

157



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA  
DE MEXICO**

**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES  
CUAUTITLAN**

**REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS**

**(B-10)**

**UNA ALTERNATIVA PARA CONTRARRESTAR  
LOS EFECTOS DE LA INFLACION**

**T E S I S**

**QUE PARA OBTENER EL TITULO DE**

**LICENCIADA EN CONTADURIA**

**P R E S E N T A**

**EDITH MOSCOSA ARVIZU**

279810

**ASESOR DE TESIS LIC. ALEJANDRO AMADOR ZAVALA**

**CUAUTITLAN IZCALLI, EDO. DE MEX.**

**2000**



Universidad Nacional  
Autónoma de México



**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.



UNIVERSIDAD NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN  
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR  
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES

ASUNTO. VOTOS APROBATORIOS

DR. JUAN ANTONIO MONTARAZ CRESPO  
DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLÁN  
P R E S E N T E

AT'N: Q. Ma. del Carmen García Mijares  
Jefe del Departamento de Exámenes  
Profesionales de la FES Cuautitlán

Con base en el art. 28 del Reglamento General de Exámenes, nos permitimos comunicar a usted que revisamos la TESIS:

" Reexpresion de Estados Financieros (B-10) . una alternativa para contrarrestar los efectos de la inflación."

que presenta la pasante, Moscosa Arvizu Edith  
con número de cuenta: 9040692-4 para obtener el TITULO de  
Licenciada en Contaduría.

Considerando que dicha tesis reúne los requisitos necesarios para ser discutida en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO

ATENTAMENTE.  
"POR MI RAZA HABLARÁ EL ESPÍRITU"

Cuatitlán Izcalli, Edo de Méx, a 03 de Mayo de 2000.

PRESIDENTE	<u>C.P.J.Jacinto Rodriguez Gaspar</u>
VOCAL	<u>C.P.Dulce Ma.Gomez Reyes</u>
SECRETARIO	<u>L.C.Alejandro Amador Zavala</u>
PRIMER SUPLENTE	<u>L.C.Ma.Esther Monroy Baldi</u>
SEGUNDO SUPLENTE	<u>L.C.Cloria Ma.de la Cruz Silva Nazquez</u>

A MIS PADRES

MA. INES ARVIZU RIVERA  
CONSTANTINO MOSCOSA MEJIA

A QUIENES ME HAN HEREDADO EL TESORO MAS VALIOSO  
QUE PUEDE DÁRSELE A UN HIJO, AMOR.  
QUIEN SIN ESCATIMAR ESFUERZO ALGUNO  
HAN SACRIFICADO GRAN PARTE DE SU VIDA  
QUE ME HA FORMADO Y EDUCADO.

QUIENES LA ILUSION DE SU EXSISTENCIA  
HA SIDO VERME CONVERTIDA  
EN PERSONA DE PROVECHO.

A QUIENES NUNCA PODRE PAGAR  
TODOS SUS DESVELOS  
NI CON LAS RIQUEZAS MAS GRANDES DEL MUNDO.

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA

DE

MÉXICO

A LA FES-CUAUTITLAN

POR HABERME ABIERTO LA PUERTA  
Y PERMITIR QUE FUERA MI CASA  
DURANTE MI FORMACIÓN  
PROFESIONAL

A MIS PROFESORES

QUIENES COMPARTIERON  
A LO LARGO DE LA LICENCIATURA  
SU EXPERIENCIA Y CONOCIMIENTOS  
PARA FORMAR MI VIDA PROFESIONAL

A MI ASESOR

LIC. ALEJANDRO AMADOR ZAVALA

QUIEN ME HA OTORGADO SU APOYO  
INCONDICIONAL Y VALIOSA AYUDA  
PARA CULMINAR ESTE CAMINO.

# INDICE

OBJETIVO

INTRODUCCIÓN

## **Capitulo 1. INFLACIÓN**

1.1 Concepto de Inflación.

1.1.1 Forma de Medir la Inflación

1.1.2 Medidas Económicas para Contrarrestar la Inflación

1.2. Antecedentes de la Inflación en México.

1.3 Tipos de Inflación.

1.4 Causas y Consecuencias de la Inflación

1.5 Efectos Contables y Fiscales de la Inflación

## **Capitulo 2. ESTADOS FINANCIEROS.**

2.1 Generalidades e Importancia de los Estados Financieros

2.2. Características Principales de los Estados Financieros

2.3 Clasificación de los Estados Financieros.

2.4 Principios Contables que se afectan al Reconocer la Inflación

2.5. Beneficios de la Actualización

**Capítulo 3. GENERALIDADES / REEXPRESIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (B-10)**

- 3.1 Concepto de Reexpresión Financiera
- 3.2 Antecedentes (circulares)
- 3.3 Objetivos y Necesidades de Reexpresión.
- 3.4 Reglas para la reexpresión del Estado de Resultados.
- 3.5 Partidas Monetarias
- 3.6. Partidas No Monetarias.
- 3.7 Entidades Obligadas a Actualizar la Información Financiera.

**Capítulo 4. MÉTODOS DE REEXPRESIÓN**

- 4.1. Método de Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios (INPC).
  - 4.1.1 Rubros a Actualizar
    - 4.1.1.1 *Actualización de Inventarios*
    - 4.1.1.2 Actualización de Costo de Ventas.
    - 4.1.1.3 Actualización de Activos Fijos y su Depreciación Acumulada
    - 4.1.1.4 Actualización del Capital Contable
  - 4.1.2 Conceptos que se Determinan.
    - 4.1.2.1 Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios.
    - 4.1.2.2 Costo Integral de Financiamiento.
    - 4.1.2.3 Resultado por Posición Monetaria
- 4.2 Método de Ajuste por Costos Específicos.

**Capítulo 5. CASO PRÁCTICO.**

CONCLUSIONES

BIBLIOGRAFIA.

## OBJETIVO

Reconocer que la inflación, es un problema que afecta a la información contenida en los Estados Financieros de una entidad económica, y que dicha información puede adecuarse a esta, mediante la utilización de procedimientos que permitan dar una mayor claridad y realismo a la información financiera producida en un entorno inflacionario.

## INTRODUCCIÓN

El fenómeno de la inflación es un problema que repercute en todos los niveles sociales y económicos de un país, este se caracteriza por el alza sostenido y generalizado de precios, el cuál es provocado por causas tales como

La salida de divisas del país, el exceso de circulante sin un respaldo, etc además de presentarse en la vida diaria de cada uno de nosotros, también repercute a las empresas ya que al presentar sus activos y pasivos sin considerar el efecto de este fenómeno los reportes entregados son ficticios, ya que no se apegan a la realidad por la pérdida del poder adquisitivo

La población lo detecta por que el dinero que percibe ya no satisface sus necesidades como antes La inflación es consecuencia de una producción agropecuaria insuficiente, el acaparamiento y ocultamente de mercancías, este fenómeno psicológico se presenta por que la gente piensa que su dinero va a valer menos y procura comprar los productos básicos para de esta manera prevenir la inflación, pero lo que realmente provocan es que ésta se incremente.

El gobierno como una medida para contrarrestarla ha tenido que endeudarse con otros países, provocando que el país no tenga reservas, es decir que existe dinero circulando sin un soporte, pero este fenómeno también afecta a las entidades económicas ya que si no se reconoce se podrían tomar decisiones sobre bases ficticias

Pero hablando de información financiera, nos encontramos con los estados financieros, pues estos son documentos que precisamente contienen la información financiera de una entidad económica, los cuales son un vínculo de comunicación entre la información que contienen y los interesados en estos y deben contener o elaborarse bajo ciertas características indispensables como son: principios de contabilidad y los requisitos de forma y fondo, entre otras.

Para poder reflejar la inflación en la información financiera de todo ente económico, se deben de seguir lineamientos y normas, las cuáles se encuentran contenidas en el Boletín B-10 "RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA".



Este Boletín presenta dos formas para actualizar los rubros que tienen un impacto mayor por causa de inflación

El Boletín se aplica en una época de crisis, muchos negocios tienen problemas de recesión de mercancías, falta de liquidez, rendimientos negativos, etc. Lamentablemente la inflación sigue existiendo y si se quiere realmente una contabilidad que sirva para la toma de decisiones, debemos reconocer el impacto de la inflación.

La inflación presenta un cambio en la unidad con que medimos valores económicos, este fenómeno no cambia el valor intrínseco de los bienes tales como terrenos, edificios, planta e inventarios, pero sí cambia el monto o cifras con que éste valor se expresa, pero cuando se habla de adquisiciones de bienes que se realizan en el momento de entregar el dinero, la inflación reduce la unidad monetaria.

# CAPITULO I

## INFLACIÓN

1.1. Concepto de Inflación

1.1.1. Forma de Medir la Inflación.

1.1.2. Medidas Económicas para Contrarrestar la Inflación.

1.2. Antecedentes de la Inflación en México.

1.3. Tipos de Inflación.

1.4. Causas y Consecuencias de la Inflación.

1.5 Efectos Contables y Fiscales de la Inflación.

## 1.1. CONCEPTO DE INFLACIÓN.

El país hoy en día se ve envuelto en diversos problemas que provocan desequilibrios económicos, políticos, sociales y culturales, siendo uno de estos efectos la INFLACIÓN

El proceso inflacionario es un fenómeno monetario y se explica como la abundancia de dinero en la economía, la cuál no es autónoma sino que depende de varias causas, algunas de las cuales podrían ser, el resultado de la balanza de pagos, el déficit del presupuesto público, los programas de financiamiento del sector privado, etc

Este fenómeno económico, tiene amplia repercusión dentro de la población, deteriorándola en los ingresos y provocando un decremento gradual del poder de compra

Cuando los gastos de consumo, inversión privada y sector público aumentan más rapido que la oferta de los factores productivos (bienes y servicios), se provoca la inflación, la cuál estará generada por la expansión del dinero.

En general se puede definir como un fenómeno propio de los países capitalistas, como es el caso de México, constituyendo un problema de estructura, ya que afecta a la mayoría de la sociedad y depende del funcionamiento de la economía que se manifiesta en un alza generalizado y sostenido de los precios, siendo el beneficio para los grandes capitalistas que se manifiesta con altas tasas de ganancias y siendo el perjudicado el sector de la población con menos recursos

Sin embargo se puede analizar desde varios puntos de vista como son

**Producción** Se presenta como un desequilibrio entre la oferta y la demanda de bienes y servicios debido a un exceso de la demanda o a un faltante de la oferta, lo que genera un incremento de precios

Entendiéndose como.

**DEMANDA.** Es el comportamiento de los consumidores, o sea la relación entre la cantidad y el precio del bien que los consumidores tienen que pagar al adquirirlo en el mercado, es decir, siendo la relación de la cantidad de mercancías que pueden ser compradas a diferentes precios por un individuo de una sociedad

A	>	PRECIO	<	DEMANDA
A	<	PRECIO	>	DEMANDA

**OFERTA** Explica el comportamiento de los productores, es decir, es la relación entre la cantidad ofrecida y el precio de los bienes que los productores están dispuestos a colocar en el mercado, es la cantidad de mercancías que pueden ser vendidas a diferentes precios de mercado por un individuo o grupo de individuos de la sociedad

A	>	PRECIO	>	OFERTA
A	<	PRECIO	<	OFERTA

Circulación El incremento de precios es provocado por un exceso de dinero circulando en relación con las necesidades de la producción

Desde el punto de vista económico de los subjetivistas, es un proceso sostenido de aumento en el nivel general de precios cuando estos rebasan el 5% anual

Desde el punto de vista económico de los marxistas, Mencionan que la inflación existe como consecuencia de un exceso de dinero circulante en relación con las necesidades de la circulación de mercancías, lo que provocan aumento de precios

En la inflación la subida o incremento de precios no es más que una consecuencia, ya que es necesaria para cerrar la llamada "brecha inflacionaria" que no es más que la diferencia entre la demanda y lo que el sistema económico puede ofrecer en cada momento valorado a los precios existentes hasta entonces.

### 1.1.1 FORMA DE MEDIR LA INFLACIÓN.

La forma para medir la inflación es a través del INPC, ya que muestra el crecimiento de los precios en un periodo determinado

Es un indicador que sirve como instrumento en el análisis económico para detectar las variaciones ocurridas en los precios a través del tiempo.

El índice de precios al consumidor se puede definir como una serie de números que sirven para medir el comportamiento en los precios de los bienes y servicios en el transcurso del tiempo.

Es a través de estos como se determina el alza interna de los precios El proceso para determinar el índice general de precios, es reunir todos los productos de consumo general en los hogares, de los cuales se toma el precio de la marca de más consumo, o el precio promedio de dos o tres marcas, así se obtiene un conjunto de distintas cantidades de diferentes productos alimenticios que presentan el volumen de los gastos de un hogar de la clase productiva (obrera) La canasta básica representa las compras de viveres en una semana El índice de precios comparado con otros índices nos muestra los cambios que mes a mes ocurren en el nivel medio de los precios de las mercancías y servicios adquiridos por la mayoría de las familias.

El INPC en materia fiscal nos sirve para determinar los factores de ajuste o actualización de valores y contribuciones, bienes y operaciones que por el transcurso del tiempo y con motivo de los cambios de precios en el país han cambiado, estas disposiciones se encuentran contempladas en el Código Fiscal de la Federación, en la Ley del Impuesto sobre la Renta y en la Ley del Impuesto al Activo

Uno de los fenómenos que tradicionalmente ha recibido la mayor atención por parte de los economistas es la inflación. La inflación posiblemente no estaría entre los principales tópicos económicos si fuera únicamente un fenómeno de crecimiento de las magnitudes nominales, sin un efecto sobre el sector real. Sin embargo existe una extensa literatura que documenta tanto teórica como empíricamente los múltiples y variados efectos adversos de la inflación sobre la asignación de recursos, la distribución del ingreso, el desarrollo económico y, por ende, sobre el bienestar de la población.

La inflación se define teóricamente como el crecimiento sostenido en el nivel general de los precios.

Asimismo, es generalmente aceptado que en el largo plazo la inflación es un fenómeno puramente monetario. Por este motivo, el estudio de la inflación es de particular relevancia para los bancos centrales, especialmente para aquellos cuyo mandato principal es la estabilidad del poder adquisitivo de la moneda.

En la práctica, el indicador más utilizado de inflación es el crecimiento del índice de precios al consumidor (INPC), sin embargo, este indicador no necesariamente refleja de forma adecuada el fenómeno inflacionario. El INPC está diseñado para medir el costo de la vida para un consumidor típico. Por construcción, este índice considera a un subconjunto de los precios de la economía, por lo que no es un índice diseñado para medir el cambio en el nivel general de los precios. Si bien es de esperarse que los precios de los bienes que conforman la canasta del INPC varíen simultáneamente con el nivel general de los precios, también es posible que lo hagan como resultado de variaciones en precios relativos u otras perturbaciones cuyo origen radique en consideraciones ajenas a la instrumentación de la política monetaria, tales como las asociadas con las fluctuaciones estacionales en precios agrícolas, las variaciones en los términos de intercambio, las modificaciones en los impuestos indirectos, los ajustes a precios y tarifas públicas y al salario mínimo.

En consecuencia, las modificaciones del índice de precios al consumidor que se originen únicamente por variaciones en precios relativos pueden conducir a una interpretación errónea del proceso inflacionario.

Más aún, si las autoridades monetarias reaccionaran ante estas variaciones en precios relativos, ello podría imponer costos muy severos sobre el sector real de la economía. De ahí que, desde la perspectiva de la autoridad monetaria, sea importante contar con un indicador que refleje el crecimiento sostenido de los precios y no las fluctuaciones debidas a cambios en precios relativos. Por supuesto, este indicador será de gran relevancia para aquellos bancos centrales que instrumentan su política monetaria vía un esquema de metas de inflación.

No obstante lo anterior, el INPC es en la actualidad la medida más conocida y oportuna que recaba información sobre un número importante de precios en la economía, de manera que si se le depurara de las variaciones en precios relativos o de las perturbaciones exógenas, se podría tener un indicador de inflación que corresponda más cabalmente con su definición teórica. En este espíritu y como resultado de diversas metodologías han surgido medidas alternativas que buscan, mediante el uso de la información del INPC, medir el crecimiento de los precios que refleje más cercanamente al aumento sostenido en el nivel general de precios.

A continuación se mencionarán algunas medidas económicas para contrarrestar el fenómeno de la inflación

## 1.1.2. MEDIDAS ECONÓMICAS PARA CONTRARRESTAR LA INFLACIÓN.

### DESLIZAMIENTO

Para hablar de este término es necesario definir otros conceptos como el de FLOTACIÓN.

La palabra FLOTACIÓN quiere decir, ondear en el aire, sostener un cuerpo en equilibrio, en un líquido o en un gas, por lo tanto la situación que presenta el peso no es flotar sino deslizarse, ya que *no se mantiene estable en cuanto a su tipo de cambio y su valor solamente tiende a la baja.*

La FLOTACIÓN es una medida económica que ponen en práctica muchos países, ante un posible cambio de paridad de una moneda con otra ya sea para revaluarse o devaluarse. El objetivo principal de esta política es dejar que el nuevo tipo de cambio se establezca por medio de la oferta y la demanda, ya sea que haya una tendencia a la baja o a la alza con relación al dólar.

Existe una tendencia a la alza si es mayor la compra de pesos y menor la de dólares y a la baja cuando hay un aumento en la compra de dólares y una disminución en la compra de pesos, entonces la paridad del dólar en relación con el peso bajara o subirá respectivamente.

PESOS	>	DOLARES	=	LA PARIDAD SUBE
PESOS	<	DOLARES	=	LA PARIDAD BAJA

Existen dos tipos de FLOTACIÓN, la libre es un sistema que permite que en el largo plazo se llegue al tipo de cambio natural como resultado de la operación de las fuerzas del mercado. A este precio determinado por la flotación la cantidad de dólares demandada será aproximadamente igual a la ofrecida y la administrada o sucia, es llamada así porque en el mercado de divisas intervienen el banco central (Banco de México) estableciendo los límites dentro de los cuales se permite la flotación de la moneda para evitar las variaciones bruscas en el tipo de cambio.

El deslizamiento es una política del gobierno para frenar las importaciones excesivas y compensar la devaluación de su valor con relación al dólar.

## DEVALUACIÓN

La Devaluación es consecuencia de la pérdida del poder adquisitivo de la moneda, es decir, es el decremento del valor de una moneda frente a otra. La principal o más importante causa de este fenómeno en México es la inflación desproporcionada en relación con los países con los cuales ejercemos el comercio.

Esta alternativa para frenar la inflación tiene consecuencias y efectos positivos, estos son pasajeros ya que a la larga generan una inflación interna y como consecuencia tenemos:

- Se disminuyen las importaciones.
- Se atrae el turismo extranjero, con lo que se obtienen mayor divisas y se reducen los viajes fuera del país.
- Se frena al contrabando por resultar más caros los artículos extranjeros.
- También se toma esta medida con el objeto de estabilizar la balanza de pagos por el déficit que presenta.

El devaluar y situar al peso en una equivalencia de menor magnitud con relación al dólar, genera las consecuencias positivas anteriores, pero acelera la inflación y por lo tanto la ganancia inicial tenderá a desaparecer a medida que los precios van subiendo internamente, con lo cual se obstaculizaría el proceso de restablecimiento del equilibrio con el exterior y se daría un proceso inflacionario mayor.

La devaluación en la psicología de la mayoría de la gente identifica este movimiento como una pérdida del valor del dinero y en algunos casos empiezan a subir los precios sin razón alguna, las personas que suben los precios son:

- Los productores o comerciantes que en forma directa o indirectamente requieren de materiales importados para la fabricación de sus productos.
- Las empresas que tenían deudas en dólares, ven duplicados sus pasivos, por lo que tienen que aumentar los precios en sus productos.

### 1.2. ANTECEDENTES DE LA INFLACIÓN EN MÉXICO.

En la década de los 70 la inflación se vuelve un problema preocupante porque ésta ya rebasa los dos dígitos.

La inflación arranca en 1973, año en que el índice de precios llega al 15.7 %.

El promedio anual de la inflación se ha incrementado en cada sexenio más del doble, por ejemplo en el sexenio de Luis Echeverría la inflación fue del 14.2 % en promedio, en el sexenio de López Portillo fue del 35.78% y en el sexenio de Miguel de la Madrid fue de 86.7%.

Los años con inflación más baja fueron 1971, 1972, y los años con inflación más elevada fueron 1982, 1986 y sobre todo 1987, año en que arranca el PSE

El ritmo de la inflación va creciendo de manera que al último año de cada sexenio representa el índice de precios más elevado del sexenio

En 24 años que va de 1971 a 1995 la inflación acumulada fue de 916.4%, con un promedio anual de 38.4%

Por lo que se refiere a los primeros cuatro meses de 1995 la inflación acumulada es de 32% y en promedio es del 8% mensual, cifra superior a la prevista por la SHCP, que presupuestó un máximo del 31.1% para 1995

### **1.3. TIPOS DE INFLACIÓN.**

#### **INFLACIÓN IMPORTADA**

Esta se presenta cuando al país entran una gran cantidad de divisas, las cuales son cambiadas en el banco central (Banco de México) por moneda nacional, es decir, se importa del extranjero dinero que traerá como consecuencia un aumento de circulante y demanda intensa.

#### **INFLACIÓN REPRIMIDA.**

Se trata de frenar el problema de la inflación a través del control de precios, esta política de control de precios en época inflacionaria, lejos de controlarla provoca una serie de distorsiones económicas que agravan el problema, teniendo como efectos

Disminuye el interés en producir los productos controlados

Provoca la escasez de los productos controlados

Descapitaliza a los sectores que producen o comercian productos controlados.

Hace que se pierda el cálculo económico

Multiplica la burocracia y aumenta la corrupción

#### **INFLACIÓN LATENTE**

Es aquella en la que el aumento del circulante todavía no se traduce en un incremento general de precios, sino que se encuentra disminuida y aun no se hace evidente.

#### **INFLACIÓN REPTANTE**

Es llevadera y no es percibida por la mayoría de la población, no implica que no aumente y que genere malestar en la gente



## **INFLACIÓN ABIERTA**

Es evidente en todos los sectores, afecta a todos los niveles economicos y la resiste la mayoría de la población

## **INFLACIÓN ADMINISTRATIVA**

Se pretende deprimirla a través de la manipulación de los índices que miden el crecimiento de los precios, al tomarlos como índices comparativos con otros años

## **INFLACIÓN CONTROLADA**

Vigila y orienta el proceso de elevación de precios según los objetivos economicos de la sociedad.

## **INFLACIÓN ANTICIPADA**

La posibilidad de inflación esperada interviene en los intereses y los contratos a largo plazo, por consiguiente, pueden tomarse las medidas de protección necesarias

## **INFLACIÓN ESTRUCTURAL**

La actividad económica manifiesta tendencias de elevación de precios a pesar de existir capacidad productiva y/o mano de obra ociosa

## **INFLACIÓN AUTOGENERADA**

Es aquella que se da por un incremento en el circulante. La gente compra más bienes que en periodos normales

## **INFLACIÓN PURA**

Este tipo de inflación es la más común en la practica ya que produce necesariamente ajustes en el ámbito económico y los incrementos en precios no son simultáneos ni proporcionales

## **INFLACIÓN GALOPANTE**

Es conocida también como hiperinflación, en la cuál se pierde el cálculo económico es un proceso de elevación de precios día a día, a tasa creciente.

## **INFLACIÓN SUBYACENTE**

La “inflación subyacente” es la que resulta de obtener la tendencia de la serie formada por los cambios porcentuales mensuales del índice de precios al consumidor. La tendencia de una serie de tiempo constituye el componente libre de movimientos estacionales e irregulares de la misma, por lo que refleja una evolución más estable de la serie

### **1.4. CAUSAS Y CONSECUENCIAS DE LA INFLACIÓN.**

La inflación se debe a la forma de funcionar del sistema capitalista mundial. El desarrollo del sistema capitalista está dada por la tasa de ganancia que se espera obtener con el capital invertido, cuando dicha tasa tiende a disminuir, se tienen situaciones de crisis ya que los capitalistas no tienen deseos de invertir por las pobres ganancias, para que la tasa de ganancias no disminuya drásticamente se toma como medida la inflación

La inflación retarda la caída de la tasa de ganancias y por consecuencia la aparición de la crisis

### **CAUSAS DE LA INFLACIÓN.**

Por causa entenderemos aquello que provoca este acontecimiento, existen dos tipos. las internas que son las que se producen por motivos propios del país y las externas que son la que se producen por motivos ajenos al país

#### **CAUSAS INTERNAS.**

- 1 Producción agropecuaria insuficiente.
- 2 Emisión excesiva de papel moneda (CIRCULANTE) que no está respaldado por la producción de mercancías y de servicios
- 3 Excesivo afán de lucro de los capitalistas, tanto comerciantes como industriales.
- 4 Espiral precio - salario, en donde la sociedad productiva trata de obtener mejores salarios y por consiguiente un mejor nivel de vida
- 5 La generación de actividades especulativas, así como el acaparamiento y ocultamente de mercancías.

#### **CAUSAS EXTERNAS**

1. La importación de mercancías a precios altos que afecta a la sociedad en sus clases medias y bajas ya que los artículos importados se encuentran en el mercado a precios elevados, los cuales no pueden ser adquiridos por los bajos salarios o sueldos de la población

- 2 La exportación excesiva de mercancías. Esta provoca una mayor entrada de ingresos o sea capitales al país y por lo tanto genera más dinero en circulación, esta se compensa con la salida de divisas del país de los empresarios que por temor a perder su capital
- 3 Compras excesivas Es la más notable ya que se compra de manera alarmante o con pánico ciertos productos alimenticios y petróleo, provocando con esto la especulación y acaparamiento de mercancías básicas en el ámbito mundial

### PRINCIPALES CONSECUENCIAS DE LA INFLACIÓN.

- 1 Sobre el poder adquisitivo. El desenlace del proceso inflacionario reduce el poder adquisitivo de la moneda, este alcanza sobre todo a los que viven de ingresos temporalmente fijos, como son los asalariados y pensionados, quienes encuentran dificultades para reajustar su poder de compra a la progresiva expansión del costo de la vida. Sufrir las mismas consecuencias las instituciones cuyos rendimientos provienen de intereses prefijados, recibidos a través de títulos de crédito emitidos por el gobierno o por empresas del sector financiero
- 2 Sobre el mercado de crédito. Un proceso inflacionario intenso puede provocar distorsiones en el mercado de crédito, sobre todo cuando el alza de los precios se presenta de una manera acelerada y rápida y toma por sorpresa a los prestamistas y prestatarios. En este caso los acreedores se perjudican y los deudores se benefician. Cuando las tasas de interés son negativas, aumentan las presiones sobre las fuentes de crédito.
- 3 Sobre las inversiones productivas. Esta es la consecuencia más nociva de la inflación, ya que se desvían los recursos que podrían aplicarse a las actividades productivas, Estos desvíos producen el posible aumento del empleo e inducen a inversiones que permitan ganancias a corto plazo o que protejan el patrimonio personal, siendo ejemplos típicos las transacciones inmobiliarias.
- 4 Sobre la balanza internacional de pagos. El sector externo también es alcanzado por el fenómeno de la inflación, al presentarse la expansión interna de los precios a tasas más aceleradas que las de los otros países con los cuales se mantienen relaciones comerciales, en el caso en que no se devalúe rápidamente la tasa de cambio, podrá fomentar las importaciones y desestimular las actividades de exportación. El desequilibrio subsiguiente de la balanza comercial podría comprometer el equilibrio de la balanza internacional de pagos.
- 5 Sobre el papel orientador del mercado. En las economías basadas en la libre empresa, los movimientos de los precios y el libre juego de las fuerzas del mercado tienen como función orientar las actividades productivas. El papel orientador ejercido por el sistema de precios puede distorsionarse notoriamente por la inflación, desorientando al sistema empresarial y conduciendo a un sistema menos eficaz de aplicación de los escasos recursos existentes.
6. Quiebra de negocios
- 7 Improductividad
8. Endeudamiento interno y externo
- 9 Desempleo

El impacto de estas consecuencias ha caracterizado la inflación como uno de las más graves problemas económicos de las naciones ya que se debilita temporalmente el poder adquisitivo de los rendimientos fijos, al provocar distorsiones en el mercado de crédito, al desestimular las inversiones productivas y por lo tanto el propio crecimiento económico, al provocar desequilibrios en la balanza de pagos internacionales y, finalmente, al provocar la inoperancia del papel orientador del sistema de precios. Los desajustes inflacionarios han tenido muchas intensidades y aceleraciones los cuales han sido capaces de subvertir el orden económico general. Por lo tanto su control constituye uno de los objetivos principales de la política económica gubernamental.

## **1.5. EFECTOS CONTABLES Y FISCALES DE LA INFLACIÓN.**

### **ASPECTOS CONTABLES**

Como se ha venido mencionando la inflación es un cambio en la unidad con que medimos valores económicos, este fenómeno económico no cambia el valor intrínseco de los bienes como son los terrenos, edificios, planta e inventarios, pero sí cambia el monto o cifras con que este valor se expresa. Por lo contrario los bienes y obligaciones de naturaleza monetaria, es decir, los representados con dinero ya sean derechos u obligaciones que se liberan mediante la entrega de este, no cambia el monto con la inflación, pero sí pierde valor real, por que son una presentación ficticia de la unidad de medida que está siendo reducida por la inflación.

En pocas palabras este fenómeno provoca una ficticia o falsa situación financiera, así como las utilidades aparentemente altas que, considerando la inflación, serían utilidades que la empresa realmente no generó y lo más grave sería pagar impuestos sobre utilidades inexistentes.

Así recordaremos que la contabilidad es una técnica mediante la cual se registran transacciones económicas de una entidad susceptible de ser cuantificada en términos monetarios con la finalidad de proporcionar información financiera contable, la cual tiene como principal objetivo dar información a las personas interesadas sobre el desarrollo y operaciones del ente económico, esta información se proporciona a través de los Estados Financieros, algunos problemas que se presentan son:

- La cuantificación del desarrollo real de la entidad. No es posible identificar de manera exacta nuestro avance en un periodo que reflejemos en estados financieros si estamos manejando datos históricos, como es el rubro de inventarios, que no refleja la realidad sino hasta el momento de la reexpresión.
- La determinación de la utilidad real de la empresa. En todo ente económico se deben tomar decisiones y para poder hacerlo se debe tomar en cuenta la utilidad a la que hayamos llegado reexpresando las partidas que lo requieran.
- Los impuestos inflacionarios.

- La pérdida de capacidad operativa. Se entiende el fenómeno activado por la inflación que provoca que el costo de la reposición de nuestros activos que intervienen en el proceso de producción del negocio sea mayor al costo original de tales activos y que al ser reconocidos provocara con toda oportunidad que sean evitadas
- Las solicitudes de incremento de salarios a los trabajadores. Esta se da no solo por situaciones internas, sino en ocasiones, influyen aspectos como el aumento de bienes básicos lo que provoca que el trabajador requiera de incremento salarial para contrarrestar la pérdida del poder adquisitivo
- La devaluación de la moneda
- Falta de liquidez y endeudamiento
- Pérdida del patrimonio

### **ASPECTOS FISCALES**

Los efectos fiscales que se tienen como consecuencia al reexpresar la información de las empresas se manifiesta en el incremento de las bases para los impuestos, de ahí la obligación de reexpresar, ya que con esta se incrementa la recaudación impositiva por parte del estado, dentro de las partidas que se actualizan están.

- Inversión en títulos de crédito.
- Documentos por cobrar
- Cuentas por pagar
- Anticipo de clientes
- Créditos y deudas contratadas con el sistema financiero
- La deducción de inversiones
- Enajenación de acciones.
- Los Anticipos de Contratos de Arrendamiento Financiero
- Pérdida Fiscal
- Depreciación de activos fijos
- Enajenación de terrenos

Estas al ser actualizadas repercutirán en una ganancia o utilidad que a su vez afectarán la pérdida o utilidad fiscal.

# CAPITULO II

## ESTADOS

### FINANCIEROS

- 2.1 Generalidades e Importancia de los Estados Financieros
- 2.2. Características Principales de los Estados Financieros
  - 2.3. Clasificación de los Estados Financieros
- 2.4. Principios Contables que se afectan al Reconocer la Inflación.
  - 2.5 Beneficios de la Actualización.

## 2.1. GENERALIDADES E IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para definir lo que es un Estado Financiero es necesario analizar los conceptos que intervienen, así como los principios

A) Estado, es un documento en el cual, se registran datos y cifras referentes a determinados hechos

B) Financiero proviene de las Finanzas, ya que esta es una disciplina que otorga o proporciona los conocimientos básicos para determinar las necesidades monetarias de una empresa.

Algunos conceptos de los Estados Financieros son:

Los Estados Financieros, son informes numéricos que se formulan con el objeto de presentar un análisis o información acerca del desarrollo de la administración financiera de un negocio

Son documentos que contienen información relativa a la situación financiera en que se encuentra la empresa, a los resultados de las operaciones realizadas y otros aspectos también relacionados con la obtención y el uso del dinero

De acuerdo en estas definiciones podemos apreciar varios puntos en común, que son

1. Los Estados Financieros son documentos principalmente numéricos, los cuales se encuentran expresados en términos monetarios.
2. La información que contienen representa la situación financiera de la empresa.
3. Esta información es a una fecha determinada

En otras palabras los Estados Financieros son documentos esencialmente numéricos (valores monetarios), que contienen información financiera de la empresa a una fecha determinada

Los Estados Financieros tienen como FINALIDAD cuatro aspectos fundamentales.

1. **La SOLVENCIA** Que se puede definir como una situación de crédito presente, es decir, que económicamente no tiene problemas de liquidez de deudas.
2. **La ESTABILIDAD** Es la situación de crédito futura donde el ente económico no tiene problemas de solvencia.
3. **La RENTABILIDAD** Es el máximo rendimiento de los resultados de las operaciones de una empresa, es decir, se determina si la empresa ha aprovechado los recursos para obtener una utilidad óptima
4. **La ACTIVIDAD** Esta nos refleja o describe si le empresa esta funcionando adecuadamente o no

Los Estados Financieros se preparan con fines eminentemente informativos, la importancia de ellos radica precisamente en la utilidad que puedan brindar como medio de información oportuna, fehaciente y accesible a ejecutivos y accionistas, ya que con base en ellos podrán conocer resultados, tomar decisiones, elaborar planes y proyectos, elegir alternativas, etc

### **IMPORTANCIA.**

Esta radica fundamentalmente en la utilidad que puedan tener como medio de información oportuna y confiable en la toma de decisiones, es por ello que se deben elaborar sujetándose a una terminología clara, sencilla y accesible

La claridad de los términos empleados en la formulación de los Estados Financieros, se traduce en la adecuada interpretación que de la información contenida en ellos obtengan sus lectores.

Para elaborar los Estados Financieros se debe cumplir con los requisitos de

A) **FORMA** Es la manera de como deben presentarse los Estados Financieros, es decir, las partes que debe de contener todo Estado Financiero.

### **ENCABEZADO**

Este está integrado por el nombre de la Empresa, nombre del Estado Financiero, Fecha o periodo que abarca, en donde esta información nos indica de quien es y que periodo abarca.

### **CUERPO**

En esta parte del Estado Financiero nos expresa la información financiera de la entidad, este debe ser descriptivo, es decir, mostrar los conceptos que se cuantifican, por lo que se requieren que sean numéricos y representen unidades monetarias

### **PIE**

Al pie de los Estados Financieros deben aparecer los nombres y firmas de las personas que participaron en la elaboración y revisión de los mismos, otorgándoseles automáticamente la responsabilidad de la información

B) **FONDO.** Son los requisitos con los que debe cumplir todo Estado Financiero para que sea válido y aceptado, siendo estos los principios de contabilidad, las leyes vigentes y las técnicas contables.



## 2.2. CARACTERISTICAS PRINCIPALES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La característica principal de los Estados Financieros es revelar de una manera exacta todos aquellos aspectos que influyan en la toma de decisión

Tales aspectos pueden agruparse en requisitos de

### A) INFORMACIÓN

Los Estados Financieros son un vínculo de comunicación entre la información que está plasmada en estos y los interesados en esta, por tal motivo dicha información debe de exhibir en forma precisa y completa utilizando cuentas y terminologías que entienda el usuario.

### B) EXACTITUD Y OPORTUNIDAD

Los Estados Financieros deben proporcionarse a los interesados, con la mayor brevedad posible pero sin descuidar la información ya que esta debe ser precisa y completa. Como los grupos interesados deben hacer evaluaciones y tomar decisiones en diferentes lapsos de tiempo por lo cual la vida de la entidad se ha dividido, para que con esto proporcione datos oportunos y exactos.

### C) CLARIDAD

Los datos que se presentan en los Estados Financieros así los métodos para su presentación deben ser claros, para que tengan un significado para los usuarios y que se adapte la terminología que emplean al entendimiento de ellos.

### D) ADECUACIÓN AL USUARIO.

La información se adaptará generalmente a las necesidades comunes de los usuarios y no en requerimientos específicos de estos.

### E) ESTIMACIÓN

Para medir y expresar unidades monetarias los efectos de transacciones y eventos que afecten a la organización se necesita de la utilización de estimaciones y juicio capacitados, es decir, de valoraciones que pueden ser identificadas y verificadas a base de la existencia de relaciones casuales (existentes), entre más cortos sea el periodo en que se de la información y más complejas o mezcladas las actividades, se necesita de una mayor existencia de mediciones contables con base en las estimaciones

## F) SELECCIÓN DE ALTERNATIVAS DE VALUACIÓN

Las mediciones que se expresan en términos monetarios se basan principalmente en los precios de intercambio, estos requieren de una decisión, tal decisión se basa en qué precio es el conveniente para el uso a que se destina la información financiera

## G) COMPARABILIDAD

En los Estados Financieros se presentan eventos o transacciones iguales que se pueden registrar de la misma manera, estos Estados Financieros comparables permiten facilitar las conclusiones con relación a las situaciones financieras, así como los aspectos o puntos fuertes y débiles tanto entre periodos de una sola entidad como entre dos o más organizaciones

Para que haya una comparabilidad de los Estados Financieros de una entidad, se necesita de la existencia de las siguientes condiciones.

- 1 Una forma igual de presentar los conceptos en los Estados Financieros
2. Un idéntico contenido, es decir, las partidas obtenidas de los registros contables se clasifican bajo las mismas unidades monetarias.
- 3 No cambien los principios de contabilidad.
- 4 La revelación de los cambios en la naturaleza o circunstancias de ocurrencia de las principales transacciones.

## 2.3. CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Para su estudio, los Estados Financieros se clasifican desde diferentes puntos de vista, sin embargo tomando en cuenta el concepto antes mencionado de lo que es un Estado Financiero se presenta la siguiente clasificación

### 1. ATENDIENDO A LA IMPORTANCIA DE LOS MISMOS

- 1.1. **BÁSICOS o PRINCIPALES.** Son aquellos que muestran los resultados de las operaciones efectuadas en un periodo determinado, así como la capacidad económica (total de activo menos total de pasivo) dándonos como resultado la situación en la que se encuentra la entidad. Entre estos Estados se encuentran:
  - **BALANCE GENERAL** Es el Estado que muestra la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, es un resumen de lo ocurrido desde el inicio del ejercicio hasta el final del mismo y comprende información clasificada y agrupada en activo, pasivo y capital
  - **ESTADO DE RESULTADOS** Es el Estado Financiero que muestra los efectos que los ingresos, gastos y costos tienen en las operaciones de una empresa y que dan como resultado una utilidad o pérdida en un periodo determinado

- ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS

1.2 SECUNDARIOS Son aquellos que analizan un renglón determinado de un Estado Financiero BÁSICO. por ejemplo de un Balance General serán SECUNDARIOS

- ESTADO DE MOVIMIENTO DE CUENTA DEL SUPERAVIT
- ESTADO DE MOVIMIENTO DE CUENTA DEL DEFICIT.

Del Estado de Resultados serán SECUNDARIOS

- ESTADO DEL COSTO DE VENTAS NETAS
- ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN.

Del Estado de Origen y Aplicación de Recursos serán SECUNDARIOS

- ESTADO ANALÍTICO DE ORIGEN DE RECURSOS
- ESTADO ANALÍTICO DE APLICACIÓN DE RECURSOS

## 2 ATENDIENDO A LA INFORMACIÓN QUE PRESENTAN

2.1 NORMALES Son aquellos Estados Financieros BÁSICOS O SECUNDARIOS que corresponden a un negocio en marcha

2.2. ESPECIALES Son aquellos Estados Financieros BÁSICOS o SECUNDARIOS cuya información corresponda a una empresa que esté en una situación diferente a un negocio en marcha, por ejemplo.

- ESTADO DE LIQUIDACIÓN
- ESTADO DE FUSIÓN.

## 3. ATENDIENDO A LA FECHA O PERIODO QUE SE REQUIERE.

3.1 ESTÁTICOS Son aquellos Estados Financieros cuya información se refiere a una situación específica o a una fecha fija, como son

- BALANCE GENRAL
- ESTADO DETALLADO DE CUENTAS POR COBRA, entre otros.

3.2 DINAMICOS Son aquellos Estados Financieros que presentan información correspondiente a un periodo dado o a un ejercicio determinado

- ESTADO DE RESULTADOS
- ESTADO DE COSTO DE VENTAS NETAS, etc

3.3 ESTÁTICOS - DINÁMICOS Son aquellos Estados Financieros que presentan en primer término información en una fecha fija y en segundo término información que corresponde a un periodo determinado

- ESTADO COMPARATIVO DE CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS
- ESTADO COMPARATIVO DE CUENTAS POR PAGAR Y COMPRAS

3.4 DINÁMICOS – ESTÁTICOS Son aquellos que presentan en primer lugar información correspondiente a un ejercicio y en segundo lugar información a una fecha fija.

- ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS Y ACTIVO FIJO
- ESTADO COMPARATIVO DE UTILIDADES Y CAPITAL CONTABLE

#### 4. ATENDIENDO AL GRADO DE INFORMACIÓN QUE PROPORCIONA

4.1 SINTÉTICOS Todo Estado Financiero será SINTÉTICO cuando este presente la información en una forma global.

4.2 DETALLADO. Será DETALLADO aquel Estado Financiero que presente su información en una forma analítica, pormenorizada, etc.

#### 5 ATENDIENDO A LA FORMA DE PRESENTACIÓN

5.1. SIMPLES Son SIMPLES cuando el Estado Financiero se presente solo

5.2 COMPARATIVOS. Será COMPARATIVO, cuando en un solo documento se presentan dos o más Estados Financieros, generalmente de la misma especie

#### 6. ATENDIENDO AL ASPECTO FORMAL DE LOS MISMOS

6.1. ELEMENTOS DESCRIPTIVOS Y NUMERICOS. Todo Estado Financiero esta constituido por dos elementos el DESCRIPTIVO (conceptos) y el NUMÉRICO (cifras).

#### 7. ATENDIENDO A LA NATURALEZA DE LAS CIFRAS

7.1 HISTÓRICOS o REALES. Cuando la información que presentan corresponde al día de su presentación.

7.2. PROYECTADOS o PRO – FORMA. Son PROYECTADOS aquellos Estados Financieros que su contenido se refiere a la fecha o periodo de hechos futuros

## 2.4 PRINCIPIOS CONTABLES QUE SE AFECTAN AL RECONOCER LA INFLACIÓN.

### PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Antes de empezar se debe definir qué es un principio de contabilidad, 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

Como se mencionó anteriormente para que la información financiera sea confiable, esta debe ser elaborada con ciertos lineamientos, mismos que sirven para poder entender dicha información, como son los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Con la presencia de la inflación dichos principios no son acordes con la época cambiante en que vivimos, por lo que deben actualizarse y ubicarse dentro de la información con efectos inflacionarios

Los principios que se deben afectar ante este fenómeno son:

#### REALIZACIÓN.

Este principio menciona que la contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otras

Las operaciones y actividades que una entidad económica realiza se consideran realizadas cuando se han efectuado transacciones con otros entes económicos, cuando se han realizado operaciones internas que afecten sus recursos, cuando ocurren operaciones externas derivadas o como resultado de operaciones de esta y cuyos efectos pueden cuantificarse en términos monetarios.

Este principio se ve afectado por la inflación, como se mencionó este es un evento económico que no se considera realizado o cuantificado por las entidades económicas,

#### VALOR HISTÓRICO ORIGINAL.

Es la guía que se sigue para establecer a cuanto se van a registrar las transacciones y eventos que se lleven a efecto en la empresa, Registrándose la cantidad que se estableció en el momento en que se realizó. Estas cifras deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que les hagan perder su significado

## **REVELACIÓN SUFICIENTE**

La información contable de los Estados Financieros debe presentarse en forma clara y comprensible para hacer una evaluación sobre las operaciones realizadas y conocer la situación financiera de la entidad. La revelación contable de la información debe tener todos los elementos necesarios para juzgar los resultados de las operaciones en épocas de inflación.

## **COMPARABILIDAD**

Los procedimientos contables que se establecen en una entidad deberán ser los mismos, es decir, se aplicarán los mismos principios o reglas con que se elaboraron o se siguieron desde el principio, a fin de que los Estados Financieros sean comprensibles.

Con la utilización de las mismas reglas o principios se pueden comparar Estados Financieros de la entidad, conocer su evolución y mediante la comparación con otros estados de otras entidades económicas, conocer la posición relativa. Por lo que en época de inflación es casi imposible.

## **IMPORTANCIA RELATIVA.**

La información que contienen los Estados Financieros deben mostrar los aspectos importantes que se realizaron en la entidad. Esta información está presente en términos reales por lo que no son contemplados los aspectos derivados de la inflación.

## **PERIODO CONTABLE**

Como sabemos la entidad tiene una vida continua por lo cuál es necesario dividirla en periodos de tiempo determinados, con el objeto de conocer la situación y resultados financieros que ha tenido o realizado la empresa especificando el periodo en el que ocurre.

Esto confirma que no se presentan las operaciones o información financiera de la entidad económica considerando los efectos de la inflación.

## 2.5 BENEFICIOS DE LA ACTUALIZACIÓN.

La información actualizada tiene varias ventajas como son:

- 1 Los Estados Financieros de una empresa tendrán una situación económica más ventajosa frente a terceros, es decir, presentan una situación de solvencia atractiva para el otorgamiento de crédito
- 2 Al ir incrementando la depreciación sobre valores actualizados se tendrá una reserva suficiente que en el momento en que se requieran reponer sus activos no provoque un desajuste en la economía de la empresa
- 3 El cargo a resultados por depreciación protege y conserva el capital de la empresa evitando la descapitalización por las siguientes razones:

Permite determinar costos actuales más correctos y así el enfrentamiento entre costos e ingresos será más equitativo

Permite determinar costos de venta más justos con lo que la empresa está en posibilidad de conocer su competitividad real en el mercado y medir así su eficiencia real

Evita que se generen utilidades ficticias.

Permite conocer con exactitud la redituabilidad que está generando su inversión

4. Permite planear adecuadamente el crecimiento de la empresa, evitando efectuar inversiones que no son redituables
- 5 La información financiera que se presenta es de mayor utilidad para la toma de decisiones
- 6 Permite utilizar apropiadamente la capacidad de la empresa evitando el derroche de recursos
- 7 Al asegurar los bienes con valores actualizados se consigue salvaguardar el patrimonio de la empresa
- 8 Los valores actuales ayudan a elaborar presupuestos más correctos, los cuales permitan la fijación de metas y objetivos más realistas

CAPITULO III  
GENERALIDADES  
REEXPRESIÓN DE  
ESTADOS FINANCIEROS

B-10

- 3 1. *Concepto de Reexpresión Financiera*
- 3 2 Antecedentes (circulares)
- 3 3. Objetivos y Necesidades de Reexpresión
- 3 4 Reglas para la Reexpresión del Estado de Resultados
- 3 5 Partidas Monetarias.
- 3.6 Partidas No Monetarias.
- 3 7 Entidades Obligadas a Actualizar la Información Financiera.



### 3.1. CONCEPTO DE REEXPRESIÓN FINANCIERA

La reexpresión, contablemente, significa modificar la información de los estados financieros con ajustes a las partidas en las que los efectos de la inflación tenga un impacto más significativo y dando con ello una información financiera más útil y confiable para la toma de decisiones

### 3.2. ANTECEDENTES (CIRCULARES)

El Boletín B-10 fue promulgado el 10 de Junio de 1983, para entrar en vigor en forma opcional en esta fecha y de una manera obligatoria a partir del 31 de Diciembre de 1984.

Este documento a través del tiempo y para reflejar de una manera real la inflación se ha modificado por Adecuaciones al texto original, así como de circulares, como son:

CIRCULAR 25 Criterios oficiales para la aplicación del Boletín B-10 Junio 1984.

CIRCULAR 26 Preguntas y respuestas relacionadas con el B-10 Diciembre 1984

Estos dos tendientes a lograr una uniformidad en la aplicación del Boletín B-10.

PRIMER DOCUMENTO DE ADECUACIÓN al Boletín B-10. Octubre de 1985.

Este documento tiene la finalidad de sensibilizar al sector financiero, además presenta el cambio en el tratamiento del RETANOM e incorpora las principales reformas contenidas en las circulares 25 y 26

CIRCULAR 28. Recomendaciones para fines de compatibilidad en un entorno inflacionario. Enero 1987

SEGUNDO DOCUMENTO DE ADECUACIÓN al Boletín B-10. Octubre 1987.

Este documento menciona el tratamiento del Efecto Monetario Favorable el cual se debe llevar en su totalidad al Estado de Resultados, independientemente si éste es superior o no a la suma de los intereses y fluctuaciones cambiarias.

Para fines de comparabilidad deben de expresarse en una misma unidad de medida los rubros de Ventas Netas, Utilidad de Operación, Utilidad (Pérdida) Neta, Activos Totales, Capital Contable, aclarándose que la reexpresión de estas cifras es únicamente para fines de comparabilidad y esto no implica modificar los asientos contables

Para dicha comparabilidad se tomarán las cifras a pesos de poder de compra de cierre del ejercicio para el Balance General y para el estado de resultados a pesos de poder de compra promedio del periodo

CIRCULAR 29 Interpretación de algunos conceptos relacionados con el Boletín B-10 y sus adecuaciones Enero de 1988

CIRCULAR 31 Daba reglas para reestructuración de los Estados Financieros de ejercicios anteriores al Segundo Documento de Adecuación

CIRCULAR 32 Da criterios para la determinación del valor de uso y el tratamiento contable de las ventas y bajas de activo fijo

#### TERCER DOCUMENTO DE ADECUACIÓN al Boletín B-10 Julio de 1989

Este documento uniforma la presentación de la información de todos los Estados Financieros en una misma unidad de medida (pesos de poder de compra del cierre del ejercicio)

También se obliga a la reexpresión de los Estados Financieros de periodos anteriores, cuando estos se presentan para fines de comparabilidad, a pesos de poder de compra del periodo sobre el que se informa.

Este documento es vigente al 100% en la actualidad

CIRCULAR 34 Recomendaba definir la aplicación del concepto de paridad técnica Enero de 1991

CUARTO DOCUMENTO DE ADECUACIÓN al Boletín B-10, en el cuál se deja sin efecto el concepto de paridad técnica, obligatorio desde Octubre de 1991

Este documento considera que no hay un método que cuantifique razonablemente la contingencia por el riesgo cambiario de una manera general para todas las empresas. Por lo que se elimina la norma de reconocer un gasto y un pasivo por riesgo cambiario, de acuerdo a la metodología de la paridad técnica, y en su lugar solicita una mayor información sobre la posición en moneda extranjera de la empresa

Entendiendo por paridad técnica, el valor de nuestra moneda en relación con las divisas de cualquier país con el que se compare. Es decir, es la estimación de la capacidad adquisitiva-poder de compra-de la moneda nacional respecto de la que posee en su país de origen una divisa en una fecha determinada

El objetivo era lograr que las empresas que se endeudaran en moneda extranjera aprovisionarán sistemáticamente su posición monetaria corta respecto del conjunto de las divisas en que la sustenten en función a la paridad técnica o de equilibrio, cuando esta sea superior a la del mercado a la que se sujeta la empresa

CIRCULAR 37 Tratamiento de la nueva unidad monetaria Esta circular fue publicada en Octubre de 1992 y dio los lineamientos para convertir los Estados Financieros en la nueva unidad monetaria Nuevos Pesos

#### QUINTO DOCUMENTO DE ADECUACION al Boletín B-10 Marzo de 1995

El cual pretendía suprimir la utilización del método de costos específicos para la actualización de la información financiera y dejar la información que produce este método en notas a los estados financieros, a partir de los ejercicios que iniciaran el 1 de enero de 1997. Entre las razones que se dieron se encontraba la disminución de la tasa de inflación que se registró en el país en 1993 y 1994, por lo cual el impacto en las empresas era menor, además de simplificar el B-10 a través de la utilización de un método único para la reexpresión además de homologar los principios contables de los tres países con los que se firmó el Tratado de Libre Comercio

CIRCULAR 43. Dió los lineamientos para el tratamiento contable de los efectos de la devaluación registrada por la moneda mexicana en diciembre de 1994.

CIRCULAR 44 Da las bases para el tratamiento contable de las Unidades de Inversión o UDIS, las cuales están ligadas al fenómeno inflacionario.

QUINTO DOCUMENTO DE ADECUACIÓN al B-10 (modificado) Junio de 1997, deja sin efecto el Quinto documento de Adecuación publicado en Marzo de 1995 y señala cuales son los rubros que todavía pueden actualizarse a través del METODO DE COSTOS ESPECIFICOS

El objetivo principal es dejar como norma general la actualización de los activos no monetarios por el Método de Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios, permitiendo solamente la aplicación opcional del método de costos específicos en los rubros de inventarios, costo de ventas y dando un método opcional para la actualización de maquinaria y equipo de procedencia extranjera.

### **3.3. OBJETIVOS Y NECESIDADES DE REEXPRESIÓN.**

El Boletín B-10 tiene como principal objetivo mostrar el impacto de la inflación a través de las cifras históricas, basándose en reglas relativas a la valuación y presentación de las cifras que se ven afectadas por la inflación, además establece la obligación de aplicar este Boletín a todas las entidades económicas que realicen Estados Financieros Básicos, excluyendo a las Entidades no lucrativas.

### **3.4. REGLAS PARA LA REEXPRESIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS.**

Como ya se mencionó, con el fin de incrementar la comparabilidad y congruencia entre el Balance general, el estado de resultados, el estado de variaciones en el capital y el estado de cambios en la situación financiera en base a efectivo, todos deben de expresarse en moneda del mismo poder adquisitivo

Para lograr esto el Estado de Resultados se debe expresar en moneda del mismo poder adquisitivo al cual se encuentran expresadas las cifras del Balance. Esto quiere decir, que todas y cada una de las partidas que forman el Estado de Resultados se debe reexpresar a pesos del poder adquisitivo del cierre

Esta regla se aplica independientemente de que las partidas se encuentren expresadas a valor histórico reexpresado.

Las partidas se reexpresan relacionando el INPC del periodo a que se refiere el estado de resultados, con el INPC que corresponda al fin del mes en que se generaron o actualizaron las partida objeto de reexpresión.

### **3.5. PARTIDAS MONETARIAS.**

Para la actualización de los Estados Financieros, necesitamos saber o distinguir cuales son las partidas monetarias de las partidas no monetarias

Partidas Monetarias Son aquellas cuyo valor esta establecido por una cantidad fija de dinero, independientemente de los cambios en los niveles generales de precios, son inversiones u obligaciones que tiene la empresa, las cuales están representadas por valores monetarios (en pesos), por lo cuál dicho valor no cambia o no se modifica al presentarse la inflación, por ejemplo: El dinero que se tenga en los bancos, las cuentas por cobrar y por pagar, las partidas monetarias al permanecer con un valor en una época con inflación pierden poder de compra

Se consideran como partidas monetarias aquellas cuyos montos son diferentes por contrato o en otra forma, en términos de unidades monetarias, independientemente de los cambios en los niveles de precios, originan un aumento o disminución en el poder adquisitivo de sus tenedores, cuando existen cambios en los índices generales de precios, provocando como consecuencia al retenerlos una utilidad o una pérdida.

Las partidas monetarias representan por lo tanto derechos y obligaciones sobre cantidades nominales de dinero que se mantienen fijas en el tiempo, esto equivale a derechos y obligaciones de recibir o entregar pesos corrientes sin considerar los cambios en su poder adquisitivo

De acuerdo con tal definición las partidas monetarias están automáticamente valuadas y no requieren ningún reajuste, puesto que su base son pesos corrientes

Sin embargo, la forma en que se administre este tipo de partidas afecta directamente la capacidad general de compra de su tenedor, por ejemplo supongamos que al principio de un año de inflación se recibe un préstamo por una cantidad normal de dinero, con la obligación de restituirla a fin de año, se recibirán pesos con mayor poder adquisitivo y se entregarán pesos corrientes cuyo poder de compra se deterioró a través del tiempo

Esta situación provoca ganancias en términos de poder adquisitivo para quien mantuvo la obligación de restituir pesos corrientes, mientras que quien prestó, aunque recuperó la cantidad nominal de dinero, perdió poder adquisitivo, ya que sus pesos corrientes no le dan la misma capacidad de compra que al principio del año

Se consideran generalmente partidas monetarias:

- El efectivo en moneda nacional, ya que su posesión da derecho o capacidad de compra en proporción directa a la cantidad de pesos corrientes que lo constituyan.
- Las inversiones temporales que otorguen a su tenedor el derecho de recuperación de una cantidad fija de dinero como por ejemplo las inversiones en valores financieros.
- Los documentos y cuentas por cobrar expresadas en cantidades constantes de pesos corrientes
- Las estimaciones sobre cuentas incobrables por ser las contrapartidas de cuentas monetarias, sin embargo el reajuste periódico al estado de resultados solo será monetario en el caso de que se basen en cuentas por cobrar y no en los ingresos, de tal manera que esté valuado en pesos de poder de compra del final del periodo
- Los pasivos a largo plazo que cumplan con el requisito señalado para los pasivos circulantes
- Los impuestos diferidos, cuando se les trate como un pasivo, es decir, si se les considera que representan una obligación monetaria directamente en el número de pesos que se pagaran en el futuro, cuando se inviertan las diferencias en el tiempo y la utilidad fiscal sea mayor a la contable
- En el capital social las acciones preferentes pueden ser monetarias en el caso de que se presenten al precio de retención o a su valor de liquidación, de tal manera que automáticamente este expresada en termino de pesos del final del periodo

### **3.6. PARTIDAS NO MONETARIAS.**

Las partidas no monetarias otorgan a sus tenedores derechos y obligaciones sobre bienes o servicios no necesariamente expresados por cantidades fijas de dinero, es decir, sus tenedores no ganan ni pierden poder adquisitivo durante la inflación o deflación, ya que esta conserva su valor intrínseco, aunque dicho valor se expresa en términos de una menor o mayor cantidad de unidades monetarias equivalentes, en otras palabras son aquellas inversiones u obligaciones que tiene la empresa y que están representadas por bienes materiales, por ejemplo los inventarios, inmuebles mobiliario y equipo, etc

Se dispondrá de ellas mediante uso, consumo, venta, liquidación o aplicación a resultados.

Este tipo de partidas representa derechos y obligaciones sobre bienes diferentes al dinero los pesos corrientes solo reflejan su valor en épocas de estabilidad en los precios. En épocas de inestabilidad se hace necesario modificar el número de pesos corrientes, de manera que dicha cantidad refleja el valor intrínseco del bien o del servicio, solo en términos de poder adquisitivo homogéneo.

De acuerdo a lo anterior las partidas no monetarias deberán ajustarse por los cambios en los niveles generales de precios

### **3.7 ENTIDADES OBLIGADAS A ACTUALIZAR LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

#### **SECTOR INDUSTRIAL, COMERCIO Y SERVICIOS.**

De acuerdo al Boletín B-10, todas las entidades económicas que presenten o preparen estados financieros básicos, es decir todas aquellas entidades económicas que persiguen fines lucrativos, son entidades lucrativas aquellas que obtienen ingresos como cualquier tipo de negocio mercantil, indistintamente de la figura jurídica, civil o mercantil, que adopte para su funcionamiento.

#### **SECTOR PARAESTATAL.**

Pese a que el Boletín B-10 es aplicable a cualquier tipo de entidades, el sector de empresas paraestatales, ha seguido determinando los efectos de la inflación con base a lineamientos normativos que emite la Secretaría de Contraloría y Desarrollo Administrativo

## SECTOR FINANCIERO

Las empresas de este sector, Bancos, Aseguradoras, Casas de Cambio, Uniones de Crédito, Arrendadoras Financieras, Almacenadoras, etc., preparan su información financiera aplicando las reglas y practicas contables que les dictan las autoridades respectivas

# CAPITULO IV

## METODOS DE

## REEXPRESIÓN

- 4.1. Método de Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios.
  - 4.1.1 Rubros a Actualizar
    - 4.1.1.1 Actualización de Inventarios
    - 4.1.1.2 Actualización de Costo de Ventas.
    - 4.1.1.3 Actualización de Activos Fijos y su Depreciación Acumulada.
    - 4.1.1.4 Actualización del Capital Contable.
  - 4.1.2 Conceptos que se Determinan.
    - 4.1.2.1 Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios
    - 4.1.2.2 Costo Integral de Financiamiento.
    - 4.1.2.3 Resultado por Posición Monetaria
- 4.2. Método de Ajuste por Costos Específicos.



## 4.1. METODO DE AJUSTE POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS.

Hemos estado hablando o tratando el Método de Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios, para entender este método necesitamos recordar cual es el propósito y la definición del dinero, el cual es un medio de intercambio, es decir, nosotros damos una cantidad de dinero y a cambio obtenemos una cantidad de bienes o servicios. El dinero es igual a la cantidad de servicios o bienes por los que puede ser intercambiado.

Este método pretende cambiar la unidad de medida actual del peso por pesos en función a su poder de compra en el momento en que se este llevando acabo la operación.

Supongamos que se realizaron dos operaciones en distintas fechas y lógicamente se presento una inflación de un 300% en dicho periodo

En este caso se registraría conforme a la contabilidad tradicional una cantidad erogada igual independientemente del distinto poder de compra que las hace ser diferentes, mientras que el método de ajuste por cambios en el nivel general de precios buscaría saber a cuanto equivale el poder de compra de estas dos operaciones, pues se realizaron en periodos diferentes. Por ejemplo si en 1990 compramos una manzana en \$ 1.00 para 1992 que se presento una inflación de 300% la manzana costaría \$ 3.00.

Este método presenta varias ventajas y desventajas en una entidad económica.

Ventajas:

- a) Como puede desprenderse de su misma denominación, es un método que sirve para ajustar lo que podría llamarse desinformación y hacer de esta una real y autentica información que efectivamente sea útil para la toma de decisiones.
- b) Representa este sistema un enfoque de reexpresión integral y que tomando en consideración tanto los factores favorables como los no convenientes, ajusta todos los renglones de los estados financieros susceptibles de ser readaptados.
- c) Su aplicación no representa una violación al principio de valor histórico, puesto que el mismo en su esencia establece que si llegaran a ocurrir eventos posteriores que hicieran perder el significado de las cifras, se utilicen métodos de ajuste sistemáticos que logren preservar la imparcialidad y objetividad de la información contable.
- d) Sobre la base de lo anterior viene a representar o a ser después de su aplicación una especie o tipo de costo histórico actualizado.
- e) En lo relativo al principio de realización, este tampoco sufre violación alguna, pues al aplicar este método, corrige los eventos económicos externos a la empresa, como es el caso de la inflación que puede provocar una desinformación si las cifras no se adaptan.

## Desventajas

- a) Los índices que servirán de base para ajustar y actualizar la información, son publicados y obviamente procesados por el Banco de México, siendo una de las instituciones de nuestro país y con reconocimiento tanto a nivel nacional como internacional, puede en un momento dado y si las circunstancias políticas así le requirieran, matizar o profundizar con un determinado y calculado efecto las diferentes cifras de análisis.
- b) De manera similar, podría haber discrepancia entre las cifras publicadas, lo cual puede llegar a influir en la confianza que se tuviera en ellas y en los resultados obtenidos y motivados por la aplicación de dichas cifras o índices.
- c) Como ya se explicó el INPC es una medida emanada de la estadística que representa variaciones porcentuales en los precios o valores de artículos, bienes o servicios en dos diferentes puntos del tiempo y que viene a ser el resultado de combinar 302 conceptos genéricos y 1,200 artículos específicos con 90,000 cotizaciones en 35 ciudades de la república, en otras palabras viene a ser una especie de promedio de un promedio de otro promedio de cambios en una diversidad de artículos y que no considera las modificaciones, mejoras o enmiendas en la calidad de ellos.

### 4.1.1 RUBROS A ACTUALIZAR

Dentro de los Rubros que deben de actualizarse cuando menos son

- Inventarios y Costo de Ventas
- Inmuebles, Maquinaria y Equipo
- Depreciación acumulada
- Depreciación del ejercicio
- Capital Contable (excepto superávit por revaluación, este o no capitalizado, en primera actualización)

#### 4.1.1.1 ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS

El término inventario tiene varios significados, dependiendo del giro de la empresa, por ejemplo las empresas que se dedican a la compra y venta de mercancías, por inventario se entiende que son las mercancías que tienen para vender, mientras que una empresa que se dedica a producir un producto x su inventario es la materia prima, artículos en proceso y artículos terminados.

La regla de valuación para inventarios es el costo de adquisición o producción en que incurre al comprar o fabricar un artículo, lo que significa en principio, la suma de las erogaciones aplicables a la compra y los cargos que directa o indirectamente se incurren

para dar a un artículo su condición de uso o venta, el costo puede determinarse de acuerdo a los sistemas y métodos de valuación

Existen diversos procedimientos o métodos de valuación para el registro de los inventarios, entre los que se encuentran

#### PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (PEPS)

Este procedimiento se basa en vender o sacar del inventario las primeras mercancías que compramos y dejar en este las últimas adquisiciones, este procedimiento lo utilizan las empresas que se dedican a manejar productos que se pueden echar a perder, como son alimentos y medicinas, pues estos tipos de mercancías manejan fecha de caducidad o un período máximo de consumo

El manejo de este sistema de valuación de inventarios, hace que se vayan al costo las compras más viejas y se queden en inventario las compras más recientes, pero este sistema en una época con inflación presenta fallas, ya que no refleja un costo de venta adecuado a la fecha de venta de la mercancía, provocando una distorsión en la utilidad.

#### ULTIMAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (UEPS)

Este procedimiento se basa en vender las mercancías conforme se van comprando, es decir, que el inventario se encuentra formado por las mercancías más viejas y por consiguiente los precios de adquisición más antiguos o más bajos, este método es lo contrario del PEPS

Este procedimiento de alguna manera va de acuerdo con épocas inflacionarias ya que las mercancías conforme se van comprando se van aplicando a las ventas, y si en un momento dado los precios de estas, se ven afectados por cambios constantes podemos decir, que las ventas están acordes con los precios que existen en el mercado, cuando los precios van en aumento las utilidades disminuyen, pero también se puede dar el caso que se estén consumiendo mercancías del inventario rezagadas o viejas, en este caso se estaría vendiendo a precios bajos, provocando que el costo de venta disminuya y aumente la utilidad

#### PRECIOS PROMEDIOS (PP)

Este método consiste en determinar la media aritmética de los costos unitarios, de las partidas que existen y calcular con este costo medio todas las salidas, hasta que haya una nueva entrada de mercancías

Este método también presenta distorsiones en una época inflacionaria, ya que en ningún momento se manejan datos reales en los inventarios y en el costo de venta

El B-10 tiene por objetivo actualizar el inventario al cierre del ejercicio, y las cifras actualizadas se incorporaran a los estados financieros, el monto de la actualización sera la diferencia entre el costo histórico y el valor actualizado

Los inventarios se pueden actualizar por el método de Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios al Consumidor y por Costos Especificos

La actualización por el método de Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios al Consumidor se analiza a continuación.

La actualización o el monto de ajuste (M) se obtiene de restarle al valor reexpresado (VR) el valor histórico (VH), es decir,  $M = VR - VH$ , En el caso de que ya existiera actualización previa el Monto del Ajuste es igual al valor reexpresado actual menos el valor reexpresado anterior.

Al actualizar los inventarios, estos se expresan en pesos de poder de adquisición a la fecha del balance Para poder ser actualizados se debe de considerar la rotación de inventarios, el método de valuación y las mercancías más antiguas.

Por rotación de inventario se entiende el numero de veces que las mercancías o materias primas que se tienen destinadas para ser vendidas, son reemplazan durante un periodo específico.

Por Ejemplo

Tenemos un inventario histórico (VH) de \$ 10,000.00, se esta aplicando el método de Primeras Entradas Primeras Salida PEPS, y se tiene una rotación de 30 dias, la fecha de adquisición es Dic 92,

Para poder determinar el Valor Equivalente o Valor Reexpresado (VE o VR), se multiplica el valor histórico (VH) por el índice de la fecha de comparación (IF)/ índice fecha de adquisición (IH) (al dividir los índices resulta el factor de corrección (F))

$$IF = 423.8$$

$$IH = 423.8$$

$$F = 1$$

$$VE = 10,000 * 1$$

$$VE = 10,000$$

$$M = 10,000 - 10,000$$

$$M = 0$$

En este ejemplo no procede ajuste, ya que los inventarios esta valuado a pesos de poder de compra de Dic.92

#### 4.1.1.2. ACTUALIZACIÓN DEL COSTO DE VENTAS

Este rubro se actualiza ya que se trata de obtener el costo que le hubiera correspondido al artículo  $x$  al momento en que se efectuó la venta, es decir, que el valor histórico del costo de ventas se expresara en pesos del poder de compra equivalentes a la fecha en que se realizó la venta, el costo de ventas se puede actualizar por el método de Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios al Consumidor y por Costos Específicos.

Para poder actualizar este rubro se deben de actualizar el inventario inicial, el inventario final y las compras que se realizaron en el periodo.

Cuando se utiliza el método de ajuste por cambios en el nivel general de precios al consumidor, el costo histórico del costo de venta se expresa en pesos de poder adquisitivo del promedio del ejercicio, este se obtiene mediante el uso de un factor derivado del INPC. Para efectos prácticos, esto se logra ajustando el costo de ventas periódicamente, a través de la aplicación de este factor a los inventarios iniciales y finales del periodo, así como a las compras que se realizaron durante el mismo periodo a fin de que reflejen los precios promedios de dicho periodo.

Para obtener el costo de venta ajustado se debe sumar al inventario inicial ajustado las compras y restarles el inventario final. Cuando me refiero a ajustado me refiero al costo equivalente en el momento que se realizó la venta, por ejemplo:

Se compro mercancía en Enero y se vendió en Febrero, no se han efectuado actualizaciones previas por lo que el inventario inicial esta valuado al valor histórico, para poder determinar el factor de corrección se debe de dividir el indice de la venta entre el indice de la compra, este factor nos sirve para poder determinar cual fue el incremento inflacionario durante el periodo de la compra y hasta el periodo de la venta.

La Formula entonces será:

$$VE = VH * IF/TH$$

Esta formula es para determinar el Valor Equivalente pero para poder determinar el monto del ajuste será.

$$M = VE - VH$$

Para contabilizar el efecto de la inflación se utilizara una contracuenta llamada corrección por reexpresión, cuando sea por indices y cuando se utilicen costos especificos se utilizara la cuenta Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios, en la cual se registrara la diferencia entre los valores actualizados obtenidos a través de INPC y los que obtengan por costos especificos.

CUENTA	DEBE	HABER
Inventarios	X	
Correccion por Reexpresión		X
Costo de Ventas	X	
Correccion por Reexpresión		X

#### 4.1.1.3 ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU DEPRECIACIÓN

##### MAQUINARIA Y EQUIPO DE PROCEDENCIA EXTRANJERA

El Quinto documento de Adecuación al Boletín B-10, plantea la opción de actualizar los activos fijos de procedencia extranjera por un nuevo método siempre que sean maquinaria y equipo de fabricación, equipo de cómputo y equipo de transporte, se debe de estar consiente del precio o costo histórico del bien en moneda del país donde fue adquirido ya que se pudo haber comprado en el extranjero o en su defecto haberse comprado en México pero su procedencia es extranjera

Al actualizar el bien conforme al valor del país de origen del que procede, se esta considerando la inflación de dicho país

A todos los activos que cumplan con estas características adquiridos hasta el 31 de diciembre de 1996, deberán de considerar como saldos iniciales los existentes al 31 de diciembre de 1996, si es que se opta por la utilización de este método.

A los activos adquiridos después de esa fecha el valor inicial en moneda extranjera deberá ser el de adquisición.

Dentro de esta opción no se pueden incluir inmuebles o mobiliario y equipo de oficina, ya que estos se deben de actualizar por el método de ajustes en el nivel general de precios al consumidor, sin importar si son de procedencia extranjera

Para realizar la actualización se debe actualizar el bien en función a su costo histórico en moneda extranjera, utilizando el INPC del país de origen El valor que resulte deberá convertirse en moneda nacional tomando el tipo de cambio del mercado al momento de la valuación

Resumiendo la maquinaria y equipo de procedencia extranjera solo puede actualizarse:

- a) Actualizar por índices de precios del país de origen y posteriormente convertirlos a pesos (M N ), utilizando el tipo de cambio del momento de la conversión, este método es aceptado por el Boletín B-10, con este método se toma en cuenta tanto la inflación del país como la paridad cambiaria

IMPORTE EN USD	FACTOR	IMPORTE ACTUAL USD	TIPO DE CAMBIO	IMPORTE EN M N.
\$ 1,000.00	1.0705	\$ 1,070.50	\$ 8.00	\$ 8,564.00
\$ 1,000.00	1.6000	\$ 1,600.00	\$ 8.50	\$ 13,600.00

Ya que si solo se actualiza por medio de la utilización de Niveles Generales de Precios, no se toma en cuenta la inflación del país de origen.

Valor en M N.	INPC De México	Cifra Actualizada
\$ 8,000.00	1.0705	\$ 8,564.00
\$ 8,000.00	1.6000	\$ 12,800.00

Y por otra parte si solo se utiliza conversión por tipos de cambio, el valor del bien siempre permanece constante, es decir, tiene el mismo valor en cualquier momento, lo cual es ilógico, ya que todos los países tienen inflación, y en donde se refleja solo es en el tipo de cambio.

Valor en Moneda Extranjera	Tipo de Cambio	Valor en M N.
\$ 1,000.00	\$ 8.00	\$ 8,000.00
\$ 1,000.00	\$ 8.50	\$ 8,500.00

Los diferencia de los activos una vez actualizados se llevara en la cuenta de Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios

## DEPRECIACIÓN

Por depreciación entendemos que es la baja del valor durante la vida útil estimada de los bienes sujetos a este fenómeno, originada por su uso, obsolescencia, tiempo limitado, por su aprovechamiento y conservación insuficiente, se sabe que el activo fijo y el correspondiente cargo a los costos y gastos por concepto de depreciación, son los conceptos que se distorsionan en forma más severa a causa de la inflación, ocasionando que las cifras históricas en que se expresan tales conceptos pierdan su relevancia o significado.

Como ya se menciono anteriormente esta es una de las partidas que deben de actualizarse, tanto la depreciación del periodo como las acumuladas.

Para poder realizar el cálculo de la depreciación de una entidad económica deben de considerarse o tomarse valores actualizados de los activos, así como la vida probable del bien, determinada mediante una estimación técnica

Para poder hacer el cálculo de la depreciación en línea recta la fórmula es

Depreciación Acumulada = valor reexpresado / vida total \* vida transcurrida

Así, tenemos por ejemplo que la depreciación de un bien que tiene un valor histórico de \$30,000.00 tiene un valor reexpresado o equivalente al año de la actualización de \$75,000.00 una vida de 20 años de la cual ya agotó 3 años, así como una depreciación acumulada histórica de \$4,000.00.

$$\text{Dep Acum} = 75,000.00 / 20 * 3$$

$$\text{Dep. Acum} = 11,250.00$$

Monto del Ajuste es igual al valor reexpresado menos valor histórico es decir

$$M = 11,250 - 4,000$$

$$M = 7,250$$

Los ajustes modifican los datos de la depreciación acumulada y se registran en la cuenta corrección por reexpresión

## VENTAS Y BAJAS DE ACTIVOS FIJOS

Para registrar el efecto inflacionario por la venta o baja de activos, este se realiza de una manera similar al registro contable clásico, pero se deben de tomar en cuenta que las cifras que deben de darse de baja son las cifras históricas más su actualización al momento de la venta, así como la utilidad o pérdida generada se registrara en base a las cifras actualizadas. El resultado que se obtenga de la operación formara parte del estado de resultados y por lo tanto debe de actualizarse como parte de este.

Para poder realizar el cálculo de la venta de activo fijo con cifras actualizadas, se deben de realizar las siguientes operaciones.

1. Se debe de actualizar el valor del bien a la fecha de baja, esto se realiza debido a que el valor del bien va cambiando con el transcurso del tiempo, es decir, un bien que adquirimos el año pasado en \$10.00 hoy en día nos cuesta \$20.00, este cambio en el valor del dinero se debe al fenómeno de la inflación.
2. Se debe determinar la utilidad o pérdida de la venta.

Pero además de estos pasos básicos el Boletín B-10, nos marca otros lineamientos como son

3. Cálculo del REPOMO.
4. Actualización del resultado del ejercicio.



Por ejemplo, se compro una bomba centrífuga en Junio de 1996 con un valor de \$ 30,000.00, teniendo una depreciación anual de 10%, pero se dio de baja en Diciembre de 1997, al mismo valor de compra

Valor Historico	\$ 30,000 00
Depreciación Acumulada	4,500 00
	-----
Valor Neto	\$ 25,500.00

Para determinar el factor de actualización, se considera el INPC de la fecha de baja entre el INPC de la fecha de adquisición.

INPC Baja	231 886		
-----	=	-----	= 1.2816
INPC Adquisición	180 931		

Para realizar la actualización tanto del valor del bien como de su depreciación se multiplican por el factor de actualización, una vez obtenidos los valores actualizados se comparan con los históricos. De esta operación puede surgir una pérdida o utilidad.

En este caso en particular fue pérdida ya que el bien incremento su valor como consecuencia de la inflación, pero suponiendo que la operación se realiza sin tomar en cuenta la inflación el resultado sería lo contrario

	Importes Historicos	Operación Multiplicación	Factor de Actualización	Valor Actualizado
Bomba Centrífuga	\$ 30,000.00	*	1.2816	\$ 38,448.00
Depreciación	4,500.00	*	1.2816	5,767 00
Valor Neto	\$ 25,500.00			\$ 32,681.00

En este ejemplo podemos apreciar que si se consideran los valores históricos, se presento una utilidad de \$ 4,500 00, pero si se consideran los valores actualizados existe una pérdida por \$ 2.681 00

- El cálculo del REPOMO se puede obtener a pesos del poder de compra promedio el valor de venta del bien se multiplica por el factor (INPC promedio/ INPC fecha de baja) y a pesos de poder de compra de final del ejercicio, el valor de venta del bien se multiplica por el factor (INPC de final del periodo / INPC fecha de baja)

La diferencia que resulte del valor histórico y el valor reexpresado se registra en el siguiente asiento contable

CUENTA	DEBE	HABER
Resultado por Posición Monetaria REPOMO	X	
Corrección por Reexpresión		X

#### 4.1.1.4 ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE

Para entender que es el capital contable se tiene que definir que es el capital, y por capital entendemos en una forma general el dinero de que dispone una persona o bien la cantidad de bienes que posee esta pero equivalentes en dinero.

Por capital contable entendemos que es la diferencia aritmética entre el valor de todas las propiedades, bienes y derechos que posee una entidad económica y el importe de sus deudas y obligaciones a cargo de la entidad económica

El B-10 tiene por objeto actualizar el capital contable al cierre del ejercicio por el método Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios, la actualización del capital define a la cantidad de dinero que se va a necesitar para mantener la inversión de los accionistas en términos del poder de adquisición de la moneda equivalente al de las fechas que se hicieran las aportaciones y en que los resultados se generaron.

El efecto de la inflación se maneja en una cuenta llamada Actualización del capital, lo cual significa que la cuenta de capital contable permanece con valores históricos

Este concepto de actualización del capital se le conoce como actualización de capital financiero, ya que se toma en consideración la situación de la empresa en una época inflacionaria. En el futuro las empresas mexicanas necesitarán que la formación de su capital sea cada vez más competitivo y tentadores para el gran público inversionista, así como una de las preocupaciones de los inversionistas es el salvaguardar el poder adquisitivo de su inversión (ahorro), existiendo la posibilidad de comparar esa inversión, según su rentabilidad, con las distintas alternativas de inversión que se le pueden presentar.

Para proceder a la actualización del capital se deberá tener un análisis total de la integración del capital contable, esto es debe de conocerse el valor original del capital social, otras aportaciones de los accionistas, utilidades retenidas, utilidad del ejercicio, superávit donado y pérdida acumuladas

Deben de actualizarse todos los renglones que integran el capital contable, incluyendo los que surgen como consecuencia del B-10 sin importar su naturaleza.

La capitalización de utilidades acumuladas, deberá de actualizarse desde la fecha en que se recibieron las utilidades acumuladas correspondientes, ya que desde ese momento fueron reflejadas como parte del capital contable

Cuando se apliquen utilidades acumuladas por concepto de pago de dividendos, aplicación de reserva legal, entre otras, deberán actualizarse desde el momento en que se obtuvieron, hasta la fecha en que se este aplicando la reexpresión y se les restaran las aplicaciones actualizadas desde la fecha en que se aplicaron hasta la fecha de reexpresión.

Las utilidades así como las pérdidas deben de reexpresarse

Para reexpresarse el capital contable se utiliza la formula que hemos venido explicando.

$$VF = VH * IF/IH$$
$$M = VR - VH$$

En donde IF es el indice de la fecha a la que se va a realizar la actualización y el IH es el indice de la fecha de adquisición o de aportación del capital

La reserva Legal también debe de actualizarse pero el Boletín B-10 no define que fecha de be de considerarse para su reexpresión, por lo cual se pude tomar el índice de la fecha en que se generaron las utilidades de la empresa o la fecha en que se realizo el traspaso a la reserva legal de las utilidades acumuladas.

El Retiro de Utilidades este se actualiza en base a la fecha en que las utilidades se generaron y los retiros se efectuaron y en función de los resultados acumulados netos

## **4.1.2 CONCEPTOS QUE SE DETERMINAN**

### **4.1.2.1 EL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS (RETANOM O RETAN).**

Solo debe de determinarse cuando se utilice el método de costos específicos. Este representa el incremento o decremento entre el valor actualizado de los activos no monetarios por encima o debajo de los valores equivalentes que deben tener por la inflación, es decir, que si nosotros compramos un auto en \$ 100.00 y el valor que tiene en la actualidad es de \$220.00 considerando una inflación del 100%, se tendría un RETANOM positivo de \$20 00, el cual representa un incremento que atenido el bien por encima de la inflación

Con la aceptación del quinto documento de adecuación al B-10 (modificado), se limita la utilización del Método de costos específicos solo en los rubros de

Inventarios y Costo de Venta

Maquinaria y Equipo (fabricación, computo, transporte) de procedencia extranjera

Se deja sin aplicación en los rubros de

Inmuebles, tanto ubicados en México como en el extranjero  
Mobiliario y Equipo de oficina.  
Maquinaria y Equipo de procedencia nacional.

Este método es opcional y no obligatorio.

Para determinar el RETANOM se debe comparar el resultado o incremento real en el valor de los activos que se actualizan por el valor de reposición, con el que se logre aplicando factores derivados del INPC (valores equivalentes por la inflación)

El RETANOM debe de presentarse independientemente de su naturaleza favorable o desfavorable en el capital contable, sin afectar el estado de resultados

#### **4.1.2.2 COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO**

En una época con inflación el concepto de costo de financiamiento se amplió para incluir los intereses, las fluctuaciones cambiarias, y el resultado por posición monetaria, debido a que estos repercuten de una forma directa por el monto a pagar cuando en una entidad se tienen deudas

Tiene por objeto reconocer que la carga financiera de la empresa la cual incluyen, el interés y su equivalente que tradicionalmente se han considerado como costos financieros, las diferencias cambiarias, es decir, el costo de financiarse en moneda extranjera, el efecto por posición monetaria, es decir, la cuantificación del resultado de la inflación en las partidas monetarias.

El uso de pasivos forma parte del costo integral de financiamiento por las siguientes razones

- a) Cuando se adquieren deudas en moneda nacional estas se adquieren con una adición de una tasa de interés  $X$  la cual es alta en la mayoría de los casos, esta tasa se genera para cubrir la disminución del dinero, es decir, la disminución del poder adquisitivo del dinero
- b) Cuando se contratan pasivos en moneda extranjera sucede lo mismo que los pasivos en moneda nacional, además de integrarse por las fluctuaciones cambiarias (devaluaciones) y por la disminución del poder adquisitivo de la moneda (inflación)

El costo integral de financiamiento se reconoce en los Estados Financieros.

### 4.1.2.3 RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA. (REPOMO)

El resultado por posición monetaria forma parte del costo integral de financiamiento, se deriva de la retención de valores monetarios y es efecto de la posición monetaria mantenida durante el ejercicio, como se ha venido mencionando en una época con inflación los valores monetarios pierden su poder de compra, aunque estos conserven su valor nominal

El termino de Posición Monetaria indica de que manera la estructura financiera de una empresa se vera afectada por la inflación, existen tres tipos de posición monetaria.

- a) Posición monetaria larga o activa, es donde se presenta que los activos monetarios son mayores que los pasivos monetarios, esto indica que la empresa absorbe el efecto de la inflación, generando una posible pérdida en periodos inflacionarios por posición monetaria. Por ejemplo las empresas que se dedican a vender a crédito, estas están soportadas por su propio capital.
- b) Posición monetaria corta o pasiva, en donde los activos monetarios son menores que los pasivos monetarios, en este caso los pasivos monetarios absorben el efecto de la inflación, generando una posible utilidad por posición monetaria. Por ejemplo las empresas que tienen su capital invertido en partidas no monetarias y que adicionalmente contratan prestamos para la adquisición de inventarios y maquinaria
- c) Posición monetaria nivelada, los activos monetarios son semejantes o iguales a los pasivos monetarios.

Cada una de estas tiene su propia tasa de interés interna de inflación, estas situaciones son conocidas por los empresarios por lo que tratan de recuperar el efecto inflacionario a través de la tasa de interés que cobran o pagan en sus operaciones

Es así como los activos monetarios provocan una pérdida por retención, ya que cuando se convierten en dinero o se utilizan, tendrán un poder de compra menor, pero con los pasivos monetarios sucede lo contrario, es decir, se produce una utilidad por retención, ya que cuando se liquidan o se pagan está es con un valor de compra menor al que se encuentra en el momento del pago.

El objetivo de realizar esta prueba es determinar en una forma directa el efecto monetario, el cual se calcula en base a la posición monetaria al principio de cada mes, aplicando el porcentaje de inflación correspondiente a ese mes en particular.

El resultado de este cálculo es similar al saldo que arroje la cuenta transitoria de corrección por reexpresión, en la que se han concentrado todos los ajustes de los valores no monetarios.

Para realizar el cálculo del REPOMO se debe de determinar la posición monetaria neta inicial del periodo, es decir, los activos monetarios menos pasivos monetarios, ajustada al nivel general de precios al final del periodo, posteriormente se sumaran todos los aumentos experimentados en las partidas monetarias netas ajustadas al nivel general de precios al final del periodo, menos todas las disminuciones en las partidas netas ajustadas al nivel general de precios al final del periodo, con esto se determina la posición monetaria neta ajustada al final del periodo

Se calcula la posición monetaria actual al final del periodo, de la misma manera que se cálculo la posición monetaria inicial

El resultado por posición monetaria se obtiene de restar la posición monetaria ajustada de la posición monetaria neta actual

Para poder ejemplificar como se obtiene el REPOMO, se mostrara a continuación el procedimiento de este

Como primer paso se tiene que reconocer que cuentas de nuestro balance general son Activos Monetarios y cuales Pasivos Monetarios, una vez reconocidos se restaran, para conocer la posición monetaria de los saldos a la fecha que se están analizando, una vez obtenido dicho resultado, este se multiplicara por el Factor del periodo que se obtiene de dividir el INPC más reciente entre INPC más antiguo.

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO
<b>Activos Monetarios</b>		
Caja	1,000.00	1,000.00
Bancos	12,000.00	10,000.00
Clientes	46,500.00	38,420.00
Deudores Diverso	5,000.00	3,570.00
Cuentas por Cobrar	9,750.00	11,000.00
Suman los Activos	74,250.00	54,990.00
<b>Pasivos Monetarios</b>		
Acreedores Diversos	26,500.00	20,000.00
Proveedores	9,850.00	8,750.00
Sueldos por Pagar	14,720.00	14,720.00
Impuestos por Pagar	3,750.00	4,890.00
Suman los Pasivos	54,820.00	48,360.00
Posición Monetaria Neta	19,430.00	6,630.00
Factor	0.0218	0.0175
<b>REPOMO</b>	<b>423.57</b>	<b>116.02</b>

Fluctuaciones cambiarias, cuando se creó el cuarto documento de adecuación, se eliminó el cálculo y la determinación de la paridad técnica o de equilibrio, sin embargo esto no quiere decir, que no se deben considerar en resultados los efectos derivados de las fluctuaciones cambiarias a la paridad de mercado, mismos que deberán de formar parte integrante del costo integral de financiamiento

Para entender la Paridad Técnica a continuación se explicará:

Por paridad técnica o de equilibrio se entenderá como la relación que mantienen el valor de nuestra moneda con respecto a una divisa de cualquier otro país, para que estas sean comparadas entre sí

La paridad de mercado está sujeta a varios factores como son el crecimiento económico, la producción, las tasas de intereses, los aspectos socioeconómicos, las expectativas inflacionarias, la incertidumbre, etc., con estos factores los países se ven obligados a fijar una paridad técnica de mercado superior o inferior a la que debería ser

El objetivo de la paridad de equilibrio es lograr que las empresas que obtengan deudas en moneda extranjera, provisionen de una manera sistemática una posición monetaria corta respecto del conjunto de las divisas en que la sustenten en función a la paridad técnica o de equilibrio, cuando esta sea superior a la de mercado a la que está sujeta la empresa, entonces se tendrá que contar con la existencia de una posición monetaria corta en moneda extranjera y que la paridad de equilibrio sea superior a la de mercado, y por lo tanto, sea probable una devaluación.

Cuando se presenta el caso en que los activos en moneda extranjera sean superiores a los pasivos en moneda extranjera no se aplicará la paridad técnica

La paridad técnica se aplica en dólares americanos, cuando se tienen pasivos en otra divisa se realiza la conversión a dólares

Para realizar el cálculo de la paridad de equilibrio se deben basar en los índices de inflación de México, y de Estados Unidos a partir de un año base, y se multiplicaba el factor por la tasa de cambio en ese momento, es decir

$$\text{INPC de México} / \text{INP de E.U.A} \times \text{tasa de cambio en el año base}$$

Los índices se toman a partir del año base, como año base se toma agosto de 1977.

Por ejemplo

Se va a determinar la posible paridad de equilibrio al 30 de junio de 1997:

El índice base es Agosto de 1977 tanto para México es de 0.233 y para Estados Unidos 38.73 y el índice de Junio de 1997 para México es de 217.749 y para Estados Unidos 108.10 Para obtener el factor de inflación se divide el índice del año que se pretende calcular entre el índice base, es decir, que el factor de inflación para México es de  $217.749/0.233 = 934.54$  y para Estados Unidos  $38.73/108.01 = 2.791$  por lo tanto si dividimos el factor de inflación de México y el de Estados Unidos, nuestra inflación fue de 334.84 por cada tanto de Estados Unidos y si este lo multiplicamos por la paridad de mercado del año base que es de \$23 nos dará una paridad de equilibrio de \$770, esta se compra con el valor de mercado del dólar, para saber si indica un riesgo de devaluación.

Cualquier empresa que desee llevar a cabo la actualización o reexpresión de sus Estados Financieros, deberá de partir de una actualización inicial.

Como el método a utilizar es el método de ajuste por cambios en el nivel general de precios la fórmula a utilizar será para una actualización inicial

El Valor Equivalente.

$$VE = VH * IF/IH$$

Monto del Ajuste

$$M = VE - VH$$

VE = Valor Equivalente por Inflación

VH = Valor Histórico

IF = Índice de precios de fecha de comparación

IH = Índice de precios histórico

F = Factor de corrección

M = Monto del Ajuste

## 4.2. METODO DE AJUSTE POR COSTOS ESPECIFICOS

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

Los factores que considera el Método de costos específicos que son la causa de la diferencia entre los valores históricos y los valores de reemplazo son

- La inflación.
- La oferta y la demanda
- La plusvalía de bienes
- La estimación defectuosa en la vida probable de los bienes, etc

El costo de reposición o costo de reemplazo, es el importe que tendrá que ser incurrido en la reposición de los activos tangibles de la empresa, ya sea mediante la compra o reproducción de bienes similares



# CAPITULO V

## CASO

## PRACTICO

Como se ha venido analizando la reexpresión de Estados Financieros, aplicando el Boletín B-10 y sus cinco adecuaciones, este caso práctico se basará en la Quinta Adecuación de dicho Boletín, para elaborar los Estados Financieros Actualizados

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Beta de Orion, S A de C V es una empresa que se dedica a la extracción de oro y plata, esta se constituyó en 1995, y sigue extrayendo mineral hasta nuestros días

Como se estará hablando de una empresa minera, se abordarán algunos aspectos teóricos acerca de las empresas mineras, para facilitar el entendimiento de algunos conceptos que estaremos manejando más adelante.

Para empezar la minería pertenece al grupo de industrias llamadas extractivas, ya que permite la creación de la utilidad fundamental, o sea, la que hace de lo completamente inútil, un satisfactor de necesidades. Siendo estas de dominio directo de la nación, ya que están en forma de yacimientos en el subsuelo del país

Los particulares pueden explotar dichos yacimientos, a través de concesiones mineras, las cuales representan el acto jurídico, mediante el cual el estado otorga derechos a los particulares para explotar y aprovechar los minerales mientras cumpla con las obligaciones establecidas en las disposiciones legales

La zona donde se encuentra localizado el mineral recibe el yacimiento recibe el nombre de Fondos Mineros, los cuales representan para la compañía una inversión, los cuales se caracterizan por llevar un nombre que los identifique, este activo fijo deberá estar sujeto a agotamiento, por ser un recurso natural no renovable

Las erogaciones que se efectúen a causa de la exploración son acumuladas en una cuenta denominada gastos de exploración, la que tiene el carácter de cargo diferido para efectos del balance, los cuales se amortizan.

La minería consiste fundamentalmente en extraer del seno de la tierra los minerales que se encuentran dentro del mismo

Los procesos característicos de la industria minera son.

1. Extracción, este abarca todos los trabajos necesarios que permitan extraer el mineral de la tierra y llevarlo o transportarlo en los patios de la planta de beneficio para su proceso, dentro los procesos o etapas se encuentra la exploración, la cual abarca los trabajos y estudios necesarios que permitan localizar un yacimiento y verificar si es posible que la cantidad y calidad de los minerales existentes den como fruto una operación remunerativa, para así proceder a la explotación que es el proceso de extracción de mineral.

- 2 Beneficio Es el segundo proceso en la industria minera y tiene por objeto eliminar las impurezas que acompañan al mineral al momento de extracción
- 3 Fundición Es el último proceso y consiste en separar los metales contenidos en los concentrados y precipitados, para posteriormente fundirlos en barras o lingotes

Estos son a grandes rasgos los aspectos básicos de la minería

La empresa Beta de Orion, S.A de C V no había considerado como algo importante los efectos de la inflación en ejercicios anteriores, ya que contaban con los recursos necesarios o suficientes para seguir operando.

La administración de la empresa, ha solicitado un préstamo al Fideicomiso de Fomento Minero, para la ampliación de la Planta de Beneficio, pero estos les exigen Estados Financieros Reexpresados al 31 de Diciembre de 1998, para poder comprobar que es una empresa rentable y con la capacidad para solventar el préstamo, pero además dejando en garantía los activos de la empresa

Es así como la empresa Beta de Orion, S A de C V , a solicitado la intervención de nuestro departamento contable, para la actualización de sus Estados Financieros y así cumplir con los lineamientos del Fideicomiso.

Para poder realizar la Actualización de las cifras de los Estados Financieros hemos solicitado

- Balance General
- Estados de Resultados
- Integración del Capital Contable
- Relación Analítica de Activos Fijos
- Integración de Depreciación

Una vez entregada dicha información por la empresa, el departamento de contabilidad procederá a estructurar los papeles de trabajo necesarios para Actualizar los Estados Financieros

Como primer punto se aclarara que la actualización será considerando el Quinto Documento de Adecuación, es decir, se utilizara el Método de Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios, pero tomando la opción de actualizar la maquinaria extranjera por Costos Específicos

Como la empresa Beta de Orion, S A de C.V. nunca ha actualizado sus Estados Financieros se partirá de una actualización inicial

Para realizar este objetivo se elaboraran las siguientes cédulas:

Actualización de

Inventarios

Maquinaria y Equipo, Muebles y Enseres, Equipo de Computo, etc

Depreciación Acumulada

Capital Contable

Determinación del Resultado por Posición Monetaria

Estado de Posición Financiera Inicial

BETA DE ORION, S. A DE C.V  
 REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997  
 DETERMINACION DE LOS FACTORES

MES	INPC DEL MES	INPC MES ANTERIOR	FACTOR PARA CALCULAR RESULTADO POR POSICION MONETARIA	FACTOR PARA ACTUALIZAR ADQUISICIONES Y PIG DEL AÑO 97
DICIEMBRE DE 1996	200.886			
ENERO DE 1997	205.541	200.8860	0.0232	1.1282
FEBRERO DE 1997	208.995	205.5410	0.0168	1.1095
MARZO DE 1997	211.596	208.9950	0.0124	1.0959
ABRIL DE 1997	213.882	211.5960	0.0108	1.0842
MAYO DE 1997	215.834	213.8820	0.0091	1.0744
JUNIO DE 1997	217.749	215.8340	0.0089	1.0649
JULIO DE 1997	219.646	217.7490	0.0087	1.0557
AGOSTO DE 1997	221.599	219.6460	0.0089	1.0464
SEPTIEMBRE DE 1997	224.359	221.5990	0.0125	1.0335
OCTUBRE DE 1997	226.152	224.3590	0.0080	1.0254
NOVIEMBRE DE 1997	228.682	226.1520	0.0112	1.0140
DICIEMBRE DE 1997	231.886	228.6820	0.0140	1.0000

MES	INPC DE DIC 98	INPC DE DIC.97	FACTOR DE ACTUALIZACION	FACTO DE ACT A DIC. 97
DICIEMBRE DE 1997	231.8860			
DICIEMBRE DE 1996	200.8860	200.8860	1.1543	1.1543
EL FACTOR UTILIZADO PARA ACTUALIZAR CIFRAS DE DICIEMBRE DE 1996 A PESOS DE DICIEMBRE DE 1997 FUE DE			1.1543	

BETA DE OÑÓN S.A DE C.V.  
RELACION ANALITICA DE ACTIVO FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997

FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	IMPORTE	VIDA TOTAL	DEPN ACUM 1986	DEPN ELER 1997	DEPN ACUM 1997	VALOR LIQ. UROSOS	VALOR LIQ. REPARANTE
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>								
Sep-83	1 QUEBRADORA DE CILINDROS FINISA 15"x24" ACCIONADA	100.000	10	32.500	10.000	42.500	57.500	6
Sep-83	POR MOTOR DE 40 H P	400.000	10	130.000	40.000	170.000	230.000	6
Sep-83	1 MOLINO DE BOLAS MARCY MODELO 079SE53 CON MOTOR 225 H P INTERRUPTOR TERMOMAGNETICO ARRANCADOR SECUNDARIO MANUAL Y MAGNETICO	70.000	10	22.750	7.000	29.750	40.250	6
Sep-83	1 TRAXCAVO KOMATZU MOD. D575-1 SERIE 6809	204.710	10	58.001	20.471	78.472	126.238	6
Feb-84	CON CORRECTOR DE FONDO Y TORRETA PARA 8 LAMPARAS	47.643	10	7.547	4.764	12.311	35.332	7
May-85	CARRO MINERO DE VA.	186.296	10	26.392	18.630	45.022	141.274	6
Jul-95	3 MECANISMOS AGITADORES	43.000	10	1.863	4.300	6.163	37.237	9
Jul-96	BOMBA CENTRIFUGA HORIZONTAL	173.268	10	0	11.553	11.553	161.745	9
Abr-97	MAQUINAS CRIBADORAS DE VIBRACION CON ACCESORIOS	1.235.368	10	278.856	118.760	397.616	837.752	9
<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>								
		38.670	10	8.358	3.852	12.210	26.418	7
Oct-84	ESCRITORIOS EJECUTIVOS DE 170 DE 1 PEDESTAL	20.224	10	3.409	2.972	6.381	13.843	4
Oct-85	TELEFONOS MULTILINEA EJECUTIVO E INSTALACIONES	12.000	10	800	1.200	2.000	10.000	8
Mar-86	MESA DE JUNTAS CIRCULAR Y SILLAS AD. SIN BRAZOS	12.815	10	0	322	322	12.533	10
Sep-87	TEODOLITO MCA. ROSSBACH MOD. TR-60 N. 4274	7.477	10	0	125	125	7.352	10
Oct-87	TRITURADORA 3220'S GBL	100.197	10	12.577	8.431	21.008	79.189	7
<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>								
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>								
Ago-84	CAMIONETA PICKUP MARCA FORD 250 MOD. 1892	36.000	4	21.000	6.000	27.000	9.000	3
Nov-85	SERIE ACTLMA99304 MOTOR J51013	40.692	4	11.021	10.173	21.194	19.498	5
Jun-86	CAMION MCA. NISSAN MOD. B5 CHASIS L. ESTANDAR. MOTOR K024-096039M SERIE 5MSGD21-028954	48.500	4	6.163	2.063	8.226	40.274	8
Jul-87	AUTOMOVIL CHEVROLET 1993 SEDAN 1700-4 PTAS MOD CAVALIER	48.121	4	0	5.013	5.013	43.108	9
Jul-87	TRUCK 353-CI-40000 204859 MOTOR PS124939	174.313	4	36.268	23.248	59.516	114.797	9
Jul-87	TRUCK 349222113W228631							
<b>TOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE</b>								
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>								
Nov-85	PEDESTAL P4P DESIGN-JET 3500 Y COMP. LANIX PENTIUM/33 8MB RAM	48.769	4	13.208	12.192	25.400	23.369	5
Dic-86	COMPUTADORA LANIX 486DX2-66	6.550	3	0	2.055	2.055	4.495	7
Nov-87	COMPUTADORA LANIX 486DX2 DE 80 MHZ 4 MB DE RAM	8.100	3	0	1.630	1.630	6.470	8
May-87	IMPRESORA DESQUEET 560C (600*300) 3-10M/9	4.032	3	0	708	708	3.324	8
<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTO</b>								
		67.751	13.208	16.573	29.761	46.334	31.970	
<b>EDIFICIO Y CONSTRUCCION</b>								
Jul-86	CONSTRUCCIONES EDIFICIOS E INSTALACIONES	1.100.000	20	22.917	55.000	77.917	1.022.083	9
Jul-87	CONSTRUCCIONES EDIFICIOS E INSTALACIONES	669.860	20	0	20.205	20.205	649.655	10
<b>TOTAL DE EDIFICIO Y CONSTRUCCION</b>								
		2.069.860	22.917	75.205	88.122	1.110.182	1.671.738	
May-85	PROSPECCION Y EXPLORACION	7.047.810					7.047.810	
Mar-86	PEREGRACION Y DESARROLLO DE MINA	4.121.000					4.121.000	
Ene-86	GASTOS DE EXPLORACION	6.000.790					6.000.790	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>								
		20.897.086	385.909	240.217	606.126	20.202.862		

FECHA	CONCEPTO	SALDOS AL 31/12/96	INPC 31/12/97	INPC ADQUISICION	FACTOR DE ACTUALIZA- CION	IMPORTE ACTUALIZADO AL 31/12/97	EFFECTO A REGISTRAR EL 1997
Sept-93	INVERSION EN MAQUINARIA Y EQUIPO	100,000	231,8860	94,9180	2,4431	234,307	144,307
Sept-93	1 QUERBRADORA DE CUJADAY FIMSA 15'X24" ACCIONADA POR MOTOR DE 40 H.P	400,000	231,8860	94,9160	2,4431	977,226	577,226
Sept-93	1 MOLINO DE BOLLAS MARCY MODELO 0785E33 CON MOTOR 225 H.P. INTERRUPTOR TERMOMAGNETICO ARRANCADOR SECUNDARIO MANUAL Y MAGNETICO	70,000	231,8860	94,9160	2,4431	171,015	101,015
Sept-93	1 TRAYCAJO KOMATEL MOD. D57S-1 SERIE 6908	204,710	231,8860	97,7000	2,3734	465,855	281,144
Feb-94	ESPECTROMETRO DE ABSORCION ATOMICA MCA PERSON ELUMER MOD. ANALYST 100 CON CORRECTOR DE FONDO Y TORRETA PARA GLAMPAROS	47,985	231,8860	133,0260	1,7431	83,083	35,420
May-96	CARRO INERTE DE VIA	181,286	231,8860	140,0460	1,6667	306,456	121,165
Jul-96	3 MECANISMOS AGRADORES	43,400	231,8860	183,3000	1,2837	54,843	11,443
Jul-96	BOMBA CENTRIFUGA HORIZONTAL	1,032,066				2,324,787	1,272,716
	TOTAL DE MAQUINARIA Y EQUIPO						
	MOBILIARIO Y EQUIPO						
Oct-94	ESCRITORIOS EJECUTIVOS DE 1,73 DE 1 PEDESTAL	39,600	231,8860	101,8150	2,2775	87,566	49,339
Oct-96	TELEFONOS MULTILINEA E INESTALACIONES	29,224	231,8860	148,3070	1,5506	45,690	16,469
Mar-96	MESA DE JUNTAS CIRCULAR Y SILLAS AD. SIN BRAZOS	12,000	231,8860	170,0120	1,3009	16,367	4,307
Sept-97	TEODOLITO MCA. ROSSBACH MOD. TR-60 N. 4274	12,675	231,8860	224,3560	1,0035	13,307	432
	TOTAL MOBILIARIO Y EQUIPO	62,719				153,326	70,607
	EQUIPO DE TRANSPORTE						
Ago-94	CAMIONETA PICKUP MARCA FORD-250 MOD. 1992 SERIE AC2JMA5929 MOTOR J51013	36,000	231,8860	100,5960	2,3068	83,007	47,007
Nov-96	CAMION MCA. NISSAN MOD. 95 CHASIS L. ESTANDAR MOTOR KAPL-69039M SERIE 5MSGD21-028954	40,692	231,8860	151,6940	1,5269	62,083	21,401
Jun-96	AUTOMOVIL CHEVROLET 1993 SEDAN 1.0998 4 PTAS MOD CAVALIER SERIE 3G5JCS4WPF51294839 MOTOR P5124839	49,500	231,8860	180,8010	1,2818	63,441	13,941
	TOTAL DE EQUIPO DE TRANSPORTE	126,192				208,541	82,349
	EQUIPO DE COMPUTO						
Nov-96	PEDESTAL P/HP DESIGNEDJET 350C Y COMP. LANX PENTIUM/133 8MB RAM	49,788	231,8860	151,6640	1,5269	74,416	25,649
Dic-96	COMPUTADORA LANX 486DX2-66	6,660	231,8860	200,6660	1,1543	7,907	1,077
	TOTAL DE EQUIPO DE COMPUTO	56,448				82,323	26,726
	EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES						
Jul-98	CONSTRUCCIONES EDIFICIOS E INSTALACIONES	1,100,000	231,8860	183,8000	1,2637	1,360,000	296,000
	TOTAL DE EDIFICIO Y CONSTRUCCION	1,100,000				1,360,000	296,000
May-96	PROSPECCION Y EXPLORACION	7,047,610	231,8860	133,0260	1,7431	12,295,206	5,227,366
Mar-96	PEREPARACION Y DESARROLLO DE MINA	4,121,000	231,8860	170,0120	1,3009	5,620,700	1,459,750
Ene-96	GASTOS DE EXPLORACION	8,000,700	231,8860	107,1430	2,1643	12,987,306	6,996,516
	ACTIVO FIJO NETO	19,599,320				35,082,314	15,469,115

En la Cédula II se actualizarán los activos de la empresa adquiridos hasta 1996, para realizar dicha actualización, se multiplica el Valor Histórico de cada uno de los activos por el Factor de Actualización

Este factor se obtiene de dividir el INPC de la fecha a actualizar entre el INPC de la fecha de Adquisición

El resultado será el Valor del Activo Actualizado, y la diferencia que resulte de restar el Valor Actualizado menos el Valor Histórico será la actualización y este es el efecto a registrar en un asiento de ajuste.

BETA DE ORION, S A DE C.V  
ASIENTO CONTABLE

CONCEPTO	DEBE	HABER
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,272,718	
MOBILIARIO Y EQUIPO	70,607	
EQUIPO DE TRANSPORTE	82,349	
EQUIPO DE COMPUTO	26,706	
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	290,030	
PROSPECCION Y EXPLORACION	5,237,395	
PREPARACION Y DESARROLLO DE MINA	1,499,793	
GASTOS DE EXPLORACION	6,986,518	
CORRECCION POR REEXPRESION		15,466,115
SUMAS IGUALES	15,466,115	15,466,115
ACTUALIZACION DE LAS PARTIDAS QUE FORMAN EL ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997 A PESOS DE PODER AQUISITIVO DE DICIEMBRE DE 1997		



BETA DE ORION, S. A DE C.V  
 REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997  
 ADQUISICIONES DEL EJERCICIO 1997

CONCEPTO	SALDOS AL 31-XII-97	I.N.P.C. 31-XII-97	I.N.P.C ADQUISICION	FACTOR DE ACTUALIZA- CION	VALOR ACTUALIZADO AL 31-XII-97	EFECTO A REGISTRAR EN 1997
FECHA DE ADQUISICION MAQUINARIA Y EQUIPO	173,298	231.886	213.8820	1 0842	187,886	14,588
	173,298				187,886	14,588
MUEBLES Y ENSERES	12,875	231 8860	224 3590	1 0335	13,307	432
	7,477	231 8860	226.1520	1 0254	7,667	190
	20,353				20,974	622
EQUIPO DE COMPUTO	8,100	231.8860	213.8820	1 0842	8,782	682
	4,032	231.8860	215.8340	1 0744	4,332	300
	12,132				13,114	982
EQUIPO DE TRASPORTE	48,121	231 8860	219.6460	1.0557	50.803	2.662
	48,121				50.803	2.662
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	969,860	231.8860	219 6460	1.0557	1,023,907	54,046
	969,860				1,023,907	54,046
	1,223,764				1,296,683	72,919
SUMA DE ADQUISICIONES DEL EJERCICIO 1997						

Esta Cedula nos muestra las adquisiciones que se realizaron durante el ejercicio 1997, dichos activos tambien se tienen que actualizar

Para realizar dicha actualización se debe de obtener el factor de actualización de la misma manera como se obtuvo en los activos anteriores, para poder multiplicar este por el valor histórico y así determinar el valor actualizado.

BETA DE ORION, S. A DE C.V  
 ASIENTO CONTABLE  
 (CIFRAS EN NUEVOS PESOS)

CONCEPTO	DEBE	HABER
MAQUINARIA Y EQUIPO	14,588	
EQUIPO DE COMPUTO	982	
MUEBLES Y ENSERES	622	
EQUIPO DE TRANSPORTE	2,682	
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	54,046	
CORRECCION POR REEXPRESION		72,919
SUMAS IGUALES	72,919	72,919
ACTUALIZACION DE LAS ADQUI- SIONES DE ACTIVO FIJO A PESOS DE PODER AQUISITIVO DE DICIEMBRE DE 1997		

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997  
DEPRECIACION ACUMULADA DEL ACTIVO FIJO

FECHA	CONCEPTO	DEPRECIACION AL 31-XII-96	IN P C 31-XII-97	IN P C ADQUISICION	FACTOR DE ACTUALIZA CION	IMPORTE ACTUALIZADO AL 31-XII-97	EFFECTO A REGISTRAR EL 1997
	INVERSION EN MAQUINARIA Y EQUIPO						
Sep-83	1 QUEBRADORA DE QUILADAS FIMSA 15"X24" ACCIONADA	32,500	231 8860	94 9160	2 4431	79 500	66,500
Sep-83	1 MOTOR DE 40 H P 1 MOLINO DE BOLAS MARCY MODELO 0798E53 CON MOTOR 225 H P. INTERRUPTOR TERMOMAGNETICO-ARRANCADOR SECUNDARIO MANUAL Y MAGNETICO	130,000 22 750	231 8860 231 8860	94 9160 94 9160	2 4431 2 4431	317 569 55,560	17,570 32,830
Sep 93	1 TRAXCAVO KOMATZU MOD. D57S-1 SERIE 6908	58,001	231 8860	97 7030	2 3734	137 669	79 656
Feb-94	ESPECTROMETRO DE ABSORCION ATOMICA WCA PERKIN ELMER MOD AANALYST 100 CON CORRECTOR DE FONDO Y TORRETA PARA 6 LAMPARAS	7,547	231 8860	133 0280	1 7431	13 195	5 626
May-95	CARRO MINERO DE VIA	26,392	231 8860	140 0490	1 6557	43 698	17 302
Jul-95	3 MECANISMOS AGITADORES	1,808	231 8860	183 5030	1 2637	2,285	477
Jul-96	BOMBA CENTRIFUGA HORIZONTAL	278,998				649 375	370 377
	TOTAL DE MAQUINARIA Y EQUIPO						
	MOBILIARIO Y EQUIPO						
Oct-84	ESCRITORIOS EJECUTIVOS DE 1,73 DE 1 PEDESTAL	8,398	231 8860	101 8150	2 2775	19 068	13 690
Oct-85	TELEFONOS MULTILINEA EJECUTIVO E INSTALACIONES	3,409	231 8860	148 3070	1 5636	5,331	1 521
Mar-96	MESA DE JUNTAS CIRCULAR Y SILLAS AO SIN BRAZOS	800	231 8860	170 0120	1 3639	1 061	239
	TOTAL MOBILIARIO Y EQUIPO	12,577				25,460	12 903
	EQUIPO DE TRANSPORTE						
Ago-84	CAMIONETA PICKUP MARCA FORD-250 MOD 1982	21,000	231 8860	100 5680	2 3068	48 421	27 477
	SERIE AC2LMA59936 MOTOR J51013						
Nov-85	CAMION WCA NISSAN MOD. 96 CHASIS L ESTANDAR MOTOR	11,021	231 8860	151 9640	1 5259	16 817	5 796
	K424-088038M SERIE 5MSG021-028954						
Jun-86	AUTOMOVIL CHEVROLET 1993 SEDAN 110C89 4 PTAS MOD CAVALIER SERIE 3G5JCS4WXP51294939 MOTOR P5124939	6,188	231 8860	180 9310	1 2816	7 930	1 743
	TOTAL DE EQUIPO DE TRANSPORTE	38,208				73 168	34 900
	EQUIPO DE COMPUTO						
Nov-95	PEDESTAL P4P DESIGN-JET 350C Y COMP LANIX PENTIUM/133, 8MB RAM	13,208	231 8860	151 9640	1 5259	20 155	6 947
Dic-96	COMPUTADORA LANIX 486/DX2-66	0	231 8860	200 8660	1 1543	0	0
	TOTAL DE EQUIPO DE COMPUTO	13,208				20 155	6 947
	EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES						
	CONSTRUCCIONES EDIFICIOS E INSTALACIONES	22 917	231 8860	183 5030	1 2637	28 963	6 047
	TOTAL DE EDIFICIO Y CONSTRUCCION	22 917				28 963	6 047
	ACTIVO FIJO NETO	365,969				757 137	437 237

La Cédula IV nos muestra de una manera detallada cada uno de los activos de la compañía, así como su Depreciación Acumulada a 1996

La Depreciación Acumulada de los activos, es histórica, es decir, es la que se encuentra registrada en los libros de contabilidad

Esta Depreciación se tiene que acuatizar de la misma manera como se a estado realizando con los otros rubros, y la diferencia se registra en el siguiente asiento contable

BETA DE ORION, S. A DE C.V  
ASIENTO CONTABLE

CONCEPTO	DEBE	HABER
CORRECCION POR REEXPRESION	431,228	
DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO		370,377
MOBILIARIO Y EQUIPO		12,903
EQUIPO DE TRANSPORTE		34,960
EQUIPO DE COMPUTO		6,947
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES		6,042
SUMAS IGUALES	431,228	431,228
ACTUALIZACION DE LAS PARTIDAS QUE FORMAN EL ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997 A PESOS DE PODER AQUISITIVO DE DICIEMBRE DE 1997		

BETA DE ORION, S. A DE C.V.  
 REEXPRESSION DE ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997  
 ADQUISICIONES DEL EJERCICIO 1997

CONCEPTO	VALOR ACTUALIZADO AL 31-XII-97	TASA DE DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION PROPORCIONAL	DEPRECIACION HISTORICA	EFEECTO A REGISTRAR A 1997
FECHA DE ADQUISICION MAQUINARIA Y EQUIPO	187,886	10%	18,789	12,526	11,553	973
	187,886		18,789	12,526	11,553	973
MUEBLES Y ENSERES	13,307	10%	1,331	333	322	11
	7,667	10%	767	128	125	3
	20,974		2,097	460	447	14
EQUIPO DE COMPUTO	8,782	30%	2,635	1,756	1,620	136
	4,332	30%	1,300	758	706	52
	13,114		3,934	2,514	2,326	189
EQUIPO DE TRASPORTE	50,803	25%	12,701	5,292	5,013	279
	50,803		12,701	5,292	5,013	279
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	1,023,907	5%	51,195	21,331	20,205	1,126
	1,023,907		51,195	21,331	20,205	1,126
SUMA DE ADQUISICIONES DEL EJERCICIO 1997	1,296,683		88,716	42,124	39,543	2,581

La Cédula V muestra la Depreciación de los Activos Adquiridos durante el ejercicio 1997.

Para obtener el calculo de la Depreciación actualizada, se tiene que conocer primero el valor del Activo actualizado a 1997, una vez calculados estos, se multiplicaran por el porcentaje máximo de depreciación autorizado por la ley del ISR

Esta depreciación será anual, por lo que se dividirá entre doce para conocer la depreciación mensual, y así multiplicarla solo por los meses depreciados o utilizados en el ejercicio.

Así conoceremos la Depreciación actualizada, pero al restarle la Depreciación histórica que ya se ha registrado en libros se tendrá el efecto a registrar en un asiento contable.

BETA DE ORION, S A DE C V  
ASIENTO CONTABLE

CONCEPTO	DEBE	HABER
CORRECCION POR REEXPRESION	2,581	
MAQUINARIA Y EQUIPO		973
EQUIPO DE COMPUTO		189
MUEBLES Y ENSERES		14
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES		1,126
EQUIPO DE TRANSPORTE		279
SUMAS IGUALES	2,581	2,581
ACTUALIZACION DE LAS DEPRECIACIONES DE ADQUISICIONES DE ACTIVO FIJO A PESOS DE PODER AQUISITIVO DICIEMBRE DE 1997		

BETA DE ORION, S. A DE C.V  
 REEXPRESION DEL CAPITAL CONTABLE  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997

FECHA	CONCEPTO	IMPORTE HISTORICO 31-XII-96	I.N.P.C. 31-XII-97	I.N.P.C. APORTACION	FACTOR DE ACTUALIZACION	IMPORTE ACTUALIZADO AL 31-XII-97	EFECTO A REGISTRAR EL 1997
Mar-95	CAPITAL SOCIAL	18,100,645	231,8860	170.0120	1,3639	24,688,176	6,587,531
	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES						
	1996	526,000	231,8860	200,8860	1,1543	607,170	81,170
	1997	625,621	231,8860	231,8860	1,0000	625,621	0
		1,151,621				1,232,791	81,170
	TOTAL DE CAPITAL	19,252,266				25,920,967	6,668,701

La Cédula VI muestra la integración del Capital Contable y el resultado de ejercicios anteriores

Estos se tienen que actualizar, para el Capital Contable se tomara como fecha de adquisición la fecha de la aportación, y para el resultado de ejercicios anteriores se tomara la fecha en que fueron realizadas.

BETA DE ORION, S A DE C V  
ASIENTO CONTABLE

CONCEPTO	DEBE	HABER
CORRECCION POR REEXPRESION	6,668,701	
CAPITAL CONTABLE		6,587,531
RESULTADO DE EJERCICIOS ANT.		81,170
SUMAS IGUALES	6,668,701	6,668,701
ACTUALIZACION DE CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997		



BETA DE ORIGEN S. A. DE C.V  
 ACTUALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997  
 RESULTADO POR POSICION MONETARIA

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
SUMAN LOS ACTIVOS MONETARIOS													
CAJA	15 000	18 500	18 500	18 500	18 500	18 500	18 500	18 500	18 500	18 500	18 500	18 500	217 500
BANCOS	875 000	896 471	546 389	423 576	648 555	687 452	721 450	350 897	654 607	438 621	558 321	558 321	7 592 713
CLIENTES	1 769 452	2 214 850	2 013 520	1 988 756	1 532 785	2 317 890	1 458 561	1 895 421	1 281 469	1 937 476	1 512 457	1 512 457	22 151 517
CUENTAS DIVERSOS	251 300	200 140	265 741	235 987	300 041	158 745	369 700	453 000	398 745	343 175	298 875	298 875	3 454 671
ANTICIPO A PROVEEDORES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	9 870	11 351	14 965	19 302	14 675	12 897	14 687	13 258	15 900	13 637	16 545	16 545	172 176
DOCUMENTOS POR COBRAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANTICIPOS PARA GASTOS A COMPRAR	35 000	32 147	30 471	26 785	25 897	23 587	26 547	27 595	26 478	29 112	32 145	32 145	351 506
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	58 700	57 048	47 942	48 545	27 397	44 622	54 214	51 689	48 105	47 982	36 309	36 309	555 252
I.V.A POR COBRAR	185 000	268 452	230 100	123 897	135 630	197 756	121 455	197 666	178 631	162 457	159 394	159 394	2 248 843
INVERSIONES EN VALORES	80 000	72 625	81 950	94 546	64 143	74 217	79 064	69 706	73 921	75 037	78 037	78 037	534 315
SUMAN LOS ACTIVOS	3 308 322	3 709 534	3 249 558	2 979 698	2 767 622	3 576 156	2 668 788	3 073 113	2 612 866	2 863 764	3 093 263	3 093 263	37 574 453
SUMAN LOS PASIVOS MONETARIOS													
ACREEDORES DIVERSOS	102 388	121 159	152 698	178 610	156 473	131 691	169 872	158 800	132 179	117 768	120 747	120 747	1 451 472
PROVEEDORES	248 856	253 368	187 344	157 619	221 160	109 850	167 561	144 530	109 644	159 766	173 743	173 743	2 151 731
IMPUESTOS POR PAGAR	1 272	5 292	6 683	2 005	5 130	7 180	2 113	2 518	6 033	7 506	5 067	5 067	57 475
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	11,087	18 965	17,067	17,639	21 897	19 745	16 451	22,678	20 643	26 196	17 586	17 586	236 211
PROVISION PARA CUENTAS INCOSRABL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DOCUMENTOS POR PAGAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUMAN LOS PASIVOS	367 603	398 814	363 812	356 104	404 610	268 706	356 395	323 626	268 459	341 026	321 453	321 453	4 154 762
POSICION MONETARIA NETA	2 941 719	3 310 720	2 885 746	2 623 594	2 363 012	3 307 450	2 510 391	2 749 487	2 344 167	2 622 738	2 769 810	2 769 810	33 419 691
FACTOR DE INFLACION DEL MES	0.0218	0.0175	0.0094	0.0080	0.0118	0.0356	0.0265	0.0162	0.0143	0.0177	0.0244	0.0244	0.156
REPORTE MENSUAL	64 001	36 787	27 000	20 900	27 930	31 892	24 133	44 496	33 581	58 438	67 503	67 503	472 314

BETA DE ORION, S A DE C V  
 ASIENTO CONTABLE

CONCEPTO	DEBE	HABER
EXCESO / INSUFICIENCIA DE CAPITAL		(478,322 30)
CORRECCION POR REEXPRESION	(478,322.30)	
SUMAS IGUALES	(478,322 30)	(478,322 30)
PARA REGISTRAR EL RESULTADO POR POSICION MONETARIA DEL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 1997		

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
INGRESOS	1 894 524	2 002 273	2 913 351	2 805 888	3 021 250	3 100 956	2 972 110	2 654 391	2 104 094	3 176 805	3 246 681	3 271 134	33 165 478
VENTAS DORE	1 884 524	2 002 273	2 913 351	2 805 888	3 021 250	3 100 956	2 972 110	2 654 391	2 104 094	3 176 805	3 246 681	3 271 134	33 165 478
INGRESOS TOTALES	975 998	1 301 478	1 685 809	1 515 180	1 601 292	1 550 458	1 545 497	1 459 915	1 178 292	1 715 475	1 819 259	1 733 221	17 852 111
COSTO DE VENTAS	918 525	700 796	1 427 542	1 280 709	1 419 937	1 550 468	1 426 613	1 194 476	925 801	1 467 330	1 429 411	1 531 433	15 253 231
UTILIDAD BRUTA	51 152	54 061	78 680	75 759	81 574	83 727	60 247	71 686	56 811	85 774	87 711	85 321	536 453
GASTOS DE OPERACION	142 788	128 965	132 452	122 415	145 000	148 788	141 750	138 941	130 451	145 231	150 214	151 333	1 976 343
DE VENTA	193 950	183 026	211 112	198 174	226 574	232 525	221 997	210 610	187 262	231 005	237 526	239 654	2 512 815
DE ADMINISTRACION Y GENERALES													
DE OTROS GASTOS													
DEP. AMORT Y AGOTAMIENTO													
SUMAN LOS GASTOS DE OPERACION													
UTILIDAD ANTES DE RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	724 575	517 769	1 216 429	1 092 535	1 193 416	1 317 973	1 204 616	883 887	738 540	1 230 326	1 191 483	1 297 779	12 705 329
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS													
GASTOS FINANCIEROS	(245 121)	(238 474)	(395 287)	(488 690)	(321 450)	(248 621)	(401 875)	(455 233)	(327 802)	(316 778)	(241 178)	(211 541)	(3 912 042)
PRODUCTOS FINANCIEROS	114 875	110 213	98 012	85 402	70 488	71 333	78 421	56 824	46 875	50 476	56 547	57 345	845 813
IMPUESTO AL ACTIVO													
PARTICIP DE RESULTADOS EN SUBSID TOTAL	(130 246)	(128 281)	(287 275)	(413 288)	(250 962)	(177 288)	(323 454)	(408 406)	(260 927)	(268 302)	(174 631)	(174 156)	(2 954 235)
UTIL(IMP)D ANT DIF CAMBIARIA	594 328	389 508	919 155	679 247	942 452	1 140 685	881 162	575 458	457 613	564 028	1 016 852	1 183 550	9 744 066
PERDIDA EN CAMBIOS	(197 452)	(289 741)	(41 927)	(68 431)	(401 301)	(301 247)	(100 478)	(90 745)	(131 780)	(121 478)	(120 780)	(235 476)	(2 728 335)
UTILIDAD EN CAMBIOS	478 345	325 478	141 700	97 421	369 741	251 478	214 578	100 114	97 458	111 587	114 875	245 789	2 595 964
TOTAL	280 883	35 737	59 773	8 990	(11 560)	(49 769)	114 100	1 369	(34 322)	(9 493)	(5 905)	10 311	442 125
GANANCIA POR POSICION MONETARIA OK	98 025	60 259	55 623	57 535	35 810	102 069	71 991	68 277	145 296	118 501	143 659	241 203	1 592 056
UTILIDAD DE OPERACION	215 411	293 513	763 759	612 722	917 202	1 039 386	895 081	505 812	346 639	855 015	875 263	532 067	3 134 921
PROVISIONES PARA IMPUESTO AL ACTIVO													
PARTICIPACION DE UTILIDADES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUMAN LAS PROVISIONES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	215 411	293 513	763 759	612 722	917 202	1 039 386	895 081	505 812	346 639	855 015	875 263	532 067	3 134 921

FACTORES MENSUALES	1 1282	1 1085	1 0959	1 0842	1 0744	1 0648	1 0557	1 0464	1 0335	1 0254	1 0163	1 0055	1 0000
FACTORES MENSUALES REDONDEADOS	1 282	1 085	1 039	1 0842	1 0744	1 0649	1 0557	1 0464	1 0335	1 0254	1 0163	1 0055	1 0000

BETA DE ORION, S. A. DE C.V.  
 ACTUALIZACION DEL RESULTADO DEL  
 EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE  
 DICIEMBRE DE 1997  
 2 - ESTADO DE RESULTADOS A PESOS  
 DE PODER ADQUISITIVO DE  
 DICIEMBRE DE 1997

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
INGRESOS													
VENTAS DORE	2,137,353	2,221,580	3,192,713	3,042,080	3,245,946	3,302,323	3,137,734	2,777,613	2,174,684	3,257,352	3,294,477	3,271,134	35,054,652
OTROS ING GAST (NETOS)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INGRESOS TOTALES	2,137,353	2,221,580	3,192,713	3,042,080	3,245,946	3,302,323	3,137,734	2,777,613	2,174,684	3,257,352	3,294,477	3,271,134	35,054,652
COSTO DE VENTAS	1,101,067	1,444,027	1,628,284	1,642,723	1,720,351	1,651,162	1,631,622	1,527,887	1,217,823	1,758,970	1,844,739	1,733,701	18,522,156
UTILIDAD BRUTA	1,036,286	777,553	1,564,429	1,399,357	1,525,595	1,651,162	1,506,112	1,249,726	956,861	1,498,382	1,449,738	1,537,433	16,532,496
GASTOS DE OPERACION													
DE VENTA DORE	57,709	59,983	86,203	82,136	87,641	89,183	84,719	74,956	59,716	87,949	88,543	88,321	945,477
DE ADMINISTRACION Y GENERALES	161,101	143,090	145,153	132,720	155,784	158,458	149,649	145,391	134,827	148,913	152,319	151,333	1,776,235
OTROS GASTOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEP. AMORT Y AGOTAMIENTO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUMAN LOS GASTOS DE OPERACION	218,810	203,073	231,356	214,856	243,424	247,641	234,368	220,346	193,544	236,862	241,251	239,654	2,721,712
UTILIDAD ANTES DE RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	817,446	574,480	1,333,073	1,184,501	1,282,170	1,403,540	1,271,744	1,029,379	763,317	1,261,520	1,208,477	1,297,779	13,427,235
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS													
OTROS GASTOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS FINANCIEROS	(278,539)	(284,594)	(403,191)	(540,668)	(345,387)	(284,762)	(424,270)	(466,830)	(338,799)	(324,810)	(244,557)	(211,544)	(4,155,971)
PRODUCTOS FINANCIEROS	129,599	122,285	107,410	92,591	75,730	75,964	82,791	59,462	48,448	51,758	67,479	97,345	1,010,667
TOTAL	(146,940)	(142,309)	(295,781)	(448,077)	(269,657)	(188,798)	(341,479)	(427,368)	(290,351)	(273,052)	(177,076)	(114,199)	(3,145,065)
UTIL (PERD) ANT DIF CAMBIARIA	964,387	716,789	1,658,854	1,632,578	1,551,797	1,592,339	1,613,223	1,456,907	1,053,688	1,534,572	1,385,254	1,411,978	16,572,345
PERDIDA EN CAMBIOS	(222,760)	(321,476)	(45,947)	(95,875)	(431,147)	(320,805)	(106,077)	(100,329)	(136,201)	(124,558)	(122,472)	(235,478)	(2,266,125)
UTILIDAD EN CAMBIOS	316,896	391,127	155,288	105,622	418,727	267,805	226,536	104,761	100,728	114,826	116,484	245,769	2,757,349
TOTAL	110,568	66,859	60,956	62,378	39,548	108,655	75,992	71,447	150,170	121,506	145,469	241,253	1,254,811
GANANCIA POR POSICION MONETARIA OK													
UTILIDAD DE OPERACION	536,501	610,279	1,488,557	1,580,454	1,524,669	1,536,643	1,416,772	1,384,078	938,972	1,422,798	1,245,773	1,160,465	14,825,311
PROVISIONES PARA IMPUESTO AL ACTIVO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PARTICIPACION DE UTILIDADES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUMAN LAS PROVISIONES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	536,501	610,279	1,488,557	1,580,454	1,524,669	1,536,643	1,416,772	1,384,078	938,972	1,422,798	1,245,773	1,160,465	14,825,311

BETA DE ORION, S A DE C V  
 ACTUALIZACION DEL RESULTADO DEL  
 EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE  
 DICIEMBRE DE 1997

CONCEPTO	IMPORTE ACTUALI- ZADO	IMPORTE A PESOS NOMINALES	EFECTO A REGISTRAR
VENTAS NETAS	35,054,689	33,165,478	1,889,211
COSTO DE VENTAS	18,902,186	17,882,357	1,019,829
UTILIDAD EN VENTAS	16,152,503	15,283,121	869,382
GASTOS PRODUCTOS DE OPERACION			
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0	0	0
DE ADMINISTRACION	1,778,739	1,678,348	100,391
DE VENTA	946,477	895,468	51,009
OTROS GASTOS	0	0	0
SUMAN LOS GASTOS DE OPERACION:	2,725,215	2,573,816	151,399
UTILIDAD ANTES DE RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	13,427,288	12,709,305	717,983
RESULTADO INTEGRAL DE FINAN- CIAMIENTO			
INTERESES GANADOS	1,010,862	946,813	64,049
INTERESES PAGADOS	(4,155,921)	(3,912,052)	(243,869)
OTROS GASTOS (PRODUCTOS)	0	0	0
PERDIDA EN CAMBIOS	(2,266,125)	(2,128,838)	(137,287)
UTILIDAD EN CAMBIOS	2,757,349	2,568,964	188,385
PERDIDA POR POSICION MONETARIA	1,254,811	1,199,036	55,775
SUMA EL RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	(1,399,023)	(1,326,077)	(72,947)
UTILIDAD DE OPERACION	12,028,265	11,383,229	645,036
PROVISIONES PARA			
IMPUESTO AL ACTIVO	0	0	0
PARTICIPACION DE UTILIDADES	0	0	0
SUMAN LAS PROVISIONES	0	0	0
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	12,028,265	11,383,229	645,036

BETA DE ORION, S A DE C V  
 ACTUALIZACION DEL RESULTADO DEL  
 EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE  
 DICIEMBRE DE 1997  
 ASIEN TO DE AJUSTE

CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
CORRECCION POR REEXPRESION			645,036
ACTUALIZACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO		645,036	
VENTAS NETAS	1,889,211		
COSTO DE VENTAS	(1,019,829)		
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0		
GASTOS DE ADMINISTRACION	(100,391)		
GASOS DE VENTA	(51,009)		
OTROS GASTOS (PRODUCTOS)	0		
INTERESES GANADOS	64,049		
INTERESES PAGADOS	(243,869)		
OTROS PRODUCTOS	0		
PERDIDA EN CAMBIOS	(137,287)		
UTILIDAD EN CAMBIOS	188,385		
PERDIDA POR POSICION MONETARIA	55,775		
IMPUESTO AL ACTIVO	0		
PARTICIPACION DE UTILIDADES	0		
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>645,036</b>	<b>645,036</b>
PARA REGISTRAR LA ACTUALIZACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO EN TERMINADOS DEL TERCER DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10			

BETA DE ORION, S A DE C V  
 REEXPRESSION DE ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998  
 DETERMINACION DE LOS FACTORES

MES	INPC DEL MES	INPC MES ANTERIOR	FACTOR PARA CALCULAR RESULTADO POR POSICION MONETARIA	FACTOR PARA ACTUALIZAR ADQUISICIONES Y P/G DEL AÑO 98
DICIEMBRE DE 1997	231 8860			
ENERO DE 1998	236 9310	231.8860	0 0218	1 1608
FEBRERO DE 1998	241.0790	236.9310	0 0175	1 1409
MARZO DE 1998	243.9030	241 0790	0 0117	1 1277
ABRIL DE 1998	246 1850	243 9030	0.0094	1 1172
MAYO DE 1998	248 1460	246.1850	0 0080	1 1084
JUNIO DE 1998	251.0790	248.1460	0.0118	1 0954
JULIO DE 1998	253 5000	251.0790	0 0096	1 0850
AGOSTO DE 1998	255 9370	253.5000	0 0096	1 0746
SEPTIEMBRE DE 1998	260.0880	255.9370	0.0162	1 0575
OCTUBRE DE 1998	263.8150	260.0880	0.0143	1.0425
NOVIEMBRE DE 1998	268.4870	263 8150	0.0177	1 0244
DICIEMBRE DE 1998	275.0380	268.4870	0 0244	1 0000

MES	INPC DE DIC 98	INPC DE DIC 97	FACTOR DE ACTUALIZACION	FACTO DE ACT A DIC 98
DICIEMBRE DE 1998	275.0380			
DICIEMBRE DE 1997	231.8860	231.8860	1.1861	1 1861
EL FACTOR UTILIZADO PARA ACTUALIZAR CIFRAS DE DICIEMBRE DE 1997 A PESOS DE DICIEMBRE DE 1998 FUE DE			1 1860	

Esta cédula muestra los I.N.P.C. de todo el ejercicio 1998, los cuales son calculados por el Banco de México, y estos a su vez publicados en el Diario Oficial de la Federación dentro de los primeros diez días del mes siguiente al que correspondan.

Para determinar el Factor de Actualización de las adquisiciones del ejercicio 1998 se dividirá.

F.A. : INPC de la fecha de comparación  
 INPC de la fecha de adquisición

RELACION MULTITABLA DE ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999

FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	VALOR TOTAL	DEPR. ACUM. 1997	DEPR. EJER. 1998	DEPR. ACUM. 1998	VALOR LIQUIDO	V. G. REMANENTE
<b>MOLINARIA</b>							
Sept-83	1. QUERBRADORA DE QUILLAS FINISA 157X24" ACCIONADA	100 000	10	47 500	10 000	52 500	47 500
Sept-83	1. MOLINO DE BOLAS HAREY MODELO DT8503 CON MOTOR	400 000	10	170 000	40 000	210 000	160 000
Sept-83	235 H P. INTERRUPTOR TERMOMAGNETICO ARRANCADOR	70 000	10	29 750	7 000	36 750	33 250
Sept-83	1. TRACAVO KOMAZU MOD. D7S-1 SERIE 8808	264 710	10	78 472	20 471	165 843	156 747
Feb-84	ESPECTROMETRO DE ABSORCION ATOMICA MCA PERKINELMER MOD. ANALYST 100	15 000	0	15 000	0	0	15 000
May-85	CAMBIO MOTOR DE FONDO Y TORRETA PARA 6 LAMPARAS	106 200	10	45 000	18 000	43 000	43 000
Jul-85	3 MECANISMOS AGITADORES	43 400	10	8 148	4 340	10 458	32 812
Jul-86	BOMBA CENTRIFUGA HORIZONTAL	113 284	10	11 555	17 330	28 833	144 415
Nov-87	MÁQUINAS CRIBADORAS DE VIBRACION CON ACCESORIOS	88 254	10	0	4 413	4 413	83 841
Jun-88	LOCOMOTORA AGULADOR ELECTRO MCA MANCHA Locomotive	97 660	10	0	7 415	2 415	55 545
Oct-88	PLANTA DIESEL ELECTRO USO MINERO MCA 24 C58-15 CORDADOR ESTÁTICO	129 097	10	0	0	0	129 097
TOTAL MOLINARIA Y EQUIPO		1 500 879	385 758	129 361 46	535 122 78	975 556	
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>							
Oct-84	ESCRITORIOS EJECUTIVOS DE 173 DE 1 PERESTAL	38 820	10	12 200	3 867	16 692	22 529
Oct-85	TELEFONOS MULTILINEA EJECUTIVO E INSTALACIONES	20 224	10	9 537	2 822	9 254	19 545
Nov-85	ESTACIONES DE TRABAJO PARA 100 PERSONAS	12 000	10	2 000	1 200	3 200	6 800
Nov-85	TECNOLIT MCA FOSSAC MOD TR087H 4874	7 417	10	1 252	1 253	1 256	11 266
Oct-87	TRILUMINA 320 S 68L	1 000	10	0	14	14	986
Nov-88	1. ARCHIVERO DE TRES GAVETAS EN COLOR ROBLE AMERICANO	1 738	10	0	0	0	1 738
Oct-88	COPHDORA 3510 XEROX	53 145	10	0	0	0	53 145
TOTAL MUEBLES Y ENSERES		155 961	21 069	10 034	31 042	124 938	
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>							
Agg-84	CAMIONETA PICKUP MARCA FORD-250 MOD 1982	30 000	4	30 000	6 000	36 000	0
Nov-85	SERIE ACUMASSA MOTOR J51013	40 883	4	21 164	10 173	31 387	9 315
Nov-85	KAZAR-8033A SERIE ANSOLOJ0284	49 500	4	18 543	2 003	20 825	28 875
Jun-86	AUTOMOVIL CHEVROLET 1983 SEDAN 1100 4 PTAS MOD. CAVALIER	48 121	4	5 013	12 030	17 043	31 078
Jul-87	SERIE 3G5-CEAWA91284938 MOTOR P8124039	174 313	4	74 269	30 266	105 075	69 278
Jul-87	1. AUTOMOVIL SEDAN CLASICO MOD 1987 MOTOR ACD 256872						
Jul-87	SERIE 3W222113W4528631						
TOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE		174 313	4	74 269	30 266	105 075	69 278
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>							
Nov-85	PEDESTAL IMP DESIGN-LET 3500 Y COMP. LINK PERIFERIA 133 MB RAM	48 748	4	25 051	12 102	37 593	11 175
Nov-85	COMPUTADORA LINK 4840Z46	8 850	3	1 655	1 033	4 000	4 265
Nov-87	COMPUTADORA LINK 4840Z DE 80 MK2 4 MB DE RAM	8 100	3	1 033	2 450	4 000	4 065
Nov-87	IMPRESORA DESKJET 500C (600/300) 3-110MB	4 032	3	708	1 710	1 915	2 117
Nov-88	COMPUTADORA LINK 488 D1209 1M24 MB RAM	9 851	3	0	545	655	9 275
TOTAL EQUIPO DE COMPUTO		31 065	20 181	18 812	48 433	24 942	
<b>EDIFICIO Y CONSTRUCCION</b>							
Jul-88	CONSTRUCCIONES EDIFICIOS E INSTALACIONES	1 100 000	20	27 817	55 000	137 817	967 633
Jul-87	CONSTRUCCIONES EDIFICIOS E INSTALACIONES	20 000	20	20 000	48 000	58 000	90 162
Nov-88	CONSTRUCCION DE CAÑALES TRINCHERAS/DIQUER/PLATAFORMA	84 000	20	0	1 100	1 100	83 899
TOTAL DE EDIFICIO Y CONSTRUCCION		1 184 000	60 122	104 817	203 803	1 942 107	
May-85	PROSPECCION Y EXPLORACION	7 047 810					7 047 810
Mar-86	PEREQUACION Y DESARROLLO DE MINA	4 131 000					4 131 000
Mar-85	GASTOS DE EXPLORACION	6 000 790					6 000 790
TOTAL DE ACTIVOS		21 747 188	619 439	203 218	517 658	23 128 433	



DETALLE CONTABLE DE CUENTAS DE INVENTARIOS  
RESUMEN AL 31 DE DICIEMBRE DE 1984  
ACTIVOS FIJOS

FECHA	FOU CLEPTO	MONTE ACTUALIZADO AL 31/12/84	IMP.C 31/12/84	IMP.C 31/12/83	FACTOR DE ACTUALIZA CIÓN	MONTE ACTUALIZADO AL 31/12/83	EFFECTO REGISTRO F.U.T.A.
Mar 81	INVERSION EN MAQUINARIA Y EQUIPO	241.307	235.030	231.866	1.062	231.144	65.442
Mar 81	1. ADQUISICIÓN DE BOMBA PARA 1500' ACORDADA PARA MOTOR DE 10 HP	917.274	235.030	231.866	1.062	1.154.995	181.724
Mar 81	2. MOTOR DE 10 HP	131.035	235.030	231.866	1.062	207.631	31.829
Mar 81	3. TRIPULACION TURBOMACHETE AMFANADOR ECONOMICO MANUAL Y MAGNETICO SERIE 6808	483.955	235.030	231.866	1.062	518.222	56.241
Mar 81	4. ESPECTROMETRO DE ABSORCIÓN ATÓMICA PERSONAL ELERMO ANALYST 100	83.081	235.030	231.866	1.062	48.538	34.543
Mar 81	5. CORRO MERO DE VA	10.000	235.030	231.866	1.062	10.000	0
Mar 81	6. MAQUINARIA Y EQUIPO	51.443	235.030	231.866	1.062	51.844	17.251
Mar 81	7. MAQUINARIA Y EQUIPO	187.886	235.030	231.866	1.062	222.833	35.947
Mar 81	TOTAL DE MAQUINARIA Y EQUIPO	2.512.873				2.392.232	467.307
Mar 81	MOBILIARIO Y EQUIPO	81.933	235.030	231.866	1.062	104.319	48.362
Mar 81	1. REFRIGERADOR EJECUTIVO DE 17 L DE 1 PREDISTAL	16.200	235.030	231.866	1.062	16.200	0
Mar 81	2. REFRIGERADOR EJECUTIVO DE 17 L DE 1 PREDISTAL	16.540	235.030	231.866	1.062	16.540	0
Mar 81	3. REFRIGERADOR EJECUTIVO DE 17 L DE 1 PREDISTAL	13.200	235.030	231.866	1.062	13.200	0
Mar 81	4. REFRIGERADOR EJECUTIVO DE 17 L DE 1 PREDISTAL	5.673	235.030	231.866	1.062	5.673	0
Mar 81	TOTAL MOBILIARIO Y EQUIPO	110.970				207.117	31.936
Mar 81	EQUIPO DE TRANSPORTE	81.007	235.030	231.866	1.062	89.447	11.439
Mar 81	1. CAMIONETA PICKUP MARCA FORD 2500 CUBOS 1979	67.033	235.030	231.866	1.062	73.643	11.541
Mar 81	2. CAMIONETA HISSAN CUBOS 35 ESTANQUAR MOTOR MAZDA 1979	6.341	235.030	231.866	1.062	6.341	0
Mar 81	3. AUTOMOVIL CHEVROLET 1973 SEDAN LUCAS 4 PTAS. CUBOS 1979	6.341	235.030	231.866	1.062	6.341	0
Mar 81	4. SERIE 1000 CHEVROLET 1973 MOTOR 1512 CUBOS 1979	50.802	235.030	231.866	1.062	62.252	14.451
Mar 81	5. SERIE 1000 CHEVROLET 1973 MOTOR 1512 CUBOS 1979	231.344				207.447	41.224
Mar 81	TOTAL DE EQUIPO DE TRANSPORTE	231.344				207.447	41.224
Mar 81	EQUIPO DE COMPUTO	71.418	235.030	231.866	1.062	69.263	13.942
Mar 81	1. PERFORA PAP. DESIGN. ET. 3500 Y COMP. LANKENTAM 1133 BMD RAM	4.900	235.030	231.866	1.062	4.900	0
Mar 81	2. COMPUTADOR LANKENTAM 1133 BMD RAM	4.332	235.030	231.866	1.062	4.332	0
Mar 81	3. COMPUTADOR LANKENTAM 1133 BMD RAM	4.332	235.030	231.866	1.062	4.332	0
Mar 81	4. IMPRESORA DESKJET MAC (RSC) 3003 3110M1	96.437				96.437	0
Mar 81	TOTAL DE EQUIPO DE COMPUTO	96.437				113.130	17.152
Mar 81	EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	1.390.000	235.030	231.866	1.062	1.624.817	235.546
Mar 81	1. CONSTRUCCIONES EDIFICIOS E INSTALACIONES	1.023.937	235.030	231.866	1.062	1.274.354	196.417
Mar 81	2. CONSTRUCCIONES EDIFICIOS E INSTALACIONES	2.415.937				2.982.128	644.193
Mar 81	TOTAL DE EDIFICIO Y CONSTRUCCION	12.215.206				14.471.253	2.262.048
Mar 81	PROBACION Y EXPLORACION	6.620.333	235.030	231.866	1.062	6.696.265	1.543.447
Mar 81	1. PREPARACION Y DESARROLLO DE MNA	12.881.304	235.030	231.866	1.062	15.027.344	2.415.631
Mar 81	2. GASTOS DE EXPLORACION						
Mar 81	TOTAL	36.343.531				43.129.384	6.762.390

En la Cédula X están integrados los activos hasta 1997, la empresa Beta de Orion, S.A de C V, realiza su segundo año de reexpresión de Estados Financieros, para realizar esta segunda actualización se toman como saldos históricos los saldos actualizados a 1997.

Estos Valores se multiplican por el factor de Actualización, mostrado en la integración de INPC, para el ejercicio 1998 es de 1.1860.

El Valor Actualizado se le restara el Valor Histórico y así obtendremos la actualización de 1998

BETA DE ORION, S A DE C V  
ASIENTO CONTABLE

CONCEPTO	DEBE	HABER
MAQUINARIA Y EQUIPO	467,357	
MOBILIARIO Y EQUIPO	31,805	
EQUIPO DE TRANSPORTE	48,238	
EQUIPO DE COMPUTO	17,752	
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	448,992	
PROSPECCION Y EXPLORACION	2,285,048	
PREPARACION Y DESARROLLO DE MINA	1,045,467	
GASTOS DE EXPLORACION	2,415,639	
CORRECCION POR REEXPRESION		6,760,298
SUMAS IGUALES	6,760,298	6,760,298
ACTUALIZACION DE LAS PARTIDAS QUE FORMAN EL ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998 A PESOS DE PODER AQUISITIVO DE DICIEMBRE DE 1998		

BETA DE ORION, S. A. DE C. V.  
 REEXPRESSION DE ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998  
 ADQUISICIONES DEL EJERCICIO 1998

C O N C E P T O	SALDOS AL 31-XII-98	INPC DIC 98	INPC ADQUISICION	FACTOR DE ACTUALIZA- CION	IMPORTE ACTUALIZADO AL 31-XII-98	EFECTO A REGISTRAR EN 1998
MAQUINARIA Y EQUIPO FECHA DE ADQUISICION						
	Jun-98	88,254	275 0380	1 0954	86 676	8 422
	Jul-98	57,960	275 0380	1 0650	62,884	4 924
	Dic-98	129,097	275 0380	1 0000	129,097	0
	275,311				288,657	13,346
MUEBLES Y ENSERES						
	Nov-98	1,739	275 0380	1 0244	1,782	42
	Dic-98	53,145	275 0380	1 0000	53,145	0
	54,884				54,927	42
EQUIPO DE COMPUTO FECHA DE ADQUISICION						
	Agc-98	9 854	275 0380	1 0746	10 589	735
		9,854	275	256	10,589	735
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES						
	Sep-98	95,050	275 0380	1 0575	100,514	5 454
		95,050	275	260	100,514	5 454
SUMAN LAS ADQUISICIONES DEL EJERCICIO 1998	435, 100				454 687	19 587

BETA DE ORION, S A DE C V  
 ASIENTO CONTABLE

CONCEPTO	DEBE	HABER
MAQUINARIA Y EQUIPO	13,346	
EQUIPO DE COMPUTO	735	
MUEBLES Y ENSERES	42	
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	5,464	
CORRECCION POR REEXPRESION		19,587
SUMAS IGUALES	19,587	19,587
ACTUALIZACION DE LAS ADQUISICIONES DE ACTIVO FIJO A PESOS DE PODER AQUISITIVO DE DICIEMBRE DE 1998		

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

REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1995  
DEPRECIACION ACUMULADA DEL ACTIVO FIJO

FECHA	CONCEPTO	DEPRECIACION ACTUALIZADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1995	INPC AL 31 DE DICIEMBRE DE 1995	INPC AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994	FACTOR DE ACTUALIZA- CION	IMPORTE ACTUALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1995	EFFECTO A REGISTROS EL 1995
Sept-93	INVERSION EN MAQUINARIA Y EQUIPO						
Sept-93	1. COBERTORA DE OLLAS FIASA 15X24" ACCIONADA POR MOTOR DE 1 HP	79.460	275.0380	231.8660	1.1860	94.162	14.194
Sept-93	2. BOMBA DE AGUA MARYC MODELO 02785153 CON MOTOR 1/2 HP	317.590	275.0380	231.8660	1.1860	326.772	20.673
Sept-93	3. SECUNDARIO MOTOR FERMOCALCINE MCA ARRANCADOR	55.580	275.0380	231.8660	1.1860	65.916	10.133
Feb-94	1. TRAYCANO KOMAZU MODELO D75S-1 SERIE U094	132.659	275.0380	231.8660	1.1860	163.283	25.600
May-95	CON CORRECTOR DE FONDO Y TORRETA PARA 6 LAMPARAS	11.155	275.0380	231.8660	1.1860	15.602	2.442
Jul-95	2. CARRO MINERO DE VA	43.688	275.0380	231.8660	1.1860	51.826	8.128
Jul-95	3. MECANISMOS AGITADORES	2.285	275.0380	231.8660	1.1860	2.710	425
Jul-96	BOMBA CENTRIFUGA HORIZONTAL	18.788	275.0380	231.8660	1.1860	22.283	3.495
Abr-97	MAQUINAS CRIBADORAS DE VIBRACION CON ACCESORIOS	668.164				792.442	124.278
	TOTAL DE MAQUINARIA Y EQUIPO						
	MOBILIARIO Y EQUIPO						
Oct-94	ESCRITORIOS EJECUTIVOS DE 1,73 DE 1 PEDESTAL	19.008	275.0380	231.8660	1.1860	22.602	3.545
Oct-95	TELEFONOS MULTILINEA EJECUTIVO E INSTALACIONES	5.331	275.0380	231.8660	1.1860	6.322	992
Mar-96	MESA DE JUNTAS CIRCULAR Y SILLAS AD SIN BRAZOS	1.091	275.0380	231.8660	1.1860	1.294	203
Sept-97	TEODOLITO MCA ROSSBACH MOD TR-80 N 4274	5.331	275.0380	231.8660	1.1860	5.578	248
Oct-97	TRITURADORA 3220-S GBL	787	275.0380	231.8660	1.1860	929	143
	TOTAL MOBILIARIO Y EQUIPO	27.877				32.706	5.129
	EQUIPO DE TRANSPORTE						
Agosto-94	CAMIONETA PICKUP MARCA FORD-280 MOD 1992	48.421	275.0380	231.8660	1.1860	57.427	9.006
Nov-95	SERIE AC2LM469936 MOTOR J51013						
Nov-95	CAMION MCA NISSAN MOD 95 CHASIS L ESTANDOAR MOTOR	16.817	275.0380	231.8660	1.1860	19.945	3.128
Jan-96	10434-088039N SERIE 5M5G021-028954						
Jan-96	AUTOMOVIL CHEVROLET 1993 SEDAN 1,6C69, 4 PTAS 1400 CAVALIER	7.930	275.0380	231.8660	1.1860	9.468	1.415
Jul-97	SERIE 3G5JG34WXP51294939 MOTOR P5124939						
Jul-97	1. AUTOMOVIL SEQUA CLASICO MOD 1997 MOTOR ACO 216072	12.701	275.0380	231.8660	1.1860	15.063	2.362
	SERIE 3WVZ22113VM528621	85.889				101.840	15.972
	TOTAL DE EQUIPO DE TRANSPORTE						
	EQUIPO DE COMPUTO						
Nov-95	PEDESTAL PMP DESIGN-LET 3500Y COMP LANIX PENTIUM/133, 8MB RAM	20.165	275.0380	231.8660	1.1860	23.964	3.749
Oct-96	COMPUTADOR LANIX 686DX2-66	0	275.0380	231.8660	1.1860	0	0
Abr-97	COMPUTADOR LANIX 686DX2 DE 80 MHZ 4 MB DE RAM	2.633	275.0380	231.8660	1.1860	3.125	492
May-97	IMPRESORA DESKJET 580C (800*300) 5-110M9	1.300	275.0380	231.8660	1.1860	1.541	242
	TOTAL DE EQUIPO DE COMPUTO	24.088				28.570	4.483
	EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES						
Jul-96	CONSTRUCCIONES EDIFICIOS E INSTALACIONES	28.929	275.0380	231.8660	1.1860	34.345	5.326
Jul-97	CONSTRUCCIONES EDIFICIOS E INSTALACIONES	51.195	275.0380	231.8660	1.1860	60.718	9.521
	TOTAL DE EDIFICIO Y CONSTRUCCION	80.124				95.063	14.909
	ACTIVO FIJO NETO	245.833				1.020.671	161.723

BETA DE ORION, S. A DE C V  
ASIENTO CONTABLE

CONCEPTO	DEBE	HABER
CORRECCION POR REEXPRESION	164,769	
DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO		124,278
MOBILIARIO Y EQUIPO		5,129
EQUIPO DE TRANSPORTE		15,972
EQUIPO DE COMPUTO		4,481
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES		14,909
SUMAS IGUALES	164,769	164,769
ACTUALIZACION DE LAS PARTIDAS QUE FORMAN EL ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998 A PESOS DE PODER AQUISITIVO DE DICIEMBRE DE 1998		

BETA DE CRION, S. A DE C V  
 REEXPRESSION DE ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998  
 ADQUISICIONES DEL EJERCICIO 1998

CONCEPTO	IMPORTE ACTUALIZADO AL 31-XII-98	TASA DE DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION PROPORCIONAL	DEPRECIACION HISTORICA	EFECTO A REGISTRAR EN 1998
MAQUINARIA Y EQUIPO FECHA DE ADQUISICION	Jun-98		9,668	4,834	4,413	421
	Jul-98	10%	6,288	2,620	2,415	265
	Dic-98	10%	12,910	0	0	0
			28,866	7,454	6,828	626
MUEBLES Y ENSERES	Nov-98	10%	178	15	14	1
	Dic-98	10%	5,315	0	0	0
			5,493	15	14	1
EQUIPO DE COMPUTO FECHA DE ADQUISICION	Ago-98	30%	3,177	1,059	985	74
			10,589	3,177	1,059	74
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES			3,177	1,059	985	-4
Sep-98		5%	5,026	1,256	1,180	58
			100,514	1,256	1,180	58
SUMAN LAS ADQUISICIONES DEL EJERCICIO 1998	454,987		42,561	9,784	9,016	769

BETA DE ORION S A DE CV  
 ASIENTO CONTABLE

CONCEPTO	DEBE	HABER
CORRECCION POR REEXPRESION	769	
DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO		626
DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTO		74
DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES		1
DEPRECIACION DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES		68
SUMAS IGUALES	769	769
ACTUALIZACION DE LAS DEPRECIACIONES DE ADQUISICIONES DE ACTIVO FIJO A PESOS DE PODER AQUISITIVO DICIEMBRE DE 1998		



BIETA DE ORIGEN S.A. DE C.V.  
 REEVALUACION DE ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998  
 MAQUINARI Y EQUIPO DE PROCEDENCIA EXTRANJERA

FECHA	CONCEPTO	TIPO DE MONEDA	IMPORTE ADQUISICION HISTORICO	IN P C 31-XII-98	IN P C ADQUISICION	FACTOR DE ACTUALIZACION	IMPORTE ACTUALIZADO AL 31 XII 98	TIPO DE CAMBIO	IMPORTE EN M.N.	ACTUALIZACION POR NSP	RETA Y CA
Ene-87	INVERSION EN MAQUINARIA Y EQUIPO										
	CARGADOR NEUMATICO MARCA CATERPILLAR MODELO 9364	DLLS	83,000	128.63	121.77	1.0399	86,313	9.9046	854,392	829,931	115,079
Oct-87	QUEBRADORA BARMAC MCD 6000 SINGLE DRIVE	DLLS	50,000	128.63	129.70	0.9763	48,816	9.9048	483,528	478,597	6,931
	TOTAL DE MAQUINARIA Y EQUIPO						135,129		1,338,400	1,349,528	13,129
	ACTIVO FLUO NETO		133,000				135,129		1,338,400	1,348,512	

BETA DE ORION, S A DE C V  
 REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998

DETERMINACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARI Y EQUIPO DE PROCEDENCIA EXTRANJERA

FECHA ADQUISICION	CONCEPTO	IMPORTE ACTUALIZADO AL 31-XII-98	VIDA TOTAL	VIDA TRANSCURRIDA	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACION POR MGP	RETENID
Ene-97	INVERSION EN MAQUINARIA Y EQUIPO							
	CARGADOR NEUMATICO MARCA CATERPILLAR MODELO 936-E	854,892	10	1.92	163,854	691,038	166,737	524,301
Oct-97	QUEBRADORA BARMAC MOD. 6000 SINGLE DRIVE	483,508	10	1.17	56,409	427,099	55,603	371,496
	TOTAL DE MAQUINARIA Y EQUIPO	1,338,400			220,264		222,340	895,797
	ACTIVO FIJO NETO	1,338,400			220,264		222,340	

EN ESTA CEDULA SE REALIZA EL CALCULO DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, CONSIDERANDO EL VALOR ACTUALIZADO EN BASE A LA INFLACION DEL PAIS DE ORIGEN, Y REALIZANDO LA COMPARACION LA DEPRECIACION CON BASE EN EL METODO DE NIVELES GENERALES DE PRECIOS PARA OBTENER EL RETAN

BETA DE ORION, S. A DE C.V  
 REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988  
 ACTUALIZACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE PROCEDENCIA EXTRANJERA  
 UTILIZANDO EL METODO DE NIVELES GENERALES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

FECHA	CONCEPTO	IMPORTE EN USD	TIPO DE CAMBIO	IMPORTE EN M.N.	IN.P.C. 31-XII-88	IN.P.C. ADQUISICION	FACTOR DE ACTUALIZACION	IMPORTE ACTUALIZADO AL 31-XII-88	EFFECTO A REGISTRAR EL 1993
Ene-87	INVERSION EN MAQUINARIA Y EQUIPO								
	CARGADOR NEUMATICO MARCA CATERPILLAR MODELO 936-E	63,000	7.8327	650,118	275.0380	205.5410	1.3343	869.931	766.831
Oct-87	QUEBRADORA BARMAC MCD. 6000 SINGLE DRIVE	50,000	7.8377	391,855	275.0380	228.1520	1.2182	478.597	428.597
	ACTIVO FIJO NETO	133,000	16	1,042,001				1,346,528	1,213,528

UNA VEZ OBTENIDOS LOS DATOS DE LOS ACTIVOS SE PROCEDE A ACTUALIZARLOS PARA REALIZAR LA ACTUALIZACION EN EL PRIMER EJERCICIO APLICANDO EL B-10 SE EMPLEA LA FORMULA BASICA QUE ES:

FA IN.P.C. DEL PERIODO A ACTUALIZAR  
 IN.P.C. DE LA FECHA DE ADQUISICION

UNA VEZ OBTENIDO EL FACTOR DE ACTUALIZACION SE MULTIPLICA POR EL VALOR HISTORICO, EL RESULTADO SERA EL VALOR ACTUALIZADO LA DIFERENCIA ENTRE EL VALOR HISTORICO Y EL VALOR ACTUALIZADO SE REGISTRARA EN UN ASIENTO CONTABLE PARA REFLEJAR EL VALOR ACTUALIZADO

BETA DE ORION, S.A DE C V  
 ASIENTO CONTABLE

CONCEPTO	DEBE	HABER
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,213,528	
CORRECCION POR REEXPRESIÓN		1,213,528
SUMAS IGUALES	1,213,528	1,213,528
ACTUALIZACION DE LAS PARTIDAS QUE FORMAN EL ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998 A PESOS DE PODER AQUISITIVO DE DICIEMBRE DE 1998		

BETA DE ORION, S A DE CV  
 REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998  
 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRECEDENCIA EXTRANJERA  
 UTILIZANDO EL METODO DE NIVELES GENERALES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

FECHA	CONCEPTO	DEPRECIACION AL 31-XII-97	I N P C. 31-XII-98	I N P C. ADQUISICION	FACTOR DE ACTUALIZA- CION	IMPORTE ACTUALIZADO AL 31-XII-98	EFECTO A REGISTRAR EL 1998
Ene-97	INVERSION EN MAQUINARIA Y EQUIPO						
	CARGADOR PNEUMATICO MARCA CATERPILLAR MODELO 936-E	124,606	275,0380	205,5410	1.3381	166,737	42,131
Oct-97	QUEBRADORA BARMAC MOD 6000 SINGLE DRIVE	45,720	275,0380	226,1520	1.2162	55,603	9,883
TOTAL DE MAQUINARIA Y EQUIPO		170,326				222,340	52,014

UNA VEZ OBTENIDOS LOS DATOS DE LOS ACTIVOS SE PROCEDE A ACTUALIZARLOS PARA REALIZAR LA ACTUALIZACION EN EL PRIMER EJERCICIO APLICANDO EL B-10 SE EMPLEA LA FORMULA BASICA QUE ES:

F A : I N P C. DEL PERIODO A ACTUALIZAR  
 I N P C. DE LA FECA DE ADQUISICION

UNA VEZ OBTENIDO EL FACTOR DE ACTUALIZACION SE MULTIPLICA POR EL VALOR HISTORICO. EL RESULTADO SERA EL VALOR ACTUALIZADO. LA DIFERENCIA ENTRE EL VALOR HISTORICO Y EL VALOR ACTUALIZADO SE REGISTRARA EN UN ASIENTO CONTABLE PARA REFLEJAR EL VALOR ACTUALIZADO

BETA DE ORION, S.A DE CV  
 ASIENTO CONTABLE

CONCEPTO	DEBE	HABER
CORRECCION POR REEXPRESION	52,014	
DEPRECIACION ACUMULADA DE. MAQUINARIA Y EQUIPO		52,014
SUMAS IGUALES	52,014	52,014
ACTUALIZACION DE LAS PARTIDAS QUE FORMAN EL ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998 A PESOS DE PODER AQUISITIVO DE DICIEMBRE DE 1998		

BETA DE ORION S.A DE C.V  
 AC RIVOS DAOS DE BAJA  
 DE TERMINACION DEL COSTO DE  
 VENTAS ACTUALIZADO

CECUJA 11

BALAS DE 1883 EQUIPO DE TRANSPORTE	FECHA DE COMPRA	FECHA DE VENTA	COSTO HISTORICO	INPC ADQUISICION	INPC DE D/C 97	FACTOR D/C 97	INPC DE C.C 98	FACTOR D/C 98	VOYAGI A.D.C 98	NO. DC* D.C 98	COSTO DE VENTA
AUTOMOVIL CHEVROLET 1993 SEDAN 14089.4 PTAS MOD CAVALIER SERIE 3G5JG5W1P8194839 MOTOR P5124539	1 Jun 96	1 Feb 98	49 500	180 9310	231 8560	1 2816	275 0380	1 1560	63 441	1 7 90	2 742
DEPRECIACION			20 625	180 9310	231 8560	1 2816	275 0380	1 1860	26 434	31 300	10 725
			28 875		0	0	0	0	0	43 890	15 215

BETA DE ORION S.A DE C.V  
 ASIENTO CONTABLE

CONCEPTO	PARCIAL		HABER	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	10 725			
COSTO DE VENTAS	15 015			
EQUIPO DE TRANSPORTE			25 740	
SUMAS IGUALES			25 740	25 740
CANCELACION DE ACTUALIZACION DE BAJA DEL EJERCICIO 1993				

BETA DE ORION, S. A DE C V  
 REEXPRESSION DEL CAPITAL CONTABLE  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998

FECHA	CONCEPTO	IMPORTE ACTUALIZADO AL 31-XII-97	I N P.C. 31-XII-98	I N P.C. 31-XII-97	FACTOR DE ACTUALIZA- CION	IMPORTE ACTUALIZADO AL 31-XII-98	EFECTO A REGISTRAR EL 1998
Mar-95	CAPITAL SOCIAL	24,688,176	275 0380	231.8860	1 1861	29,282,434	4,594,258
	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES						
		607,170	275.0380	231.8860	1.1861	720,160	112,989
		625,621	275 0380	231.8860	1 1861	742,044	116,423
		1,232,791				1,462,203	229,412
	TOTAL DE CAPITAL	25,920,967				30,744,638	4,823,670



BETA DE ORION, S A DE C V  
 ASIENTO CONTABLE

CONCEPTO	DEBE	HABER
CORRECCION POR REEXPRESION	4,823,670	
CAPITAL CONTABLE		4,594,258
RESULTADO DE EJERCICIOS ANT.		229,412
SUMAS IGUALES	4,823,670	4,823,670
ACTUALIZACION DE CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998		

BETA DE ORION S.A DE C.V.  
 ACTUALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988  
 RESULTADO POR POSICION MONETARIA

CONCEPTO	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	TOTAL
SUMAN LOS ACTIVOS MONETARIOS													
CAJA	33,000	36,500	38,000	31,700	28,500	26,750	31,378	40,720	42,300	30,860	29,448	27,600	399,424
BANCOS	450,800	1,636,741	1,593,890	2,897,632	1,004,593	3,289,410	2,897,345	1,878,903	2,071,878	2,375,800	1,345,642	3,659,931	25,517,200
CLIENTES	4,046,745	2,386,248	3,768,393	3,121,207	3,343,865	5,083,669	4,677,560	4,817,755	6,152,320	5,541,668	8,779,270	6,209,974	55,839,854
DUEÑOS DIVERSOS	378,921	285,980	146,863	296,345	688,715	345,971	230,045	369,002	568,720	430,216	145,932	371,058	4,201,410
ANTICIPO A PROVEEDORES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	35,402	19,350	16,823	19,487	22,693	45,621	28,931	32,981	26,700	28,523	27,845	54,083	336,500
DOCUMENTOS POR COBRAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANTICIPOS PARA GASTOS A COMPROBAR	133,748	192,179	149,028	163,836	161,398	162,116	192,782	174,450	176,007	209,134	165,028	174,784	1,997,547
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	48,388	(49,717)	573,043	477,942	498,545	273,597	245,213	542,114	514,189	438,105	407,890	203,068	4,100,456
IVA POR COBRAR	885,000	643,221	786,452	523,100	823,897	845,630	897,258	721,165	897,456	973,631	832,457	639,304	9,412,869
INVERSIONES EN VALORES	81,078	60,388	52,625	41,900	34,346	24,143	64,217	62,064	36,706	82,921	57,087	54,077	704,641
SUMAN LOS ACTIVOS	8,103,168	5,370,052	7,107,218	7,693,178	8,317,852	10,290,108	9,295,774	8,758,693	10,533,078	10,083,691	9,810,781	11,360,943	107,631,253
SUMAN LOS PASIVOS MONETARIOS													
ACREEDORES DIVERSOS	472,388	547,896	921,199	352,689	478,610	556,423	631,681	589,972	259,600	532,179	617,763	520,747	6,411,472
PROVEEDORES	846,059	901,649	953,369	697,344	757,818	621,160	709,690	687,981	844,530	929,644	869,766	573,743	8,993,751
IMPUESTOS POR PAGAR	501,272	447,973	455,292	446,683	402,035	365,130	457,160	392,113	417,615	348,033	371,305	331,087	4,973,672
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	27,087	30,598	28,965	27,087	57,038	31,607	29,745	26,651	52,876	25,843	31,189	32,658	427,571
PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DOCUMENTOS POR PAGAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUMAN LOS PASIVOS	1,697,603	1,928,118	2,358,814	1,513,812	1,698,104	1,594,810	1,828,708	1,656,396	1,574,626	1,813,669	1,770,078	1,478,453	20,766,795
POSICION MONETARIA NETA	4,505,965	3,441,933	4,748,402	6,148,396	4,621,148	8,695,498	7,102,287	7,102,287	8,958,450	8,269,992	8,039,704	9,882,490	81,864,458
FACTOR DE INFLACION DEL MES	0.0218	0.0175	0.0117	0.0084	0.0050	0.0118	0.0066	0.0066	0.0162	0.0143	0.0177	0.0244	0.1657
REPOMO MENSUAL	98,025	60,259	55,823	57,535	36,810	102,068	71,931	68,277	145,286	118,501	143,459	241,203	1,196,206

BETA DE ORION, S. A DE C.V  
ASIENTO CONTABLE

CONCEPTO	DEBE	HABER
RESULTADO POR POSICION MONETARIA		(1,199,036.29)
CORRECCION POR REEXPRESION	(1,199,036.29)	
SUMAS IGUALES	(1,199,036.29)	(1,199,036.29)
PARA REGISTRAR EL RESULTADO POR POSICION MONETARIA DEL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 1998		

BETA DE OROON, S. A. DE C.V.  
ACTUALIZACION DEL RESULTADO DEL  
EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE  
OCTUBRE DE 1998  
1 ESTADO DE RESULTADOS A PESOS  
NOMINALES DEL EJERCICIO 1998

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DECEMBRE	TOTAL
<b>INGRESOS</b>													
VENTAS DORE	3,233,259	2,751,207	3,032,224	3,405,668	3,539,250	3,599,146	3,572,110	3,564,337	3,827,625	3,779,669	5,338,305	4,703,223	43,593,616
OTROS ING GAST (NETOS)	5,687	10,987	0	8,975	22,569	7,459	3,245	24,176	0	0	33,125	15,897	137,272
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>3,238,946</b>	<b>2,762,194</b>	<b>3,032,224</b>	<b>3,514,643</b>	<b>3,561,819</b>	<b>3,606,605</b>	<b>3,575,355</b>	<b>3,588,513</b>	<b>3,827,625</b>	<b>3,779,669</b>	<b>5,369,430</b>	<b>4,719,120</b>	<b>44,125,631</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>1,676,629</b>	<b>1,788,285</b>	<b>1,348,434</b>	<b>1,693,180</b>	<b>1,663,272</b>	<b>1,799,598</b>	<b>1,831,497</b>	<b>1,860,419</b>	<b>2,143,470</b>	<b>2,041,130</b>	<b>2,588,331</b>	<b>2,462,743</b>	<b>21,764,587</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,622,316</b>	<b>973,909</b>	<b>1,485,790</b>	<b>1,621,684</b>	<b>1,497,546</b>	<b>1,607,007</b>	<b>1,693,858</b>	<b>1,628,157</b>	<b>1,684,155</b>	<b>1,738,740</b>	<b>2,381,099</b>	<b>2,226,533</b>	<b>20,360,844</b>
<b>GASTOS DE OPERACION</b>													
DE VENTA DORE	25,482	25,406	37,041	54,267	28,733	28,378	25,901	21,087	17,415	44,063	44,482	35,670	356,133
DE ADMINISTRACION Y GENERALES	602,234	554,369	353,145	834,897	503,962	503,965	572,411	800,135	749,473	527,687	534,416	257,219	6,617,973
OTROS GASTOS	0	29,875	0	0	73,830	(72,184)	0	0	0	0	0	0	30,542
DEP AMORT Y AGOTAMIENTO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>SUMAN LOS GASTOS DE OPERACION</b>	<b>717,667</b>	<b>609,650</b>	<b>380,186</b>	<b>739,154</b>	<b>606,515</b>	<b>560,160</b>	<b>599,312</b>	<b>621,222</b>	<b>765,889</b>	<b>571,689</b>	<b>578,639</b>	<b>287,103</b>	<b>7,256,453</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>904,650</b>	<b>365,260</b>	<b>1,095,604</b>	<b>882,526</b>	<b>891,031</b>	<b>1,046,847</b>	<b>1,095,546</b>	<b>806,935</b>	<b>917,266</b>	<b>1,167,050</b>	<b>1,692,203</b>	<b>1,939,433</b>	<b>13,124,361</b>
<b>OTROS GASTOS Y PRODUCTOS</b>													
GASTOS FINANCIEROS	(357,503)	(248,799)	(432,639)	(472,495)	(373,743)	(398,667)	(378,201)	(421,433)	(417,512)	(426,899)	(398,022)	(437,554)	0
PRODUCTOS FINANCIEROS	130,903	240,754	80,241	75,718	77,558	69,855	65,317	71,922	62,455	70,456	65,531	64,811	1,119,470
<b>IMPUESTO AL ACTIVO</b>													
PARTICIP DE RESULTADOS EN SUBSID TOTAL	(226,600)	(9,045)	(342,388)	(396,777)	(296,185)	(327,013)	(313,884)	(349,511)	(355,057)	(356,352)	(330,441)	(339,973)	(3,635,256)
<b>UTILIPERO) ANT DIF CAMBIARIA</b>	<b>1,131,228</b>	<b>373,305</b>	<b>1,438,002</b>	<b>1,279,306</b>	<b>1,187,217</b>	<b>1,583,889</b>	<b>1,409,430</b>	<b>1,156,446</b>	<b>1,272,323</b>	<b>1,523,403</b>	<b>2,132,841</b>	<b>2,217,406</b>	<b>6,759,587</b>
<b>PERDIDA EN CAMBIOS</b>	<b>(21,817)</b>	<b>(253,061)</b>	<b>(67,352)</b>	<b>(67,238)</b>	<b>(169,701)</b>	<b>(234,245)</b>	<b>(133,872)</b>	<b>(288,925)</b>	<b>(183,547)</b>	<b>(187,550)</b>	<b>(339,816)</b>	<b>(296,129)</b>	<b>(2,099,011)</b>
<b>UTILIDAD EN CAMBIOS</b>	<b>45,039</b>	<b>12,225</b>	<b>36,662</b>	<b>16,789</b>	<b>44,667</b>	<b>52,237</b>	<b>35,063</b>	<b>21,098</b>	<b>48,391</b>	<b>45,715</b>	<b>55,617</b>	<b>32,872</b>	<b>426,563</b>
<b>TOTAL</b>	<b>23,222</b>	<b>(240,835)</b>	<b>(680)</b>	<b>(45,437)</b>	<b>(142,033)</b>	<b>(182,019)</b>	<b>(168,910)</b>	<b>(267,820)</b>	<b>(132,937)</b>	<b>(141,654)</b>	<b>(144,199)</b>	<b>(283,917)</b>	<b>(1,837,445)</b>
<b>GANANCIA POR POSICION MONETARIA OK</b>	<b>98,025</b>	<b>60,259</b>	<b>55,023</b>	<b>57,535</b>	<b>36,810</b>	<b>107,089</b>	<b>71,881</b>	<b>68,277</b>	<b>145,296</b>	<b>118,501</b>	<b>143,453</b>	<b>241,203</b>	<b>1,199,036</b>
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	<b>1,229,276</b>	<b>192,728</b>	<b>1,492,935</b>	<b>1,281,404</b>	<b>1,081,693</b>	<b>1,503,933</b>	<b>1,382,501</b>	<b>956,887</b>	<b>1,289,862</b>	<b>1,500,070</b>	<b>2,131,902</b>	<b>2,249,682</b>	<b>17,200,006</b>
<b>PROVISIONES PARA IMPUESTO AL ACTIVO</b>	0	0	0	(52,560)	(52,560)	(52,560)	(52,560)	(52,560)	(52,560)	(52,560)	(52,560)	(52,560)	(485,040)
<b>PARTICIPACION DE UTILIDADES</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>SUMAN LAS PROVISIONES</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>UTILIDAD PERIODI) NETA</b>	<b>1,229,276</b>	<b>192,728</b>	<b>1,492,935</b>	<b>1,281,404</b>	<b>1,029,133</b>	<b>1,451,373</b>	<b>1,329,811</b>	<b>904,327</b>	<b>1,237,302</b>	<b>1,497,510</b>	<b>2,079,342</b>	<b>2,187,132</b>	<b>16,714,966</b>

<b>FACTORES MENSUALES</b>	1,008	1,140	1,127	1,112	1,084	1,085	1,074	1,074	1,075	1,045	1,044	1,000	1,092
<b>FACTORES MENSUALES REDONDEADOS</b>	1,008	1,140	1,127	1,112	1,084	1,085	1,074	1,074	1,075	1,045	1,044	1,000	1,092

BETA DE ORION, S. A DE C.V  
 ACTUALIZACION DEL RESULTADO DEL  
 EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE  
 DICIEMBRE DE 1988  
 2 - ESTADO DE RESULTADOS A PESOS  
 DE PODER ADQUISITIVO DE  
 DICIEMBRE DE 1988  
 (CIFRAS EN NUEVOS PESOS)

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUUNO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
INGRESOS													
VENTAS DORE	3,753,283	3,138,750	3,418,297	3,916,780	3,478,347	3,942,646	3,671,357	3,800,414	4,047,939	3,540,670	5,656,509	4,763,269	47,458,555
OTROS IN GAST (NETOS)	6,602	12,535	0	10,027	25,015	8,171	3,521	25,982	0	0	33,933	15,987	141,772
INGRESOS TOTALES	3,759,884	3,151,284	3,419,297	3,926,807	3,503,362	3,950,817	3,674,878	3,826,397	4,047,939	3,540,670	5,500,442	4,779,276	47,500,327
COSTO DE VENTAS	1,876,641	2,040,187	1,743,841	2,115,061	1,843,524	1,971,323	1,987,106	2,106,126	2,266,678	2,127,962	3,061,245	2,427,743	23,633,703
UTILIDAD BRUTA	1,883,243	1,111,097	1,675,456	1,811,746	1,659,838	1,979,494	1,687,772	1,749,669	1,780,961	1,812,708	2,439,197	2,226,533	21,967,713
GASTOS DE OPERACION													
DE VENTA DORE	29,546	28,985	41,769	60,627	31,847	31,087	28,102	22,661	18,417	45,675	45,966	35,670	420,354
DE ADMINISTRACION Y GENERALES	803,571	632,458	398,225	765,156	558,566	650,844	621,044	859,851	792,553	550,135	547,456	251,229	7,430,862
OTROS GASTOS	0	32,942	0	0	81,831	(79,050)	0	0	0	0	0	0	35,714
DEP. AMORT. Y AGOTAMIENTO													
SUMAN LOS GASTOS DE OPERACION	833,117	694,386	439,984	825,784	672,244	692,681	649,146	882,311	810,970	556,810	593,024	287,100	7,886,945
UTILIDAD ANTES DE RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	1,050,126	416,711	1,235,462	985,962	987,594	1,376,813	1,188,626	867,157	969,591	1,216,658	1,846,173	1,939,433	4,060,747
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS													
OTROS GASTOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS FINANCIEROS	(415,002)	(283,845)	(487,868)	(527,871)	(414,246)	(434,048)	(415,419)	(452,985)	(441,511)	(444,985)	(465,885)	(431,584)	(5,151,725)
PRODUCTOS FINANCIEROS	151,957	274,667	101,761	84,592	85,963	76,630	70,657	77,293	66,045	73,453	67,181	58,671	1,229,075
TOTAL	(263,045)	(9,179)	(386,106)	(443,279)	(328,283)	(358,218)	(340,552)	(375,596)	(375,466)	(371,512)	(338,504)	(332,913)	(3,922,713)
UTIL. (PERD) ANT DIF CAMBIARIA	1,313,171	425,690	1,621,567	1,429,241	1,315,877	1,735,031	1,529,178	1,242,753	1,345,457	1,569,210	2,184,677	2,272,406	18,003,462
PERDIDA EN CAMBIOS	(25,326)	(288,708)	(42,120)	(85,530)	(206,934)	(256,599)	(145,355)	(310,487)	(194,050)	(185,528)	(214,935)	(266,789)	(2,246,428)
UTILIDAD EN CAMBIOS	52,283	13,947	41,342	18,768	49,508	57,211	38,042	22,863	51,384	47,660	67,218	32,672	432,636
TOTAL	26,957	(274,761)	(778)	(50,762)	(157,426)	(199,388)	(107,313)	(287,925)	(142,714)	(147,868)	(147,717)	(263,917)	(1,753,912)
GANANCIA POR POSICION MONETARIA OK	113,791	68,747	62,723	64,278	40,799	111,808	78,097	73,373	153,647	123,542	146,959	241,203	1,278,967
UTILIDAD DE OPERACION	1,172,424	631,904	1,559,622	1,415,726	1,432,904	1,822,610	1,558,385	1,457,206	1,334,524	1,612,536	2,185,435	2,255,120	18,476,024
PROVISIONES PARA IMPUESTO AL ACTIVO PARTICIPACION DE UTILIDADES	0	0	0	(89,720)	(58,256)	(57,575)	(57,026)	(66,483)	(55,581)	(54,796)	(53,842)	(64,560)	(516,632)
SUMAN LAS PROVISIONES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	1,172,424	631,904	1,559,622	1,414,446	1,490,780	1,880,186	1,519,421	1,519,688	1,390,105	1,661,332	2,239,217	2,359,658	18,959,392

BETA DE ORION, S. A DE C V  
ACTUALIZACION DEL RESULTADO DEL  
EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE  
DICIEMBRE DE 1998

CONCEPTO	IMPORTE ACTUALI- ZADO	IMPORTE A PESOS NOMINALES	EFECTO A REGISTRAR
VENTAS NETAS	47,600,752	44,125,831	3,474,921
COSTO DE VENTAS	25,633,039	23,764,987	1,868,052
UTILIDAD EN VENTAS	21,967,713	20,360,844	1,606,869
GASTOS PRODUCTOS DE OPERACION. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0	0	0
DE ADMINISTRACION	7,430,888	6,817,903	612,985
DE VENTA	420,354	388,038	32,316
OTROS GASTOS	35,724	30,542	5,182
SUMAN LOS GASTOS DE OPERACION.	7,886,966	7,236,483	650,483
UTILIDAD ANTES DE RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	14,080,747	13,124,361	956,386
RESULTADO INTEGRAL DE FINAN- CIAMIENTO:			
INTERESES GANADOS	1,229,016	1,119,470	109,546
INTERESES PAGADOS	(5,151,728)	(4,754,706)	(397,022)
OTROS GASTOS (PRODUCTOS)	0	0	0
PERDIDA EN CAMBIOS	(2,246,408)	(2,096,011)	(150,398)
UTILIDAD EN CAMBIOS	492,896	456,565	36,331
PERDIDA POR POSICION MONETARIA	1,278,967	1,199,036	79,931
SUMA EL RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	(4,397,257)	(4,075,645)	(321,612)
UTILIDAD DE OPERACION	9,683,490	9,048,715	634,774
PROVISIONES PARA IMPUESTO AL ACTIVO	(516,839)	(485,040)	(31,799)
PARTICIPACION DE UTILIDADES	0	0	0
SUMAN LAS PROVISIONES	(516,839)	(485,040)	(31,799)
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	9,166,650	8,563,675	602,975

BETA DE ORION, S. A DE C V  
 ACTUALIZACION DEL RESULTADO DEL  
 EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE  
 DICIEMBRE DE 1998  
 ASIENTO DE AJUSTE

CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
CORRECCION POR REEXPRESION			602,975
ACTUALIZACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO		602,975	
VENTAS NETAS	3,474,921		
COSTO DE VENTAS	(1,868,052)		
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0		
GASTOS DE ADMINISTRACION	(612,985)		
GASTOS DE VENTA	(32,316)		
OTROS GASTOS (PRODUCTOS)	(5,182)		
INTERESES GANADOS	109,546		
INTERESES PAGADOS	(397,022)		
OTROS PRODUCTOS	0		
PERDIDA EN CAMBIOS	(150,398)		
UTILIDAD EN CAMBIOS	36,331		
PERDIDA POR POSICION MONETARIA	79,931		
IMPUESTO AL ACTIVO	(31,799)		
PARTICIPACION DE UTILIDADES	0		
SUMAS IGUALES		602,975	602,975
PARA REGISTRAR LA ACTUALIZACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO EN TERMINADOS DEL TERCER DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10			

## CONCLUSIONES

La actualización de la información financiera es de vital importancia para todo ente económico. pues de no registrarse se corre el riesgo de tomar decisiones equivocadas, ya que la inflación es un fenómeno meramente de naturaleza económica, la cual afecta a los rubros contables por la pérdida del poder adquisitivo.

El fenómeno de la inflación se presenta a nivel mundial y en cualquier sector de la población deteriorando su nivel de vida.

Este fenómeno se ha presentado desde siempre pero al principio no con un impacto tan significativo, pero en los últimos años este se ha presentado con índices alarmantes por lo cual sea tenido que considerar

Existen instituciones que se han dedicado al estudio de los aspectos contables y económicos del impacto de la inflación, es así como el Instituto Mexicano de Contadores Públicos Mediante la comisión de principios de contabilidad ha estudiado el tema y ha emitido una serie de documentos para contrarrestar este fenómeno,

Es así como se publicó el Boletín B-10 "RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA"

A este Boletín se le han realizado cinco adecuaciones al documento original, siendo la última la publicada en Junio de 1997, en la cual se pretendía suprimir la utilización del método de costos específicos para la actualización de la información financiera con esta decisión se pretendía simplificar el B-10, dejando un método único para reservar la información financiera

El objetivo principal es dejar como norma general la actualización de los activos no monetarios por el Método de Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios, permitiendo solamente la aplicación opcional del método de costos específicos en los rubros de inventarios, costo de ventas y dando un método opcional para la actualización de maquinaria y equipo de procedencia extranjera.



## BIBLIOGRAFIA

Baxter William T. ("INFLACION EFECTO Y TRATAMIENTO CONTABLE"). Editorial McGRAW HILL. Cuarta Edición. México. D.F.

Franco Bolaños Alfonso. ("IMPACTO DE LA INFLACION EN EL SISTEMA CONTABLE"). Editorial PAC S.A. de C.V. México. D.F.

Hernández de la portilla Alejandro. ("INFLACIÓN Y DESCAPITALIZACIÓN"). Editorial ECA. S.A.

Mendez Morales Jose Silvestre. ("FUNDAMENTOS DE ECONOMIA"). Editorial Interamericana. 1985. México. D.F.

Moreno Fernández Joaquín A. ("LAS FINANZAS EN LA EMPRESA"). Editorial McGRAW HILL. Cuarta Edición D.F.

Moreno Fernández Joaquín A. ("REEXPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN MÉXICO"). Editorial Instituto Mexicano de Finanzas. A.C. Tercera Edición. 1983 México. D.F.

Paschoal Rossetti José ("INTRODUCCIÓN A LA ECONOMIA ENFOQUE LATINOAMERICANO"). Editorial Harla. S.A. de C.V. Séptima Edición. México. D.F.

Zamorano García Enrique. ("ACTUALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA"). Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos. A.C. Segunda Edición. 1995. México. D.F.

("PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS"). Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos. A.C. Octava Edición. 1993. México. D.F.

("RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA"). Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos. A.C. Tercera Edición. 1988. México. D.F.

Pérez Reguera M de E Alfonso. ("APLICACIÓN PRACTICA DEL BOLETÍN B-10"). Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos. A.C. Tercera Edición. 1998. México. D.F.