.00
5	26,667.00
	33,237.00

CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN			
6	201,156.00	3,774.00	3
7	362,872.00	123,613.00	4
8	135,824.00	802,191.00	5
9	2,216.00		
10	58,273.00		
11	2,558.00		
12	4,484.09		
	767,383.09	929,578.00	
13	162,194.91	162,194.91	S

DEP ACUM MOB. Y EQ.	
	42,616.00
6	109,971.00
	152,587.00

GASTOS GENERALES	
6	170,178.00
12	74,587.17
	244,765.17

CIA RORUCI, S A
5.4 8 CEDULA DE MAYOR
REEXPRESIÓN DEL PERÍODO

CICLO INI. DE FINANCIAMIENTO	
12	2,378.92
VENTAS	
	517,913.81 11
ACT. RETIRO DE DIVIDEN.	
	2,558.00 11
DEP ACUM DE E COMP	
	1,457.00 6
ISR Y PTU	
12	1,416.03
COSTO DE VENTAS	
2	6,063.00
4	123,613.00
12	435,047.60
	564,723.60
EFFECTO MON INICIAL	
	117,692.00 1
	58,273.00 10
	175,965.00
EQUIPO DE CÓMPUTO	
5	1,772.00

RE-POMO	
	162,191.91 13
EQ. DE TRANSPORTE	
1	178,980.00
5	213,132.00
	392,112.00
INV DE ARTS ELÉCTRICO	
1	6,063.00
3	3,774.00
	9,837.00
S	3,774.00
	6,063.00 2
DEP ACUM DE E. TRANS	
	80,537.00 1
	201,029.00 6
	281,566.00
ACTUAL DE CAP SOCIAL	
	351,744.00 1
	362,872.00 7
	714,616.00

CIA.RORUCI,S.A.

5.4.9 ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997

(REEXPRESIÓN DEL PERÍODO)

ACTIVO CIRCULANTE	1997	ACTUALIZACIÓN	C.RELXPRESADA
EFFECTIVO	104,820.00	-	104,820.00
CUENTAS POR COBRAR	239,453.00	-	239,453.00
ESTIMACIÓN PARA CTAS INCOB	(27,311.00)	-	(27,311.00)
INVENTARIO DE ARTS ELECTRICO	209,657.00	3,774.00	213,431.00
SUMA CIRCULANTE	526,619.00	3,774.00	530,393.00
ACTIVO NO CIRCULANTE			
<i>INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO</i>			
TERRENO	55,000.00	150,840.00	205,840.00
EDIFICIO	195,000.00	430,502.00	625,502.00
DEP ACUM DE EDIFICIO	(47,250.00)	(85,983.00)	(133,233.00)
MOBILIARIO Y EQUIPO	316,000.00	496,941.00	812,941.00
DEP ACUM DE MOB Y EQ.	(105,600.00)	(152,587.00)	(258,187.00)
EQ. DE TRANSPORTE	337,000.00	392,112.00	729,112.00
DEP ACUM DE EQ DE TRANSPORTE	(172,867.00)	(281,566.00)	(454,433.00)
EQUIPO DE COMPUTO	18,500.00	1,772.00	20,272.00
DEP ACUM DE EQ. DE COMPUTO	(4,625.00)	(1,457.00)	(6,082.00)
GTOS DE INSTALACIÓN	45,000.00	33,237.00	78,237.00
AMORTI ACUM DE GTOS INS	(3,938.00)	(2,726.00)	(6,664.00)
SUMA NO CIRCULANTE	632,220.00	981,085.00	1,613,305.00
TOTAL ACTIVO TOTAL	1,158,839.00	984,859.00	2,143,698.00
<i>PASIVO Y CAPITAL</i>			
DOCS POR PAGAR	89,670.00	-	89,670.00
PROVEEDORES	203,300.00	-	203,300.00
ACREEDORES DIVERSOS	12,490.00	-	12,490.00
IMPTOS POR PAGAR	16,884.00	-	16,884.00
ISR POR PAGAR	27,821.00	-	27,821.00
ACREEDOR BANCARIO	156,189.00	-	156,189.00
SUMA PASIVO	506,354.00	-	506,354.00
CAPITAL SOCIAL	350,000.00	-	350,000.00
RESERVA LEGAL	14,922.00	-	14,922.00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTE	191,328.00	-	191,328.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	96,235.00	(133,175.00)	(36,940.00)
ACT DEL CAPITAL CONTABLE	-	942,069.00	942,069.00
EFFECTO MONETARIO INICIAL	-	175,965.00	175,965.00
TOTAL CAPITAL CONTABLE	652,485.00	984,859.00	1,637,344.00
PASIVO MAS CAPITAL	1,158,839.00	984,859.00	2,143,698.00

CIA. RORUCI,S.A

5.4.10 ACTUALIZACIÓN DEL BALANCE GENERAL DE 1996 A PPC DIC/97

	CIFRAS DIC'96	FACTOR ACTUALIZACIÓN	CIFRAS 1996 (PPC DIC' 97)
ACTIVO CIRCULANTE			
EFFECTIVO	93,518.00	1.5171	141,876.16
CUENTAS POR COBRAR	202,220.00	1.5171	306,787.96
ESTIMACIÓN PARA CTAS INCOB	(20,540.00)	1.5171	(31,161.23)
INVENTARIO DE ARTS ELECT.	181,799.00	1.5171	275,807.26
SUMA CIRCULANTE	456,997.00		693,310.15
ACTIVO NO CIRCULANTE			
<i>INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO</i>			
TERRENO	135,680.00	1.5171	205,840.13
EDIFICIO	485,646.00	1.5171	736,773.55
DEP ACUM DE EDIFICIO	(67,206.00)	1.5171	(101,958.22)
MOBILIARIO Y EQUIPO	535,682.00	1.5171	812,683.16
DEP ACUM DE MOB Y EQ.	(116,566.00)	1.5171	(176,842.28)
EQ. DE TRANSPORTE	515,980.00	1.5171	782,793.26
DEP ACUM DE EQ DE TRANSP.	(203,421.00)	1.5171	(308,610.00)
GTOS DE INSTALACIÓN	51,570.00	1.5171	78,236.85
AMORTI ACUM DE GTOS INS	(1,814.00)	1.5171	(2,752.02)
SUMA NO CIRCULANTE	1,335,551.00		2,026,164.42
TOTAL ACTIVO TOTAL	1,792,548.00		2,719,474.57
<i>PASIVO Y CAPITAL</i>			
DOCS POR PAGAR	97,522.00	1.5171	147,950.63
PROVEEDORES	201,300.00	1.5171	305,392.23
ACREEDORES DIVERSOS	10,450.00	1.5171	15,853.70
IMPTOS POR PAGAR	14,502.00	1.5171	22,000.98
ISR POR PAGAR	19,715.00	1.5171	29,909.63
ACREEDOR BANCARIO	220,250.00	1.5171	334,141.28
SUMA PASIVO	563,739.00		855,248.44
CAPITAL SOCIAL	350,000.00	1.5171	530,985.00
RESERVA LEGAL	7,845.00	1.5171	11,901.65
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTE	176,573.00	1.5171	267,878.90
RESULTADO DEL EJERCICIO	64,755.00	1.5171	98,239.81
ACT DEL CAPITAL CONTABLE	381,521.00	1.5171	578,805.51
EFECTO MONETARIO INICIAL	248,115.00	1.5171	376,415.27
TOTAL CAPITAL CONTABLE	1,228,809.00		1,864,226.13
PASIVO MAS CAPITAL	1,792,548.00		2,719,474.57

CIA.RORUCI,S.A

5.4.11 ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997 Y 1996

(Expresados en pesos de poder adquisitivo al 31/DIC/1997)

ACTIVO CIRCULANTE	1997	1996
EFFECTIVO	104,820.00	141,876.16
CUENTAS POR COBRAR	239,453.00	306,787.96
ESTIMACIÓN PARA CTAS INCOB	(27,311.00)	(31,161.23)
INVENTARIO DE ARTS ELECT.	213,431.00	275,807.28
SUMA CIRCULANTE	530,393.00	693,310.15
ACTIVO NO CIRCULANTE		
<i>INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO</i>		
TERRENO	205,840.00	205,840.13
EDIFICIO	625,502.00	736,773.55
DEP ACUM DE EDIFICIO	(133,233.00)	(101,958.22)
MOBILIARIO Y EQUIPO	812,941.00	812,683.16
DEP ACUM DE MOB Y EQ.	(258,187.00)	(176,842.28)
EQ. DE TRANSPORTE	729,112.00	782,793.26
DEP ACUM DE EQ DE TRANSP.	(454,433.00)	(308,610.00)
EQUIPO DE COMPUTO	20,272.00	0
DEP ACUM DE EQ. DE COMPUTO	(6,082.00)	0
GTOS DE INSTALACIÓN	78,237.00	78,236.85
AMORTI ACUM DE GTOS INS	(6,664.00)	(2,752.02)
SUMA NO CIRCULANTE	1,613,305.00	2,026,164.42
TOTAL ACTIVO TOTAL	2,143,698.00	2,719,474.57
<i>PASIVO Y CAPITAL</i>		
DOCS POR PAGAR	89,670.00	147,950.63
PROVEEDORES	203,300.00	305,392.23
ACREEDORES DIVERSOS	12,490.00	15,853.70
IMPTOS POR PAGAR	16,884.00	22,000.98
ISR POR PAGAR	27,821.00	29,909.63
ACREEDOR BANCARIO	156,189.00	334,141.28
SUMA PASIVO	506,354.00	855,248.44
CAPITAL SOCIAL	350,000.00	530,985.00
RESERVA LEGAL	14,922.00	11,901.65
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTER	191,328.00	267,878.90
RESULTADO DEL EJERCICIO	(36,940.00)	98,239.81
ACT DEL CAPITAL CONTABLE	942,069.00	578,805.51
EFFECTO MONETARIO INICIAL	175,965.00	376,415.27
TOTAL CAPITAL CONTABLE	1,637,344.00	1,864,226.13
PASIVO MAS CAPITAL	2,143,698.00	2,719,474.57

CIA.RORUCI,SA.

**5.4.12 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997**

UTILIDAD NETA		(36,940.00)
(+) DEPRECIACIONES		268,436.48
		231,496.48
DISMINUCIÓN EN CLIENTES	63,484.73	
DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	62,376.26	
DISMINUCIÓN EN DOCS POR PAGAR	(58,280.63)	
AUMENTO EN PROVEEDORES	(102,092.23)	
AUMENTO EN IMPTOS POR PAGAR	(5,116.98)	
AUMENTO EN ISR POR PAGAR	(2,088.63)	
AUMENTO EN ACREEDORES DIVER	(3,363.70)	(45,081.18)
RECURSOS GENERADOS POR LA OPERACIÓN		186,415.30
FINANCIAMIENTO		
DISMINUCIÓN EN PRÉSTAMO BANCARIO	(177,952.28)	
AUMENTO EN RESERVA LEGAL	3,020.35	
DISMINUCIÓN EN CAPITAL SOCIAL	(180,985.00)	
AUMENTO EN ACTUAL DE CAPITAL SOCIAL	363,263.49	
DISMINUCIÓN EN EFECTO MONETARIO	(200,450.27)	
DISMINUC RESULTADOS ACUMULADOS	(174,790.71)	(367,894.42)
RECURSOS GENERADOS POR FINANCIAMIENTO		(181,479.12)
INVERSIÓN		
DISMINUCIÓN DE EQUIPO	164,952.95	
AUMENTO EN EQUIPO	(20,529.99)	144,422.96
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO		(37,056.16)

CIA. RORUCI,S.A**5.4.13 ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997****(Expresados en poder de compra de diciembre de 1997)**

VENTAS	8,693,500.00	517,913.81	9,211,413.81
COSTO DE VENTAS	(7,302,540.00)	(564,723.60)	(7,867,263.60)
UTILIDAD O PÉRDIDA BRUTA	1,390,960.00	(46,809.79)	1,344,150.21
GASTOS DE OPERACIÓN	(1,225,315.00)	(74,587.17)	(1,299,902.17)
DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	-	(170,178.00)	(170,178.00)
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIE	(39,020.00)	(2,378.92)	(41,398.92)
RESULTADO POR POSICIÓN MONET	-	162,194.91	162,194.91
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	126,625.00	(131,758.97)	(5,133.97)
ISR Y PTU	(30,390.00)	(1,416.03)	(31,806.03)
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	96,235.00	(133,175.00)	(36,940.00)

CIA. RORUCL, S.A.
5.4.14 ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997
(Expresados en pesos de poder adquisitivo de diciembre de 1997)

	CAPITAL SOCIAL	ACTUALIZACIÓN CAPITAL CONTABLE	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTAD EJERCICIO	EFFECTO MONETARIO	TOTAL CAPITAL
Saldos al 31 de diciembre de 1996	350.000		7.845	176.573	64.755		599.173
Efectos de Reexpresión Inicial		556.291				1.176.92	673.893
Aumentos y Disminuciones Históricas			7.077	14.755	(64.755)	96.235	(42.923)
Efectos de Reexpresión 1997		479.455			(226.852)	58.273	(2.558)
Saldos al 31 de Diciembre de 1997	350.000	1.035.746	14.922	191.328	(130.617)	175.965	1.637.344

5.5.5 ANÁLISIS DEL CASO PRÁCTICO

La inflación para 1997 fue de casi un 16%, menor a la ocurrida en 1996. Hablando en términos contables la empresa tiene un flujo de efectivo relativamente bueno, considerando la economía de México, y siendo pequeña empresa, se encuentra un poco pasivada, pero, aún así, puede solventar y pagar sus deudas.

El activo circulante fue incrementado para 1997 con respecto a 1996, el aumento se produjo en varios rubros del circulante, no sólo en efectivo, también en las cuentas por cobrar y en los inventarios, lo que quiere decir que la empresa otorgó crédito pero al mismo tiempo se hizo de deudas con sus proveedores.

Obteniendo porcentos integrales con cifras históricas se deduce que las cuentas por cobrar junto con los inventarios representan el 20 y 17% respecto al activo total, el activo no circulante representa más de la mitad, un 54.5%, se encuentra un poco pasiva la empresa ya que los recursos disponibles pueden hacer frente a las obligaciones contraídas a corto plazo con sólo el 62.5%, y por último desde el punto de vista de la solvencia (a largo plazo) se tiene un 77%, y significa que por cada \$.77 que los acreedores han invertido en la empresa los accionistas han invertido \$1.00 (relación pasivo total a capital contable).

Después de realizada la reexpresión y haciendo la comparación a pesos de poder de compra de 1996 para 1997, se tuvo un flujo de efectivo desfavorable por lo que no hubo crecimiento respecto al circulante, refiriéndome a las cuentas de resultados, en pesos históricos existía una utilidad positiva que era mínima, pero al finalizar se pudo ver que se perdió por inflación por lo que si antes había una utilidad histórica pasó a ser una pérdida en el ejercicio, pero a la vez también tuvo un punto benéfico, ya que hubo una disminución en los pasivos, lo que quiere decir que ganó por efecto de la inflación pues el dinero que se debía antes de reexpresar, al momento en que se liquiden esas deudas no valdrá lo mismo.

CONCLUSIONES

Después de haber elaborado la investigación se concluye lo siguiente.

Se alcanzaron los objetivos previstos al inicio del trabajo de *investigación*, puesto que se advierte cuál es el efecto de la inflación en los estados financieros; en el sentido de que al momento que se aplica el procedimiento en estudio, se ve claramente si se perdió o ganó con motivo de la inflación, pues si no se mostrara no tendría ningún motivo la aplicación del Boletín B-10

Respondiendo a la hipótesis planteada en el trabajo de investigación se considera que si es viable la reexpresión de los estados financieros en una pequeña empresa comercial en Uruapan, puesto que la reexpresión de acuerdo al Boletín B-10 puede ser aplicada en cualquier empresa, lo cual constituirá información financiera veraz y a pesos reales por lo que la toma de decisiones sería más correcta y confiable al mismo tiempo que oportuna. Si bien es cierto, todavía falta mucho por hacer, éste es un principio para todas aquellas empresas que aún no practican la reexpresión de sus estados financieros ya que pueden observar lo que significa actualizar su información a pesos reales.

Se sugiere a todos los profesionales de la materia, así como a los estudiantes de esta carrera que se involucren en el tema, ya que es de gran importancia su conocimiento, y se comprueba en este trabajo que la economía del país lo hace necesario debido a los cambios tan trascendentales que ocurren año tras año y cada cambio de gobierno.

Si las empresas y profesionistas le dan la relevancia que tiene, muy pronto el Boletín B-10, sus 5 Documentos de Adecuaciones y su aplicación, van a ser necesarios en todas las empresas pequeñas, medianas y grandes, las cuales reconocerán los beneficios que se encuentran

implícitos en ella.

El conocer el procedimiento de reexpresión de acuerdo al Boletín B-10 puede ser en principio complejo, pero si se practican y se entienden los aspectos teóricos, su uso llega a ser mucho más asequible y esto responde a uno de los objetivos planteados en el trabajo ya que no es solo por desconocimiento del tema, sino que falta mayor concordancia entre las diversas opiniones acerca del B-10.

Para muchos directivos de empresas juntamente con sus asesores que han analizado constantemente el boletín, aún están en desacuerdo con el 3er. y 5o. Documento de Adecuaciones, ya que habían estado presentando su información bajo el método de actualización con base en costos específicos y como se vio en este trabajo ahora sólo se podrá reexpresar bajo el método de ajustes por cambios en el nivel general de precios, además, argumentan que la reexpresión mensual no se lleva a cabo o no puede llevarse a cabo por el trabajo complejo extra que puede representarles, ellos concluyen que los cambios propuestos carecen de soporte técnico puesto que no son adecuados en las circunstancias actuales y no le dan ningún valor agregado a la información financiera. Sin embargo, lo anterior sólo es válido en economías con muy baja inflación, es decir, en aquellas con variaciones mensuales no significativas, por otra parte, al disponer de equipos de cómputo y paquetes de software adecuados el trabajo se simplifica grandemente y aún en estos casos puede resultar práctico y conveniente hacer la reexpresión.

En suma, la actualización de los estados financieros, es el reconocer el efecto de la inflación en ellos, para saber cuánto se ha perdido o ganado por causa de la inflación. Puede ser que exista renuencia a su práctica, pero no obstante a esto, la reexpresión ayuda a las organizaciones y les permite ver a los dueños y accionistas cómo está realmente la empresa, y por lo tanto facilita la toma de decisiones, siempre y cuando prevalezca el beneficio de la calidad de la información financiera, la cual es el origen y razón de ser de la rama contable.

BIBLIOGRAFÍA

BALLESTEROS, Nicolás. Fundamentos de Administración UNAM (Sistema Universitario Abierto). MC GRAW HILL, México, 1980.

BANCOMER Panorama económico. Vol. XXIII. Números 7 y 8 1973. p.4

COMISIÓN de Principios de Contabilidad del IMCP. "Quinto Documento de Adecuaciones al Boletín B-10 (modificado)". En la revista Contaduría Pública, Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Año 25. No. 299. p.6y7

ELIZONDO, López Arturo. Metodología de la Investigación Contable. ECASA. México. 1993.

FARRE-ESCAFET, Emili La inflación en la base actual del capitalismo. ARIFI.. Barcelona. 1976.

INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. IMCP México 10a Edición. 1996.

INSTITUTO Nacional de Estadística, Geografía e Informática. Anuario Estadístico del Estado de Michoacán. Gobierno del Edo. de Michoacán. 1988.

MATA, Sánchez Carlos. "Valor del Boletín B-10". En la revista Contaduría Pública. IMCPAC. Año 23. No. 271 1995. p. 46-50.

MÉNDEZ, Morales Silvestre y Santiago ZORRILLA. Dinámica de las organizaciones. MC GRAW HILL. México. 3a. Edición. 1993.

MORENO, Fernández Joaquín. Las finanzas en la empresa: información, análisis, recursos y planeación. IMCPAC. México, 5a. Edición. 1995.

MORENO, Fernández Joaquín. "¿Debe modificarse la actualización de la información financiera en México?". En la revista Ejecutivos de Finanzas. Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas. Año XXI No. 11. 1992. p. 100-104.

NACIONAL Financiera, Banco Nacional de Comercio Exterior y otros. "La micro, pequeña y mediana empresa y la globalización de la economía". En la revista Mercado de Valores. NAFIN. Año LIII. Número 6. 1993. p. 11-29.

PERECE REGUERA, Martínez de Escobar Alfonso. Aplicación Práctica del Boletín B-10. IMCPAC. México. 6a. Edición. 1996.

PERDOMO, Moreno Abraham. Análisis e Interpretación de Estados Financieros. ECASA. México. 1993.

SOLOORIO, Acuña Ana Lilia. Importancia de los estados financieros y su análisis en la micro y pequeña empresa comercial en la ciudad de Uruapan. (Tesis para optar por el título de Contador Público). Universidad Don Vasco. Uruapan. 1996.

SUÁREZ, Liceaga Sergio. "En defensa del Boletín B-10". En la revista Ejecutivos de Finanzas. Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas. Año XXIII. No.9. 1994. p.22-36.