



# UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

---

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES  
CUAUTITLAN

ADMINISTRACION FINANCIERA

“REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UNA  
EMPRESA DE ALIMENTOS EN PASTA.”

TRABAJO DE SEMINARIO  
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE  
LICENCIADO EN CONTADURIA  
P R E S E N T A :  
GERARDO CABALLERO LOPEZ

ASESOR: C.P. JOSE JACINTO RODRIGUEZ GASPAR



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.

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



UNIVERSIDAD NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
MÉXICO

U. N. A. M.  
FACULTAD DE ESTUDIOS  
SUPERIORES CUAUTITLAN



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

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

Con base en el art. 51 del Reglamento de Exámenes Profesionales de la FES-Cuautitlán, nos permitimos comunicar a usted que revisamos el Trabajo de Seminario

Administración Financiera.

"Reexpresión de Estados Financieros de una Empresa de  
Alimentos en Pasta".

que presenta el pasante: Gerardo Caballero López

con número de cuenta: 09555936-2 para obtener el título de  
Licenciado en Contaduría.

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXÁMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VISTO BUENO

**A T E N T A M E N T E**  
**"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"**

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 28 de Enero de 2004

MODULO	PROFESOR	FIRMA
<u>4</u>	<u>C.P. José Jacinto Rodríguez Gaspar</u>	<u>[Firma]</u>
<u>2</u>	<u>L.C. Rosa María Olvera Medina</u>	<u>[Firma]</u>
<u>1</u>	<u>L.C. Alejandro Amador Zavala</u>	<u>[Firma]</u>

A MIS PADRES

RAQUEL Y AMADO

Con profundo agradecimiento por  
su eterna paciencia y su apoyo  
para mi formación, como persona  
y profesionalista.

A MIS HERMANOS

Raquel, Alejandro, Edith, Carlos y Miriam

Por estar siempre a mi lado,  
quienes con sus atenciones y  
su tiempo fueron un gran apoyo para  
lograr este objetivo.

A LA UNAM

Por darme la oportunidad de ser  
parte de ella, permitiéndome  
obtener una carrera universitaria.

## A MI ASESOR

José Jacinto

Por toda su atención, paciencia,  
Ideas, conocimientos y correcciones,  
Para hacer posible el presente trabajo.

## A MI AMIGO

Arturo Villa: por darme la oportunidad  
de aprender, y a todas las  
personas y a cada una de  
ellas que a influido en mí para llegar  
a este momento.

## AL CONTADOR

Eduardo Ruiz: por darme la  
Primera oportunidad de trabajar

## INDICE

Objetivo .....	i
Introducción .....	ii

### Capítulo I La Empresa

1.1 Concepto de la Empresa.....	1
1.2 Objetivos que se Persiguen .....	2
A) Rentabilidad.....	2
B) Autonomía Financiera .....	3
C) Liquidez .....	4
1.3 Clasificación de la Empresa.....	5

### Capítulo II La Empresa Alimenticia.

2.1 Antecedente. ....	6
2.2 Características. ....	7
2.3 Reconocimiento de los Efectos de la Inflación en La Información Financiera. ....	7

### Capítulo III Estados financieros

3.1 Antecedentes de los Estados Financieros. ....	8
3.2 Definición de Estados Financieros. ....	9
3.3 Objetivo de los Estados Financieros conforme al Boletín B-1 de principios de contabilidad Generalmente Aceptado. ....	9
1) Balance General. ....	12
2) Estado de Resultados. ....	14
3) Estado de Cambios en la Situación Financiera. ....	17
4) Estado de variación en el Capital Contable. ....	21

## Capítulo IV La Reexpresión de los Estados Financieros.

4.1	Antecedentes. ....	22
4.2	Lo mas general del boletín B-10 .....	26
	A) Métodos de Reexpresión. ....	27
	B) Partidas Monetarias y No monetarias. ....	28
	C) Elementos Considerables al Realizar la Reexpresión. ....	31
4.3	Concepto de Inflación. ....	37
	A) principales causas y efectos. ....	39
	B) Antecedentes de la Inflación en México. ....	41
	C) Reconocimiento de los Efectos de la Inflación en la Información Financiera. ....	47
	Caso Práctico .....	50
	Conclusiones	
	Bibliografía	

## OBJETIVO

Reconocer que la inflación es una de las variables más importantes que enfrenta el país, y que repercute principalmente a la información contenida en los Estados Financieros de una entidad económica, provocando que éstos no reflejen una información verídica de un ejercicio a otro.

## INTRODUCCION

Hoy en día las organizaciones requieren aprovechar al máximo todos sus recursos, con el propósito de así poder afrontar la situación económica del país, de esta situación nace la necesidad de que las empresas tomen en cuenta los efectos de la inflación en la elaboración de la información financiera.

El presente trabajo señala la importancia que tiene en la actualidad para la correcta toma de decisiones, la utilización de información confiable. El Instituto Mexicano de Contadores Públicos A. C. emitió el Boletín B-10, mismo que se ha ido adecuando a los constantes cambios económicos que vive el país.

- Se introducirá al tema mediante los aspectos generales de una empresa, así como conceptos, objetivos que se persiguen y las clasificaciones.
- Se describirá brevemente la empresa alimenticia. Antecedentes y características.
- Estados Financieros, antecedentes, definición y objetivos, que se involucran como Balance General, Estado de resultados, Estado de cambios en la situación financiera, Estado de variación en el Capital Contable
- Antecedentes que dieron origen a la reexpresión de los estados financieros, así como una breve descripción. Y el aspecto del Boletín B-10, se describirá en forma teórica, así como los diferentes métodos en donde son aplicables, concepto de inflación, principales causas y efectos del fenómeno inflacionario, las causas y efectos que lo provocan, la inflación en México, políticas anti-inflacionarias, tipos de inflación, reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

Esperando que el contenido sea de utilidad para los lectores interesados.

## **I LA EMPRESA.**

### **1.1 CONCEPTO DE LA EMPRESA.**

La empresa como un requerimiento indispensable del hombre para poder satisfacer sus necesidades ya sean primarias o secundarias, las cuales van poco a poco en aumento conforme al desarrollo de la sociedad dando pie a la formación de las empresas esto; claro a cambio de una retribución que compensará los riesgos, esfuerzos y el capital invertido por las personas que conforman la empresa.

De esta forma la empresa es creada para cubrir las necesidades de la sociedad, donde en sus inicios estaba formada por oficios familiares que poco a poco fueron creciendo hasta lograr en una forma más definida lo que hoy conocemos como empresa.

Steven E. Bolten, en su libro de Administración financiera menciona que la empresa "es una entidad independiente compuesta por una o más personas capacitadas para efectuar convenios legales, los cuales permiten realizar funciones comerciales que van desde la compra de materias primas y maquinaria, hasta la fabricación de un producto y su distribución y venta a consumidores".

Debemos tener en claro que la empresa es un ente particular, el cual genera recursos monetarios suficientes para lograr su supervivencia y más aún para concretar su crecimiento. En algunos casos es necesario de allegarse de recursos no propios de la empresa para lograr este crecimiento. Para esto es imperante conocer las necesidades de la empresa y hacer un análisis de las inversiones y proyectos más prometedores de entre los muchos que se puedan proponer, de los cuales algunos son demasiado ambiciosos y otros están mal concebidos, por tanto es esencial conocer la capacidad de generación de recursos así como sus obligaciones de la empresa para poder formar un parámetro y reconocer que tipo de inversión es factible para la empresa.

## 1.2 OBJETIVOS QUE PERSIGUEN LAS EMPRESAS:

Se entiende que los objetivos son una meta o finalidad determinada que se desea y se propone lograr en toda actividad u operación emprendida, así pues, cada empresa según su giro tendrá sus correspondientes objetivos muy particulares de cada entidad, sin embargo, toda empresa es creada con un fin en general que es la generación u obtención de un beneficio económico redituable mediante la satisfacción de alguna necesidad de orden general o social.

Toda empresa para poder subsistir y cumplir con sus objetivos debe considerar apropiadamente a todos los elementos que participan en su actividad económica, ya que de no hacerlo, ya sea que no se tomen en cuenta o no realicen su función adecuadamente, van ha lograr que se entorpezca o incluso se vea interrumpida toda la actividad económica de dicha organización.

Así pues las posibilidades de supervivencia y desarrollo de una organización están expresadas en tres objetivos fundamentales a lograr: la rentabilidad, la liquidez y la autonomía financiera. Tales objetivos empresariales constituyen indicadores de bienestar de la organización.

### **A) Rentabilidad**

"toda empresa debe obtener utilidades acordes con el capital contable invertido en ella, así como el riesgo involucrado. Esto le permite pagar dividendos a los accionistas y acumular reservas que propicien su desarrollo" <sup>1</sup>

en términos prácticos se puede decir, que el rendimiento o rentabilidad de la inversión, es una relación que se establece entre los flujos de efectivo que representan las entradas para la empresa y los flujos de efectivo que representan las salidas. Las distintas y variadas técnicas para medir la rentabilidad de una inversión pueden agruparse en dos clases las que consideran el valor de dinero en tiempo denominadas también flujo de efectivo

<sup>1</sup> (Juan Gallardo Cervantes. Formulación y Evaluación de proyectos de Inversión, México, edit. McGRAW HILL. 2001)

descontados y las que no lo consideran.

En realidad, la rentabilidad o rendimiento constituye el objetivo supremo que persiguen las organizaciones, y lograrlo, requiere de maximizar el valor actual de las acciones (algunos autores señalan que el objetivo fundamental debe referirse a maximizar las utilidades) o del capital aportado por los accionistas en ellas.

## **B) Autonomía Financiera**

"La estructura financiera de una organización, es decir, la forma en que los activos de la misma han sido financiados, implica tres formas alternas de financiamiento: el uso exclusivo de recursos propios o de capital de riesgo; el uso exclusivo de deuda, o bien de una mezcla de ambas fuentes de financiamiento. En este último caso, que es el más común, una parte de los recursos requeridos por la operación de la firma procede de su capital contable, es decir del capital aportado originalmente por los socios o propietarios, y de las utilidades no distribuidas. La otra parte de los recursos requeridos es obtenida mediante alguna forma de deuda a corto o a largo plazo"<sup>2</sup>

La autonomía financiera se mide por la proporción de activos totales que son cubiertos mediante el capital contable: Autonomía Financiera es igual a Capital contable entre Activos Totales.

La autonomía financiera también puede ser expresada mediante la relación entre lo que se debe y lo que se posee (razón pasivo a capital). Esto da una idea de la capacidad de la empresa para operar con sus propios recursos, así como del grado de su dependencia con respecto a la obtención de créditos.

En términos generales, los intermediarios financieros consideran que una estructura financiera es sana cuando el capital representa por lo menos la mitad del activo total; o sea, cuando las deudas son iguales o inferiores al capital. Esto es : Capital Contable entre Activo Total es igual a 0.5, y Pasivo entre Capital Contable es igual a 1.

<sup>2</sup> (Juan Gallardo Cervantes. Formulación y Evaluación de proyectos de Inversión, México, edit. McGRAW HILL. 2001)

Si la autonomía financiera de la empresa es muy baja, entonces se deduce que la empresa depende mucho de la obtención de crédito, y en caso de quiebra, las garantías pueden ser insuficientes para pagar a los acreedores.

### **C) Liquidez.**

" Es medida de la capacidad que tiene la empresa para cubrir oportunamente sus compromisos de pago contraídos con personas físicas o morales, tales como los trabajadores, empleados, proveedores, intermediarios financieros y el fisco"<sup>3</sup>

Una empresa puede ser rentable y tener un alto índice de autonomía financiera, y sin embargo, no tener suficiente liquidez, en cuyo caso tendrá serias dificultades para seguir operando, por lo cual este aspecto es tan importante como los dos anteriores.

Un indicador efectivo de la liquidez de una empresa es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante. En términos generales, se considera aceptable una relación 2 a 1 o de 2.5 a 1. Sin embargo, ningún parámetro se aplica indistintamente en todas las organizaciones, ya que según su actividad económica que está realice pueden variar estas relaciones, por eso es necesario el análisis particular de cada caso, teniendo en cuenta la naturaleza o giro del negocio, sus características distintivas, la exigibilidad de las deudas (créditos), así como la recuperación de las cuentas por cobrar y los inventarios.

Los problemas de liquidez de una organización generalmente derivan de un capital de trabajo insuficiente, de pérdidas de operación de un crecimiento acelerado no planeado adecuadamente, de una contracción en la cantidad demandada o por el efecto de un proceso inflacionario que incrementa de manera inesperada los requerimientos de capital de trabajo para la empresa.

<sup>3</sup> (Juan Gallardo Cervantes. Formulación y Evaluación de proyectos de Inversión, México, edit. McGRAW HILL. 2001)

### 1.3 CLASIFICACIÓN DE LA EMPRESA:

Hoy en día existen varios tipos de empresas que tienen como objetivos principales optimizar utilidades o servicios, cada una con objetivos particulares muy diversos, pero que están englobadas dentro de las siguientes clasificación.

1. Empresa pública. Organismo social que tiene como objetivo natural la de prestar servicios eficientes y oportunos a la colectividad.
2. Empresa privada. Organismo social que tiene como objetivo natural la de obtener utilidades razonables, en las cuales se produzcan relativamente la mejor rentabilidad del capital y el mejor salario para el trabajador, conforme al poder adquisitivo del consumidor y las necesidades del gobierno para proporcionar los servicios públicos.
3. Empresa social. Organismo social que tiene como objetivo natural la de prestar servicios eficientes a sus asociados, llámense empleados, trabajadores, etc.
4. Empresa mixta. Organismo social que tiene como objetivo natural tanto la de prestar servicios eficientes y oportunos a la colectividad, como la de obtener utilidades razonables etc.
5. Empresa comercial. Organismo social que sirve de intermediaria en el tiempo y el espacio (vende los mismos productos que adquiere).
6. Empresa industrial. Organismo social que extrae, trasforma o presta servicios.
7. Empresa financiera. Organismos social que sirve de intermediaria en los créditos, fianzas, garantías, etc.



## II LA EMPRESA ALIMENTICIA

### 2.1 ANTECEDENTES

Sea por creencia o ciencia, a ciertos alimentos se les ha concedido un valor curativo. Hace más de dos mil años, Hipócrates, precursor de la medicina, acuñó el aforismo "Que tu alimento sea tu medicina, y tu medicina tu alimento". Este juego de palabras del sabio griego pone de manifiesto que nuestra alimentación diaria, además de proveer el sustento, puede tener propiedades curativas. Aunque a través de la historia de la medicina siempre se ha postulado este tipo de propiedades en los alimentos, tan solo recientemente se ha establecido la evidencia científica que relaciona ciertos nutrientes de nuestra dieta como agentes causantes o preventivos de ciertas enfermedades.

La ausencia de ciertos alimentos en la dieta causaba enfermedades carenciales, y la inclusión de otros sanaba a los pacientes afligidos estas enfermedades. Afortunadamente, para amplios sectores de la población, las enfermedades deficitarias no representan un problema importante. Sin embargo, sí lo son otras dolencias y enfermedades denominadas "de la civilización".

En los países industrializados se han producido en las últimas décadas profundos cambios en el estilo de vida con respecto a los hábitos, usos y gustos alimentarios. El consumo de alimentos de origen animal sigue aumentando con el consiguiente incremento de grasas saturadas y colesterol en la dieta.

Pasta S.A. de C.V. se constituyó el 20 de julio de 1992, con una duración de 99 años y domicilio social en el Estado de México; tiene por objeto la transformación de pasta y venta de la misma. Siendo de carácter industrial.

## 2.2 CARACTERISTICAS

Se ha indicado que es difícil definir y señalar las características de la empresa ya que no hay dos empresas que tengan las mismas características, ni los mismos problemas. Sin embargo se trata aquí de generalizar ciertas características.

1. Es una persona jurídica. Porque es una entidad con derechos y obligaciones establecidas por la ley.
2. Es una unidad jurídica. Porque tiene una finalidad lucrativa, o sea que su principal propósito es obtener ganancias.
3. Ejerce una acción mercantil. Porque compra para producir y produce para vender.
4. Asume la total responsabilidad del riesgo de pérdida. Esta es una característica muy importante, pues los propietarios son los únicos responsables de la marcha del organismo. Puede haber pérdidas o ganancias, éxitos o fracasos, todo ello es bajo responsabilidad de la empresa, que debe afrontar tales contingencias.

## 2.3 RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA

De conformidad con el Boletín B-10 Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera y sus documentos de adecuación, Pasta S.A. de C.V. ha preparado sus estados financieros adoptando los lineamientos establecidos en dicho boletín.

Estas disposiciones requieren que los estados financieros, se expresen en pesos de poder adquisitivo del cierre del último ejercicio informado, utilizando el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) publicado por el Banco de México consecuentemente, todas las cifras que se incluyen en los estados financieros se presentan expresadas en pesos de poder adquisitivo al 28 de febrero de 20X4.



### **III ESTADOS FINANCIEROS**

#### **3.1 ANTECEDENTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Se considera que a fin del siglo XIX, durante una convención de la Asociación Americana de Banqueros se presentó la ponencia para que todos los bancos asociados, exigieran como requisito previo al otorgamiento de un crédito, la presentación de un Balance por parte de los solicitantes, con el objeto de que las instituciones estuvieran en condiciones de analizar dicho estado, y así se aseguran de la recuperabilidad del crédito.

Se aprobó dicha ponencia y poco después era un requisito en todos los bancos presentar el Balance, aunque el estudio que se hacía era muy empírico.

Más tarde no solo exigían un balance, sino también los correspondientes a los tres o cuatro ejercicios anteriores para compararlos; posteriormente se vio la necesidad de que se anexara el Estado de Pérdidas y Ganancias, ya que esos datos que este documento reporta permiten determinar la solvencia, la estabilidad y la productividad del negocio, con mayor exactitud, así como el desarrollo de la administración de la empresa que solicita el crédito.

También el comercio y la industria observaron la utilidad de aplicar no sólo el Análisis de las cifras que reportan sus Estados Financieros sino además la interpretación que de ellos se obtiene.

### 3.2 DEFINICION DE ESTADOS FINANCIEROS

Documento primordialmente numérico que proporciona informes periódicos o, a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una empresa, básicamente consta de tres elementos que apoyan esta definición:

1. Esencialmente numérico, porque son datos que se obtienen directamente de los registros contables que se reflejan mediante cifras.
2. Informes periódicos a fechas determinadas, ya sea que los datos abarquen un período o éstos se muestren en un momento dado, no por eso dejan de informar aspectos financieros de la empresa.
3. Estado o desarrollo de la administración, cualquier política seguida dentro de una organización deberá quedar reflejada en los Estados Financieros.

### 3.3 OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONFORME AL BOLETÍN B-1 DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Este boletín define el objetivo, características y limitaciones de los estados financieros de los negocios, los estados financieros de empresas no lucrativas pueden tener objetivos, características y limitaciones particulares, que no se tratan en este boletín.

Es importante mencionar que la información financiera que genera una empresa es muy amplia y extensa, pues una gran parte de ella está diseñada como herramienta administrativa, sin embargo, no toda la información financiera que genera dentro de la empresa es de utilidad para el usuario general de los estados financieros quién en términos generales requiere únicamente la información de los estados financieros básicos.

Los Estados Financieros Básicos serán la parte esencial de la información financiera, la cual además de ser primera necesidad para la gerencia, se presenta al usuario general por la misma, para que éste pueda desprender sus conclusiones sobre cómo está cumpliendo la empresa con sus objetivos financieros, aquí se presenta, para la administración de la empresa, el problema derivado de la responsabilidad que tiene de determinar cuál es la información esencial que debe de encontrarse en los estados financieros básicos, sin embargo el grado de detalle de los mismos debe variar según las circunstancias de cada empresa, de tal manera que la información esencial esté debidamente reflejada en ellos.

Por consiguiente los Estados Financieros Básicos deben cumplir el objetivo de informar sobre la situación financiera de la empresa en cierta fecha y los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el periodo contable terminado en dicha fecha.

Estados Financieros Básicos:

- 1.- Balance General.
- 2.- Estado de Resultados.
- 3.- Estado de Variación en el Capital.
- 4.- Estado de Cambios en la situación Financiera.

**objetivos:**

1. Los Estados Financieros son un medio para comunicar información y no son un fin, y no persiguen el tratar de convencer al lector de un cierto punto de vista o de la validez de una posición.
2. Los requerimientos de la información pueden ser muy diferentes según las personas que tengan interés en una empresa.
3. Ciertas personas tienen facultades para obtener la información que les interesa y en la forma que le es conveniente, tal como la administración, el fisco y ciertos acreedores.

4. Los estados financieros deben ser capaces de transmitir información que satisfaga al usuario general de la empresa.

De los objetivos, los Estados Financieros se desprende que los Estados financieros sirven para:

1. Evaluar el origen y las características de los recursos financieros del negocio y sus rendimientos, midiendo el rendimiento obtenido y el que se puede esperar.
2. Formar juicio de cómo se ha manejado el negocio y evaluar la gestión administrativa, por lo tanto siendo útil para firmarse un juicio sobre
  - a) Nivel de Rentabilidad.
  - a) Posición financiera, que incluye su solvencia y liquidez.
  - b) Capacidad financiera de crecimiento.
  - c) Flujo de fondos.

A su vez las características de los Estados Financieros Básicos en este contexto son históricas porque informan hechos sucedidos y son parte del marco de referencia para que el usuario general pueda ponderar el futuro, sin embargo no son el único elemento que sirve para ello, ya que se requiere de información sobre aspectos de la economía, situación política y laboral, entre otras, para efectuar una evaluación razonable.

Por otro lado los Estados Financieros Básicos tiene limitaciones en su uso, ya que las transacciones y eventos económicos son cuantificables con reglas particulares, que pueden ser aplicadas con diferentes alternativas, por otro lado proporcionan información expresada en moneda.

La moneda es únicamente un instrumento de medición dentro de la contabilidad y deberá considerarse que tiene un valor que cambia, en mayor o menor grado en función a los eventos económicos, pero los Estados Financieros especialmente el Balance General, no pretenden presentar cual es el valor del negocio, si no únicamente presenta el valor, para el negocio, de sus recursos y obligaciones cuantificables. Sin embargo los Estados Financieros no cuantifican otros elementos esenciales de la empresa, tales como los recursos humanos, el producto, la marca, el mercado entre otros. Así mismo por referirse a negocios en marcha, por estar basados en varios aspectos en estimaciones y juicios hechos para efectuar los cortes contables o periodos, y por el hecho de que preparan sobre la base de reglas particulares de valuación y presentación, los estados financieros no pretenden ser exactos.

#### 1) BALANCE GENERAL

El estado de situación financiera es el estado que muestra en unidades monetarias la situación financiera de una empresa o entidad económica a una fecha determinada.

Tiene el propósito de mostrar la naturaleza de los recursos económicos de la empresa así como los derechos de los acreedores y de la participación de los dueños. Si el estado de situación financiera es comparativo, muestra además los cambios en la naturaleza de los recursos, derechos y participación de un período a otro.

Dicho estado comprende información clasificada y agrupada en tres categorías o grupos principales; activos, pasivos y patrimonio o capital. En cuanto a su importancia, es un estado principal y se considera el estado financiero fundamental.

El término "balance general" proviene del balance que hacen por una parte la lista de los bienes de que se dispone y por otra la de los individuos, sociedades o instituciones que se reunieron en el negocio. También se utilizan los siguientes títulos para denominar a estado de conciliación financiera, estado de activo, pasivo y capital y estado de contabilidad.

## A) FORMAS DE PRESENTACIÓN

### a) En forma de cuenta.

Es la presentación más usual, se muestra el activo al lado izquierdo, el pasivo y el capital al lado derecho.

Esta presentación obedece a la fórmula: activo; igual a pasivo y capital.

En forma de cuenta inglesa:

Conserva la misma fórmula pero invertida: es decir, capital más pasivo es igual a activo. El estado muestra, en el lado izquierdo y en primer término, el capital, en segundo término, el pasivo. A la derecha los activos, principiando por los no circulantes y terminando con los circulantes.

### b) En forma de reporte.

Es una presentación vertical, mostrándose en primer lugar el activo, posteriormente el pasivo y por último el capital. Esta presentación obedece a la fórmula: activo menos pasivo, igual a capital.

### c) En forma de condición financiera.

Es una presentación vertical igual que la anterior, pero se obtiene el capital de trabajo que es la diferencia entre activo y pasivo circulantes. Aumentando los activos no circulantes y deduciendo los pasivos no circulantes se obtiene el capital.

En función a su grado de análisis, el balance puede clasificarse en: analítico y condensado.

1) ANALÍTICA.- Se detallan las partidas que forman ciertos grupos, como es el caso de las diversas clasificaciones de inventarios.

2) CONDENSADO.- Se presenta generalmente indicando los conceptos en grupos generales, por ejemplo: la inversión total de los terrenos, planta o equipo.

## B) REGLAS DE PRESENTACIÓN

En la presentación de un balance o de un estado financiero en general, deben proporcionarse algunos datos y seguir ciertas normas, que se denominan reglas generales de presentación y son:

1. Nombre de la empresa.
2. Título del estado financiero.
3. Fecha a la que se presenta la información.
4. Márgenes individuales que deben conservar cada grupo y clasificación.
5. Cortes de subtotales y totales claramente indicados.
6. Moneda en que se expresa el estado.

### 2) EL ESTADO DE RESULTADOS

Este estado junto con el Estado de Situación Financiera y el Estado de Cambios en la Situación Financiera, forman el grupo de los estados financieros básicos.

Estos tres estados son los fundamentales para juzgar la situación financiera y los resultados de operación de una empresa. Mientras el balance expresa en unidades monetarias la forma en que están invertidos los recursos así como la propiedad que de ellos se tiene, el Estado de Cambio en la Situación Financiera señala los cambios ocurridos entre dos fechas, el estado de ingresos y gastos muestra los efectos de las operaciones de una empresa y el resultado final de los mismos, en forma de un beneficio o una pérdida. Estos estados se relacionan entre sí en cuanto a la modificación sufrida en el capital contable, en virtud del resultado de las operaciones.

El estado de ingresos y egresos muestra en resumen los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un período determinado. Para evaluar el futuro, con frecuencia se emplea el estado de ingresos y gastos, ya que los resultados obtenidos son una buena base como indicadores.

Si es comparativo el estado de ingresos y gastos reflejará las tendencias de las operaciones de un período a otro y para el usuario será de ayuda máxima como elemento de juicio. Si se presenta comparándolo con cifras de períodos anteriores y / o con cifras presupuestadas será de mayor utilidad, pues al determinar las variaciones se logra conocer las deficiencias o mejorías realizadas.

En las operaciones de una empresa hay una distribución muy clara entre ingresos, costos y gastos, y así debe ser expresado en el estado de ingresos y gastos.

Se considera que los ingresos son las cantidades percibidas por una empresa como consecuencia de sus operaciones comerciales. Los costos y gastos son las cantidades requeridas para la consecución del objeto de las actividades de una empresa.

Los costos y gastos, en el estudio de este estado, se clasifican en directos y periódicos. Son directos los que se generan simultáneamente al ingreso y como consecuencia de él, ejemplo: costo de ventas, comisiones pagadas a vendedores, etc. son periódicos o de estructura los generados por el transcurso del tiempo y no se relacionan en forma directa con el ingreso; ejemplo: depreciación en línea recta, rentas etc.

El estado de ingresos y gastos es eminentemente dinámico en cuanto a que expresa, en forma acumulativa, las cifras de ingresos, costos y gastos resultantes en un periodo determinado; no puede considerarse estático, ya que tienen un carácter de movimiento la acumulación de cifras, a diferencia del balance, cuyo carácter es preponderantemente financiero. El estado de ingresos y gastos también es preponderantemente económico, ya que muestra cifras expresadas en unidades monetarias de un lapso más o menos corto (un año), en el cual las fluctuaciones en el poder adquisitivo de la moneda son relativamente reducidas y por tanto similares en su contenido económico. Esta aseveración no puede generalizarse en vista de que el estado de ingresos puede estar considerablemente influenciado por unidades monetarias de años anteriores con otro poder de compra, proveniente de inversiones en bienes principalmente inventarios y depreciación de propiedad, planta y equipo.

La corrección de un estado de ingresos y gasto depende fundamentalmente de que se incluya la totalidad de las partidas de ingresos, así como las de costos y gastos, atribuibles a los ingresos realizados (costo directo) y aquellos gastos en que se ha incurrido por el transcurso del tiempo que cubre el estado.

Si un estado de ingresos y gastos incluye partidas que corresponden a ejercicios anteriores, se la denomina inclusivo; si no los incluye se le denomina limpio. Las partidas de periodos anteriores si son sustanciales se deben presentar por separado después de la utilidad neta del año, con el fin de no distorsionar los resultados actuales. Es posible llevarlas directamente al superávit para que el estado de ingresos y gastos quede limpio; pero en muchas ocasiones esto no es posible por la política que siguen algunas empresas respecto a la autorización que se requiere de los accionistas para afectar el capital contable.

#### A) USUARIOS DEL ESTADO DE INGRESO Y GASTO (ESTADO DE RESULTADOS)

a) ACCIONISTAS Y PROPIETARIOS. Los dueños de una empresa están lógicamente interesados en los resultados que ésta obtenga. Según el mayor o menor grado de injerencia que tengan en la administración de la empresa, les interesa en grado mayor o menor la información individual que se desprende de él. Fundamentalmente suelen estar interesados en el renglón de utilidad neta, en función de la redituabilidad de su inversión.

b) ADMINISTRADORES.- Los administradores de una empresa, quienes tienen bajo su responsabilidad tanto la custodia de las propiedades de ella como los resultados que se obtienen de la inversión, se interesan no sólo en la utilidad neta sino también en las informaciones de utilidad a diferentes niveles (bruta, utilidad de operación, y antes de impuestos), así como las individuales de ingresos y gastos con el fin de evaluar el resultado de las actividades contra los presupuestos, y comparaciones de ejercicios anteriores o empresas similares tendientes a la corrección de fallas e incremento de los resultados.

c) ACREEDORES Y PROSPECTOS ACREEDORES.- A los primeros, con objeto de evaluar el poder de generación de utilidades como garantía o seguridad para sus créditos, sobre todo si estos son a largo plazo. A los segundos, para evaluar el riesgo del crédito que se propone.

d) PROSPECTOS DE INVERSIONISTAS.- Les interesa en relación con la probable redituabilidad futura de su inversión, evaluada de acuerdo con resultados obtenidos antes de su inversión.

e) AUTORIDADES HACENDARIAS Y GUBERNAMENTALES.- Les interesa con objeto de determinar la utilidad correcta sobre la que se cubre el impuesto sobre la renta así como para proteger los intereses del público o cliente de las empresas en ciertos tipos de negocios como los de Servicios Públicos.

### 3) ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

El boletín A-1. "Esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera" en su párrafo 9, menciona que: "Una presentación razonablemente adecuada de la entidad, se compone del balance general, del estado de resultados y del estado de cambios en la situación financiera".

El Boletín, "Objetivo de los estados financieros", establece por su parte en su párrafo 19, que conforme a principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, el estado de cambios en la situación financiera constituya un estado financiero básico.

El tercer documento de adecuaciones en el que el Boletín B-10 establece que toda la información financiera debe presentarse a pesos de cierre del periodo sobre el cual se está informando, o del último ejercicio reportado tratándose de estados financieros comparativos.

Este boletín contiene las disposiciones relativas a la preparación y presentación del estado de cambios en la situación financiera expresado en pesos de poder adquisitivo a la fecha del balance general.

## A) OBJETIVOS DEL ESTADO

Proporcionar información relevante y condensada relativa, a un periodo determinado:

Evaluar la capacidad de la empresa para generar recursos.

Conocer y evaluar las diferencias entre la utilidad neta y los recursos generados o utilizados por la operación.

Evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones, para pagar dividendos, y en su caso, para anticipar la necesidad de obtener financiamiento.

Evaluar los cambios experimentados en la situación financiera de la empresa derivada de transacciones de inversión y financiamiento ocurridos durante el periodo.

## B) CONCEPTOS:

1-ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA. Es el estado financiero básico que muestra en pesos constantes los recursos generados o utilizados en la operación los cambios principales ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado.

La expresión "pesos constantes" en este boletín, representa pesos de poder adquisitivo la fecha del balance general(último ejercicio reportado tratándose de estados financieros comparativos).

2.-GENERACIÓN O USO DE RECURSOS.- El cambio en pesos constantes en las diferentes partidas del balance general, que se derivan de él o inciden en el efectivo. En el caso de partidas monetarias este cambio comprende la variación en pesos nominales más o menos su efecto monetario.

3.-ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.- Incluyen la obtención de recursos de los accionistas y el reembolso o pago de los beneficios derivados de su inversión; los préstamos recibidos y su liquidación y la obtención y pago de otros recursos obtenidos mediante operaciones a corto y largo plazo.

4.-ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.- Incluyen el otorgamiento y cobro de préstamos, la compra y venta de deudas, de instrumentos de capital, de inmuebles, maquinaria y equipo y de otros activos productivos distintos de aquellos que son considerados como inventarios de la empresa.

5.-ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.- Generalmente están relacionadas con la producción y distribución de bienes y prestación de servicios. Normalmente las actividades de operación están relacionadas con transacciones y otros eventos que tienen efectos en la determinación de la utilidad neta y/o con aquellas actividades que se traducen en movimientos de los saldos de las cuentas directamente relacionadas con la operación de la entidad y que no quedan enmarcadas en las actividades de financiamiento o de inversión antes definidas.

### C) ESTRUCTURA GENERAL DEL ESTADO

Para proporcionar una visión de conjunto de los cambios en la situación financiera, el estado debe mostrar la modificación registrada, en pesos constantes, en cada uno de los principales rubros que la integran; los cuales, conjuntamente con el resultado del periodo, determinan el cambio de los recursos de la entidad durante un periodo determinado.

Este estado vincula el resultado neto de la gestión con el cambio en la estructura financiera y con el reflejo de todo ello en el incremento o decremento del efectivo y de las inversiones temporales durante el periodo.

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

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

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

1. De operación.
2. De financiamiento.
3. De inversión.

Los recursos generados o utilizados por la operación resultan de adicionar o disminuir el resultado neto del periodo.

#### D) MECANISMO PARA SU ELABORACIÓN.

Se deberá partir de la utilidad o pérdida neta, o de partidas extraordinarias si las hubiera.

Los cambios en la situación financiera se determinarán por diferencias entre los distintos rubros del balance inicial y final, expresado ambos en pesos de poder adquisitivo a la fecha del balance general más reciente, clasificado en los tres grupos conocidos.

Aquellos movimientos contables que sólo representen traspasos y no impliquen modificaciones de la estructura financiera de las empresas, como es el caso de la capitalización de utilidades, incremento en la reserva legal, etc., se compensarán entre sí, omitiéndose su presentación en el estado de cambios en la situación financiera: por el contrario, si el traspaso implica modificación en la estructura financiera como es el caso de conversión de pasivo a capital, de adquisición de activo mediante contratos de arrendamiento, etc., se deberán presentar los dos movimientos por separado.

En el caso de que la empresa efectúe la actualización de algunos renglones de sus estados financieros mediante el método de costos específicos el resultado por tenencia de activos no monetarios surgido durante el periodo deberá eliminarse el saldo final de la partida que le dio origen y de la correspondiente del capital contable, antes de hacer las comparaciones.

El efecto monetario y las fluctuaciones cambiarias modifican la capacidad adquisitiva de las empresas, por lo tanto, no deberán ser consideradas como partidas virtuales que no tuvieron un impacto en la generación o uso de recursos.

#### 4) ESTADO DE VARIACION EN EL CAPITAL CONTABLE

El estado de variación en el capital contable es el estado que muestra las alteraciones sufridas en el patrimonio de los socios, es decir, en las diferentes clasificaciones del capital contable durante un lapso o periodo determinado.

La importancia de estos estados estriban en el interés que el accionista socio o propietario de una empresa tiene en conocer las modificaciones que ha sufrido su patrimonio o la proporción que a él le corresponde durante un ejercicio social o un período. En forma secundaria, el estado tiene un interés en cuanto muestra los dividendos repartidos, las segregaciones que se hacen de las utilidades para fines generales o específicos (traspasos a las reservas de capital) así como las cantidades que se encuentran disponibles de las utilidades para ser repartidas en forma de dividendos o para aplicarlas a fines generales o específicos.

El estado de variaciones en el capital contable puede presentarse ya sea como un documento independiente o combinándolo con el estado de resultados partiendo del último renglón de éste, o sea las utilidades netas del ejercicio, y aumentando o disminuyendo los diversos conceptos de cambio en las utilidades retenidas.



## IV LA REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS

### 4.1 ANTECEDENTES .

El problema de los precios específicos cambiantes, así como el fenómeno inflacionario han sido determinantes en la necesidad de actualizar la información financiera; Cabe mencionar que la aceptación de esta necesidad no fue espontánea sino gradual.

En mayo de 1970, la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos A. C. emitió el boletín titulado "Activo fijo" acerca de la actualización de activos fijos y su correspondiente depreciación y señala; el principio de valuación es en base " al costo de adquisición, al de construcción, en su caso a su valor equivalente"; además dice "sin embargo en el caso de pérdidas considerables del poder adquisitivo de la moneda, que afecten significativamente el valor del costo de los activos fijos se atenderá a lo que se establezca en boletines particulares que al efecto emita la comisión de principios de contabilidad"...

Aunque este boletín no fue aprobado como norma de observación general, reconoce la necesidad de la actualización de los activos fijos por la afectación que sufren por la pérdida del valor adquisitivo de la moneda. Mas tarde, en octubre de 1973 se publica el primer boletín oficial de carácter normativo para la profesión organizada mexicana, el boletín a-1, intitulado "Esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera", en un párrafo de dicho boletín menciona la no-violación del valor histórico al actualizar el valor del mismo, señala lo siguiente:

"si se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios y se aplican a todos los conceptos susceptibles de ser modificados, que integran los estados financieros, se considerará que no ha habido violación de este principio "valor histórico original"; sin embargo, esta situación debe quedar debidamente aclarada en la información que se produzca".

Es en 1973 cuando inicia propiamente a nivel de norma contable el proceso de actualización de la información financiera en México; En octubre de ese mismo año la Comisión de Principios de Contabilidad emitió también el boletín B-5, "registro de transacciones en moneda extranjera" en el cual se ratifica un estudio de la propia comisión emitido en marzo de 1972 titulado " los efectos del cambio en la paridad de monedas extranjera".

En el Boletín b-5 se permite la reexpresión de activos no monetarios de origen extranjero en función del cambio de la paridad de la moneda nacional, siempre y cuando, en la medida y proporción en que dichos pasivos se encontraran física y documentalmente identificados con activos no monetarios adquiridos. En años anteriores las variaciones por tipo de cambio se reflejaban en el estado de resultados en forma de pérdida o utilidad cambiaria, es en 1976 cuando se decide reglamentar esta situación; en caso de que la pérdida cambiaria se asociara con algún activo fijo o inventario importado.

Se deberá cargar la pérdida cambiaria al estado de resultados, las reglas anteriores fueron obligatorias para los periodos contables que iniciaron el 1 de julio de 1974.

Las reglas contenidas en los boletines A-1 y B-5 fueron las herramientas para actualizar los estados financieros de las empresas durante los años 1974 a 1979, periodo en el cual se tuvo una inflación del 20% por ciento.

En febrero de 1980, la comisión de principios de contabilidad hizo público el boletín B-7 "revelación de los efectos de la inflación en la información financiera", en el cual se establecen los conceptos que deberían ser actualizados, y son los siguientes:

- 1.- inventarios y costo de ventas.
- 2.- inmuebles, maquinaria y equipo, así como su depreciación acumulada y la del ejercicio.
- 3.- inversión de los accionistas (capital contable), incluyendo la determinación de:

- a) Reserva para mantenimiento del capital.
- b) Ganancia o pérdida acumulada por posición monetaria.
- c) Superávit por retención de activos no monetarios.

La actualización de la información complementaria, es decir la que no afecta la información financiera real de la empresa se llevaría a cabo aplicando cualquiera de los siguientes métodos:

- 1.- Método de ajuste por cambios en el nivel general de precios, utilizado para esto el Índice Nacional de Precios al Consumidor que publica el Banco de México.
- 2.-Método de actualización por costos específicos con base en valores de reposición.

El boletín B-7, es el antecedente más importante y significativo de las normas actuales acerca de la reexpresión de la información financiera en México. Sin embargo la información financiera básica debía seguir elaborándose utilizando costos históricos excepto en las transacciones en moneda extranjera como lo establecía el boletín B-5, fungiendo como complementaria la información actualizada de acuerdo al boletín B-7.

Esta premisa implicaba, desde luego, continuar reconociendo que la información oficialmente válida era la histórica, en tanto que la reexpresión solo proporcionaría datos complementarios para una mejor evaluación de la realidad presente, en función de los dos problemas que constituyen la materia de esta obra: inflación y precios específicos cambiantes.

En 1981. La comisión de principios de contabilidad pública la circular 14, sobre "Tratamiento contable de las fluctuaciones cambiarias, aclaraciones al boletín B-5, transacciones en moneda extranjera". Por primera vez se señala que debe reconocerse un costo integral de financiamiento, formado por los intereses, fluctuaciones cambiarias y resultados por posición monetaria.

Lo anterior incorpora al costo integral de financiamientos el resultado por posición monetaria y, según el boletín B-7, que se encontraba en proceso de experimentación, no resultaba factible realizar una modificación radical y tampoco era conveniente publicar un nuevo boletín B-5, por lo que se consideró necesario adecuar el boletín B-5 a la situación prevaleciente y evitar así una distorsión significativa en los estados financieros básicos en lo referente a la utilidad del ejercicio.

En 1982, la Comisión de Principios de Contabilidad dio a conocer la circular 19, tratamiento contable de las transacciones en moneda extranjera, la cual tiene como objetivo recomendar:

- 1.- Cual debe ser el tipo de cambio aplicable para cuantificar en moneda nacional las transacciones y eventos.
- 2.- El tratamiento contable de las fluctuaciones cambiarias.
- 3.- Los aspectos que deben revelarse en la información financiera.

Esta circular no aborda el problema de la inflación, sino únicamente el tratamiento contable de las transacciones en moneda extranjera. Después de un periodo de auscultación que rebasó los seis meses fue promulgado en junio de 1983 el boletín B-10 "reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera", que fue sin duda un paso trascendental en las normas de reexpresión financiera relegando la información financiera derivada de las normas de costo histórico tradicional.

El Boletín B-10, sustituyó y dejó sin efecto al boletín B-7, así como a las disposiciones relacionadas con las fluctuaciones cambiarias contenidas en el boletín B-5, y abrogó igualmente las circulares 14 y 19. La aplicación de sus normas es obligatoria a partir de los ejercicios sociales que concluyen el 31 de diciembre de 1984.

## OBJETIVOS DE LA REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

El boletín B-10 contiene las reglas relativas a la reexpresión y presentación de la información financiera que se origina en un ambiente inflacionario, y es aplicable a todas las entidades que preparan los estados financieros básicos:

- 1.- Balance general que muestra la situación financiera de una empresa en cuanto a sus activos, pasivos y capital a una fecha determinada.
- 2.- Estado de resultados que muestra la utilidad o pérdida de una entidad de acuerdo a sus ingresos costos y gastos de un periodo determinado.
- 3.- El estado de variaciones en el capital contable que muestra los cambios en la inversión de los propietarios durante el periodo.
- 4.- El estado de cambios en la situación financiera que muestra los orígenes y aplicaciones de los recursos de una entidad al comparar durante un periodo.

Se excluyen a las entidades no lucrativas para la utilización de este Boletín.

### 4.2 NORMAS GENERALES DEL BOLETIN B-10.

1. Todos los estados financieros deben expresarse en moneda de poder adquisitivo igual al de la fecha del balance.
2. Cuando se presenten estados financieros comparativos, estos serán expresados en pesos de poder adquisitivo del cierre del ultimo ejercicio informado.
3. Deberá determinarse el resultado por tenencia de activos no monetarios.
4. Deberá integrarse el costo integral de financiamiento.

### PARTIDAS A ACTUALIZAR.

Se deben actualizar por lo menos los siguientes rubros:

- Inventarios y costo de venta.
- Inmuebles, maquinaria y equipo, su depreciación acumulada y depreciación del periodo.
- Capital contable.

A partir de 1986 son exigencias en las primeras adecuaciones al boletín B-10:

1.- Actualizar todas las partidas no monetarias del balance y sus costos y gastos asociados en el estado de resultados.

2.- Determinar el resultado por tenencia de activos no monetarios.

3.- Costo integral de financiamiento.

#### **A) METODOS DE REEXPRESIÓN.**

Existen dos métodos para actualizar la información financiera:

1.- El Método de ajuste al costo histórico por cambios en el nivel general de precios.

El ajuste corrige la unidad de medida empleada por la contabilidad tradicional, utilizando pesos constantes (valor actual) en vez de pesos nominales (valor histórico).

2.- Método de actualización de costos específicos llamados también valores de reposición.

Se basa en la medición de valores que se generan en el presente en lugar de valores provocados por intercambios realizados en el pasado, a causa de que se parte de bases diferentes los resultados al aplicar un método u otro serán diferentes, y las entidades serán libres de elegir el método que más se adecue a las características y circunstancias de su realidad.

Por lo anterior no es recomendable mezclar los dos métodos para la reexpresión de los estados financieros de una misma entidad, al igual en el caso de las empresas que consolidadas tengan significación, de tal forma se debe utilizar un mismo método para la reexpresión del inventario y su costo de ventas. También debe ser uno solo el utilizado para el activo fijo, su depreciación acumulada y su depreciación del ejercicio.

## **B) PARTIDAS MONETARIAS Y NO MONETARIAS.**

Para comenzar a comprender la reexpresión de estados financieros se debe hacer distinción entre las partidas monetarias y las no monetarias. Son activos y pasivos monetarios aquellos que están expresados y son representativos de moneda corriente actual, por lo cual no pueden ser modificados en su monto, por lo cual los tenedores de los mismos sufren un aumento o disminución en el poder adquisitivo.

Algunos ejemplos de activos monetarios son: caja, bancos, inversiones temporales, documentos por cobrar, clientes, deudores diversos, funcionarios y empleados; así mismo se consideran pasivos monetarios: proveedores, acreedores diversos, cuentas por pagar y acreedores diversos a corto y largo plazo.

### **Se consideran activos no monetarios:**

1. Aquellos activos que se tienen para ser vendidos o para ser transformados y posteriormente venderse, por ejemplo: inventarios y mercancías en tránsito.
2. Los activos que se utilizan para realizar la actividad económica o productiva correspondiente, es decir los activos fijos de la empresa o negociación.
3. Los activos que representan un derecho a recibir un servicio, por ejemplo. Renta y seguros pagados por anticipado
4. Los activos que representen un derecho a recibir determinada suma de dinero cuyos importes dependen de los precios futuros de determinados bienes o servicios, por ejemplo el crédito mercantil.

### **Se consideran Pasivos no monetarios:**

Para efectos de reexpresión se consideran todas las cuentas de capital excepto el superávit por reevaluación o cuentas sujetas a cancelación en el proceso de reexpresión. Por consiguiente podemos identificar las partidas no monetarias como las que están sujetas a modificación de su valor cuando existan cambios.

En los índices de inflación, y son estas las que nos ocuparan en la reexpresión de estados financieros.

**Partidas**  
**Monetarias del activo**  
Caja  
Bancos  
Inversiones temporales  
Clientes  
Cuentas por cobrar  
Deudores diversos  
Anticipos de impuestos  
Depósitos en garantía

**Partidas monetarias**  
**Del pasivo**  
Cuentas por pagar  
Documentos por pagar  
Acreedores diversos  
Proveedores  
Impuestos por pagar

**Partidas no monetarias**  
**del Balance**  
Inventarios  
Activo fijo  
Depreciación acumulada  
Capital contable

**Partidas no monetarias**  
**en el estado de resultados**  
Costo de ventas  
Depreciación del ejercicio

## LINEAMIENTOS PARTICULARES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS GENERALES.

Al utilizar el método de ajuste al costo histórico por cambios en el nivel general de precios, deberá considerarse si dentro del costo de las partidas que se actualizan se encuentran incluídas fluctuaciones cambiarias (situación que puede presentarse cuando se hace la primera actualización de los estados financieros), las cuales deberán restarse del costo histórico y, deberán reflejarse disminuyendo el efecto monetario del ejercicio.

Para que exista congruencia debe utilizarse el mismo procedimiento para la actualización del inventario y del costo de ventas, esto se logra si la actualización se determina a nivel de artículos disponibles para la venta, excepto en los dos siguientes casos:

- 1.- Al utilizar PEPS, el inventario queda actualizado, más no así el costo de ventas
- 2.- Al emplear UEPS el costo de ventas estará actualizado, pero el inventario no.

En estos casos el concepto que no quedo actualizado deberá actualizarse por cualquiera de los procedimientos señalados.

## REVELACION.

En el propio cuerpo de los estados financieros se deberá revelar:

- 1.- Que la información este reexpresada en pesos de poder adquisitivo a una fecha determinada.
- 2.- Así pues se mencionará:
  - a) el método empleado.
  - b) criterio de cuantificación.
  - c) Significado e implicación de ciertos conceptos.

### **C) ELEMENTOS CONSIDERABLES AL REALIZAR LA REEXPRESIÓN.**

- 1.- Verificar que los estados financieros estén elaborados conforme a principios de contabilidad y que cuadren.
- 2.- Basarse en el estado de cambios en el capital contable nominal (histórico), para asegurarse de considerar todo los movimientos del capital al momento de la actualización.
- 3.- Verificar que se actualicen todos los movimientos nominales (históricos) en toda las partidas de los estados financieros.
- 4.- Al aplicar el B-10, para actualizar mensualmente las depreciaciones y amortizaciones cargadas a resultados debe de partirse del saldo final actualizado, es decir en febrero de 2003 se partirá del saldo actualizado a enero 2003, de esta forma se mostrarán en resultados las cifras en pesos del mes correspondiente.
- 5.- Si la empresa aplica el método de participación, este debe ser mensual para mantener congruencia con las actualizaciones.
- 6.- En caso de manejar movimientos de excepción en la actualización de alguna partida, en cuanto a la fecha de referencia de los índices debe darse el mismo tratamiento a su contrapartida.
- 7.- En el estado de cambios en la situación financiera en pesos constantes(reexpresados), la diferencia de los movimientos de las partidas monetarias en contra de los movimientos nominales históricos) corresponde a su efecto monetario.

8.- A fin de lograr la oportunidad en la información mensual, en ocasiones es necesario utilizar un índice de precios estimados, el cual debe sustituirse por el definitivo en el siguiente periodo mensual, sin reformar la información ya reportada. Al finalizar el ejercicio los índices utilizados deben ser los definitivos.

9.- Para no tener diferencias en la aplicación del B-10, es necesario mantener congruencia en la cantidad de decimales utilizados en los factores para cálculos de reexpresión.

10.- El numero de decimales a utilizar en los factores de reexpresión, por lo menos debe de ser igual al numero de dígitos que tengan los mayores importes de los estados financieros. Lo anterior es importante para no tener diferencias significativas por redondeo en los estados financieros.

11.- Dado que el sistema de reexpresión utilizado es en base mensual la aplicación de costo de reposición en los activos no monetarios también debe ser sobre la misma base.

12.- La utilización del costo de reposición de una diferencia entre el cálculo de la depreciación acumulada y la depreciación efectivamente cargada a resultados, la cual se encuentra considerada en el superávit por reevaluación en el caso de los pesos nominales y correspondientemente en el resultado por tenencia de activos no monetarios, en el caso de pesos constantes.

13.- En el estado de cambios en la situación financiera en pesos constantes, el movimiento de las partidas monetarias es igual si se utiliza el costo histórico, o el costo de reposición.

14.- La valuación de activos no monetarios por el costo de reposición, constituye la aplicación de valores y no de flujo de efectivo en los estados financieros, por lo tanto el resultado por tenencia de activos no monetarios que resulte en las diferentes partidas, debe eliminarse al preparar el estado de cambios en la situación financiera.

## **Primer documento de adecuaciones al Boletín B-10.**

Como consecuencia del crédito de la inflación y de aclarar dudas sobre la aplicación del B-10, la Comisión de Principios de Contabilidad, emitió las circulares 25 y 26; sin embargo se considera que debían hacerse diversas adecuaciones al Boletín incluyendo conceptos en el primer documento de adecuaciones dichas circulares.

El 16 de octubre de 1985, el Consejo Nacional Directivo del I.M.C.P. aprobó la promulgación del primer documento de adecuaciones al Boletín B-10.

Este documento Habla de las partidas que deben actualizarse tanto en el Balance como en el estado de resultados; en el primero todas las partidas no monetarias incluyendo al capital contable y en el segundo los costos y gastos relacionados con los activos no monetarios y los ingresos relacionados con los pasivos no monetarios.

También se mencionan los métodos de actualización que son:

**Método de actualización de costos específicos:** únicamente para inventarios y activo intangible así como de los costos o gastos que tengan relación con estos.

**Método de participación :** para las inversiones en subsidiarias no consolidadas y asociadas con la misma metodología que los de la controladora.

**Método de ajustes por el cambio en el nivel general de precios:** aplica para las demás partidas no monetarias.

En concreto, el documento presentado, presenta un cambio importante en el tratamiento del Resultado por tenencia de Activos No Monetarios el cual se llevará independientemente de su naturaleza favorable o desfavorable al capital contable.

## **Segundo documento de adecuaciones al Boletín B-10.**

En el mes de octubre de 1987, fue aprobado el segundo documento de adecuaciones dentro de las cuales cubren los siguientes aspectos:

### **Tratamiento del Efecto Monetario Favorable.**

En donde se menciona que se debe llevar la totalidad del efecto monetario favorable al Estado de resultados, independientemente de si éste es superior o no a la suma de los intereses y fluctuaciones cambiarias.

### **Comparabilidad o Consistencia de los Estados Financieros de periodos Anteriores.**

Para fines de comparabilidad de los estados financieros, debe revelarse en una misma unidad de medida, equivalente a pesos, poder de compra del último ejercicio que se esta informando, los rubros de:

- 1.- Ventas netas.
- 2.- Unidad de operación.
- 3.- Utilidad (pérdida) neta.
- 4.- Activos totales.
- 5.- Capital contable.

Se aclara que la reexpresión de estas cifras es únicamente para fines de presentación y no implica modificación alguna en los registros contables.

Las cifras comparativas del Balance, deberán expresarse a pesos poder de cierre del ejercicio y las del estado de resultados a pesos poder de compra promedio del periodo; Esta norma fue modificada cuando entro en vigor el Tercer Documento de Adecuaciones en 1990.

### **Tercer documento de adecuaciones al Boletín B-10.**

En el mes de julio de, 1989 fue publicado el tercer documento de Adecuaciones al Boletín B-10 que entra en vigor a partir del 1 de enero de 1990, aunque se permitió su observación en forma anticipada en 1989.

El objetivo del documento, es de adecuar algunos puntos de las reglas contables relativas a la forma de reflejar en los estados financieros el efecto de la inflación, con la finalidad de que estos proporcionen información de mayor significado y calidad para la toma de decisiones.

El documento, uniforma la presentación de todos los estados financieros a una misma unidad de medida: pesos de compra de cierre del ejercicio, es decir, el Estado de Resultados, el Estado de Variaciones en el capital contable, y el estado de cambios en la situación financiera, deberán presentarse valuados en la misma unidad del Balance General.

También se obliga a reexpresar todos los estados Financieros de periodos anteriores, cuando estos se presentan para fines de comparabilidad, a pesos, poder de compra del periodo sobre el cual se informa. Este documento señala que; En opinión de algunos miembros de la profesión, para lograr una mejor comparabilidad, se requiere principalmente que los estados financieros originalmente emitidos, estén todos ellos expresados en pesos de un mismo poder adquisitivo o al cierre del ejercicio.

La distorsión que provoca la inflación en los estados financieros, esta en función tanto de los niveles de la misma como de su duración en el tiempo; a mayores niveles de inflación mayor será la distorsión, a mayor duración en el tiempo mayor será la falta de comparabilidad entre periodos provocada por el efecto acumulativo de la inflación, se considera que a niveles inflacionarios anuales de dos dígitos, la distorsión sobre los estados financieros es significativa.

En cuanto a la revelación expresa que en el propio cuerpo de los estados financieros y en notas a los mismos, deberán anotarse que información esta expresada en pesos de poder adquisitivo a determinada fecha.

#### **Cuarto documento de adecuaciones al Boletín B-10**

En el mes de octubre de 1991, fue aprobado el cuarto documento de adecuaciones al Boletín B-10, obligatorio para los Estados Financieros que se preparen a partir de esa fecha. El documento dejó sin efectos los conceptos sobre paridad técnica vigente hasta 1990.

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

#### **Quinto documento de adecuaciones al Boletín B-10**

Documento de adecuaciones al Boletín B-10, el cual entró en vigor el 1 de enero de 1996.

El documento original 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.

Entre las razones por las que se emitió este documento se encuentran las necesidades de simplificar el B-10, de dejar un método único para reexpresar la información y finalmente la necesidad, a raíz de la firma del tratado de libre comercio con Estados Unidos y Canadá, de homologar los principios contables entre los países.

En el alcance de este documento se establece un solo método para la actualización de los inventarios y costos de ventas, inmuebles, maquinaria y equipo y su correspondiente depreciación acumulada y del periodo, mediante el método de Costo Especifico y aplicarse únicamente el Método de Ajustes por Cambios en el Nivel General de Precios; sin embargo se podrá revelar en notas a los estados financieros, los costos específicos relativos a estos activos.

Posteriormente se publicó un Adendum al quinto documento de Adecuaciones al Boletín B-10, el cual dice que con motivo del radical cambio de escenario económico que México sufrió a partir del mes de diciembre de 1994 se enfrenta a la problemática que representa el tener una disparidad tan importante entre la paridad del mercado y la paridad teórica del nuevo peso ante las divisas extranjeras en especial el dólar americano, asegurando que la misma no se revierta o al menos disminuya a corto plazo; en este contexto, el iniciar un proceso para valorar los activos no monetarios exclusivamente del método de ajuste por cambios en el Nivel general de precios a partir de 1996 podría provocar que las cifras resultante de dicha actualización, perdieran significado.

#### **4.3 CONCEPTO DE INFLACIÓN.**

Mucho se habla de la Inflación, pero poco se sabe lo que es realmente, al escuchar tan solo la palabra, la asociamos con problemas económicos, políticos y sociales; desafortunadamente México vive en una época de constante inflación y somos los mismos mexicanos los que sufrimos sus consecuencias, muchas de las veces por la ignorancia y otras básicamente provocado por los gobiernos.

Y siendo un fenómeno ampliamente debatido, es difícil dar una definición o al menos tratar de abarcar todo lo que este conlleva. Por mencionar algunas de ellas tenemos:

1. Desde el punto de vista de la Producción, se presenta como un desequilibrio entre la oferta y la demanda de bienes y servicios debido a un exceso de demanda o a un faltante de oferta, lo que provoca un aumento sostenido y generalizado de precios.
2. Desde el punto de vista de la circulación, la inflación se da como un proceso sostenido y generalizado de aumento de precios, provocado por un exceso de dinero circulante en relación con las necesidades de la producción.

3. Los economistas subjetivistas consideran que la inflación es un proceso sostenido de aumento en el nivel general de precios, siempre que éstos rebasen el 5% anual.
4. Los marxistas consideran que la inflación existe como consecuencia de un exceso de dinero circulante en relación con las necesidades de circulación de mercancías, lo que provoca aumentos de precios.<sup>(4)</sup>
5. Desequilibrio económico caracterizado por una subida general de los precios y provocado por una excesiva emisión de billetes de banco, un déficit presupuestario o una falta de adecuación entre la oferta y la demanda.
6. Es el aumento del total de los medios de pago o medio circulante, sin respaldo de un incremento equivalente de bienes y servicios en el mercado; en otras palabras es un aumento de la demanda global por arriba del aumento de la oferta global que trae como consecuencia el alza general de precios.

Al hablar de dinero y de la mercancía, surge la palabra precio que es la expresión monetaria del valor, y se establece cuando se da el intercambio de mercancías y servicios en el mercado en donde entra en juego la ley de la Oferta y la Demanda, de aquí nos referimos que algunas mercancías tendrán precios superiores a sus valores y otras precios inferiores según las fluctuaciones, siguiendo con el análisis de las definiciones, podemos concluir que el fenómeno inflacionario se da entre la cantidad de mercancías en circulación.

Esto quiere decir que el aumento de circulante, también llamado aumento de los medios de pago (billetes, créditos bancarios, etcétera), surge cuando el gobierno realiza una serie de gastos por arriba de lo presupuestado, conocido como déficit monetario en donde la captación de recursos vía impuestos ya no es suficiente y recurre a la creación primaria de la moneda y la institución emisora le presta al gobierno y ésta al no tener recursos emite billetes, y esto implica el llamado aumento del medio circulante o medio de financiamiento.

<sup>4</sup> ("Diccionario de Economía"; Santiago Zorrilla Arena, José Silvestre Méndez; Editorial ANDRÓMEDA, SA de CV. 2002).

## **A) Principales Causas y Efectos del Fenómeno Inflacionario.**

El problema de la inflación es un fenómeno que afecta a todos los países pero se sabe que los más afectados son los países en vías de desarrollo por el sistema capitalista que los rige.

### **C A U S A S**

En nuestro caso tocaremos el tema de México, las diversas causas que se producen y una de las más importantes es el creciente Gasto Público, ya que provoca un déficit financiero, es ahí donde a su vez surgen los demás.

Tanto la política fiscal como la monetaria son medidas que ha tomado el Estado con el objeto de recaudar ingresos que son necesarios para realizar las funciones a través del establecimiento de un régimen tributario.

Algunos de los objetivos que dichas políticas establecen en el destino del gasto público son:

1. Construir escuelas para atacar el analfabetismo, promoviendo el crecimiento y desarrollo económico, social y cultural.
2. La creación de fuentes de empleo para combatir el desempleo.
3. Hacer una política de ahorro a través de unas tasas de interés altas.
4. Subsidiando y financiando actividades del sector público entre otras.

También hacemos mención que la mala administración de las empresas gubernamentales afectan, ya que a través del gasto público se financian los gastos de inversión, ya que su objetivo principal es de proporcionar un servicio y ayuda para la gente que lo necesita y por ende es un gasto más por cubrir.

## E F E C T O S

Por la misma inflación producen reacciones de malestar y frustración de los trabajadores al ver sus ingresos disminuidos ante la continua alza de precios ya que ocasiona los siguientes puntos:

- 1.- Pérdida del poder adquisitivo.
- 2.- Escasez y encarecimiento de los productos.
- 3.- Reducción de ahorro.
- 4.- Desempleo y baja en la producción.

En la actualidad se necesita, en la mayoría, que en las familias ambos trabajen para poder mantener el hogar y repartirse los gastos, ya que el salario de uno a veces no es suficiente, esto demuestra la disminución del salario de los trabajadores y por ende la reducción de su nivel de vida.

El efecto más comentado es la devaluación el cuál representa la pérdida de valor de la moneda en relación con otras, provocando un incremento en los precios, esto ocasiona algunas veces que las exportaciones disminuyan y por el contrario las importaciones aumentan por que resulta más "barato" comprar en el exterior, al existir está diferencia entre las exportaciones e importaciones, la balanza comercial arroja déficit.

## **METODO DE CUANTIFICACION DE LA INFLACION EN MEXICO.**

En México, se toma como base el Índice Nacional de precios al Consumidor (INPC), el cual es publicado por el Banco de México conforme a los siguientes parámetros:

- 1.- Se cotizarán cuando menos los precios en 30 ciudades, las cuales estarán ubicadas en por lo menos 20 entidades federativas, las ciudades seleccionadas deberán tener por lo menos una población de 20,000 habitantes y siempre deberán incluirse las 10 ciudades más importantes de la República Mexicana.
- 2.- Deberán cotizarse los precios correspondientes o cuando menos 2,000 productos y servicios agrupados en 250 conceptos de consumo, los cuales abarcarán al menos 35 ramas de los sectores agrícola, ganadero, industrial y de servicio, conforme al catálogo de actividades económicas elaborado por el Instituto Nacional de Estadística, Geografía e informática.
- 3.- Tratándose de alimentos las cotizaciones de precios se harán como mínimo tres veces durante cada mes; el resto de las cotizaciones se obtendrá una o más veces mensualmente.
- 4.- Las cotizaciones de precios con las que se calcula el INPC de cada mes, deberán corresponder al período de que se trate.
- 5.- Se aplicarán ponderaciones para cada rubro del consumo familiar considerando los conceptos siguientes: alimentos, bebidas y tabaco; ropa, calzado y accesorios; vivienda; muebles, aparatos y enseres domésticos; salud y cuidado personal; transporte; educación y esparcimiento; otros servicios.

## **B) ANTECEDENTES DE LA INFLACION EN MEXICO.**

En México, el auge de la inflación comenzó en la década de los setenta; en 1973 con un 21.3% puesto que en los años anteriores el promedio de inflación era de alrededor de un 3.5%; sin embargo después de este porcentaje las tasas fueron:

## TABLA DE INFLACION ANUALIZADA

1974	23.80%	1989	19.60%
1975	11.30%	1990	29.90%
1976	27.20%	1991	18.50%
1977	20.70%	1992	11.90%
1978	17.30%	1993	8.00%
1979	20.00%	1994	7.10%
1980	29.80%	1995	52.00%
1981	28.70%	1996	27.70%
1982	98.80%	1997	15.72%
1983	80.80%	1998	18.61%
1984	59.20%	1999	13.00%
1985	63.70%	2000	8.96%
1986	105.70%	2001	4.40%
1987	159.10%	2002	5.70%
1988	51.60%	Ene -Nov 03	3.53%

## POLITICA ANTIINFLACIONARIA.

La política antiinflacionaria es el conjunto de acciones, medidas e instrumentos que aplica el Estado con el fin de frenar o controlar la inflación, y puede abarcar diversos ámbitos como el fiscal, el productivo, el monetario, el salarial, etc.

La política antiinflacionaria debe buscar el equilibrio entre los diferentes factores de la producción que intervienen en el proceso productivo, tratando de eliminar los efectos negativos del proceso inflacionario y de moderar el aumento de precios.

Algunas medidas concretas en contra de la inflación son:

- a) Control temporal de precios y salarios.
- b) Impulsar el crecimiento de la producción y la productividad, sobre todo de productos básicos.

- c) Aumento de la inversión pública destinada a la producción y estímulos a la inversión privada que permita incrementar la producción, la productividad y el empleo.
- d) Mayor gravamen a las actividades especulativas y rentistas, que a las productivas.
- e) Establecimiento de un eficiente control de cambios que sea flexible para que no se perjudique la importación de productos necesarios para el país.
- f) Impulso a la producción y comercialización de productos agropecuarios destinados al mercado interno.
- g) Mejoramiento de la competitividad industrial con base en menores costos y mayor calidad.
- h) Fortalecimiento de peso para que no se devalúe y se le tenga confianza.
- i) Apoyo a la estabilidad política y social del país.
- j) Mejoramiento de la distribución del ingreso.

#### BREVE ANÁLISIS DEL PROCESO INFLACIONARIO EN MEXICO.

La forma utilizada para medir la inflación es la elaboración de índices de precios, que son de varios tipos; el índice de precios al consumidor, al mayoreo, al menudeo, por ciudades seleccionadas, etc.

Un índice de precios es la lista o relación que muestra la evolución de los precios en relación con una fecha determinada. El índice de precios sirve para medir la inflación ya que muestra el incremento de precios en un periodo determinado

La inflación en México comenzó a ser un verdadero problema a partir del inicio de la década de los setentas. A partir de entonces el índice rebasa los dos dígitos como se muestra en el siguiente cuadro.

AÑO	INCREMENT O ANUAL	AÑO	INCREMENT O ANUAL
1971	5.2	1988	51.7
1972	5.0	1989	19.7
1973	15.7	1990	29.9
1974	21.9	1991	18.8
1975	10.5	1992	11.9
1976	27.2	1993	8.0
1977	20.7	1994	7.0
1978	16.2	1995	51.9
1979	20.0	1996	27.7
1980	29.8	1997	15.7
1981	28.7	1998	18.6
1982	98.8	1999	12.3
1983	80.8	2000	8.9
1984	59.2	2001	4.4
1985	63.7	2002	5.2
1986	105.7	Ene-Nov 03	3.7
1987	159.2		

De acuerdo con el cuadro anterior podemos observar lo siguiente:

La inflación arranca en 1973, año en que el índice de precios llegó al 15.7%, dentro del periodo sexenal del presidente Luis Echeverría, dicho periodo se caracterizó por los programas populistas de gasto gubernamental y sus ataques al sector privado que provocaron la desconfianza de los inversionistas y en consecuencia una fuga de dólares, por lo que en su último año de gobierno en 1976 existía una considerable reducción de las reservas monetarias del país, lo que dio lugar a una devaluación del peso frente al dólar.

Al inicio del mandato de José López portillo en 1977 logra frenar la inflación pero la mala administración ocasiona una gran cantidad de gastos y endeudamientos externo y factores internacionales como la baja de los precios de crudo, que repercutieron en una devaluación de la moneda mexicana en 1982, llegando a tener en ese año una tasa de inflación del 98.8%. En ese año hubo una gran fuga de capitales y se decreto la nacionalidad de la banca.

En el gobierno de Miguel de la Madrid que inició en 1983 se estableció un sistema múltiple de control de tipo cambio, un tipo de cambio de mercado libre y un tipo de cambio controlado flotante para las importaciones prioritarias y la amortización de la deuda externa, Esto produjo efectos positivos, como la disminución de importaciones que trajo como consecuencia un movimiento a favor de México en la balanza comercial y una reestructuración de la deuda externa, pero esto no fue suficiente pues ya se había dado una gran diferencia inflacionaria entre México y E.U. Para 1987 el dólar costaba más de 2,000 pesos en las casas de cambio privadas y comenzaron los pactos entre el sector privado, el gobierno y los representantes de los sectores obrero y campesino para tratar de controlar la inflación, logrando reducirla de un 159.2% en 1987 a un 51.7% en 1988.

Durante el periodo de Carlos Salinas de Gortari observamos un control detras de la inflación mediante la concertación de los pactos, una Balanza Comercial en equilibrio y una política cambiaria que comenzó con el deslizamiento de un peso diario, y para noviembre de 1990 fue de 40 centavos diarios.

Las expectativas del publico inversionista sobre la situación de la economía en México fueron favorables y comenzaron a ingresar capitales privados; fue posible la acumulación de la actividad económica, parecía que la política Salinista había logrado controlar la tasa de inflación a un solo dígito en forma anual, pero en 1994 sucedieron hechos históricos, como el levantamiento armado en Chiapas y el asesinato del candidato a la presidencia de la Republica, del Partido Revolucionario Institucional; Esto provocó la salida de más de 10 mil millones de dólares, subieron las tasa de interés y comenzaron los problemas de liquidez.

En Diciembre de 1994 el presidente Ernesto Zedillo inicio su mandato y reconoció la devaluación del peso con relación al dólar, por lo que en 1995 hubo una caída del gasto tanto de consumo como de inversión y en consecuencia una gran recesión económica.

## TIPOS DE INFLACIÓN

**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.

**INFLACIÓN CONTROLADA:** Vigila y orienta el proceso de elevación de precios según los objetivos económicos de la sociedad.

**INFLACIÓN PURA:** Este tipo de inflación es la más común en la práctica, ya que produce necesariamente ajustes en el ámbito económico y los incrementos en los precios no son simultáneos ni proporcionales.

**INFLACIÓN REPRIMIDA:** Se trata de frenar el problema de la inflación a través del control de precios en una época inflacionaria y lejos de controlarlo provoca una serie de distorsiones económicas que agravan el problema, teniendo como efectos, el disminuir el interés en producir y provocar la escasez de productos controlados descapitalizando a los sectores que producen o comercian estos productos, hace que se pierda el calculo económico ,multiplica la burocracia y aumenta la corrupción.

**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.

**INFLACIÓN LATENTE:** Es aquel en la que el aumento del circulante todavía no se traduce en un incremento general de precios sino que se encuentra disminuida y aún no se hace evidente.

**INFLACIÓN ADMINISTRATIVA:** Se pretende reprimirla a través de los índices que miden el crecimiento de los precios, al tomarlos como índices comparativos con otros años.

**INFLACIÓN ABIERTA:** Es evidente en todos los sectores de la población, porque afecta a todos los niveles económicos y la resiste la mayoría de la población.

**INFLACION REPTANTE:** Es llevadera y no es percibida por la mayoría de la población, pero esto no implica que no aumente y que genere malestar en la gente.

**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 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 dinero del extranjero que traerá como consecuencia un aumento de circulante y demanda intensa.

### **C) Reconocimiento de los Efectos de la Inflación en la Información Financiera ( Boletín B-10 ).**

Como ya se había mencionado en el subcapítulo anterior, la inflación es un fenómeno que afecta representativamente a las empresas, por lo cual han tenido que tomar una serie de medidas, de igual manera representativas para poder combatir los efectos que de ello puedan derivarse.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos a través de su Comisión de Principios de Contabilidad, ha estado llevando a cabo una serie de estudios sobre el efecto de la inflación en la información financiera, los cuales permitieron la emisión del boletín B-10 el 10 de junio de 1983 y la publicación de adecuaciones y circulares diversas al documento original.

La principal contribución que hace el Boletín B-10 es que los ejecutivos de las empresas deben tomar plena conciencia de los efectos que provoca la inflación en la toma de decisiones.

Ya publicado el Boletín B-10 se llevaron a cabo (por la Comisión de Principios de Contabilidad) a la fecha, documentos de Adecuaciones al texto original, mismas que tienen carácter de normatividad, y varias circulares con criterios que intentan uniformar su aplicación, los cuales son:

- a) Circular 25. Criterios oficiales para la aplicación del Boletín B-10, en junio de 1984.
- b) Circular 26. Preguntas y respuestas relacionadas con el Boletín B-10, en diciembre de 1984.
- c) Primer documento de adecuaciones al Boletín B-10, en octubre de 1985.
- d) Circular 28. Recomendaciones para fines de comparabilidad en un entorno inflacionario, de fecha enero de 1987.
- e) Segundo documento de adecuaciones al Boletín B-10, en octubre de 1987.
- f) Circular 29. Interpretación de algunos conceptos relacionados con el Boletín B-10 y sus adecuaciones, publicadas en enero de 1988.
- g) Circular 31. Daba reglas para reestructuración de los estados financieros del ejercicio anterior a la luz del Segundo Documento de Adecuaciones al Boletín B-10 ya no es aplicable).
- h) Circular 32. Da criterios para la determinación del valor de uso y el tratamiento contable de las ventas y bajas del activo fijo.
- i) Tercer Documento de Adecuaciones al Boletín B-10, publicado en julio de 1989.

- j) Circular 34. Recomendaba diferir la aplicación del concepto de paridad técnica, fue publicada en enero de 1991.
- k) Cuarto Documento de Adecuaciones al Boletín B-10, en el cual se deja sin efectos el concepto de paridad técnica, obligatorio desde octubre de 1991.
- l) 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 a "Nuevos Pesos".
- m) Quinto Documento de Adecuaciones al Boletín B-10, publicado en marzo de 1995, y el cual pretendía suprimir la utilización del método de Costos Específicos a partir de los ejercicios que iniciarán el 1 de enero de 1997.
- n) Circular 43. Dio los lineamientos para el tratamiento contable de los efectos de la devaluación registrada por la moneda mexicana en diciembre de 1994.
- o) Circular 44. Da las bases para el tratamiento contable de las unidades de Inversión o UDIS, las cuales están íntimamente ligadas al fenómeno inflacionario.
- p) Quinto Documento de Adecuaciones al Boletín B-10 (modificado.- Este documento fue publicado en junio de 1997, deja sin efectos el Quinto Documento de Adecuaciones publicado en marzo de 1995 y señala cuáles son los rubros que todavía pueden seguirse por el método de costos específicos.



## Caso Práctico

La Cía. Pasta, S.A. de C.V. creada en julio de 1992 dedicada a la transformación y venta de pasta, con una duración de 99 años ubicada en el Estado de México. Viene realizando sus operaciones en forma normal, sin que fuera necesario presentar información adicional a la que comunmente es conocida (Balance y Estado de Resultados) pero ante la necesidad de incluir nuevos socios y estos requerir de información más completa y actualizada, por ello ahora la gerencia solicita al contador que se emitan los estados financieros reexpresados; por esta situación la información financiera a partir de este momento tendrá que actualizarse como lo señala el Boletín B-10

PASTA, S.A. DE C.V.  
BALANCES GENERALES HISTORICOS

ACTIVO				PASIVO			
Circulante	DIC./20X3	ENE./20X4	FEB./20X4	Corto plazo	DIC./20X3	ENE./20X4	FEB./20X4
Caja y Bancos	7,572	10,767	16,745	Acreedores Diversos	44,867	53,854	52,414
Cuentas por cobrar	25,000	32,500	33,150	Proveedores	20,375	21,000	23,406
Inventarios	<u>50,000</u>	<u>51,000</u>	<u>52,020</u>	Impuestos por Pagar	<u>8,500</u>	<u>8,139</u>	<u>8,077</u>
<b>SUMA EL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>82,572</b>	<b>94,267</b>	<b>101,915</b>	<b>SUMA EL PASIVO</b>	<b>73,742</b>	<b>82,993</b>	<b>83,897</b>
Fijo	CAPITAL CONTABLE						
Mobiliario y Equipo de Oficina	35,200	35,200	35,200	Capital Social	50,000	56,000	56,000
Dep. acum. de Mob. y Equipo	20,269	20,562	20,856	Reserva Legal	520	520	520
Maquinaria y Equipo	54,400	54,400	54,400	Utilidad de Ejercicios Anteriores	10,397	25,522	25,522
Dep. acum. de Maq. y Equipo	46,666	47,119	47,572	Utilidad Neta del Ejercicio	25,125	1,397	3,094
Equipo de Transporte	184,393	184,393	184,393				
Dep. acum. de Equipo de T.	134,643	138,485	142,326				
Equipo de Computo	35,023	35,023	35,023				
Dep. acum. de Equipo de C.	<u>30,227</u>	<u>30,685</u>	<u>31,144</u>	<b>SUMA EL CAPITAL CONTABLE</b>	<u>86,042</u>	<u>83,439</u>	<u>85,136</u>
<b>SUMA EL ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>77,212</b>	<b>72,165</b>	<b>67,118</b>				
<b>SUMA EL ACTIVO</b>	<b><u>159,784</u></b>	<b><u>166,432</u></b>	<b><u>169,033</u></b>	<b>SUMA EL PASIVO Y CAPITAL</b>	<b><u>159,784</u></b>	<b><u>166,432</u></b>	<b><u>169,033</u></b>

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE RESULTADOS HISTORICO POR EL PERIODO COMPRENDIDO**

	MES DIC./20X3	MES ENE./20X4	MES FEB./20X4	ACUMULADO A FEB./20X4
<b>VENTAS NETAS</b>	\$ 387,500	\$ 62,500	\$ 65,000	\$ 127,500
Inventario Inicial	45,200	50,000	51,000	101,000
Compras	181,809	39,659	40,981	80,640
Inventario final	50,000	51,000	52,020	103,020
<b>Costo de ventas</b>	<u>177,009</u>	<u>38,659</u>	<u>39,961</u>	<u>78,620</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ 210,491</b>	<b>\$ 23,841</b>	<b>\$ 25,039</b>	<b>\$ 48,880</b>
Gastos de Operación	52,320	15,500	16,100	31,600
Depreciaciones	<u>105,319</u>	<u>5,047</u>	<u>5,047</u>	<u>10,093</u>
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 52,852</b>	<b>\$ 3,294</b>	<b>\$ 3,892</b>	<b>\$ 7,187</b>
Gastos Financieros	<u>5,750</u>	<u>500</u>	<u>500</u>	<u>1,000</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE ISR Y PTU</b>	<b>\$ 47,102</b>	<b>\$ 2,794</b>	<b>\$ 3,392</b>	<b>\$ 6,187</b>
ISR Y PTU	<u>25,125</u>	<u>1,397</u>	<u>1,696</u>	<u>3,093</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ 21,977</b>	<b>\$ 1,397</b>	<b>\$ 1,696</b>	<b>\$ 3,094</b>

PASTA, S.A. DE C.V.

DETERMINACION DE LAS DEPRECIACIONES POR EL EJERCICIO DEL 20X3

CONCEPTO	% DE DEP.	FECHA DE ADQUISICIÓN	M. O. I.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	INPC MES DE REEXPRESIÓN	INPC MES DE ADQUISICIÓN	F. A.	DEP. DEL EJ. ACTUALIZADA
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA</b>										
vitrina C/32 cajones de 1.8	0.10	Jul-93	5218.00	4391.82	826.18	521.80	102.9040	25.9630	3.9635	2068.15
archivero 4 perfiles	0.10	Jul-93	1559.59	1312.65	246.94	155.96	102.9040	25.9630	3.9635	618.14
calculadora texas instrum	0.10	Jul-93	567.57	477.70	89.87	56.76	102.9040	25.9630	3.9635	224.96
fax canon F-40	0.10	Feb-94	1954.30	1530.87	423.43	195.43	102.9040	27.0670	3.8018	742.99
caja fuerte contra incendios	0.10	Sep-94	1379.00	999.78	379.23	137.90	102.9040	28.0590	3.6674	505.74
silla secretarial	0.10	Dic-94	1161.82	813.27	348.55	116.18	102.9040	28.6050	3.5974	417.95
maq. de escribir electrica	0.10	Dic-94	2639.13	1847.39	791.74	263.91	102.9040	28.6050	3.5974	949.40
refrigerador	0.10	Ene-97	1300.00	639.17	660.83	130.00	102.9040	56.9420	1.8072	234.93
maquina registradora	0.10	Nov-97	935.83	382.13	553.70	93.58	102.9040	63.3520	1.6243	152.01
mostrador	0.10	Abr-98	5784.00	2120.80	3663.20	578.40	102.9040	68.2010	1.5088	872.71
copiadora	0.10	Dic-98	5355.75	1606.73	3749.03	535.58	102.9040	76.1950	1.3505	723.31
pistola etiquetadora	0.10	Ago-00	1599.13	213.22	1385.91	159.91	102.9040	90.1830	1.1411	182.47
detector de villetes falsos	0.10	Ene-01	778.00	71.32	706.68	77.80	102.9040	93.7650	1.0975	85.38
modulo 45 X .85 2.10 MTS	0.10	Mar-01	1316.58	98.74	1217.84	131.66	102.9040	94.2970	1.0913	143.68
agenda electrica palm VX	0.10	Abr-01	3651.30	243.42	3407.88	365.13	102.9040	94.7720	1.0858	396.46
			<b>35200.00</b>	<b>16749.00</b>	<b>18451.00</b>	<b>3520.00</b>				<b>8318.28</b>
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>										
2 laminadoras	0.10	Jul-93	3360.00	28280.00	5320.00	3360.00	102.9040	25.9630	3.9635	13317.31
bascula eura mod-93-30	0.10	Feb-94	4141.73	3244.36	897.37	414.17	102.9040	27.0670	3.8018	1574.61
bateria laminada	0.10	Sep-94	3800.00	2755.00	1045.00	380.00	102.9040	28.0590	3.6674	1393.62
maquina para pasta	0.10	Dic-94	584.00	394.80	169.20	56.40	102.9040	28.6050	3.5974	202.89
maquina para pasta rabioli	0.10	Dic-94	980.00	686.00	294.00	98.00	102.9040	28.6050	3.5974	352.55
bascula justa cap 12.5 kg	0.10	Jul-96	788.27	426.98	361.29	78.83	102.9040	50.8360	2.0242	159.56
laminadora de mesa electrica	0.10	Oct-96	10526.00	5438.43	5087.57	1052.60	102.9040	52.9890	1.9420	2044.14
			<b>54400.00</b>	<b>41225.57</b>	<b>13174.43</b>	<b>5440.00</b>				<b>19044.69</b>
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>										
NISSAN chasis largo	0.25	Sep-99	93335.00	52500.94	40834.06	23333.75	102.9040	83.4560	1.2330	28771.28
NISSAN reditas	0.25	May-00	91058.00	36043.79	55014.21	22764.50	102.9040	88.8160	1.1586	26375.41
			<b>184393.00</b>	<b>88544.73</b>	<b>95848.27</b>	<b>46098.25</b>				<b>55146.69</b>
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>										
impresora	0.30	Dic-98	1507.82	1357.04	150.78	150.78	102.9040	28.0590	3.6674	552.98
computadora presario 5153	0.30	Ene-99	15173.91	13277.17	1896.74	1896.74	102.9040	28.6050	3.5974	6823.35
sae NS/ SBCCM-28933	0.30	Ene-00	9236.80	5311.16	3925.64	2771.04	102.9040	28.6050	3.5974	9968.58
computadora	0.30	Dic-00	6495.65	1948.70	4546.96	1948.70	102.9040	50.8360	2.0242	3944.62
impresora EPSON LQ-300	0.30	Dic-00	2608.82	782.65	1826.17	782.65	102.9040	52.9890	1.9420	1519.89
			<b>35023.00</b>	<b>22676.71</b>	<b>12346.29</b>	<b>7549.90</b>				<b>22809.41</b>
			<b>309016.00</b>	<b>169196.01</b>	<b>139819.99</b>	<b>62608.15</b>				<b>105319.07</b>

PASTA, S.A. DE C.V.

CEDULA PARA REEXPRESIÓN DE INVENTARIOS  
AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 20X3

PROCEDIMIENTO DE REEXPRESIÓN: ROTACION DE INVENTARIOS

INVENTARIOS INICIALES

(1)	(2)	(1)/(2)=(3)		(4)	(3)*(4)=(5)	(5)-(4)=(6)
INDICE FECHA REEXPRESIÓN	INDICE PROMEDIO PERIODO	FACTOR DE AJUSTE PROMEDIO	INVENTARIO CONCEPTO O GRUPO	SALDOS EN LIBROS A LA FECHA	VALOR REEXPRESADO	VALOR DE ACTUALIZACIÓN
102.9040	102.6810	1.0022	Materiales	23,500	23,551	51
102.9040	102.6810	1.0022	Proceso	15,000	15,033	33
102.9040	102.3327	1.0056	Terminados	11,500	11,564	64
<b>SALDO 31 / DIC / 20X3</b>				<b>50,000</b>	<b>50,148</b>	<b>148</b>

MES / AÑO	I N P C	# MESES DE ROTACION	INDICE PROMEDIO
DIC./X3	102.9040		
NOV./X3	102.4580		
	<u>205.3620</u>	2	102.6810
OCT./X3	101.6360		
	<u>306.9980</u>	3	102.3327

ASIENTO CONTABLE No 1

	DEBE	HABER
ACTUALIZACIÓN DE ALMACEN DE MATERIALES	51	
ACTUALIZACIÓN DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	33	
ACTUALIZACIÓN DE ARTICULOS TERMINADOS	64	
<b>CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN</b>		<b>148</b>
	<b>148</b>	<b>148</b>

PASTA, S.A. DE C.V.  
ACTUALIZACIÓN INICIAL DE INVERSIÓN Y DEPRECIACIÓN DE  
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X3

RUBRO: MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA TASA ANUAL DE DEPRECIACIÓN 10 % (MENSUAL 0,8333%) INDICES: ESPECIFICOS ( ) INPC (X)

MES Y AÑO DE ADQUISICIÓN	(1) IMPORTE HISTORICO	(2) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	(1)*(2)=3 IMPORTE ACTUALIZADO	(3)-(1)=4 VALOR DE ACTUALIZACIÓN	(5) % DEPRECIADO A LA FECHA	(3)*(5)=6 DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA ACUMULADA	(7) DEPRECIACIÓN HISTORICA ACUMULADA	(6)-(7)=8 ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Jul-93	5,218	( 102.9040 / ./. 25.9630 ) 3.9635	20,681	15,463	94.1667	19,475	4,914	14,561
Jul-93	1,560	( 102.9040 / ./. 25.9630 ) 3.9635	6,181	4,622	94.1667	5,821	1,469	4,352
Jul-93	588	( 102.9040 / ./. 25.9630 ) 3.9635	2,250	1,682	94.1667	2,118	534	1,584
Feb-94	1,954	( 102.9040 / ./. 27.0670 ) 3.8018	7,430	5,476	88.3333	6,563	1,726	4,837
Sep-94	1,379	( 102.9040 / ./. 28.0590 ) 3.6674	5,057	3,678	82.5000	4,172	1,138	3,035
Dic-94	1,162	( 102.9040 / ./. 28.6050 ) 3.5974	4,180	3,018	80.0000	3,344	929	2,414
Dic-94	2,639	( 102.9040 / ./. 28.6050 ) 3.5974	9,494	6,855	80.0000	7,595	2,111	5,484
Ene-97	1,300	( 102.9040 / ./. 56.9420 ) 1.8072	2,349	1,049	59.1667	1,390	769	621
Nov-97	936	( 102.9040 / ./. 63.3520 ) 1.6243	1,520	584	50.8333	773	476	297
Abr-98	5,784	( 102.9040 / ./. 68.2010 ) 1.5088	8,727	2,943	46.6667	4,073	2,699	1,373
Dic-98	5,356	( 102.9040 / ./. 76.1950 ) 1.3505	7,233	1,877	40.0000	2,893	2,142	751
Ago-00	1,599	( 102.9040 / ./. 90.1830 ) 1.1411	1,825	226	23.3333	426	373	53
Ene-01	778	( 102.9040 / ./. 93.7650 ) 1.0975	854	76	19.1667	164	149	15
Mar-01	1,317	( 102.9040 / ./. 94.2970 ) 1.0913	1,437	120	17.5000	251	230	21
Abr-01	3,851	( 102.9040 / ./. 94.7720 ) 1.0858	3,965	313	16.6667	661	609	52
31/Dic/20X3	35,200		83,183	47,983		59,719	20,269	39,450

ASIENTO CONTABLE No 2	DEBE	HABER
ACTUALIZACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	47,983	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		47,983
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	39,450	
ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOB Y EQ DE OFICINA		39,450
	87,433	87,433

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ACTUALIZACIÓN INICIAL DE INVERSIÓN Y DEPRECIACIÓN DE**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X3**

RUBRO : **MAQUINARIA Y EQUIPO**

TASA ANUAL DE DEPRECIACIÓN 10 % (MENSUAL 0.8333%)

INDICES:

ESPECIFICOS ( )  
 I N P C (X)

MES Y AÑO DE ADQUISICIÓN	(1) IMPORTE HISTORICO	(2) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	(1)*(2)=3 IMPORTE ACTUALIZADO	(3)-(1)=4 VALOR ACTUALIZACIÓN	(5) % DEPRECIADO A LA FECHA	(3)*(5)=6 DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA ACUMULADA	(7) DEPRECIACIÓN HISTORICA ACUMULADA	(6)-(7)=8 ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Jul-93	33,600	( 102.9040 / . / . 25.9630 ) 3.9635	133,173	99,573	94.1667	125,405	31,640	93,765
Feb-94	4,142	( 102.9040 / . / . 27.0670 ) 3.8018	15,746	11,604	88.3333	13,909	3,659	10,251
Sep-94	3,800	( 102.9040 / . / . 28.0590 ) 3.6674	13,936	10,136	82.5000	11,497	3,135	8,362
Dic-94	564	( 102.9040 / . / . 28.6050 ) 3.5974	2,029	1,465	80.0000	1,623	451	1,172
Dic-94	980	( 102.9040 / . / . 28.6050 ) 3.5974	3,525	2,545	80.0000	2,820	784	2,036
Jul-96	788	( 102.9040 / . / . 50.8360 ) 2.0242	1,596	807	64.1667	1,024	506	518
Oct-96	10,526	( 102.9040 / . / . 52.9890 ) 1.9420	20,441	9,915	61.6667	12,606	6,491	6,114
<b>31/Dic/20X3</b>	<b>54,400</b>		<b>190,447</b>	<b>136,047</b>		<b>168,884</b>	<b>46,666</b>	<b>122,218</b>

ASIENTO CONTABLE No 3

	DEBE	HABER
ACTUALIZACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO	136,047	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		136,047
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	122,218	
ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO		122,218
	<b>258,265</b>	<b>258,265</b>

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
 ACTUALIZACIÓN INICIAL DE INVERSIÓN Y DEPRECIACIÓN DE  
 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X3

RUBRO: **EQUIPO DE TRANSPORTE**

TASA ANUAL DE DEPRECIACIÓN 25 % (MENSUAL 2.0833%)

INDICES:  
 ESPECIFICOS ( )  
 I N P C ( X )

	( 1 )	( 2 )	(1)*(2)=3	(3)-(1)=4	( 5 )	(3)*(5)=6	( 7 )	(6)-(7)=8
MES Y AÑO DE ADQUISICIÓN	IMPORTE HISTORICO	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPORTE ACTUALIZADO	VALOR DE ACTUALIZACIÓN	% DEPRECIADO A LA FECHA	DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA ACUMULADA	DEPRECIACIÓN HISTORICA ACUMULADA	ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ACUMULADA
		( 102.9040 / . 83.4560 )						
Sep-99	93,335	1.2330	115,085	21,750	81.2500	93,507	75,835	17,672
		( 102.9040 / . 88.8160 )						
May-00	91,058	1.1586	105,502	14,444	64.5833	68,136	58,808	9,328
<b>31/Dic/20X3</b>	<b>184,393</b>		<b>220,587</b>	<b>36,194</b>		<b>161,643</b>	<b>134,643</b>	<b>27,000</b>

ASIENTO CONTABLE No 4

	DEBE	HABER
ACTUALIZACIÓN DE EQUIPO DE TRANSPORTE	36,194	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		36,194
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	27,000	
ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE		27,000
	<b>63,194</b>	<b>63,194</b>

PASTA, S.A. DE C.V.  
 ACTUALIZACIÓN INICIAL DE INVERSIÓN Y DEPRECIACIÓN DE  
 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X3

RUBRO : EQUIPO DE COMPUTO

TASA ANUAL DE DEPRECIACIÓN 30 % (MENSUAL 2.5000%)

INDICES:  
 ESPECIFICOS ( )  
 I N P C ( X )

MES Y AÑO DE ADQUISICIÓN	( 1 ) IMPORTE HISTORICO	( 2 ) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	(1)*(2)=3 IMPORTE ACTUALIZADO	(3)-(1)=4 VALOR DE ACTUALIZACIÓN	( 5 ) % DEPRECIADO A LA FECHA	(3)*(5)=6 DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA ACUMULADA	( 7 ) DEPRECIACIÓN HISTORICA ACUMULADA	(6)-(7)=8 ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Dic-98	1,508	( 102 9040 / . 28.0590 ) 3.6674	5,530	4,022	100.0000	5,530	1,508	4,022
Ene-99	15,174	( 102 9040 / . 28.6050 ) 3.5974	54,587	39,413	100.0000	54,587	15,174	39,413
Ene-00	9,237	( 102 9040 / . 28.6050 ) 3.5974	33,229	23,992	87.5000	29,075	8,082	20,993
Dic-00	6,496	( 102 9040 / . 50.8360 ) 2.0242	13,149	6,653	60.0000	7,889	3,897	3,992
Dic-00	2,609	( 102 9040 / . 52.9890 ) 1.9420	5,066	2,457	60.0000	3,040	1,565	1,474
<b>31/Dic/20X3</b>	<b>35,023</b>		<b>111,580</b>	<b>76,537</b>		<b>100,121</b>	<b>30,227</b>	<b>69,894</b>

ASIENTO CONTABLE No 5	DEBE	HABER
ACTUALIZACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO	76,537	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		76,537
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	69,894	
ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO		69,894
	<b>146,431</b>	<b>146,431</b>

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ACTUALIZACIÓN INICIAL DE CAPITAL CONTABLE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X3**

RUBRO : **Capital Social**

	(1)	(2)	(1)/(2)=3	(4)	(3)*(4)=5	(5)-(4)=(6)
MES Y AÑO DE APORTACIÓN	INDICE DE FECHA REEXPRESIÓN	INDICE DE FECHA APORTACIÓN	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPORTE HISTORICO	IMPORTE ACTUALIZADO	VALOR DE ACTUALIZACIÓN
JUL. / 93	102.9040	25.9630	3.9635	30,000	118,905	88,905
FEB. / 95	102.9040	30.9400	3.3259	20,000	66,518	46,518
31/DIC./ 20X3				50,000	185,423	135,423

ASIENTO CONTABLE No 6

CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN

ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL SOCIAL

DEBE

HABER

135,423

135,423

135,423

135,423

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ACTUALIZACIÓN INICIAL DE CAPITAL CONTABLE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X3**

RUBRO : **Reserva Legal**

	(1)	(2)	(1)/(2)=3	(4)	(3)*(4)=5	(5)-(4)=(6)
MES Y AÑO DE APORTACIÓN	INDICE DE FECHA REEXPRESIÓN	INDICE DE FECHA APORTACIÓN	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPORTE HISTORICO	IMPORTE ACTUALIZADO	VALOR DE ACTUALIZACIÓN
PROM / 19X9	102.9040	79.6844	1.2914	130	168	38
PROM / 20X0	102.9040	89.7113	1.1471	347	398	51
PROM / 20X1	102.9040	95.4239	1.0784	43	47	3
				<hr/>		
31/DIC./ 20X3				<b>520</b>	<b>612</b>	<b>92</b>

ASIENTO CONTABLE No 7

CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN

ACTUALIZACIÓN DE RESERVA LEGAL

DEBE                      HABER

92

92

---

92

92

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ACTUALIZACIÓN INICIAL DE CAPITAL CONTABLE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X3**

RUBRO : **Utilidad de Ejercicios Anteriores**

	(1)	(2)	(1)/(2)=3	(4)	(3)*(4)=5	(5)-(4)=(6)
MES Y AÑO DE APORTACIÓN	INDICE DE FECHA REEXPRESIÓN	INDICE DE FECHA APORTACIÓN	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPORTE HISTORICO	IMPORTE ACTUALIZADO	VALOR DE ACTUALIZACIÓN
PROM / 19X9	102.9040	79.6844	1.2914	2,599	3,357	757
PROM / 20X0	102.9040	89.7113	1.1471	6,931	7,951	1,019
PROM / 20X1	102.9040	95.4239	1.0784	866	934	68
31/DIC./ 20X3				<b>10,397</b>	<b>12,242</b>	<b>1,845</b>

ASIENTO CONTABLE No 8

CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN

ACTUALIZACIÓN DE UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES

DEBE                      HABER

1,845

1,845

**1,845**

**1,845**

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ACTUALIZACIÓN INICIAL DE CAPITAL CONTABLE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X3**

RUBRO : **Utilidad Neta del Ejercicio**

	(1)	(2)	(1)/(2)=3	(4)	(3)*(4)=5	(5)-(4)=(6)
MES Y AÑO DE APORTACIÓN	INDICE DE FECHA REEXPRESIÓN	INDICE DE FECHA APORTACIÓN	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPORTE HISTORICO	IMPORTE ACTUALIZADO	VALOR DE ACTUALIZACIÓN
PROMEDIO AÑO / 20X3	102.9040	100.2243	1.0267	25,125	25,797	672
31/DIC./ 20X3				<b>25,125</b>	<b>25,797</b>	<b>672</b>

ASIENTO CONTABLE No 9

CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN

ACTUALIZACIÓN DE UTILIDAD DEL EJERCICIO

DEBE                      HABER

672

672

**672**

**672**

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ASIENTOS DE MAYOR 31 DE DICIEMBRE DE 20X3**

ACTUAL. DE INVENTARIOS	
1)	51
1)	33
1)	<u>64</u>
	148

ACTUALIZACIÓN DE MOBIL. Y EQ. DE OFICINA	
2)	47,983

ACTUAL. DEPRECIACIÓN ACUM. MOB. Y EQ. DE OF	
	39,450 (2)

ACTUALIZACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO	
3)	136,047

ACTUAL. DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUI Y EQ.	
	122,218 (3)

ACTUALIZACIÓN DE EQUIPO DE TRANSPORTE	
4)	36,194

ACTUAL. DEPRECIACIÓN ACUM. EQ. DE TRANSP.	
	27,000 (4)

ACTUALIZACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO	
5)	76,537

ACTUAL. DEPRECIACIÓN ACUM. EQ. DE COMPUTO	
	69,894 (5)

ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL SOCIAL	
	135,423 (6)

ACTUALIZACIÓN DE RESERVA LEGAL	
	92 (7)

ACTUALIZACIÓN UTIL. EJERCICIOS ANTERIORES	
	1,845 (8)

ACUTALIZACIÓN UTILIDAD DEL EJERCICO	
	672 (9)

EFECTO MONETARIO ACUMULADO	
10)	99,686

CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		
2)	39,450	148 (1)
3)	122,218	47,983 (2)
4)	27,000	136,047 (3)
5)	69,894	36,194 (4)
6)	135,423	76,537 (5)
7)	92	
8)	1,845	
9)	672	
	<u>396,594</u>	<u>296,908</u>
		<u>99,686</u> (10)
	<u>396,594</u>	<u>396,594</u>

ASIENTO CONTABLE No 10

DEBE      HABER

EFECTO MONETARIO ACUMULADO

99,686

CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN

99,686

99,686      99,686

PASTA, S.A. DE C.V.  
BALANCES GENERALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X3

ACTIVO	HISTORICO	ACTUALIZACIÓN	ACTUALIZADO	PASIVO	HISTORICO	ACTUALIZACIÓN	ACTUALIZADO
Circulante				Corto plazo			
Caja y Bancos	7,572	0	7,572	Acreedores Diversos	44,867	0	44,867
Cuentas por cobrar	25,000	0	25,000	Proveedores	20,375	0	20,375
Inventarios	50,000	148	50,148	Impuestos por Pagar	8,500	0	8,500
SUMA EL ACTIVO CIRCULANTE	<b>82,572</b>	<b>148</b>	<b>82,720</b>	SUMA EL PASIVO	<b>73,742</b>	<b>0</b>	<b>73,742</b>
FIJO				CAPITAL CONTABLE			
Mobiliario y Equipo de Oficina	35,200	47,983	83,183	Capital Social	50,000	135,423	185,423
Dep. acum. de Mob. y Equipo	20,269	39,450	59,719	Reserva Legal	520	92	612
Maquinaria y Equipo	54,400	136,047	190,447	Utilidad de Ejercicios Anteriores	10,397	1,845	12,242
Dep. acum. de Maq. y Equipo	46,666	122,218	168,884	Utilidad Neta del Ejercicio	25,125	672	25,797
Equipo de Transporte	184,393	36,194	220,587	Pérdida Monetaria Acumulada		99,686	99,686
Dep. acum. de Equipo de T.	134,643	27,000	161,643				
Equipo de Computo	35,023	76,537	111,560				
Dep. acum. de Equipo de C.	30,227	69,894	100,121	SUMA EL CAPITAL CONTABLE	86,042	38,346	124,388
SUMA EL ACTIVO FIJO NETO	<b>77,212</b>	<b>38,198</b>	<b>115,410</b>				
SUMA EL ACTIVO	<b>159,784</b>	<b>38,346</b>	<b>198,130</b>	SUMA EL PASIVO Y CAPITAL	<b>159,784</b>	<b>38,346</b>	<b>198,130</b>

PASTA, S.A. DE C.V.

CEDULA PARA REEXPRESIÓN DE INVENTARIOS  
AL: 31 DE ENERO DEL 20X4

PROCEDIMIENTO DE REEXPRESIÓN: ROTACION DE INVENTARIOS

(1)	(2)	(1)/(2)=(3)		(4)	(3)*(4)=(5)	(5)-(4)=(6)	(7)	(6)-(7)=(8)
INDICE FECHA REEXPRESIÓN	INDICE PROMEDIO PERIODO	FACTOR DE AJUSTE PROMEDIO	INVENTARIO CONCEPTO O GRUPO	SALDOS EN LIBROS A LA FECHA	VALOR REEXPRESADO	VALOR DE ACTUALIZACIÓN	ACTUALIZACIÓN MES ANTERIOR	VALOR DE ACTUALIZACIÓN ESTE MES
103.3200	103.1120	1.0020	Materiales	34,000	34,069	69	51	18
103.3200	103.1120	1.0020	Proceso	12,750	12,776	26	33	(7)
103.3200	103.1120	1.0020	Terminados	4,250	4,259	9	64	(56)
<b>SALDO 31 / DIC / 20X3</b>				<b>51,000</b>	<b>51,103</b>	<b>103</b>	<b>148</b>	<b>(45)</b>

MES / AÑO	I N P C	# MESES DE ROTACIÓN	INDICE PROMEDIO
ENE / 20X4	103.3200		
DIC / 20X3	102.9040		
	<u>206.2240</u>	2	103.1120

ASIENTO CONTABLE No 101

	DEBE	HABER
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		45
ACTUALIZACIÓN DE ALMACEN DE MATERIALES		18
ACTUALIZACIÓN DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		7
ACTUALIZACIÓN DE ARTICULOS TERMINADOS		<u>56</u>
	<b>62</b>	<b>62</b>

PASTA, S.A. DE C.V.  
ACTUALIZACIÓN DE INVERSIÓN Y DEPRECIACIÓN DE  
ACTIVO FIJO AL 31 DE ENERO DE 20X4

RUBRO: MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

TASA ANUAL DE DEPRECIACIÓN 10 % (MENSUAL 0.8333%)

INDICES:  
ESPECIFICOS ( )  
IN P C (X)

MES Y AÑO DE ADQUISICIÓN	IMPORTE HISTORICO	(1) IMPORTE ACTUALIZADO ANTERIOR	(2) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN Ene-X4	(1)*(2)=3 IMPORTE ACTUALIZADO Ene-X4	(3)-(1)=4 VALOR ACTUALIZACIÓN DEL MES	(5) % DEPRECIADO A LA FECHA	(3)*(5)=6 DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA ACUMULADA	(7) DEPRECIACIÓN HISTORICA ACUMULADA	(6)-(7)=8 ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(9) DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA MES ANTERIOR	(8)-(9)=10 ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ESTE MES
Jul-93	5,218	20,681	( 103.3200 / ./. 102.9040 ) 1,0040	20,765	84	95.0000	19,727	4,957	14,770	14,561	208
			( 103.3200 / ./. 102.9040 )								
Jul-93	1,560	6,181	1,0040	6,206	25	95.0000	5,896	1,482	4,414	4,352	62
Jul-93	568	2,250	( 103.3200 / ./. 102.9040 ) 1,0040	2,259	9	95.0000	2,146	539	1,607	1,584	23
Feb-94	1,954	7,430	( 103.3200 / ./. 102.9040 ) 1,0040	7,460	30	89.1667	6,652	1,743	4,909	4,837	72
Sep-94	1,379	5,057	( 103.3200 / ./. 102.9040 ) 1,0040	5,078	20	83.3333	4,232	1,149	3,082	3,035	48
Dic-94	1,162	4,180	( 103.3200 / ./. 102.9040 ) 1,0040	4,196	17	80.8333	3,392	939	2,453	2,414	39
Dic-94	2,639	9,494	( 103.3200 / ./. 102.9040 ) 1,0040	9,532	38	80.8333	7,705	2,133	5,572	5,484	88
Ene-97	1,300	2,349	( 103.3200 / ./. 102.9040 ) 1,0040	2,359	9	60.0000	1,415	780	635	621	14

Nov-97	936	1,520	( 103.3200 / 102.9040 ) 1.0040	1,526	6	51.6667	789	484	305	297	8
Abr-98	5.784	8.727	( 103.3200 / 102.9040 ) 1.0040	8,762	35	47.5000	4,162	2,747	1,415	1,373	41
Dic-98	5.356	7,233	( 103.3200 / 102.9040 ) 1.0040	7,262	29	40.8333	2,965	2,187	779	751	28
Ago-00	1.599	1,825	( 103.3200 / 102.9040 ) 1.0040	1,832	7	24.1667	443	386	56	53	4
Ene-01	778	854	( 103.3200 / 102.9040 ) 1.0040	857	3	20.0000	171	156	16	15	1
Mar-01	1,317	1,437	( 103.3200 / 102.9040 ) 1.0040	1,443	6	18.3333	264	241	23	21	2
Abr-01	3,651	3,965	( 103.3200 / 102.9040 ) 1.0040	3,981	16	17.5000	697	639	58	52	5
31/Dic/20X3	<b>35,200</b>	<b>83,183</b>		<b>83,519</b>	<b>336</b>		<b>60,656</b>	<b>20,562</b>	<b>40,094</b>	<b>39,450</b>	<b>644</b>
ASIENTO CONTABLE No 102										DEBE	HABER
ACTUALIZACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA										336	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN											336
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN										644	
ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOB. Y EQ. DE OFICINA											644
										<b>980</b>	<b>980</b>

PASTA, S.A. DE C.V.  
ACTUALIZACIÓN INICIAL DE INVERSIÓN Y DEPRECIACIÓN DE  
ACTIVO FIJO AL 31 DE ENERO DE 20X4

RUBRO: MAQUINARIA Y EQUIPO

TASA ANUAL DE DEPRECIACIÓN 10 % (MENSUAL 0.8333%)

INDICES:  
ESPECIFICOS ( )  
I N P C (X)

MES Y AÑO DE ADQUISICIÓN	IMPORTE HISTORICO	(1) IMPORTE ACTUALIZADO ANTERIOR	(2) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	(1) * (2) = 3 IMPORTE ACTUALIZADO	(3) - (1) = 4 VALOR ACTUALIZACIÓN DEL MES	(5) % DEPRECIADO A LA FECHA	(3) * (5) = 6 DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA ACUMULADA	(7) DEPRECIACIÓN HISTORICA ACUMULADA	(6) - (7) = 8 ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(9) DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA MES ANTERIOR	(8) - (9) = 10 ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ESTE MES
Jul-93	33,600	133,173	( 103.3200 / . 102.9040 ) 1,0040	133,712	538	95.0000	127,026	31,920	95,106	93,765	1,341
Feb-94	4,142	15,746	( 103.3200 / . 102.9040 ) 1,0040	15,810	64	89.1667	14,097	3,693	10,404	10,251	153
Sep-94	3,800	13,936	( 103.3200 / . 102.9040 ) 1,0040	13,993	56	83.3333	11,660	3,167	8,494	8,362	131
Dic-94	564	2,029	( 103.3200 / . 102.9040 ) 1,0040	2,037	8	80.8333	1,647	456	1,191	1,172	19
Dic-94	980	3,525	( 103.3200 / . 102.9040 ) 1,0040	3,540	14	80.8333	2,861	792	2,069	2,036	33
Jul-96	788	1,596	( 103.3200 / . 102.9040 ) 1,0040	1,602	6	65.0000	1,041	512	529	518	11
Oct-96	10,526	20,441	( 103.3200 / . 102.9040 ) 1,0040	20,524	83	62.5000	12,828	6,579	6,249	6,114	134
31/Dic/20X3	54,400	190,447		191,217	770		171,180	47,119	124,041	122,218	1,823

ASIENTO CONTABLE No 103

	DEBE	HABER
ACTUALIZACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO		770
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		770
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	1,823	
ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO		1,823
	<u>2,593</u>	<u>2,593</u>

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ACTUALIZACIÓN INICIAL DE INVERSIÓN Y DEPRECIACIÓN DE**  
**ACTIVO FIJO AL 31 DE ENERO DE 20X4**

RUBRO: **EQUIPO DE TRANSPORTE**

TASA ANUAL DE DEPRECIACIÓN **25 % (MENSUAL 2.0833%)**

INDICES:  
 ESPECIFICOS ( )  
 I N P C (X)

MES Y AÑO DE ADQUISICIÓN	IMPORTE HISTORICO	(1) IMPORTE ACTUALIZADO ANTERIOR	(2) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	(1)*(2)=3 IMPORTE ACTUALIZADO	(3)-(1)=4 VALOR ACTUALIZACIÓN DEL MES	(5) % DEPRECIADO A LA FECHA	(3)*(5)=6 DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA ACUMULADA	(7) DEPRECIACIÓN HISTORICA ACUMULADA	(6)-(7)=8 ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(9) DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA MES ANTERIOR	(8)-(9)=10 ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ESTE MES
Sep-99	93,335	115,085	( 103.3200 / 102.9040 ) 1.0040	115,550	465	83.3333	96,292	77,779	18,513	17,672	841
May-00	91,058	105,502	( 103.3200 / 102.9040 ) 1.0040	105,928	427	66.6667	70,619	60,705	9,913	9,328	585
<b>31/Dic/20X3</b>	<b>184,393</b>	<b>220,587</b>		<b>221,479</b>	<b>892</b>		<b>166,911</b>	<b>138,485</b>	<b>28,426</b>	<b>27,000</b>	<b>1,426</b>

ASIENTO CONTABLE No 104	DEBE	HABER
ACTUALIZACIÓN DE EQUIPO DE TRANSPORTE	892	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		892
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	1,426	
ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE		1,426
	<b>2,318</b>	<b>2,318</b>

PASTA, S.A. DE C.V.  
ACTUALIZACIÓN INICIAL DE INVERSIÓN Y DEPRECIACIÓN DE  
ACTIVO FIJO AL 31 DE ENERO DE 20X4

RUBRO: EQUIPO DE COMPUTO

TASA ANUAL DE DEPRECIACIÓN 30 % (MENSUAL 2.5000%)

INDICES:  
ESPECIFICOS ( )  
I N P C (X)

MES Y AÑO DE ADQUISICIÓN	IMPORTE HISTORICO	(1) IMPORTE ACTUALIZADO ANTERIOR	(2) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	(1)*(2)=3 IMPORTE ACTUALIZADO	(3)-(1)=4 VALOR ACTUALIZACIÓN DEL MES	(5) % DEPRECIADO A LA FECHA	(3)*(5)=6 DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA ACUMULADA	(7) DEPRECIACIÓN HISTORICA ACUMULADA	(6)-(7)=8 ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(9) DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA MES ANTERIOR	(8)-(9)=10 ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ESTE MES
Dic-98	1,508	5,530	( 103.3200 / . 102.9040 ) 1,0040	5,552	22	100.0000	5,552	1,508	4,044	4,022	22
Ene-99	15,174	54,587	( 103.3200 / . 102.9040 ) 1,0040	54,807	221	100.0000	54,807	15,174	39,634	39,413	221
Ene-00	9,237	33,229	( 103.3200 / . 102.9040 ) 1,0040	33,363	134	90.0000	30,027	8,313	21,714	20,993	721
Dic-00	6,496	13,149	( 103.3200 / . 102.9040 ) 1,0040	13,202	53	62.5000	8,251	4,060	4,191	3,992	200
Dic-00	2,609	5,066	( 103.3200 / . 102.9040 ) 1,0040	5,087	20	62.5000	3,179	1,631	1,549	1,474	74
31/Dic/20X3	36,023	111,560		112,011	461		101,817	30,685	71,132	69,894	1,238

ASIENTO CONTABLE No 105

	DEBE	HABER
ACTUALIZACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO	451	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		451
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	1,238	
	<u>1,688</u>	<u>1,688</u>

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL CONTABLE**  
**AL: 31 DE ENERO DEL 20X4**

RUBRO : **Capital Social**

MES Y AÑO DE APORTACIÓN	(1) INDICE DE FECHA REEXPRESIÓN	(2) INDICE DE FECHA APORTACIÓN	(1)/(2)=(3) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	(4) IMPORTE HISTORICO	(3)*(4)=(5) IMPORTE ACTUALIZADO	(5)-(4)=(6) VALOR DE ACTUALIZACIÓN ACUMULADO	(7) ACTUALIZACIÓN MES ANTERIOR	(6)-(7)=(8) VALOR ACTUALIZACIÓN ESTE MES
JUL / X3	103.3200	25.9630	3.9795	30,000	119,385	89,385	88,905	481
FEB / X5	103.3200	30.9400	3.3394	20,000	66,787	46,787	46,518	269
DIC / X3	103.3200	102.9040	1.0040	6,000	6,024	24	0	24
				56,000	192,197	136,197	135,423	774

ASIENTO CONTABLE No 106

CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN

ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL SOCIAL

DEBE

HABER

774

774

774

774

PASTA, S.A. DE C.V.  
 ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL CONTABLE  
 AL: 31 DE ENERO DEL 20X4

RUBRO : **Reserva Legal**

	(1)	(2)	(1)/(2)=(3)	(4)	(3)*(4)=(5)	(5)-(4)=(6)	(7)	(6)-(7)=(8)
MES Y AÑO DE APORTACIÓN	INDICE DE FECHA REEXPRESIÓN	INDICE DE FECHA APORTACIÓN	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPORTE HISTORICO	IMPORTE ACTUALIZADO	VALOR DE ACTUALIZACIÓN	ACTUALIZACIÓN MES ANTERIOR	VALOR ACTUALIZACIÓN ESTE MES
PROM / 19X9	103.3200	79.6844	1.2966	130	169	39	38	1
PROM / 20X0	103.3200	89.7113	1.1517	347	399	52	51	1
PROM / 20X1	103.3200	95.4239	1.0827	43	47	4	3	1
				520	615	95	92	3

ASIENTO CONTABLE No 107

CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN

ACTUALIZACIÓN DE RESERVA LEGAL

DEBE

HABER

3

3

3

3

PASTA, S.A. DE C.V.  
 CALCULO DE PAGO DE DIVIDENDOS Y CAPITALIZACIÓN  
 AL 31 DE ENERO DE 20X4

RUBRO : Utilidad de Ejercicios Anteriores

HOJA DE CALCULO Y ASIENTO CONTABLE ACTUALIZADO

MES Y AÑO DE APORTACIÓN	UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES			PAGO DE DIVIDENDOS			DIVIDENDOS CAPITALIZADOS		
	HISTORICO	ACTUALIZACIÓN	ACTUALIZADO	HISTORICO	ACTUALIZACIÓN	ACTUALIZADO	HISTORICO	ACTUALIZACIÓN	ACTUALIZADO

EL 20 DE ENERO DEL 20X4, PAGO DIVIDENDOS POR \$4,000 Y CAPITALIZACION POR \$6,000

PROM / 19X9	2,599	757	3,357	2,209	644	2,853	390	114	504
PROM / 20X0	5,791	852	6,643	1,000	147	1,147	4,791	705	5,496
	<u>8,391</u>	<u>1,609</u>	<u>10,000</u>	<u>3,209</u>	<u>791</u>	<u>4,000</u>	<u>5,182</u>	<u>818</u>	<u>6,000</u>

LA EMPRESA DEBIO HACER EL SIGUIENTE  
 ASIENTO CONTABLE EL 20 DE ENERON DEL 20X4

UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES  
 ACTUALIZACIÓN UTILIDAD DE EJERCICIO ANTERIORES

BANCOS  
 CAPITAL SOCIAL

DEBE	HABER
	8,391
	1,609
	4,000
	6,000
	<u>10,000</u>
<u>10,000</u>	<u>10,000</u>

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL CONTABLE**  
**AL: 31 DE ENERO DEL 20X4**

RUBRO : **Utilidad de Ejercicios Anteriores**

	(1)	(2)	(1)/(2)=(3)	(4)	(3)*(4)=(5)	(5)-(4)=(6)	(7)	(6)-(7)=(8)
MES Y AÑO DE APORTACIÓN	INDICE DE FECHA REEXPRESIÓN	INDICE DE FECHA APORTACIÓN	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPORTE HISTORICO	IMPORTE ACTUALIZADO	VALOR DE ACTUALIZACIÓN	ACTUALIZACIÓN MES ANTERIOR	VALOR ACTUALIZACIÓN ESTE MES
PROM / 20X0	103.3200	89.7113	1.1517	1,140	1,313	173	168	5
PROM / 20X1	103.3200	95.4239	1.0827	866	938	72	68	4
PROM / 20X2	103.3200	100.2243	1.0309	25,125	25,901	776	0	776
				27,131	28,152	1,021	236	785

ASIENTO CONTABLE No 108

CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN

ACTUALIZACIÓN DE UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES

DEBE

HABER

785

785

785

785

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**CEDULA PARA REEXPRESIÓN DEL COSTO DE VENTAS**  
**DEL 1° AL 31 DE ENERO DEL 20X4**

CONCEPTO	( 1 )		INDICE PROM. DEL PERIODO ADQUISICIÓN	( 2 )		(1)*(2)=(3)		(3)-(1)=(4)	
	SALDO EN LIBROS A LA FECHA	INDICE FECHA REEXPESIÓN		FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPORTE ACTUALIZADO	VALOR DE ACTUALIZACIÓN			
<b>MATERIALES:</b>									
Inventario Inicial	23,500	103.3200	102.6810	1.0062	23,646	146			
Compras	39,659	103.3200	103.3200	1.0000	39,659	0			
Inventario Final	<u>34,000</u>	103.3200	103.1120	1.0020	<u>34,069</u>	69			
Traspaso a Proceso	29,159				29,237	78			
<b>PROCESO:</b>									
Inventario Inicial	15,000	103.3200	102.6810	1.0062	15,093	93			
Compras	29,159				29,237	78			
Inventario Final	<u>12,750</u>	103.3200	103.1120	1.0020	<u>12,776</u>	26			
Traspaso a Terminado	31,409				31,554	145			
<b>TERMINADO:</b>									
Inventario Inicial	11,500	103.3200	102.1840	1.0111	11,628	128			
Compras	31,409				31,554	145			
Inventario Final	<u>4,250</u>	103.3200	103.1120	1.0020	<u>4,259</u>	9			
Costo de Ventas	<b>38,659</b>				<b>38,924</b>	<b>265</b>			

ASIENTO CONTABLE No 109

DEBE

HABER

ACTUALIZACIÓN DEL COSTO DE VENTAS

265

CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN

265

265

265

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**INDICE PROMEDIO DE LOS INVENTARIOS INICIAL Y FINAL**  
**DEL 1° AL 31 DE ENERO DEL 20X4**  
**PARA DETERMINAR EL COSTO DE VENTAS**

MES / AÑO	I N P C	(1) MESES DE ROTACION	INDICE PROMEDIO
INVENTARIOS INICIALES:			
DIC. / X3	102.9040		
NOV. / X3	<u>102.4580</u>		
OCT. / X3	<u>205.3620</u> <u>101.1900</u>	2	102.6810
	306.5520	3	102.1840
INVENTARIOS FINALES:			
ENE. / X4	103.3200		
DIC. / X3	<u>102.9040</u>		
	206.2240	2	103.1120

PASTA, S.A. DE C.V.  
 ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO  
 AL 31 DE ENERO DE 20X4

CONCEPTO	( 1 )	( 2 )	(1)*(2)=(3)	( 4 )	(3)-(4)=(5)
	IMPORTE ACTUALIZADO MES ENE/20X4	% DEPRECIACIÓN DEL MES DE ENE. / 20X4	IMPORTE DEPRECIACIÓN DE UN MES	DEPRECIACIÓN HISTORICA ENE./20X4	ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN MES ENE./20X4
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	83,519	0.8333	696	293	403
MAQUINARIA Y EQUIPO	191,217	0.8333	1,593	453	1,140
EQUIPO DE TRANSPORTE	221,479	2.0833	4,614	3,842	773
EQUIPO DE COMPUTO	112,011	2.5000	2,800	459	2,342
	<b>608,226</b>		<b>9,704</b>	<b>5,047</b>	<b>4,657</b>

ASIENTO CONTABLE No 110	DEBE	HABER
ACTUALIZACIÓN DE DEPRECIACIONES	4,657	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		4,657
	<b>4,657</b>	<b>4,657</b>

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**DETERMINACION DE LA POSICION MONETARIA**  
**POR EL MES DE ENERO DE 20X4**

MES Y AÑO	SALDOS INICIALES DE		(1)	(2)	(1)*(2)=(3)	
	PASIVOS MONETRIOS	ACTIVOS MONETARIOS	POSICION MONETARIA	INFLACION DEL MES	RESULTADO POR POSICION MONETARIA	
			(PASIVA)/ACTIVA		PERDIDA	(UTILIDAD)

103.3200  
102.9040  
 -1

ENE./ X4	73,742	32,572	-41,170	0.0040	-166
----------	--------	--------	---------	--------	------

ASIENTO CONTABLE No 111

DEBE                      HABER

CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN

166

UTILIDAD POR POSICION MONETARIA

166

166

166

PASTA, S.A. DE C.V.  
 ACTUALIZACIÓN DE LA PERDIDA POR  
 POSICION MONETARIA ACUMULADA  
 AL 31 DE ENERO 20X4

MES Y AÑO	( 1 ) FACTOR INFLACIÓN DEL MES	( 2 ) IMPORTE ACTUALIZADO MES ANTERIOR	(1)*(2)=3 IMPORTE ACTUALIZADO ACUMULADO	(3)-(2)=(4) ACTUALIZACIÓN DE ESTE MES
	103.3200			
	102.9040			
ENE./ X4	1.0040	99,686	100,089	403
ASIENTO CONTABLE No 112			DEBE	HABER
			403	
				403
			403	403

PASTA, S.A. DE C.V.  
ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL CONTABLE  
AL 31 DE ENERO DE 20X4

RUBRO: UTILIDAD DEL EJERCICIO

MES Y AÑO DE APORTACIÓN	(1) INDICE DE FECHA REEXPRESIÓN	(2) INDICE DE FECHA PROM. UTILIDAD	(1)/(2)=(3) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	(4) IMPORTE	(3)*(4)=(5) IMPORTE ACTUALIZADO	(5)-(4)=(6) VALOR DE ACTUALIZACIÓN	(7) ACTUALIZACIÓN MES ANTERIOR	(6)-(7)=(8) VALOR DE ACTUALIZACIÓN ESTE MES
-------------------------	------------------------------------	---------------------------------------	--	----------------	------------------------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--

IMPORTE HISTORICO	1,397
ACTUALIZACIÓN COSTO DE VENTAS	(265)
ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN DEL MES	4657
RESULTADO POR POSICION MONETARIA	166

PROMEDIO								
ENE / X4	103 3200	103.1120	1.0020	5,956	5968	12	672	-660

MES Y AÑO	I N P C	# MESES	I N P C PROM.
DIC / X3	102 9040		
ENE / X4	103 3200		
	-----		
	206 2240	2	103 1120

ASIENTO CONTABLE No 113	DEBE	HABER
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		(660)
ACTUALIZACIÓN DE UTILIDAD DEL EJERCICIO		(660)
	-----	
	(660)	(660)



**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE RESULTADOS POR EL MES DE ENERO DEL 20X4**

	HISTORICO	ACTUALIZACIÓN	ACTUALIZADO
<b>VENTAS NETAS</b>	\$ 62,500		62,500
INVENTARIO INICIAL	50,000	128	50,128
COMPRAS	39,659	145	39,804
INVENTARIO FINAL	51,000	9	51,009
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<u>38,659</u>	<u>265</u>	<u>38,924</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	\$ 23,841	-265	23,576
GASTOS DE OPERACIÓN	15,500		15,500
DEPRECIACIONES	<u>5,047</u>	<u>4,658</u>	<u>9,705</u>
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	\$ 3,294	-4,923	-1,628
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO			
GASTOS FINANCIEROS	500		500
PERDIDA CAMBIARIA			0
UTILIDAD POSICION MONETARIA		<u>166</u>	<u>166</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE ISR Y PTU</b>	\$ 2,794	-4,756	-1,962
ISR Y PTU	1397		1,397
ACTUALIZACION UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>12</u>	<u>12</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>	\$ 1,397	-4,744	-3,347

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
BALANCE GENERAL AL 31 DE ENERO DEL 20X4

ACTIVO	HISTORICO	ACTUALIZACIÓN	ACTUALIZADO	PASIVO	HISTORICO	ACTUALIZACIÓN	ACTUALIZADO
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CORTO PLAZO</b>			
Caja y Bancos	10,767	0	10,767	Acreedores Diversos	53,854	0	53,854
Cuentas por cobrar	32,500	0	32,500	Proveedores	21,000	0	21,000
Inventarios	51,000	103	51,103	Impuestos por Pagar	8,139	0	8,139
<b>SUMA EL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>94,267</b>	<b>103</b>	<b>94,370</b>	<b>SUMA EL PASIVO</b>	<b>82,993</b>	<b>0</b>	<b>82,993</b>
<b>FIJO</b>				<b>CAPITAL CONTABLE</b>			
Mobiliario y Equipo de Oficina	35,200	48,319	83,519	Capital Social	56,000	136,197	192,197
Dep. acum. de Mob. y Equipo	20,562	40,094	60,656	Reserva Legal	520	96	616
Maquinaria y Equipo	54,400	136,817	191,217	Utilidad de Ejercicios Anteriores	25,522	2,630	28,152
Dep. acum. de Maq. y Equipo	47,119	124,041	171,160	Utilidad Neta del Ejercicio	1,397	-4,744	-3,347
Equipo de Transporte	184,393	37,086	221,479	Pérdida Monetaria Acumulada		98,559	98,559
Dep. acum. de Equipo de T.	138,485	28,426	166,911				
Equipo de Computo	35,023	76,988	112,011				
Dep. acum. de Equipo de C.	30,685	71,132	101,817	<b>SUMA EL CAPITAL CONTABLE</b>	<b>83,439</b>	<b>35,620</b>	<b>119,059</b>
<b>SUMA EL ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>72,165</b>	<b>35,517</b>	<b>107,682</b>				
<b>SUMA EL ACTIVO</b>	<b>166,432</b>	<b>35,620</b>	<b>202,052</b>	<b>SUMA EL PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>166,432</b>	<b>35,620</b>	<b>202,052</b>

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
BALANCE GENERAL COMPARATIVO EN PESOS DE ENERO DEL 20X4

ACTIVO		DIC. / X3	ENE. / X4	VARIACIÓN	PASIVO		DIC. / X3	ENE. / X4	VARIACIÓN
103 3200	102 9040		1 0040						
<b>CIRCULANTE</b>					<b>CORTO PLAZO</b>				
Caja y Bancos		7,603	10,767	3,164	Acreedores Diversos	45,048	53,854	8,806	
Cuentas por cobrar		25,101	32,500	7,399	Proveedores	20,457	21,000	543	
Inventarios		50,351	51,103	752	Impuestos por Pagar	8,534	8,139	-395	
<b>SUMA EL ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>83,054</b>	<b>94,370</b>	<b>11,316</b>	<b>SUMA EL PASIVO</b>	<b>74,040</b>	<b>82,993</b>	<b>8,953</b>	
<b>FIJO</b>					<b>CAPITAL CONTABLE</b>				
Mobiliario y Equipo de Oficina		83,519	83,519	0	Capital Social	186,173	192,197	6,024	
Dep. acum. de Mob. y Equipo		59,960	60,656	696	Reserva Legal	615	616	1	
Maquinaria y Equipo		191,217	191,217	0	Utilidad de Ejercicios Anteriores	38,192	28,152	-10,040	
Dep. acum. de Maq. y Equipo		169,567	171,160	1,593	Utilidad Neta del Ejercicio		-3,347	-3,347	
Equipo de Transporte		221,479	221,479	0	Pérdida Monetaria Acumulada	100,089	98,559	-1,530	
Dep. acum. de Equipo de T.		162,297	166,911	4,614	<b>SUMA EL CAPITAL CONTABLE</b>	<b>124,891</b>	<b>119,059</b>	<b>-5,832</b>	
Equipo de Computo		112,011	112,011	0					
Dep. acum. de Equipo de C.		100,525	101,817	1,291					
<b>SUMA EL ACTIVO FIJO NETO</b>		<b>115,877</b>	<b>107,682</b>	<b>-8,195</b>					
<b>SUMA EL ACTIVO</b>		<b>198,931</b>	<b>202,052</b>	<b>3,121</b>	<b>SUMA EL PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>198,931</b>	<b>202,052</b>	<b>3,121</b>	

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE VARIACIÓN EN EL CAPITAL CONTABLE**  
**PERIODO MES DE ENERO EN PESOS DE ENERO 20X4**

C O N C E P T O	ENERO DEL 20X4
Capital Contable Inicial	124,891
Utilidad Neta	-3,347
Dividendos Pagados	-4,015
Dividendos Capitalizados	-6,024
Aumento de Capital Social	6,024
Efecto Monetario Acumulado	1,530
	<hr/>
Capital Contable Final	<b>119,059</b>

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA**  
**POR EL MES DE ENERO DEL 20X4 EN PESOS DE ENERO DEL 20X4**

CONCEPTO	ENERO DEL 20X4
Utilidad ( Perdida ) Neta del Ejercicio	-3,347
Depreciacion Cargada a Resultados	<u>8,195</u>
Recursos Generados	4,848
Cuentas Por Cobrar	7,399
Inventarios	<u>752</u>
Capital Neto en Trabajo Amento ( Disminucion )	8,151
Flujo de Operación	-3,303
Inversiones y Pagos:	
Dividendos Pagados	-4,015
Prestamos a Corto Plazo	8,806
Proveedores	543
Impuestos Por Pagar	<u>-395</u>
Suma Inversiones y Pagos	4,938
Financiamiento:	0
Perdida Monetaria Acumulada	<u>1,530</u>
Aumento ( Disminucion ) en Caja y Bancos	3,164

PASTA, S.A. DE C.V.  
 CELDULA PARA REEXPRESIÓN DE INVENTARIOS  
 AL : 28 DE FEBRERO DEL 20X4

PROCEDIMIENTO DE REEXPRESIÓN : ROTACION DE INVENTARIOS

(1)	(2)	(1)/(2)=(3)		(4)	(3)*(4)=(5)	(5)-(4)=(6)	(7)	(6)-(7)=(8)
INDICE FECHA REEXPRESIÓN	INDICE PROMEDIO PERIODO	FACTOR DE AJUSTE PROMEDIO	INVENTARIO CONCEPTO O GRUPO	SALDO EN LIBROS A LA FECHA	VALOR REEXPRESADO	VALOR DE ACTUALIZACIÓN	ACTUALIZACIÓN MES ANTERIOR	VALOR ACTUALIZACIÓN ESTE MES
103.6070	103.4635	1.0014	Materiales	34,680	34,728	48	69	(20)
103.6070	103.4635	1.0014	Proceso	13,005	13,023	18	26	(8)
103.6070	103.2770	1.0032	Terminados	4,335	4,349	14	9	5
				52,020	52,100	80	104	(23)

MES/AÑO	INPC	#MESES DE ROTACION	INDICE PREMEDIO
FEB./20X4	103.6070		
ENE./20X4	103.32		
	206.9270	2	103.4635
DIC./20X3	102.9040		
	309.8310	3	103.2770

ASIENTO CONTABLE No 201

CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN  
 ACTUALIZACIÓN DE ARTICULOS TERMINADOS

ACTUALIZACIÓN DE ALMACEN DE MATERIALES  
 ACTUALIZACIÓN DE PRODUCCION EN PROCESO

DEBE	HABER
	23
	5
	20
	8
28	28

PASTA, S.A. DE C.V.  
ACTUALIZACIÓN DE INVERSIÓN Y DEPRECIACIÓN DE  
ACTIVO FIJO AL 28 DE FEBRERO DE 20X4

RUBRO MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

TASA ANUAL DE DEPRECIACIÓN 10% (MENSUAL 0.8333%)

INDICES:  
ESPECIFICOS ( )  
IN P C (X)

MES Y AÑO DE ADQUISICIÓN	IMPORTE HISTORICO	(1) IMPORTE ACTUALIZADO ANTERIOR	(2) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN Feb-X4	(1)*(2)=3 IMPORTE ACTUALIZADO A Feb-X4	(3)-(1)=4 VALOR ACTUALIZACIÓN DEL MES	(5) % DEPRECIADO A LA FECHA	(3)*(5)=6 DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA ACUMULADA	(7) DEPRECIACIÓN HISTORICA ACUMULADA	(6)-(7)=8 ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(9) DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA MES ANTERIOR	(8)-(9)=10 ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ESTE MES
Jul-93	5,218	20,765	( 103.6070 / ./. 103.3200 ) 1.0028	20,823	58	95.8333	19,955	5,001	14,955	14,770	185
Jul-93	1,560	6,206	( 103.6070 / ./. 103.3200 ) 1.0028	6,224	17	95.8333	5,964	1,495	4,470	4,414	55
Jul-93	568	2,259	( 103.6070 / ./. 103.3200 ) 1.0028	2,265	6	95.8333	2,171	544	1,627	1,607	20
Feb-94	1,954	7,460	( 103.6070 / ./. 103.3200 ) 1.0028	7,481	21	90.0000	6,733	1,759	4,974	4,909	65
Sep-94	1,379	5,078	( 103.6070 / ./. 103.3200 ) 1.0028	5,092	14	84.1667	4,286	1,161	3,125	3,082	43
Dic-94	1,162	4,196	( 103.6070 / ./. 103.3200 ) 1.0028	4,208	12	81.6667	3,437	949	2,488	2,453	35
Dic-94	2,639	9,532	( 103.6070 / ./. 103.3200 ) 1.0028	9,559	26	81.6667	7,806	2,155	5,651	5,572	79
Ene-97	1,300	2,359	( 103.6070 / ./. 103.3200 ) 1.0028	2,365	7	60.8333	1,439	791	648	635	13

Nov-97	936	1,526	( 103.6070 ./. 103.3200 ) 1.0028	1,530	4	52.5000	803	491	312	305	7
Abr-98	5,784	8,762	( 103.6070 ./. 103.3200 ) 1.0028	8,787	24	48.3333	4,247	2,796	1,451	1,415	37
Dic-98	5,356	7,262	( 103.6070 ./. 103.3200 ) 1.0028	7,283	20	41.6667	3,034	2,232	803	779	24
Ago-00	1,599	1,832	( 103.6070 ./. 103.3200 ) 1.0028	1,837	5	25.0000	459	400	60	56	3
Ene-01	778	857	( 103.6070 ./. 103.3200 ) 1.0028	860	2	20.8333	179	162	17	16	1
Mar-01	1,317	1,443	( 103.6070 ./. 103.3200 ) 1.0028	1,447	4	19.1667	277	252	25	23	2
Abr-01	3,651	3,981	( 103.6070 ./. 103.3200 ) 1.0028	3,992	11	18.3333	732	669	62	58	5
31/Dic/03	35,200	83,619		83,761	232		61,523	20,866	40,667	40,094	673
ASIENTO CONTABLE No 202										DEBE	HABER
ACTUALIZACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA										232	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN											232
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN										573	
ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN											573
ACUMULADA DE MOB. Y EQ. DE OFICINA											573
										805	805

PASTA, S.A. DE C.V.  
ACTUALIZACIÓN INICIAL DE INVERSIÓN Y DEPRECIACIÓN DE  
ACTIVO FIJO AL 28 DE FEBRERO DE 20X4

RUBRO: MAQUINARIA Y EQUIPO

TASA ANUAL DE DEPRECIACIÓN 10% (MENSUAL 0.8333%)

INDICES:  
ESPECÍFICOS ( )  
I N P C (X)

MES Y AÑO DE ADQUISICIÓN	(1) IMPORTE HISTÓRICO	(2) IMPORTE ACTUALIZADO ANTERIOR	(3) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN Feb-X4	(4) $(1) \cdot (2) = 3$ IMPORTE ACTUALIZADO A Feb-X4	(5) $(3) \cdot (1) = 4$ VALOR ACTUALIZACIÓN DEL MES	(6) (5) % DEPRECIADO A LA FECHA	(7) $(3) \cdot (5) = 6$ DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA ACUMULADA	(8) (7) DEPRECIACIÓN HISTÓRICA ACUMULADA	(9) $(6) - (7) = 8$ ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(10) (9) DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA MES ANTERIOR	(11) $(8) - (9) = 10$ ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ESTE MES
Jul-93	33,600	133,712	( 103.6070 / . / . 103.3200 ) 1.0028	134,083	371	95.8333	128,496	32,200	96,296	95,106	1,190
Feb-94	4,142	15,810	( 103.6070 / . / . 103.3200 ) 1.0028	15,854	44	90.0000	14,268	3,728	10,541	10,404	137
Sep-94	3,800	13,993	( 103.6070 / . / . 103.3200 ) 1.0028	14,031	39	84.1667	11,810	3,198	8,611	8,494	118
Dic-94	564	2,037	( 103.6070 / . / . 103.3200 ) 1.0028	2,043	6	81.6667	1,868	461	1,208	1,191	17
Dic-94	980	3,540	( 103.6070 / . / . 103.3200 ) 1.0028	3,550	10	81.6667	2,899	800	2,098	2,069	29
Jul-96	788	1,602	( 103.6070 / . / . 103.3200 ) 1.0028	1,607	4	65.8333	1,058	519	539	529	10
Oct-96	10,526	20,524	( 103.6070 / . / . 103.3200 ) 1.0028	20,581	57	63.3333	13,035	6,666	6,368	6,249	119
31/DIC/20X3	54,400	191,217		191,748	531		173,234	47,572	125,661	124,041	1,620

ASIENTO CONTABLE No 203

ACTUALIZACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO  
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN  
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN  
ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN  
ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO

DEBE HABER

531	531
1,620	
	1,620
<u>2,151</u>	<u>2,151</u>

PASTA, S.A. DE C.V.												
ACTUALIZACIÓN INICIAL DE INVERSIÓN Y DEPRECIACIÓN DE												
ACTIVO FIJO AL 28 DE FEBRERO DE 20X4												
RUBRO		EQUIPO DE TRANSPORTE		TASA ANUAL DE DEPRECIACIÓN		25 % (MENSUAL 2.0833%)		INDICES:				
								ESPECIFICOS ( )				
								I N P C (X)				
MES Y AÑO DE ADQUISICIÓN	IMPORTE HISTORICO	(1) IMPORTE ACTUALIZADO ANTERIOR	(2) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN Feb-X4	(1) * (2) = 3 IMPORTE ACTUALIZADO A Feb-X4	(3) - (1) = 4 VALOR ACTUALIZACIÓN DEL MES	(5) % DEPRECIADO A LA FECHA	(3) * (5) = 6 DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA ACUMULADA	(7) DEPRECIACIÓN HISTORICA ACUMULADA	(6) - (7) = 8 ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(9) DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA MES ANTERIOR	(8) - (9) = 10 ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ESTE MES	
Sep-99	93,335	115,550	( 103.6070 / . / 103.3200 ) 1.0028	115,871	321	85.4167	98,973	79,724	19,250	18,513	737	
May-00	91,058	105,928	( 103.6070 / . / 103.3200 ) 1.0028	106,222	294	68.7500	73,028	62,602	10,426	9,913	512	
31/Dic/X3	184,393	221,479		222,094	615		172,001	142,326	29,675	28,426	1,249	
ASIENTO CONTABLE No 204										DEBE	HABER	
ACTUALIZACIÓN DE EQUIPO DE TRANSPORTE										615		
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN											615	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN										1,249		
ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE											1,249	
										<u>1,864</u>	<u>1,864</u>	

PASTA, S.A. DE C.V.  
ACTUALIZACIÓN INICIAL DE INVERSIÓN Y DEPRECIACIÓN DE  
ACTIVO FIJO AL 28 DE FEBRERO DE 20X4

RUBRO : EQUIPO DE COMPUTO

TASA ANUAL DE DEPRECIACIÓN 30 % (MENSUAL 2.5000%)

INDICES:  
ESPECIFICOS ( )  
I N P C (X)

MES Y AÑO DE ADQUISICIÓN	IMPORTE HISTORICO	(1) IMPORTE ACTUALIZADO ANTERIOR	(2) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN Feb-X4	(1)*(2)=3 IMPORTE ACTUALIZADO A Feb-X4	(3)-(1)=4 VALOR ACTUALIZACIÓN DEL MES	(5) % DEPRECIADO A LA FECHA	(3)*(5)=6 DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA ACUMULADA	(7) DEPRECIACIÓN HISTORICA ACUMULADA	(6)-(7)=8 ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(9) DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA MES ANTERIOR	(8)-(9)=10 ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN ESTE MES
Dic-98	1,508	5,552	( 103.6070 / . / . 103.3200 ) 1.0028	5,588	15	100.0000	5,568	1,508	4,060	4,044	15
Ene-99	15,174	54,807	( 103.6070 / . / . 103.3200 ) 1.0028	54,960	152	100.0000	54,960	15,174	39,786	39,634	152
Ene-00	9,237	33,363	( 103.6070 / . / . 103.3200 ) 1.0028	33,456	93	92.5000	30,946	8,544	22,402	21,714	689
Dic-00	6,496	13,202	( 103.6070 / . / . 103.3200 ) 1.0028	13,239	37	65.0000	8,605	4,222	4,383	4,191	191
Dic-00	2,609	5,087	( 103.6070 / . / . 103.3200 ) 1.0028	5,101	14	65.0000	3,316	1,696	1,620	1,549	71
31/Dic/X3	36,023	112,011		112,322	311		103,394	31,144	72,261	71,132	1,119

ASIENTO CONTABLE No 205

	DEBE	HABER
ACTUALIZACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO		311
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		311
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	1,119	
ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO		1,119
	1,430	1,430

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL CONTABLE**  
**AL: 28 DE FEBRERO DEL 20X4**

RUBRO : **Capital Social**

	(1)	(2)	(1)/(2)=(3)	(4)	(3)*(4)=(5)	(5)-(4)=(6)	(7)	(6)-(7)=(8)
MES Y AÑO DE APORTACIÓN	INDICE DE FECHA REEXPRESIÓN	INDICE DE FECHA APORTACIÓN	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPORTE HISTORICO	IMPORTE ACTUALIZADO	VALOR DE ACTUALIZACIÓN ACUMULADO	ACTUALIZACIÓN MES ANTERIOR	VALOR ACTUALIZACIÓN ESTE MES
JUL./ 93	103.6070	25.9630	3.9906	30,000	119,717	89,717	89,385	332
FEB./ 95	103.6070	30.9400	3.3486	20,000	66,973	46,973	46,787	186
DIC./ X3	103.6070	102.9040	1.0068	6,000	6,041	41	24	17
				<b>56,000</b>	<b>192,731</b>	<b>136,731</b>	<b>136,197</b>	<b>534</b>

ASIENTO CONTABLE No 206

CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN

ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL SOCIAL

DEBE

HABER

534

534

534

534

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL CONTABLE**  
**AL: 28 DE FEBRERO DEL 20X4**

RUBRO : **Reserva Legal**

	(1)	(2)	(1)/(2)=(3)	(4)	(3)*(4)=(5)	(5)-(4)=(6)	(7)	(6)-(7)=(8)
MES Y AÑO DE APORTACIÓN	INDICE DE FECHA REEXPRESIÓN	INDICE DE FECHA APORTACIÓN	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPORTE HISTORICO	IMPORTE ACTUALIZADO	VALOR DE ACTUALIZACIÓN	ACTUALIZACIÓN MES ANTERIOR	VALOR ACTUALIZACIÓN ESTE MES
PROM / 19X9	103.6070	79.6844	1.3002	130	169	39	39	0
PROM / 20X0	103.6070	89.7113	1.1549	347	400	53	52	1
PROM / 20X1	103.6070	95.4239	1.0858	43	47	4	4	0
				520	616	96	95	1

ASIENTO CONTABLE No 207

CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN

ACTUALIZACIÓN DE RESERVA LEGAL

DEBE

HABER

1

1

1

1

PASTA, S.A. DE C.V.  
 ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL CONTABLE  
 AL: 28 DE FEBRERO DEL 20X4

RUBRO : Utilidad de Ejercicios Anteriores

	(1)	(2)	(1)/(2)=(3)	(4)	(3)*(4)=(5)	(5)-(4)=(6)	(7)	(6)-(7)=(8)
MES Y AÑO DE APORTACIÓN	INDICE DE FECHA REEXPRESIÓN	INDICE DE FECHA APORTACIÓN	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPORTE HISTORICO	IMPORTE ACTUALIZADO	VALOR DE ACTUALIZACIÓN	ACTUALIZACIÓN MES ANTERIOR	VALOR ACTUALIZACIÓN ESTE MES
PROM / 20X0	103.6070	89.7113	1.1549	1,140	1,317	177	173	4
PROM / 20X1	103.6070	95.4239	1.0858	866	941	74	72	3
PROM / 20X2	103.6070	100.2243	1.0338	25,125	25,973	848	776	72
				27,131	28,230	1,099	1,021	78

ASIENTO CONTABLE No 208

CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN

ACTUALIZACIÓN DE UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES

DEBE

HABER

78

78

78

78

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**CEDULA PARA REEXPRESIÓN DEL COSTO DE VENTAS**  
**POR EL MES DE FEBRERO DEL 20X4**

CONCEPTO	( 1 )	INDICE FECHA REEXPRESIÓN	INDICE PROM. DEL PERIODO ADQUISICIÓN	( 2 )	(1)*(2)=(3)	(3)-(1)=(4)
	SALDO EN LIBROS A LA FECHA			FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPORTE ACTUALIZADO A Feb-X4	VALOR DE ACTUALIZACIÓN
<b>MATERIALES:</b>						
Inventario Inicial	34,000	103.6070	103.1120	1.0048	34,163	163
Compras	40,981	103.6070	103.6070	1.0000	40,981	0
Inventario Final	<u>34,680</u>	103.6070	103.4635	1.0014	<u>34,728</u>	<u>48</u>
TRASPASO A PROCESO	40,301				40,416	115
<b>PROCESO:</b>						
Inventario Inicial	12,750	103.6070	103.1120	1.0048	12,811	61
Compras	40,301				40,416	115
Inventario Final	<u>13,005</u>	103.6070	103.4635	1.0014	<u>13,023</u>	<u>18</u>
TRASPASO A TERMINADO	40,046				40,204	158
<b>TERMINADO:</b>						
Inventario Inicial	4,250	103.6070	103.1120	1.0048	4,270	20
Compras	40,046				40,204	158
Inventario Final	<u>4,335</u>	103.6070	103.2770	1.0032	<u>4,349</u>	<u>14</u>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>39,961</b>				<b>40,125</b>	<b>164</b>
ASIENTO CONTABLE No 209					DEBE	HABER
ACTUALIZACIÓN DEL COSTO DE VENTAS					164	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN						164
					<u>164</u>	<u>164</u>

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**INDICE PROMEDIO DE LOS INVENTARIOS INICIAL Y FINAL**  
**POR EL MES DE FEBRERO DEL 20X4**  
**PARA DETERMINAR EL COSTO DE VENTAS**

MES / AÑO	I N P C	MESES DE ROTACIÓN	INDICE PROMEDIO
INVENTARIOS INICIALES:			
ENE / X4	103.3200		
DIC / X3	<u>102.9040</u>		
	206.2240	2	103.1120
INVENTARIOS FINALES:			
FEB / X4	103.6070		
ENE / X4	<u>103.3200</u>		
	206.9270	2	103.4635
DIC / X3	<u>102.9040</u>		
	309.8310	3	103.2770

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ACTUALIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO**  
**AL: 28 DE FEBRERO DEL 20X4**

CONCEPTO	( 1 )	( 2 )	(1)*(2)=(3)	( 4 )	(3)-(4)=(5)
	IMPORTE ACTUALIZADO MES FEB/20X4	% DEPRECIACIÓN DEL MES DE FEB / 20X4	IMPORTE DEPRECIACIÓN DE UN MES	DEPRECIACIÓN HISTORICA FEB./2003	ACTUALIZACIÓN DEPRECIACIÓN MES ENE./20X4
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	83,751	0.8333	698	293	405
MAQUINARIA Y EQUIPO	191,748	0.8333	1,598	453	1,145
EQUIPO DE TRANSPORTE	222,094	2.0833	4,627	3,842	785
EQUIPO DE COMPUTO	112,322	2.5000	2,808	459	2,350
	<b>609,915</b>		<b>9,731</b>	<b>5,047</b>	<b>4,684</b>

ASIENTO CONTABLE No 210	DEBE	HABER
ACTUALIZACIÓN DE DEPRECIACIONES	4,684	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		4,684
	<b>4,684</b>	<b>4,684</b>

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**DETERMINACIÓN DE LA POSICIÓN MONETARIA**  
**POR EL MES DE FEBRERO DEL 20X4**

MES Y AÑO	SALDOS INICIALES DE		(1)	(2)	(1)*(2)=(3)	
	PASIVOS MONETARIOS	ACTIVOS MONETARIOS	POSICIÓN MONETARIA	INFLACIÓN DEL MES	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	
			(PASIVA)/ACTIVA		PERDIDA	(UTILIDAD)
				103.3200		
				102.9040		
				-		
ENE / X4	73,742	32,572	-41,170	0.0040		-166
				103.6070		
				103.3200		
				-		
FEB / X4	82,993	43,267	-39,726	0.0028		-110
ASIENTO CONTABLE No 211					DEBE	HABER
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN					110	
UTILIDAD POR POSICION MONETARIA						110
					110	110

PASTA, S.A. DE C.V.  
 ACTUALIZACIÓN DE LA PERDIDA POR  
 POSICION MONETARIA ACUMULADA  
 AL: 28 DE FEBRERO DEL 20X4

MES Y AÑO	( 1 ) FACTOR INFLACION DEL MES	( 2 ) IMPORTE ACTUALIZADO MES ANTERIOR	(1)*(2)=3 IMPORTE ACTUALIZADO ACUMULADO	(3)-(2)=(4) ACTUALIZACIÓN DE ESTE MES
	<u>103.3200</u> 102.9040			
ENE./ X4	1.0040	99.686	100,089	403
	<u>103.6070</u> 103.3200			
FEB./ X4	1.0028	100,089	100,367	278
ASIENTO CONTABLE No 212			DEBE	HABER
PERDIDA MONETARIA ACUMULADA			278	
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN				278
			<u>278</u>	<u>278</u>

PASTA, S.A. DE C.V.  
ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL CONTABLE  
POR EL MES DE FEBRERO DEL 20X4

RUBRO: UTILIDAD DEL EJERCICIO

	(1)	(2)	(1)/(2)=(3)	(4)	(3)*(4)=(5)	(5)-(4)=(6)
MES Y AÑO DE APORTACIÓN	INDICE DE FECHA REEXPRESIÓN	INDICE DE FECHA PROM. UTILIDAD	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPORTE	IMPORTE ACTUALIZADO	VALOR DE ACTUALIZACIÓN

IMPORTE HISTORICO	1,697
ACTUALIZACIÓN COSTO DE VENTAS	(164)
ACTUALIZACIÓN DEPRECIACION DEL MES	4684
RESULTADO POR POSICION MONETARIA	110

PROMEDIO						
FEB / X4	103.6070	103.4635	1.0014	6,328	6337	9

MES Y AÑO	I N P C	# MESES	I N P C PROM.
ENE / X4	103.3200		
FEB / X4	103.6070		
	206.9270	2	103.4635

ASIENTO CONTABLE No 213	DEBE	HABER
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	9	
ACTUALIZACIÓN DE UTILIDAD DEL EJERCICIO		9
	9	9



**PASTA, S.A. DE C.V.**  
ESTADO DE RESULTADOS POR EL MES DE FEBRERO DEL 20X4

		HISTORICO	ACTUALIZACIÓN	ACTUALIZADO
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>\$</b>	65,000		65,000
Inventario Inicial		51,000	20	51,020
Compras		40,981	158	41,139
Inventario Final		52,020	14	52,034
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<u>39,961</u>	<u>164</u>	<u>40,125</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$</b>	<b>25,039</b>	<b>-164</b>	<b>24,875</b>
Gastos de operación		16,100		16,100
Depreciaciones		<u>5,047</u>	<u>4,684</u>	<u>9,731</u>
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>\$</b>	<b>3,892</b>	<b>-4,848</b>	<b>-956</b>
Costo Integral de Financiamiento				
Gastos Financieros		500		500
Perdida Cambiaria				0
Utilidad Posicion Monetaria			<u>110</u>	<u>110</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE ISR Y PTU</b>	<b>\$</b>	<b>3,392</b>	<b>-4,738</b>	<b>-1,346</b>
ISR Y PTU		1696		1,696
Actualizacion Utilidad del Ejercicio			<u>9</u>	<u>9</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$</b>	<b>1,696</b>	<b>-4,729</b>	<b>-3,033</b>

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO**  
**ENERO Y FEBRERO DEL 20X4**

	ENE. 20X4	FEB. 20X4	ACUMULADO
	FEB / ENE 1 0028		
<b>VENTAS NETAS</b>	\$ 62,674	65,000	127,674
Inventario Inicial	50,267	51,020	101,287
Compras	39,915	41,139	81,054
Inventario Final	51,150	52,034	103,184
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<u>39,032</u>	<u>40,125</u>	<u>79,157</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	\$ 23,642	24,875	48,517
Gastos de operación	15,543	16,100	31,643
Depreciaciones	<u>9,732</u>	<u>9,731</u>	<u>19,463</u>
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	\$ -1,633	-956	-2,589
Costo Integral de Financiamiento			
Gastos Financieros	501	500	1,001
Perdida Cambiaria	0	0	0
Utilidad Posicion Monetaria	<u>167</u>	<u>110</u>	<u>277</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE ISR Y PTU</b>	\$ -1,967	-1,346	-3,313
ISR Y PTU	1401	1,696	3,097
Actualización utilidad del ejercicio	<u>12</u>	<u>9</u>	<u>21</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>	\$ -3,356	-3,033	-6,389

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO**  
**ENERO Y FEBRERO DEL 20X4**  
**A PESOS NOMINALES**

	ENE. 20X4	FEB. 20X4	ACUMULADO
<b>VENTAS NETAS</b>	\$ 62,500	65,000	127,500
Inventario Inicial	50,128	51,020	101,148
Compras	39,804	41,139	80,943
Inventario Final	51,009	52,034	103,043
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<u>38,924</u>	<u>40,125</u>	<u>79,049</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	\$ <b>23,576</b>	<b>24,875</b>	<b>48,451</b>
Gastos de Operación	15,500	16,100	31,600
Depreciaciones	<u>9,705</u>	<u>9,731</u>	<u>19,436</u>
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	\$ <b>-1,628</b>	<b>-956</b>	<b>-2,584</b>
Costo Integral de Financiamiento			
Gastos Financieros	500	500	1,000
Perdida Cambiaria	0	0	0
Utilidad Posición Monetaria	<u>166</u>	<u>110</u>	<u>276</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE ISR Y PTU</b>	\$ <b>-1,962</b>	<b>-1,346</b>	<b>-3,308</b>
ISR Y PTU	1397	1,696	3,093
Actualización Utilidad del Ejercicio	<u>12</u>	<u>9</u>	<u>21</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>	\$ <b>-3,347</b>	<b>-3,033</b>	<b>-6,380</b>

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO**  
**ENERO Y FEBRERO DEL 20X4**  
 EN PESOS NOMINALES CONSTANTES PARA ASIENTOS CONTABLES

		CONSTANTES	NOMINALES	A. CONTABLE
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>\$</b>	127,674	127,500	174
Inventario inicial		101,287	101,148	139
Compras		81,054	80,943	111
Inventario Final		103,184	103,043	141
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<u>79,157</u>	<u>79,048</u>	<u>109</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$</b>	<b>48,517</b>	<b>48,452</b>	<b>65</b>
Gastos de operación		31,643	31,600	43
Depreciaciones		<u>19,463</u>	<u>19,436</u>	<u>27</u>
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>\$</b>	<b>-2,589</b>	<b>-2,584</b>	<b>-5</b>
Costo Integral de Financiamiento				
Gstos Financieros		1,001	1,000	1
Perdida Cambiaria		0	0	0
Utilidad Posicion Monetaria		<u>277</u>	<u>276</u>	<u>1</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE ISR Y PTU</b>	<b>\$</b>	<b>-3,313</b>	<b>-3,308</b>	<b>-5</b>
ISR Y PTU		3,097	3,093	4
Actualización utilidad del Ejercicio		<u>21</u>	<u>21</u>	<u>0</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$</b>	<b>-6,389</b>	<b>-6,380</b>	<b>-9</b>

PASTA, S.A. DE C.V.

ASIENTOS DE MAYOR AL 28 DE FEBRERO DEL 20X4 PARA ACTUALIZAR EL ESTADO DE RESULTADOS DEL MES DE ENERO DEL 20X4 A PESOS DE FEBRERO DEL 20X4

ACTUALIZACIÓN DE VENTAS		ACTUALIZACIÓN DE COSTO DE VENTAS		ACTUALIZACIÓN DE GASTOS DE OPERACIÓN	
	174 (1)	2 )	109	3 )	43
0	174		109		0
	174		109		43
ACTUALIZACIÓN DE DEPRECIACIÓN		ACTUALIZACIÓN DE GASTOS FINANCIEROS		ACTUALIZACIÓN DE UTIL. POSICION MONETARIA	
4 )	27	5 )	1		1 (6)
	27		1	0	1
	0		1	(1)	
	27		1		
ACTUALIZACIÓN DE ISR Y PTU		PERDIDA MONETARIA ACUMULADA		CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	
7 )	4		9 (215)	1 )	174
	4		9	6 )	1
	0		9		109 (2)
	4		9		43 (3)
					27 (4)
					1 (5)
					4 (7)
					175
					184
				215 )	9
					184
					184
ASIENTO CONTABLE No 214		DEBE	HABER		
CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN		9			
PERDIDA MONETARIA ACUMULADA			9		
		9	9		

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
BALANCE GENERAL AL 28 DE FEBRERO DEL 20X4

ACTIVO	HISTORICO	ACTUALIZACIÓN	ACTUALIZADO	PASIVO	HISTORICO	ACTUALIZACIÓN	ACTUALIZADO
<b>Circulante</b>				<b>Corto plazo</b>			
Caja y Bancos	16,745	0	16,745	Acreedores Diversos	52,414	0	52,414
Cuentas por cobrar	33,150	0	33,150	Proveedores	23,406	0	23,406
Inventarios	52,020	80	52,100	Impuestos por Pagar	8,077	0	8,077
<b>SUMA EL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>101,915</b>	<b>80</b>	<b>101,995</b>	<b>SUMA EL PASIVO</b>	<b>83,897</b>	<b>0</b>	<b>83,897</b>
<b>FIJO</b>				<b>CAPITAL CONTABLE</b>			
Mobiliario y Equipo de Oficina	35,200	48,551	83,751	Capital Social	56,000	136,731	192,731
Dep. acum. de Mob. y Equipo	20,856	40,667	61,523	Reserva Legal	520	97	617
Maquinaria y Equipo	54,400	137,348	191,748	Utilidad de Ejercicios Anteriores	25,522	2,708	28,230
Dep. acum. de Maq. y Equipo	47,572	125,661	173,234	Utilidad Neta del Ejercicio	3,094	-9,483	-6,389
Equipo de Transporte	184,393	37,701	222,094	Pérdida Monetaria Acumulada		97,328	97,328
Dep. acum. de Equipo de T.	142,326	29,675	172,001				
Equipo de Computo	35,023	77,299	112,322				
Dep. acum. de Equipo de C.	31,144	72,251	103,394	<b>SUMA EL CAPITAL CONTABLE</b>	<b>85,136</b>	<b>32,725</b>	<b>117,861</b>
<b>SUMA EL ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>67,118</b>	<b>32,645</b>	<b>99,763</b>				
<b>SUMA EL ACTIVO</b>	<b>169,033</b>	<b>32,725</b>	<b>201,758</b>	<b>SUMA EL PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>169,033</b>	<b>32,725</b>	<b>201,758</b>

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO EN PESOS DE FEBRERO DEL 20X4**

ACTIVO		DIC. / X3	ENE. / X4	VARIACIÓN	PASIVO		DIC. / X3	ENE. / X4	VARIACIÓN
103 6070	102 9040	1 0068							
<b>CIRCULANTE</b>					<b>CORTO PLAZO</b>				
Caja y Bancos		7,624	16,745	9,121	Acreedores Diversos	45,174	52,414	7,240	
Cuentas por cobrar		25,171	33,150	7,979	Proveedores	20,514	23,406	2,892	
Inventarios		<u>50,490</u>	<u>52,100</u>	<u>1,610</u>	Impuestos por Pagar	<u>8,558</u>	<u>8,077</u>	<u>-481</u>	
<b>SUMA EL ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>83,285</b>	<b>101,995</b>	<b>18,710</b>	<b>SUMA EL PASIVO</b>	<b>74,246</b>	<b>83,897</b>	<b>9,651</b>	
<b>FIJO</b>					<b>CAPITAL CONTABLE</b>				
Mobiliario y Equipo de Oficina		83,751	83,751	0	Capital Social	186,690	192,731	6,041	
Dep. acum. de Mob. y Equipo		60,127	61,523	1,396	Reserva Legal	616	617	1	
Maquinaria y Equipo		191,748	191,748	0	Utilidad de Ejercicios Anteriores	38,298	28,230	-10,068	
Dep. acum. de Maq. y Equipo		170,038	173,234	3,196	Utilidad Neta del Ejercicio		-6,389	-6,389	
Equipo de Transporte		222,094	222,094	0	Pérdida Monetaria Acumulada	100,367	97,328	-3,039	
Dep. acum. de Equipo de T.		162,747	172,001	9,254					
Equipo de Computo		112,322	112,322	0					
Dep. acum. de Equipo de C.		<u>100,805</u>	<u>103,394</u>	<u>2,590</u>	<b>SUMA EL CAPITAL CONTABLE</b>	<u>125,237</u>	<u>117,861</u>	<u>-7,376</u>	
<b>SUMA EL ACTIVO FIJO NETO</b>		<b>116,198</b>	<b>99,783</b>	<b>-16,435</b>					
<b>SUMA EL ACTIVO</b>		<b>199,483</b>	<b>201,758</b>	<b>2,275</b>	<b>SUMA EL PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>199,483</b>	<b>201,758</b>	<b>2,275</b>	

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE VARIACIÓN EN EL CAPITAL CONTABLE**  
**PERIODO MES DE ENERO EN PESOS DE ENERO 20X4**

C O N C E P T O	ENERO DEL 20X4
CAPITAL CONTABLE INICIAL	125,237
UTILIDAD NETA	-6,389
DIVIDENDOS PAGADOS	-4,026
DIVIDENDOS CAPITALIZADOS	-6,041
AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL	6,041
EFFECTO MONETARIO ACUMULADO	3,039
	<hr/>
CAPITAL CONTABLE FINAL	<b>117,861</b>

**PASTA, S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA**  
**POR EL PERIODO ENE. - FEB. DEL 20X4 EN PESOS DE FEBRERO DEL 20X4**

CONCEPTO	FEBRERO DEL 20X4
UTILIDAD ( PERDIDA ) NETA DEL EJERCICIO	-6,389
DEPRECIACION CARGADA A RESULTADOS	<u>16,435</u>
RECURSOS GENERADOS	10,046
CUENTAS POR COBRAR	7,979
INVENTARIOS	<u>1,610</u>
CAPITAL NETO EN TRABAJO AUMENTO ( DISMINUCION )	9,589
FLUJO DE OPERACIÓN	457
INVERSIONES Y PAGOS:	
DIVIDENDOS PAGADOS	-4,026
PRESTAMOS A CORTO PLAZO	7,240
PROVEEDORES	2,892
IMPUESTOS POR PAGAR	<u>-481</u>
SUMA INVERSIONES Y PAGOS	5,625
FINANCIAMIENTOS:	0
PERDIDA MONETARIA ACUMULADA	<u>3,039</u>
AUMENTO ( DISMINUCION ) EN CAJA Y BANCOS	9,121

## CONCLUSIONES

Como se ha podido apreciar, la inflación es un fenómeno que repercute de manera muy importante en nuestro País y que provoca distorsión en las cifras de la información financiera; la reexpresión es una herramienta que hace más útil dicha información que se presenta ante los usuarios de los Estados Financieros, para que estos lleven a cabo la correcta toma de decisiones; por consiguiente la actualización de ésta información es básica para toda empresa y que además es una obligación que establece el Boletín B-10, a todas aquellas empresas que emitan Estados Financieros, ya que de no aplicarla se corre el riesgo de tomar decisiones equivocadas o inciertas.

Para medir la inflación el Banco de México, ha elaborado promedios ponderados de precios de productos y servicios seleccionados, a los que denomina Índice de Precios al Consumidor, los cuales sirven como base para actualizar la información financiera. El I.M.C.P.(Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.) recomienda el método de I.N.P.C. como el que más se adecua al entorno inflacionario de nuestro País, y con los otros Países de América del Norte, como Canadá y Estados Unidos de Norteamérica.

Otra de las causas más importantes por la que se deben actualizar los Estados Financieros, es la descapitalización de las empresas, y que de no efectuarse la reexpresión puede causar incertidumbre entre los socios o accionistas; ya que si no se tiene información lo más real posible, puede ocasionar la toma de una decisión equivocada, puede incluso tornarse en algo como el cierre definitivo de una empresa.

Finalmente se propone que se tome en cuenta y se cumpla esta disposición que viene a beneficiar al sector financiero en general.

## BIBLIOGRAFIA

- 1.- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados  
Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.  
México D. F. 2002
- 2.- Indices Nacionales de precios al consumidor  
Emitidos por el Banco de México. 2002
- 3.- Aplicación práctica del Boletín B-10  
Alfonso Pérez Reguera.  
Instituto Mexicano de Contadores Públicos A, C.  
Sexta reimpresión de la tercera Edición, junio de 2002
- 4.- La Reexpresión de Estados Financieros ante el Boletín B-10 con sus  
adecuaciones.  
Jaime Domínguez Orozco.  
Editorial ISEF
- 5.- Reexpresión de Información Financiera, Efecto cero, Incluye boletines B-10  
B-12, B-15 y Fasb-52  
Dr. Mariano Latapí Ramírez  
Editores taxx
5. Código de Comercio Actualizado.  
Editorial Mc-GraW-Hill